



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control previo y la ejecución del gasto público en una institución
pública de Lima al 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Canales Villacorta, Elizabeth Adriana (ORCID: 0000-0003-1046-0644)

Loayza Ramirez, Carlos Alberto Elias (ORCID: 0000-0002-7132-3224)

ASESORA:

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, ciudadanía y cultura de paz

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Esta Investigación está dedicada a Dios y a todas las personas que hicieron posible que se pudiera realizar, a nuestras familias por su apoyo incondicional y a nuestros docentes por brindarnos las herramientas y conocimientos para llevarlo a cabo.

Agradecimiento

En primer lugar, dar gracias a Dios por guardarnos en salud en medio de esta coyuntura, a nuestras familias por ser el pilar central de este esfuerzo, a los docentes por ser una guía y apoyo para la aplicación de todo lo aprendido; por su paciencia, comprensión y motivación se pudo llegar al objetivo.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Resumen	vi
Abstrac	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de la variable control previo y sus dimensiones	18
Tabla 2. Dimensión de gobierno y cultura.....	20
Tabla 3. Dimensión de estrategia y objetivos.....	22
Tabla 4. Dimensión de desempeño	24
Tabla 5. Dimensión de revisión.....	25
Tabla 6. Dimensión de información, comunicación y reporte.....	26
Tabla 7. Nivel de la variable ejecución del gasto público: PIM / Devengado	28
Tabla 8. Nivel de la variable ejecución del gasto público en otras instituciones ..	29
Tabla 9. Ranking de ejecución del gasto público en otras instituciones	30
Tabla 10. Propuesta de actividades a realizar en el plan de desarrollo de las personas.....	33
Tabla 11. Efecto del control previo en la ejecución del gasto	34

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al 2021, para el cual se aplicó un enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo, siendo la muestra de estudio, 20 servidores públicos que intervienen directamente en el proceso de control del Instituto Nacional de Innovación Agraria, que, a través de la técnica de recolección de datos y el desarrollo del cuestionario validado por tres expertos contables, como resultado se tiene que el control previo presenta deficiencias en ciertos indicadores de las dimensiones gobierno y cultura, estrategia y objetivos, y revisión, por ello, se concluye que el control previo tiene efecto sobre la ejecución de gastos de la institución pública, debido a las deficiencias del control previo que generan en la ejecución del gasto de la institución en cuentas por pagar al 2021 un monto de S/.154,370.47 y reconocimiento de adeudos por un total al 2021 de S/.1,225,726.24.

Palabras clave: Auditoría de gestión; administración pública; programa de desarrollo; control gubernamental; función pública.

Abstract

The general objective of this research is to determine the effect of prior control on the execution of public expenditure in a public institution in Lima to 2021, for which a quantitative approach and descriptive scope was applied, being the study sample, 20 public servants directly involved in the control process of the National Institute for Agrarian Innovation, which, through the technique of data collection and the development of the questionnaire validated by three accounting experts, As a result, it is found that the previous control presents deficiencies in certain indicators of the dimensions of governance and culture, strategy and objectives, and review, therefore, it is concluded that the previous control has an effect on the execution of expenditures of the public institution, due to the deficiencies of the previous control that generate in the execution of the institution's expenditure in accounts payable to 2021 an amount of S/. 154,370.47 and recognition of debts totaling S/. 1,225,726.24 as of 2021.

Keywords: Performance audit; public administration; development program; governmental control; public function.

I. INTRODUCCIÓN

Dada la situación actual, el sector público en varios países del mundo ya es consciente del impacto en la economía del país del gasto público (Orellana-Intriago et al., 2020), el gasto público no es solo para satisfacer la necesidad pública, a través del acto de cobrar y pagar deudas y pagar los sueldos y salarios de los empleados del servicio civil, también conocido como el negocio de intercambiar deberes oficiales del estado y los ciudadanos con fines de lucro, así también, el interés público, en oposición a los ingresos del país. (De Guerra, 2016).

La ejecución del gasto público impacta de forma positiva en el crecimiento de una nación, Armando (2020) afirma que el gasto tendrá un impacto positivo en la economía de una nación, si se multiplica y gasta adecuadamente, por otro lado, en Latinoamérica y el Caribe carecen en relación a ejecución del gasto, necesita eficiencia, tanto técnica como asignativa, técnica en relación a hacer las cosas de la mejor manera y la siguiente en referencia a asignación del presupuesto público. (Izquierdo et al., 2018).

Así mismo, Fpuro et al., (2020) señalan que las acciones de control tienden a mejorar la ejecución del gasto público de forma eficiente; Tomando en consideración que el Perú en el 2021 la tasa de ejecución fue del 87,3%, en el 2020 fue solo del 84,1% y en el 2019 hubo una tasa de ejecución del gasto del 85,6% (Ministerio de Economía y Finanzas). [MEF], 2021), el bajo desempeño en los últimos tres años indica una ejecución ineficiente del gasto público.

En el sector agricultura a nivel nacional la ejecución del gasto público solo fue del 78.1% en el año 2019, de un 81.7% en el año 2020 y de un 81.7% en el año 2021, siendo la institución pública, objeto de estudio, el pliego más regular en la ejecución a razón del devengado entre en Presupuesto Inicial Modificado (PIM) de los 3 últimos años. (MEF, 2021).

El sector agricultura en el Perú es importante ya que nos garantiza autonomía alimentaria y empleos directos no solo de manera informal, si no también, formalmente a través de la agro exportación, representa el 5.3% del PBI total, aporta trabajo con el 24% de la población económicamente activa y aporta

con la 5ta parte de las exportaciones totales del país, es por ello que el estado peruano debe apoyar el desarrollo a través de la inversión. (Ccama et al., 2019).

La institución pública del sector agricultura objeto de estudio, fue creada hace más de 40 años, para desarrollar actividades de investigación, transferencia de tecnología, conservación y uso de los recursos genéticos, así como la producción de semillas, plantones y reproductores de alto valor genético, además articula y regula la investigación, desarrollo e innovación con los actores del Sistema Nacional de Innovación Agraria - SNIA, se orienta a la competitividad, seguridad alimentaria y adaptación al cambio climático y formula, propone y ejecuta la política nacional y el plan de innovación en beneficio de la agricultura.

Teniendo en cuenta para el control previo, la junta directiva ejerce supervisión sobre los riesgos, establece estructuras operativas, define la cultura deseada, demuestra compromiso con los valores éticos, atrae, desarrolla y retiene individuos competentes, analiza el contexto empresarial, define el apetito al riesgo, evalúa estrategias alternativas, formula los objetivos empresariales, identifica los riesgos, evalúa la severidad de los riesgos, prioriza los riesgos, implementa las respuesta al riesgo, desarrolla un portafolio de riesgos, evalúa los cambios sustanciales, revisa los riesgos y el desempeño, propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales, aprovecha la información y la tecnología, comunica los riesgos de información e informes sobre riesgos, cultura y desempeño, por otra parte, con relación a la ejecución de gasto público, tenemos el PIA o Presupuesto Institucional de Apertura, luego al PIM o Presupuesto Institucional Modificado, la fase del certificado, fase de compromiso anual y el compromiso mensual, la fase del devengue, las fases de giro y pago para medir esta variable, en esta última es donde radica su principal problema, el cual es la competencia para la ejecutar el gasto público, el cual siendo importante dentro del sector, no es el que esperan las autoridades que siempre están buscando ejecutar la totalidad y con calidad de gasto.

Una de las razones de esta deficiencia en ejecutar el gasto público, son los documentos que en formando un expediente se quedan en el área de control previo de la Unidad de Contabilidad, donde se encuentran errores u omisiones en forma

o contenido, esto se observa y se remiten de vuelta a la Unidad de Logística o Abastecimiento, impidiendo así que se lleguen a devengar.

De no aplicar control desde la oficina o área que efectúa el requerimiento, estos sucesos serán repetitivos, afectando la ejecución de gastos de la organización, no solo haciendo ineficaz la capacidad de hacer cumplir el presupuesto, también generando que algunos expedientes no se paguen en el ejercicio correspondiente y se gestionen como reconocimiento de deudos en los siguientes años.

Del mismo modo, dado que estos son los servicios o bienes que se han consumido, la calidad de estos gastos estará en duda ya que las áreas que efectúan el requerimiento estarán con presión de los interesados en la cancelación de los bienes o servicios, esto se refleja en menos inversión por parte del sector público para la comunidad.

Es así, que este trabajo de investigación lleva a cabo el estudio del control previo en la institución pública ya descrita en párrafos precedentes, así mismo, se estudió la ejecución del gasto de la institución, así es que se evaluó una relación entre estas variables, usando la afirmación de Berbey y Valencia (2017) donde señalan que el control previo ejercido en empresas públicas incide positivamente en el cumplimiento de las funciones y mejora las actividades de control. Por otro lado, tener en cuenta los principios de economía, eficiencia y eficacia en la gestión administrativa sirve para mejorar el gasto público. (Behar-Villegas, 2021).

Esta investigación está orientada a cumplir con los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), que hacen referencia a “Paz, justicia e instituciones sólidas” y “trabajo decente y crecimiento económico”, porque a través de un control preventivo eficaz y realizado eficientemente libra a la institución de la corrupción, logrando con un impacto mayor en el desarrollo social y crecimiento económico de la comunidad.

Para el presente estudio, se realizó el planteamiento del problema de investigación: ¿Cuál es el efecto del control previo en la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al año 2021?

Según el criterio de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), este trabajo se justificó por su relevancia social, porque identifica la problemática existente para

ejecutar el gasto público, con la finalidad de realizar el fortalecimiento del control preventivo desde las oficinas que realizan el requerimiento, para mayor repercusión en la ejecución del sector agricultura en nuestro país, así también, se justificó por su conveniencia, ya que nos ayuda a resolver la dificultad para la ejecución del recurso público y obtener el mejoramiento en la calidad del gasto por medio de un control preventivo en la institución pública, de la misma forma, también posee justificación metodológica, ya que de los frutos obtenidos del presente estudio, en base los instrumentos verificados y validados por expertos, servirán de apoyo para próximas investigaciones que contemplen como objetivo realizar la investigación de las variables “control previo” y “ejecución del gasto público”, y una implicancia práctica a razón de que servirá de fundamento para acuñar directrices de control previo para el logro de objetivos en cuanto al gasto público de manera eficaz y eficiente.

Para la presente investigación, se optó como planteamiento el tener como objetivo general: determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al 2021, y de forma específica se propone el identificar el nivel del control previo e identificar las deficiencias en el control previo de la institución pública de Lima al 2021; también, analizar la ejecución del gasto público de la institución pública de Lima al 2021, así mismo, proponer el plan de desarrollo de las personas de la institución pública de Lima al 2021.

Se formuló como hipótesis de la investigación que el control previo tiene efecto en la ejecución del gasto público de la institución pública de Lima al 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En la realización de esta investigación se tomó en consideración estudios previos con la finalidad de profundizar en las variables vinculadas, encontrando:

A nivel internacional tenemos como antecedentes a Urquiza (2018) en su investigación realizada en el Gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Riobamba (GADMCR), en el periodo 2016, donde busco determinar de manera eficaz y eficiente los procedimientos del área financiera para cooperar con el mejoramiento de los procedimientos. Para esta investigación utilizo una población de 20 departamentos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal (GADM). Es así que, a una población conformada por 20 departamentos del GADM. Usando formularios con preguntas elementales y presentando de forma porcentual las respuestas, se realizó el análisis interpretativo, donde se observó que no existe por parte del personal eficiencia al momento de revisar los papeles, por ello hay necesidad de un manual de procedimientos que presente detalladamente la documentación necesaria para los procesos, eso permitirá que los departamentos del GADMCR presenten la documentación necesaria para cada trámite, esto ayudará a que no se pierda tiempo y que la documentación sea la correcta al momento de revisar los procesos. Después de su análisis, se concluyó que es fundamental utilizar el manual de procedimientos donde se detalló toda la documentación primordial para cada proceso de pagos esto logrará gestionar con eficacia y eficiencia en los procedimientos de ejecución de los recursos públicos.

Arraes y de Sousa (2017) en el desarrollo de su artículo realizado en España, sobre el carácter preventivo del control en instituciones públicas, tuvo como objetivo la investigación de la naturaleza preventiva del control previo, utilizando los aportes teóricos de diferentes autores, empleando métodos como el analizar el contenido, donde obtuvieron como resultado que se cumplió con el objetivo propuesto de identificar el camino histórico de la naturaleza preventiva del control interno, además, encontrar las directrices y hallar las recomendaciones para un control interno más eficaz, donde se llega a la conclusión que el carácter preventivo del control interno maximiza la probabilidad de que las administraciones públicas se manejen con más eficacia.

Ortiz (2017) en su artículo de investigación desarrollado en el sector público en Ecuador aplicado al talento humano, en el cual el investigador buscó determinar el nivel de riesgo y confianza del departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Ventanas GADCV, para lo cual se realizó una encuesta a 165 funcionarios del GADCV con 8 componentes del COSO II o ERM. El estudio estuvo enmarcado por un examen diagnóstico de tipo descriptivo no experimental, mostrando como resultado un moderado nivel de confianza por tanto resulta necesario fortalecer algunos componentes como la toma de actividades de corrección que ayuden al cumplimiento de metas de la institución, llegando a la conclusión que el talento humano de la entidad objeto de estudio tiene la finalidad de dar seguridad en el cumplimiento de objetivos, salvaguardar los recursos públicos y cumplir con el marco normativo, para ello, el control previo demuestra ser una herramienta efectiva para toda la institución.

Latta (2017), en su investigación desarrollada en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, busco establecer el control previo en los procesos de la organización, para lo cual utilizo una población de 6 funcionarios públicos, a través de las técnicas de la encuesta, entrevista y fichas de control, teniendo como resultados que de no aplicar el control previo los objetivos de la institución no podrán ser alcanzados, así mismo, se concluyó que de utilizar un control preventivo idóneo se puede realizar el mejoramiento los procedimientos de la entidad.

Watson (2016), en su investigación realizada en Bogotá, en relación con las contrataciones públicas, donde busco deducir el mecanismo adecuado para ejercer control fiscal a obras públicas a través de encuestas realizadas a los funcionarios de auditoría de la Contraloría General de la República (CGR), los cuales se reservaron el derecho sobre su identidad por un tema de confidencia. Producto del análisis se obtuvo como resultado que en relación con la percepción de la necesidad del control previo y del control de advertencia en la CGR, en su totalidad dieron como respuesta estar de acuerdo con la existencia de un control preventivo alegando que existen condiciones en las que el daño patrimonial a futuro es evidente. Es así que, se concluyó que el control preventivo alcanza al control de legalidad que hace parte del principio de colaboración armónica que debe predominar entre las ramas del sector público en cumplimiento con los fines

constitucionales legítimos y relevantes como la prevención de la afectación y deterioro del patrimonio público.

Vera (2016) en su investigación a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas (GADPE), analizo el procedimiento del control preventivo aplicado a los procedimientos de contratación pública que utiliza el departamento financiero del GADPE. Para el desarrollo de su estudio se contó con una población de 81 funcionarios para recopilar la información de la investigación, se utilizó las herramientas de la encuesta, el realizar entrevistas y la observación. Se evidencio a través de los resultados de las encuestas que los controles preventivos que se utilizan a los procedimientos de contratación pública se encuentran en el rango de excelente, muy bueno y bueno. Después de su análisis, se concluyó que los controles preventivos que son aplicados a los procedimientos de contratación son buenos, resulta pues, como un camino para seguir realizando las funciones de una manera eficaz y eficiente y así obtener los resultados esperados por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas.

A nivel nacional tenemos como antecedentes a López (2020), en su estudio efectuado en el Hospital de Huaycán, Ate 2020, donde busco determinar la relación qué forma el control previo y la ejecución del gasto, por lo cual examino una muestra conformada por la oficina de economía del Hospital de Huaycán, que consta de 20 colaboradores, aplicándoseles una encuesta confiable según la prueba de Alpha de Cron Bach. Después de un análisis previo, se obtuvo como resultado de la prueba correlacional efectuada a las variables, se encontró que la correlación entre estas variables es significativa ya que al sig. de 0.000 (<0.05); lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis de que existe relación significativa entre las dos variables. Así mismo, se evidencia de una forma estadística, según lo obtenido del coeficiente de Pearson (82.4%), esta relación es positivamente alta; lo que se traduce en que cuanto más el control preventivo sea más eficiente, mejor se operará la ejecución del gasto público.

Meza (2020), desarrollo su investigación en la Unidad Ejecutora N°406 Red de salud Huancavelica en el año 2018, donde busco determinar la relación del control previo y ejecución de gasto de la unidad ejecutora. Para su investigación, el

muestreo del censo estuvo conformada por los 48 funcionarios públicos de las distintas áreas de la unidad ejecutora quienes fueron su población y se les aplico un cuestionario. Se procedió a evidenciar estadísticamente sobre el cumplimiento de la meta de la investigación, que se orientó en determinar la relación entre sus variables, el coeficiente de correlación de Pearson es $r=0,859$ muestra una correlación positiva considerable. El investigador concluyo que el control preventivo se relaciona de manera positiva con la ejecución de gasto.

León (2019), en su estudio realizado en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias (DRELP), donde busco determinar la Incidencia de la aplicación de un Control Previo de las actividades administrativas, en la Ejecución Presupuestal de la DRELP. La investigadora estimo conveniente una población de 20 servidores públicos entre contadores públicos, licenciados en administración y abogados que laboran en la institución a fin de obtener la información de forma directa, a quienes aplico un cuestionario a los funcionarios que laboran de forma cotidiana en la institución con previa autorización, con la finalidad de precisar la Incidencia de la aplicación de un Control Preventivo de los procedimientos administrativos en la Ejecución Presupuestal de la DRELP. Los resultados extraídos fueron de 0.05 y 4 grados de libertad, se tiene χ^2 practica de 23 aplicando la prueba paramétrica de chi, por tanto, se aceptó la hipótesis que la aplicación de un Control previo en las actividades administrativas, Inciden en la ejecución presupuestal de la DRELP. Después de su análisis concluyo que aplicar un Control previo de las actividades administrativas, determina su incidencia en la ejecución presupuestal de la DRELP.

Llumi (2018), en su estudio desarrollado a las obras por contrata en Tarapoto del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. En esta investigación pudo establecer la incidencia del control preventivo en la ejecución de los recursos públicos, para esto examino una población de 36 servidores públicos, por medio de un cuestionario donde se logró constatar que hay una correlación significativa de 0,725 entre la variable control previo y la variable ejecución del gasto, de esta forma se concluyó que hay una alta correlación positiva entre las dos variables, las mismas que ayudan en que la organización llegue a sus metas y objetivos.

Para conceptualizar al control gubernamental como el proceso enmarcado por el Estado para fiscalizar y asegurar el eficiente, transparente y correcto uso de los recursos públicos. Se clasifica según a Función de quien lo ejerce, se tiene el interno, que es el acogimiento de acciones para asegurar la eficiente y correcta gestión de las operaciones y recursos del Estado, también tenemos el externo, que es el que realiza la Contraloría General de República, o con sus siglas CGR, por asignación u Órgano de Control Institucional o con sus siglas OCI.

Por otro lado, en función del momento de su ejercicio, en ese sentido, el Control previo, Está a cargo de los funcionarios de las entidades públicas sujetas a control, el control simultáneo, que está a cargo de los funcionarios de las entidades públicas sujetas a control por la OCI por orden expresa, y el control posterior, el cual es ejercido por los funcionarios responsables de mayor jerarquía y por el OCI según su plan anual de control. (Dextre, 2016).

En cuanto al control previo, la variable independiente, se le puede definir como “la actividad de verificar la legalidad y regularidad de transacciones sobre fondos o propiedad públicos, antes de su aprobación” (Guvernul-Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).

Es así que, el control previo o control financiero preventivo se ejerce antes de las operaciones económicas de una institución pública y contribuye a la máxima eficiencia de los recursos del estado, al fortalecimiento del orden y al aumento de la responsabilidad en el compromiso y ejecución de los gastos, al estricto cumplimiento de las normativas, a la prevención de cualquier forma de desperdicio y eventuales deficiencias, antes de que produzca efectos negativos. (Rada, 2017).

De igual forma, el control previo es el acto que establece la exactitud material de las operaciones que se realizan con anterioridad a su ejecución, simultánea o próximamente de la realización de las operaciones, el control financiero preventivo es un componente del control interno que representa todas las políticas y procedimientos diseñados e implementados por los funcionarios responsables de la entidad para proveer una seguridad razonable para lograr las metas de la institución, de manera eficiente y eficaz. (Ravas, 2016).

En consecuencia, el control preventivo se refiere a la verificación la legalidad, regularidad y limitación dentro de los compromisos presupuestarios establecidos de las operaciones que implican decisiones financieras en las instituciones públicas (Costan & Pascu, 2019), así pues, el control preventivo es un control especializado, que involucra la revisión y análisis de la actividad económica y financiera en términos de legalidad, idoneidad, actos y operaciones de necesidad, uso eficiente de fondos y materiales y dinero para asegurar su integridad. (Lepadatu, 2018).

En función a los pasos para el otorgamiento del visado en el control previo, Tinta (2017) indica que existen tres pasos para el realizar el control previo, la recepción, que es donde los documento llegan al personal encargado de dar el visto bueno, la verificación, consiste en la evaluación del funcionario de la documentación recepcionada y la entrega, que representa la devolución de los documentos con el visto bueno del funcionario a las personas específicas, es por ello, que las personas designadas para ejercer control previo deben tener las habilidades profesionales requeridas para esta actividad y respetar un código específico de normas profesionales.(Ravas, 2016).

De igual manera, Ravas (2016) indica que el ejercicio del control preventivo comienza cuando el funcionario recibe los documentos, los registra, luego procede a la verificación formal indicando si los expedientes cumplen con las normatividad específica de la operación que recibió para la visa, en cuanto a los documentos de acuerdo a su contenido, existencia de firmas de autorizadas personas de los departamentos de especialidad y la existencia de documentos acreditativos específicos del funcionamiento. La inspección de la persona designada a los documentos presentados es obligatoria, pero no exhaustiva. Esto puede extender los controles cuando sea necesario, sin embargo, de no cumplir con las normativas después de la revisión formal, se devolverá al área autorizada de enviar la documentación para el visto bueno, caso contrario, se debe realizar la vización de la documentación.

Por ende, el control previo ofrece un sistema de diagnóstico medible de las evaluaciones aplicadas en la entidad para brindar y asegurar razonablemente el que se cumplan con los objetivos de eficacia y eficiencia de los procedimientos, autenticidad en la información proporcionada y acatamiento de las leyes vigentes

que a la vez aporta a los ejecutivos de alta dirección. (Erazo-Álvarez et al., 2020), el control previo se realiza en el marco de una revisión, análisis y evaluación de los documentos de respaldo, sin influencia interna o externa de ningún tipo, en el ámbito de la normatividad que define las operaciones de control. (Kustrich & Loishyn, 2019).

Por otro lado, se puede realizar el dimensionamiento de la variable independiente mediante la utilización de los componentes del COSO (2017) ERM - Enterprise Risk Management, los cuales son el Gobierno y la cultura, la estrategia y el establecimiento de objetivos, el desempeño, la revisión y la información, la comunicación y la presentación de informes, enmarcado de forma más profunda a la administración de riesgos con la intención de encuadrar la relevancia que tiene el gestionar los riesgos en la planeación estratégica de la institución y su integración a todas áreas, departamentos y funciones de la organización, por lo que el riesgo esta alineado e influye en la estrategia y el desempeño en todos los niveles. (COSO, 2017).

Entonces, una gestión de control realizada por el personal de la entidad debe ser diseñada para identificar oportunidades de evitar riesgos y brindar seguridad en alcanzar los objetivos de la institución, para lograr realizar operaciones éticas, eficientes, eficaces y económicas. También, garantizar la fiabilidad de la información cumpliendo las normativas vigentes que buscan la conservación de los recursos del Estado frente a usos indebidos, daños y pérdidas. (Muceku & Beiro, 2021).

En este contexto, el control va de la mano con la integridad de los funcionarios, aunque se pueda pensar que son conceptos distintos desde la visión del control gubernamental forman parte de un mismo todo con la finalidad de prevenir los riesgos que puedan entorpecer el correcto funcionamiento de las instituciones públicas por ser un proceso preventivo, que enmarca la totalidad de las actividades y brinda confianza de que los procesos están direccionados al cumplimiento de los objetivos, además garantiza el cumplimiento del marco normativo y la adecuada utilización de los recursos públicos. (Portal, 2016), por lo tanto, el control preventivo se ejerce concediendo o denegando el visado, el funcionario que ejerce el control preventivo no puede ser obligada a conceder el

visado si considera que la operación no se ajusta a la normativa vigente, la denegación del visado no conlleva la necesidad de detener o retrasar la operación. (Costan & Pascu, 2019).

Para conceptualizar la variable dependiente, vamos a considerar de manera general la ejecución del presupuesto del estado, el mismo que contiene la ejecución de recursos públicos, fondos que se expresan en las instituciones públicas por medio del Presupuesto Institucional de Apertura o con representado sus siglas PIA y el Presupuesto Institucional Modificado o representado con sus siglas PIM, estos asistirán para efectuar el cálculo del avance de la ejecución de gastos públicos al nivel deseado, a tarves de la división del monto devengado entre el Presupuesto Institucional Modificado.

En cuanto a la variable ejecución del gasto público, es un instrumento imperativo en las aplicaciones y estructuras de las tácticas públicas para el progreso de cualquier nación, relacionado a la economía y a la sociedad (Ibarra, 2021), por ello, la ejecución de gastos públicos se puede entender como el proceso a través del cual se honran las obligaciones de gastos con el propósito de realizar la financiación de la provisión de los bienes públicos y también de los servicios públicos, de esta forma poder alcanzar los resultados esperados, respetando el presupuesto aprobado a las instituciones respectivas de los pliegos, tomando en consideración a las atribuciones, asignación de competencias y legalidad que concierne a las instituciones públicas por ley. (Directiva N°007-2020-EF/50.01, 2020).

Entre otras conceptualizaciones, el gasto público es manifestación de las actividades financieras y económicas de las instituciones públicas, lo que puede entenderse, como una manifestación de su plan social y económico proyectado por medio de su presupuesto, así mismo, señala que el gasto del estado es la unión de erogaciones que bajo la conceptualización gastos corrientes, gastos de capital y de gastos por servicio de la deuda, efectúan las instituciones públicas con debito a los abonos del presupuesto respectivo, que se orientan a atender el pago de bienes y servicios que tengan las acciones realizadas de acuerdo con las metas, objetivos y funciones de la institución. (MEF, 2021).

En la ejecución del gasto tenemos la fase preparatoria y la fase de ejecución, la fase preparatoria presenta las siguientes etapas, la preparación del certificado de crédito presupuestario o con sus siglas CCP, donde se reserva los fondos para la atención del gasto público, y segunda fase la de ejecución con las siguientes etapas, el compromiso, es el convenio de las partes a través de una actuación administrativa donde el servidor encargado en uso de sus atribuciones realiza el compromiso del presupuesto dentro de la normatividad y cumpliendo con la legalidad de la operación, como siguiente etapa está el devengado, donde mediante una actuación administrativa se reconoce la obligación de pago, y por última etapa, el pago, aquí es donde se termina la obligación de manera total o de forma parcial, mediante un actuado administrativo oficial, es así que, armoniza por lo indicado por Rada (2017), quien sostiene que las fases al ejecutar el gasto público están conformadas por la fase de compromiso (Cuando se aprueba el presupuesto – Certificación), la fase de liquidación (Cuando se realiza el compromiso con el proveedor – Compromiso), la fase de autorización (Cuando se autoriza el pago – Devengado) y la fase de giro (Cuando se realiza el pago de lo devengado – Pago).

En efecto, el control ayuda a dinamizar el uso del presupuesto público y a garantizar una gestión eficaz en los procesos de ejecución. En este contexto, tienen una importancia creciente los procesos de monitoreo y control a la hora de aplicar los procedimientos operativos en las instituciones públicas. (Popov et al., 2021).

En cuanto al marco legal, existen disposiciones que encuadran el control previo de la organización, tenemos la RJ N°93-2006-INIEA, en la que aprueban el manual de organización y funciones (MOF) en la institución, señalando en las descripciones de responsabilidades de la unidad de Contabilidad, en referencia a las funciones, en el contenido del literal e, la unidad orgánica de contabilidad es la responsable de ejercer el control previo de las rendiciones de cuenta y de los papeles contables, en lo que respecta a la ejecución del gasto público, se hace mención a la Directiva N°007-2020-EF/50.01, en donde se puede observar dentro del 14° artículo, las fases del gasto público, también, la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto N°28411, en texto de su 9° artículo señala el presupuesto y los gastos en que pueden incurrir las entidades públicas durante el ejercicio y las metas y objetivos que debe alcanzar cada institución.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Considerando la finalidad que se siguió, esta fue una investigación aplicada, porque se tuvo como objetivo determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto público, buscando su eficiencia y calidad. (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

En este sentido, por su alcance fue un estudio descriptivo, pues la población estuvo relacionada de forma directa en determinar el efecto que existe entre la variable control previo y la variable ejecución de gasto público dentro de la institución pública objeto de estudio.

También por su enfoque, esta investigación fue cuantitativa, porque por medio de la recolección de datos y análisis, se determinó con precisión si se acepta o no se acepta la hipótesis del planteamiento de esta investigación.

Diseño de investigación

La presente investigación es no experimental, de corte transversal.

3.2. Variables y operacionalización

Variable control previo,

Se define como “la actividad de verificar la legalidad regularidad de transacciones sobre fondos o propiedad públicos, antes de su aprobación” (Guvernul Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).

Variable ejecución de gasto público,

Se define como un instrumento imperativo en las aplicaciones y estructuras de las tácticas públicas para el progreso de cualquier nación, relacionado a la economía y a la sociedad (Ibarra, 2021).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población,

Se tiene al Instituto Nacional de Innovación Agraria – INIA como población, con aproximadamente 400 trabajadores permanentes y 400 colaboradores por orden de servicios en la entidad.

- **Criterios de Inclusión:** Para la investigación se tuvo en cuenta a los trabajadores vinculados directamente con las variables de estudio, como son la unidad de Contabilidad, unidad de Tesorería, unidad de Abastecimiento, unidad de Presupuesto y Áreas Usuarias.

Muestra: Se usó al Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA) al 2021, con el criterio de utilizar solo al personal que está directamente vinculado con las variables de este estudio, para lo cual se cursaron 30 cuestionarios, recibiendo un total de 20 respuestas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la variable independiente se utilizó la aplicación de cuestionarios como instrumento bajo la técnica la encuesta como técnica.

En cuanto a la variable dependiente, se optó por el análisis de documentos como técnica, de donde se extrajo la información de ejecución de los 5 últimos años, se consideró también, aplicar como instrumento, el análisis de la institución con respecto a su ejecución.

Así mismo, del valor de coeficiente de Alfa de Cronbach calculado al cuestionario de la variable control previo, se alcanzó una consistencia interna en nivel excelente, también, se consideró la validez de los instrumentos mediante la aprobación de tres especialistas.

3.5. Procedimientos

Se gestionó la autorización respectiva al Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA) durante el durante investigación, a través de un formato proporcionado por la oficina de Pre-grado de la Universidad, posterior a ello, se obtuvo la confiabilidad de los instrumentos luego de procesar los datos de las respuestas del cuestionario con 21 ítems cursado a la muestra.

Asimismo, para proseguir analizando la variable ejecución de gasto público se obtuvo de la consulta amigable del portal web de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas información actualizada.

Finalmente, de los obtenidos los resultados de la muestra aplicada en el cuestionario se procedió a realizar la interpretación.

3.6. Método de análisis de datos

En esta investigación el análisis aplicado fue cuantitativo, en la cual los datos se vertieron al Statistics is a powerful statistical software platform (SPSS) obteniendo como respuesta que el instrumento utilizado para la variable independiente resulta confiable y en cuanto a la variable dependiente se efectuó el análisis de la documentación por dimensiones.

3.7. Aspectos éticos

En el marco del desarrollo del trabajo de investigación se respetaron los parámetros y lineamientos que señala el código de ética publicado por la Universidad César Vallejo, mostrando respeto por la propiedad intelectual del autor o autores los cuales fueron correctamente referenciados y citados.

IV. RESULTADOS

4.1. Generalidades

El Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA) es una institución pública dependiente del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), contribuye desde 1978 con el crecimiento económico equitativo, competitivo y sostenible a través de la provisión de servicios especializados (investigación y transferencia de tecnología) en materia agrícola, desarrollando actividades de investigación, transferencia de tecnología, conservación y uso de los recursos genéticos, así como la producción de semillas, plantones y reproductores de alto valor genético, además articula y regula la investigación, desarrollo e innovación con los actores del Sistema Nacional de Innovación Agraria - SNIA, se orienta a la competitividad, seguridad alimentaria y adaptación al cambio climático y formula, propone y ejecuta la política nacional y el plan de innovación en beneficio del agricultura. Teniendo en cuenta que resulta su principal problema la capacidad de ejecutar el gasto publico siendo alto dentro del sector, no es el que esperan las autoridades de la entidad, que en aras de una buena gestión buscan la ejecución total y una ejecución de calidad.

4.2. Nivel del control previo e identificación de deficiencias en el control previo de la institución pública

Tabla 1

Nivel de la variable control previo y sus dimensiones

Variable / dimensión	Nivel	Ni	%
Control previo	Eficiente	11	55%
	Regular	7	35%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Gobierno y cultura	Eficiente	8	40%
	Regular	9	45%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%
Estrategia y objetivos	Eficiente	12	60%
	Regular	6	30%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Desempeño	Eficiente	13	65%
	Regular	5	25%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Revisión	Eficiente	9	45%
	Regular	9	45%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Información, comunicación y reporte	Eficiente	14	70%
	Regular	5	25%
	Deficiente	1	5%
	Total	20	100%

Interpretación:

En la tabla 1 se puede demostrar la cantidad de trabajadores y mostrar porcentualmente los responsables y personal vinculado en el control previo en la institución pública de Lima al 2021, entre ellos 11 servidores consideraron como eficiente, conformando el 55% del total de respuestas, los mismos que dieron respuesta a las preguntas contenidas en 5 dimensiones, tales como la primera dimensión gobierno y cultura, la segunda dimensión estrategia y objetivos, la tercera dimensión desempeño, la cuarta dimensión revisión e información, y por ultimo comunicación y reporte; igualmente el 35% de las respuestas valoran de regular a razón de 7 respuestas de colaboradores; por otro lado, se presenta una valoración deficiente por el 10% de los colaboradores encuestados, lo que equivale a 2 servidores que dieron respuesta a las dimensiones objeto de estudio; por ello, en concordancia a los resultados conseguidos en este trabajo de investigación, el control previo tiene un nivel eficiente.

Cumpliendo con la finalidad de este objetivo sobre identificación de deficiencias en el control previo, se realizó también un cotejo a los resultados obtenidos de manera detallada a nivel de dimensiones y los hallazgos se presentan detallados en las siguientes tablas:

Tabla 2*Dimensión de gobierno y cultura*

Dimensión / Indicador	Nivel	Ni	%
Gobierno y cultura	Eficiente	8	40%
	Regular	9	45%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%
La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	Eficiente	9	45%
	Regular	10	50%
	Deficiente	1	5%
	Total	20	100%
Establece estructuras operativas	Eficiente	12	60%
	Regular	5	25%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%
Define la cultura deseada	Eficiente	11	55%
	Regular	5	25%
	Deficiente	4	20%
	Total	20	100%
Demuestra compromiso con los valores éticos	Eficiente	15	75%
	Regular	1	5%
	Deficiente	4	20%
	Total	20	100%
Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	Eficiente	1	5%
	Regular	12	60%
	Deficiente	7	35%
	Total	20	100%

Interpretación:

Según el resultado que se puede visualizar en la tabla 2, la dimensión gobierno y cultura la cual tiene 5 indicadores, se encuentra con 2 de estos por debajo de eficiente, demostrando de este modo un nivel entre regular y deficiente del 60%.

Por ello, que al analizar la dimensión y los hallazgos se observó que la institución no supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevenir los riesgos y así realizar el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución, así mismo, la entidad presenta deficiencia en exponer responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.

Por otro lado, en la institución no realiza capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo ni se brindan reconocimiento a los servidores públicos por su buen desempeño.

Tabla 3*Dimensión de estrategia y objetivos*

Dimensión / Indicador	Nivel	Ni	%
Estrategia y objetivos	Eficiente	12	60%
	Regular	6	30%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Analiza el contexto empresarial	Eficiente	14	70%
	Regular	3	15%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%
Define el apetito al riesgo	Eficiente	11	55%
	Regular	6	30%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%
Evalúa estrategias alternativas	Eficiente	9	45%
	Regular	8	40%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%
Formula los objetivos empresariales	Eficiente	15	75%
	Regular	3	15%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%

Interpretación:

Acorde al resultado obtenido de la tabla 3, en la dimensión estrategia y objetivos teniendo 4 indicadores, se encuentra con que 1 de estos esta por debajo de eficiente, demostrando de este modo un nivel entre regular y deficiente del de 40%, es por ello que al analizar la dimensión y los hallazgos se observó que los servidores públicos no definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado, así mismo, la entidad presenta problemas en evaluar las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.

Tabla 4*Dimensión de desempeño*

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Desempeño	Eficiente	13	65%
	Regular	5	25%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Identifica los riesgos	Eficiente	14	70%
	Regular	4	20%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Evalúa la severidad de los riesgos	Eficiente	14	70%
	Regular	4	20%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Prioriza los riesgos	Eficiente	14	70%
	Regular	4	20%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Implementa las respuesta al riesgo	Eficiente	14	70%
	Regular	4	20%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Desarrolla un portafolio de riesgos	Eficiente	14	50%
	Regular	3	35%
	Deficiente	3	15%
	Total	20	100%

Interpretación:

Acorde al resultado obtenido de la tabla 4, en la dimensión desempeño la cual tiene 5 indicadores, se encuentra en un nivel eficiente, sin embargo, se puede observar que el 35% de esta variable se encuentra en un nivel entre regular y deficiente. Es por ello que al analizar la dimensión y los hallazgos se observó que la institución no tiende a desarrollar acciones de control por medio de tácticas que decreten lo que se estima y procesos que dispongan tácticas en actividades para prevenir riesgos.

Tabla 5

Dimensión de revisión

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Revisión	Eficiente	9	45%
	Regular	9	45%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Evalúa los cambios sustanciales	Eficiente	7	35%
	Regular	8	40%
	Deficiente	5	25%
	Total	20	100%
Revisa los riesgos y el desempeño	Eficiente	12	60%
	Regular	3	15%
	Deficiente	5	25%
	Total	20	100%
Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales	Eficiente	14	70%
	Regular	4	20%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%

Interpretación:

Acorde al resultado obtenido de la tabla 5, en la dimensión revisión la cual tiene 3 indicadores, se encuentra con 1 de estos por debajo de eficiente, demostrando de este modo un nivel entre regular y deficiente del 55%. Es por ello que al analizar la dimensión y los hallazgos se observó que los colaboradores, en el desarrollo de sus funciones, no realizan la revisión de los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos, en otro sentido, se también se observó que la institución no precisa mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.

Tabla 6

Dimensión de información, comunicación y reporte

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Información, comunicación y reporte	Eficiente	14	70%
	Regular	5	25%
	Deficiente	1	5%
	Total	20	100%
Aprovecha la información y la tecnología	Eficiente	16	80%
	Regular	3	15%
	Deficiente	1	5%
	Total	20	100%
Comunica los riesgos de información	Eficiente	15	75%
	Regular	3	15%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%
Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	Eficiente	11	55%
	Regular	7	35%
	Deficiente	2	10%
	Total	20	100%

Interpretación:

Acorde al resultado obtenido de la tabla 6, en la dimensión Información, comunicación y reporte la cual tiene 3 indicadores, se encuentra en un nivel eficiente, sin embargo, se observa un nivel entre regular y deficiente del 30%. Es por ello que al analizar la dimensión y los hallazgos se observó que La institución no informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad utilizando los canales de comunicación dispuestos por la institución.

4.3. Nivel de Ejecución del gasto público de la institución pública.

Tabla 7

Nivel de la variable ejecución del gasto público: PIM / Devengado

Elemento	2021	2020	2019	2018	2017
Indicador 1: Certificación					
PIA	108,565,978.00	152,563,011.00	189,275,647.00	185,791,238.00	230,148,132.00
PIM	123,918,970.00	158,945,033.00	202,604,724.00	191,903,561.00	185,624,695.00
Certificación	110,543,179.00	157,743,699.00	198,956,527.00	188,476,561.00	177,716,241.00
Indicador 2: Compromiso					
Anual	110,361,520.00	155,190,448.00	197,498,422.00	187,812,975.00	165,595,221.00
Mensual	110,361,310.00	155,185,858.00	197,426,835.00	187,791,185.00	165,593,681.00
Indicador 3: Devengado	110,185,636.00	155,179,475.00	197,369,622.00	186,868,347.00	165,470,713.00
Indicador 4: Pagado					
Girado	110,163,607.00	154,917,854.00	193,916,490.00	185,867,912.00	163,931,506.00
Pagado	110,163,607.00	154,917,854.00	193,916,490.00	185,867,912.00	163,931,506.00
Nivel de Ejecución (1) %	88.9%	97.6%	97.4%	97.4%	89.1%

Notas: P.I.A.: Presupuesto Institucional de Apertura, PIM: Presupuesto Institucional Modificado

(1) Nivel de Ejecución: PIM/Devengado

Interpretación:

Según la tabla 7 precedente, la institución pública de Lima al ejecutar sus recursos de en los últimos años a razón de su PIM / Devengando, presenta un monto devengado de S/165,470,713.00 del PIM de S/185,624,695.00, que representa una ejecución del 89.1% para el año 2017.

En cuanto al año 2018 un monto devengado de S/186,868,347.00 del PIM de S/191,903,561.00, que representa una ejecución del 97.4% y en el año 2019 un monto devengado de S/ 197,369,622.00 del PIM de S/202,604,724.00 que representa una ejecución del 97.4%.

Para el año 2020 un monto devengado de S/ 155,179,475.00 del PIM de S/158,945,033.00, que representa una ejecución del 97.6% y en el año 2021 un monto devengado de S/ 110,185,636.00 del PIM de S/123,918,970.00, que representa una ejecución del 88.9%.

En este sentido, el nivel de ejecución resulta significativo, a pesar de ello, no alcanza para liderar la ejecución en el sector agricultura a razón de los últimos años.

Tabla 8

Nivel de la variable ejecución del gasto público en otras instituciones

Pliego	Ejecución del gasto %				
	2017	2018	2019	2020	2021
MIDAGRI	63.4%	74.8%	73.8%	78.0%	77.5%
Sierra Y Selva Exportadora	93.9%	95.4%	86.9%	98.4%	97.0%
SENASA	94.7%	85.2%	81.0%	96.7%	97.7%
INIA	89.1%	97.4%	97.4%	97.6%	88.9%
ANA	79.7%	77.8%	87.2%	85.5%	90.3%
SERFOR	89.6%	91.7%	94.5%	89.0%	96.8%

Tabla 9*Ranking de ejecución del gasto público en otras instituciones*

	Ranking de la ejecución del gasto				
	2017	2018	2019	2020	2021
MIDAGRI	6to	6to	6to	6to	6to
Sierra y selva exportadora	2do	2do	4to	1ro	2do
SENASA	1ro	4to	5to	3ro	1ro
INIA	4to	1ro	1ro	2do	5to
ANA	5to	5to	3ro	5to	4to
SERFOR	3ro	3ro	2do	4to	3ro

Interpretación:

Según la tabla 8 se puede apreciar que toda la ejecución del sector es alta, pues los presupuestos que se manejan son bastante reducidos, por otro lado, en la tabla 9 utilizando un ranking podemos apreciar la tendencia a la baja que presenta la institución pública de Lima quién paso de liderar los años 2018 y 2019, a pasar a ser el segundo lugar en ejecución en el año 2020 y el quinto lugar en ejecución para el año 2021.

4.4. Propuesta de plan de desarrollo de las personas

Fundamentación,

Realizando el análisis a la documentación respectiva, se tiene que en el año 2021 mediante Resolución de Gerencia General N°19-2021-INIA-GG se aprueba en Plan de Desarrollo de Personal (PDP), del Instituto Nacional de Innovación Agraria para el año 2021, donde se puede visualizar que no existe en programación, una capacitación dirigida a fortalecer o mejorar el control previo, o ni en un nivel general el control interno de la institución, ausencia que queda evidenciado en la posición de ejecución (5°) que tenemos dentro del pliego 013:Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego o con sus siglas MIDAGRI para ese ejercicio.

Así mismo, continuando con el análisis se tiene que en el año 2020 mediante Resolución de Gerencia General N°19-2020-INIA-GG se aprueba en Plan de Desarrollo de Personal (PDP), del INIA para el ejercicio 2020, donde se puede visualizar que existe en programación, una capacitación dirigida a comprender los conceptos fundamentales para poder implementar un sistema de control interno eficiente en las instituciones públicas, esto tratado a nivel general y a 20 trabajadores de toda la sede central y estaciones experimentales agrarias, notándose nuevamente la ausencia de una capacitación dirigida a fortalecer y mejorar el sistema de control previo de la institución, lo cual es una responsabilidad delimitada en el ROF a la Unidad de Contabilidad; En ese año a pesar del esfuerzo por generar una cultura de control en los colaboradores se nota ausencia de esta, lo cual queda evidenciado en la posición de ejecución (2°) que tenemos dentro del pliego del Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego - MIDAGRI para ese ejercicio, tomando en comparación el ejercicio 2019 donde obtuvimos el primer lugar en cuanto a este indicador.

Por otro lado, se tiene que en el año 2019 mediante Resolución Jefatural N°066-2019-INIA-GG se aprueba en Plan de Desarrollo de Personal (PDP), del Instituto Nacional de Innovación Agraria para el año 2019, donde se puede visualizar que no existe en programación, una capacitación dirigida a fortalecer o mejorar el control previo, o ni en un nivel general el control interno de la institución, ausencia que queda evidenciado en la posición de ejecución (5°) que tenemos dentro del pliego 013:Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego o con sus siglas MIDAGRI para ese ejercicio.

Marco normativo,

El Plan de Desarrollo de las Personas es una herramienta de para gestionar el plan de actividades de capacitación de cada institución pública, que se confecciona sobre las bases de las necesidades establecidas internamente de capacitación para la formación en el ámbito laboral o profesional, el fin de procurar la actualización, el crecimiento profesional o reforzar las capacidades de los trabajadores públicos, este plan se encuentra amparado en la Ley 30057 , Ley del Servicio Civil, artículo 135, así mismo, en los

artículo I de su Título Preliminar, indica que tiene como objetivo el establecimiento de un régimen exclusivo y único para los colaboradores que se desarrollan en las instituciones públicas; igualmente, en el artículo II señala que el fin supremo de la Ley es que las instituciones públicas obtengan una mayor eficacia y eficiencia en todos sus niveles, y de esta manera brinden de una forma efectiva los servicios a la ciudadanía con calidad, así también, procurar el desarrollo de los servidores públicos que integran las instituciones.

Objetivos,

Procurar la actualización, el crecimiento profesional y reforzar las competencias de los servidores públicos mediante el plan de desarrollo de las personas elaborado sobre las bases de las necesidades establecidas internamente de capacitación para la formación en el ámbito laboral o profesional.

Actividades,

Tabla 10

Propuesta de actividades a realizar en el plan de desarrollo de las personas.

Órgano o unidad orgánica	Puesto	Nombre del beneficiario de la capacitación	Cantidad total de beneficiarios	Materia de la acción de la capacitación	Nombre de la acción de la capacitación	Tipo de capacitación	Tipo de acción de la capacitación	Nivel de evaluación	Modalidad	Monto total	
										Costos directos	Costos indirectos
Sede central, unidades operativas y unidades ejecutoras	Varios	Varios	100	Gestión de riesgos	Gestión de Riesgos: Apetito, tolerancia y capacitación	Formación laboral	Taller	Reacción Aprendizaje Aplicación	Virtual	S/.	0
Sede central, unidades operativas y unidades ejecutoras	Varios	Varios	100	Control previo	Control previo: Marco general	Formación laboral	Taller	Reacción Aprendizaje Aplicación	Virtual	S/.	0

4.5. Efecto del control previo en la ejecución del gasto en una institución pública.

Analizando las deficiencias halladas en el objetivo específico 1, por medio de los principales hechos observados se presenta la siguiente tabla:

Tabla 11

Efecto del control previo en la ejecución del gasto

Deficiencias en el control previo de la Institución pública de Lima al 2021	Efecto sobre la ejecución del gasto	Tabla	
Analizando la dimensión Gobierno y cultura, en su indicador Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes se tiene que el personal en busca de destacar tiende a priorizar objetivos personales sobre los fines de la institución, haciendo de esta forma que no cumplan de manera adecuada con sus funciones, enfatizando también que no existe exigencia para el cumplimiento de objetivos.	Debido a esta deficiencia, al cierre del ejercicio 2021 se ha podido encontrar que existe un saldo pendiente por rendición de encargos y viáticos por un gran valor los cuales son arrastrados desde periodos anteriores. El detalle se muestra a continuación:	Ejercicio	Monto Soles
		2009	8,666.92
		2010	5,383.20
		2011	27,091.66
		2012	8,487.09
		2013	22,978.28
		2014	15,191.84
		2017	2,525.41
		2018	38,026.19
		2021	26,019.88
	Total	154,370.47	

Analizando la dimensión Estrategia y objetivos, en sus indicadores Define el apetito al riesgo y Evalúa estrategias alternativas, se tiene que los servidores públicos no definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado, ya que este concepto no está determinado ni informado por la institución a los trabajadores, así mismo, en cuanto al indicador Evalúa estrategias alternativas, la entidad sé que presenta la entidad no evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales, ya que la entidad no presenta una estrategia para el control previo dentro de la institución.

Como efecto de esta deficiencia en la ejecución de gastos se tiene los expedientes provenientes de las áreas usuarias y circuladas por las oficinas vinculadas como Unidad de Presupuesto y Unidad de Abastecimiento para las fases de certificación y compromiso, llegan a la unidad de contabilidad para su fase devengado con documentos faltantes o erróneos siendo observados por el personal encargado del control previo de la entidad esto se puede cuantificar en los expediente que no son atendidos dentro del ejercicio correspondiente

Los reconocimientos de deuda son documentos que permiten a una institución cancelar a proveedores expedientes que no pudieron ser pagados dentro del ejercicio de la ejecución del servicio o la entrega del bien, para cuantificar este punto presentamos la siguiente tabla:

Analizando la dimensión Revisión, se tiene que en sus indicadores "Evalúa cambios sustanciales" y "Revisa los riesgos y el desempeño", presenta deficiencia ya que se identifican las deficiencias, pero no se pueden efectuar cambios en ningún documento de gestión ya que no existe directiva o documento normativo en la institución que delimite la realización de un control previo adecuado.	Analizando esta deficiencia en el control previo afecta significativamente al desarrollo de la ejecución del gasto, ya que el personal involucrado en la elaboración de los requerimientos no cuenta con las herramientas necesarias para poder armar estos expedientes conteniendo la documentación mínima y correcta para una fluidez adecuada de los expedientes, en los tiempos oportunos.	Reconocimientos de adeudo	Cantidad	Total
		2021	27	1,033,405.71
2020	8	61,879.04		
2019	14	130,441.49		
Total	49	1,225,726.24		

4.6. Contrastación de hipótesis

Para la presente investigación se propuso plantear la hipótesis de la que el control previo tiene efecto en la ejecución del gasto público de la institución pública de Lima al 2021.

Tomando en consideración los resultados que muestran el efecto que tiene el control previo en la ejecución del gasto se termina aceptando la hipótesis planteada, por tanto, se concluye, en cuanto al control previo si genera un efecto en la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al 2021.

V. DISCUSIÓN

En relación al primer objetivo propuesto de forma específica, identificar el nivel del control previo de la institución pública de Lima al 2021; según Nasta y Popa (2016) es de suma importancia ejercer la actividad de verificar la regularidad y legalidad de las operaciones sobre los recursos públicos, así mismo, Kustrich y Loishyn (2019) agrega que este control previo se efectúa a través de una revisión, análisis y juicio de los papeles sustentatorios, sin influencia internas y externa de ningún tipo, en el marco de la normativa que define los procedimientos de control.

En líneas generales, se halló un nivel eficiente al control previo, no obstante, existe un nivel por debajo de eficiente (regular y deficiente) del 60% en la dimensión de gobierno y cultura, por las carencias al supervisar para prevenir riesgos al cumplir con las metas de la institución, así mismo, esta desprovisto de una planificación para la evaluación de desempeño y así incentivar a los colaboradores de la institución.

Conjuntamente se observa en la dimensión estrategia y objetivos, por la carencia de valoración de alguna estrategia alternativa para la gestión del progreso del control previo, que brinde el respaldo para el alcance de las metas de la institución, además, al no encontrarse conciencia sobre riesgos en la ejecución de parte de sus servidores públicos se tiene un nivel por debajo de eficiente (regular y deficiente) de 60%.

Sumado a ello, la dimensión de desempeño presento un nivel por debajo de eficiente (regular y deficiente) de 40%, por lo que la entidad no desarrolla frecuentemente acciones de control de manera proactiva, por medio de tácticas que puedan establecer procesos para poder cumplir las metas de la institución.

En la dimensión revisión debido a que los trabajadores de la institución desconocen o no encuentran los instrumentos proporcionados por la institución como puede ser una directiva, un manual o un documento con lineamientos para desempeñar sus funciones, sumando a esto, la entidad no

muestra atracción por gestionar mejor, por esto, se obtuvo un nivel por debajo de eficiente (regular y deficiente) de 55%.

Finalmente, en cuanto a la dimensión de información, comunicación y reporte en consecuencia a la poca o nula comunicación por el lado de la entidad en cuanto al riesgo, la cultura y desempeño a todos los niveles por medio de los mecanismos para la comunicación existentes en la institución se obtuvo un nivel por debajo de eficiente (regular y deficiente) de 30%.

De todos los antecedentes, Llumi (2018) y López (2020) coinciden en sus estudios, que el control previo tiene un nivel adecuado y contribuye al alcance de metas y objetivos de la institución, a través de la calificación positiva que otorgan sus trabajadores. Del mismo modo, Urquiza (2018), a pesar que obtuvo un nivel deficiente de control previo, destaca la trascendencia de utilizar el manual de procedimientos de control previo para el logro de una gestión eficaz y eficiente en la ejecución de recursos. También aporta León (2019) que enfatiza aplicar el control previo en las acciones administrativas para obtener una repercusión positiva en la ejecución de recursos.

La aplicación de un control previo tiene un resultado positivo, en la gestión y desempeño de sus servidores públicos, ya que solo así se logra las metas y objetivos planteados por la institución pública, de manera íntegra, cumpliendo cada una de sus dimensiones, que brinda el mejor panorama de que el proceso es ejecutado según las políticas vigentes, y se alcanza la satisfacción y desarrollo profesional de cada uno de sus miembros.

A razón del segundo objetivo específico, analizar la ejecución del gasto público de la institución pública de Lima al 2021; Ibarra (2021) indica que el gasto público es un instrumento imperativo en las aplicaciones y estructuras de las tácticas públicas para el progreso de cualquier nación, relacionado a la economía y sociedad. Por otro lado, para las dimensiones se adoptó la información de la Directiva No N°007-2020-EF/50.01 (2020) que describe el procedimiento mediante el cual se honran los compromisos de gastos con el propósito de realizar la financiación de la provisión de los

activos públicos y también de las asistencias recibida, para de esta forma obtener resultados positivos en las metas de la institución.

Los resultados alcanzados muestran como significativo el nivel de ejecución del gasto público, no obstante, no logra consolidarse como el pliego dentro del sector agricultura que más ejecución presenta como en los años 2018 y 2019, por el contrario se evidencia una tendencia a la baja siendo segundo en el año 2020, y penúltimo al tomar en consideración la ejecución de los gastos públicos de las instituciones del pliego agricultura en 2021, la misma que se evidencia con los documentos sin rendir de encargos y viáticos de ejercicios previos por un total de S/.154,370.47, servicios prestados y bienes adquiridos no devengados dentro del periodo que corresponde y falta de instrumentos para la presentación del expediente en los tiempos oportunos y con la documentación correcta, para la correcta función de los colaboradores de la institución en cada etapa de la ejecución del gasto dando en los ejercicios 2019, 2020 y 2021 un total de S/.1,225,726.24, resaltando que no ha logrado aún el 100% de ejecución.

Estos resultados, coinciden con Ortiz (2017) que señala salvaguardar los recursos públicos mediante el marco normativo es el deber a cumplir para dar seguridad del alcance de objetivos de la institución. A la vez, Latta (2017), resuelve que se obtiene una eficiente y eficaz ejecución de gasto a través del mejoramiento de procesos de gestión y control para el éxito en cuanto a las metas de la institución.

La ejecución del gasto es un proceso dirigido a cumplirse en su totalidad en el sector agricultura, ya que sólo así se logrará mayor impacto en la población con finalidad de desarrollo social, por ello, si solo se ejecuta de manera parcial, no estamos respondiendo a la necesidad primaria, sin lograr los objetivos de la institución pública.

Con respecto al tercer objetivo, proponer el PDP o plan de desarrollo de las personas de la institución pública de Lima al 2021; Arraes y de Sousa (2017) señala que, mediante un análisis de trayectoria histórica se logró

identificar que aplicando directrices y recomendaciones de control previo se obtiene altas probabilidades de desenvolvimiento eficaz.

Estos datos son amparados por Vera (2016) que resalta que el servidor público es evaluado para cumplir funciones con resultados eficientes y que durante su permanencia está llamado a seguir desarrollándose para continuar o mejorar su desempeño.

Se evidenció en los resultados la carencia de evaluación de desempeño de cada personal, que tiene como efecto el reconocer los talentos o alertar para una retroalimentación con la finalidad de lograr eficiencia en las competencias, sumado a ello, que existe una necesidad de contar con instrumentos como módulos para capacitar al personal y así homologar los conocimientos de todas las áreas responsables de ejecutar los recursos, a fin de obtener mejoras en la capacidad de los colaboradores de la institución para la realización del control previo.

Reconocer los riesgos, revisar el manual de procedimientos y ejecutarlos como lo señala la norma, asegura el éxito de las metas perseguidas por la institución ya que se brindará información que no se conoce o es confusa para el desarrollo de la gestión diaria, de manera didáctica, simulación real e incentivando como cultura el autoaprendizaje.

Finalmente, el objetivo general, determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021; se utilizó el COSO (2017) para dimensionar la variable control previo utilizando sus componentes: el Gobierno y la cultura, la estrategia y el establecimiento de objetivos, el desempeño, la revisión y la información, la comunicación y la presentación de informes todo esto enmarcado en la revisión de las áreas involucradas. En relación a la ejecución de gasto, se tomó el aporte de Rada (2017), que señala cuatro fases como: compromiso (Certificación), liquidación (Compromiso), autorización (Devengado) y giro (Pago).

Los frutos obtenidos de esta investigación determinan que el control previo se relaciona con la ejecución del gasto público ya que se evidenció en

el desarrollo de la investigación que sin su aplicación la variable ejecución del gasto público no se ejecuta de la manera esperada por la institución.

Revelando que mientras la variable independiente sea eficiente, la variable dependiente cumplirá su función según la norma establecida. Siendo amparados por Watson (2016) y Mesa (2020) que, además, resaltan la importancia del control previo en el desarrollo al ejecutar los gastos a razón de que es un control de legalidad para prevenir la afectación del patrimonio público.

El control previo es proceso fundamental e idóneo a utilizar en todo el proceso de la ejecución del gasto ya que sólo así se asegura el alcance de las metas y objetivos perseguidas por la institución, siendo protagonistas del desarrollo social esperado.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determina que el control previo mantiene un efecto al ejecutar los recursos públicos, debido a que los documentos que se remiten al área de contabilidad y son observados por los errores de forma y fondo que presentan desde la oficina que realiza el requerimiento hasta su trámite en la unidad de abastecimiento, haciendo que estos no puedan ser devengados oportunamente, teniendo que optar por instrumentos como el reconocimiento de deuda mermando así el presupuesto del siguiente ejercicio, en los 3 últimos años se ha pagado vía reconocimientos de deuda con un valor de S/.1,22,726.24, por otro lado, la ausencia de control deriva a que hay cuentas pendientes por rendición acumuladas de ejercicios previos devengados como gastos ejecutados por un total de S/154,370.47, no obstante, queda como cuentas pendientes por rendición en los estados financieros.
2. Se identificó el nivel del control previo el cual resulta ser eficiente, sin que alcance para estar primeros en ejecución, así mismo, se identificaron las deficiencias a nivel de sus dimensiones e indicadores en el control previo de la institución pública de Lima al 2022, teniendo como punto resaltante la falta de capacitación y reconocimiento al personal, lo que genera que los servidores quieran destacar priorizando objetivos propios a los objetivos institucionales; falta de instrumentos y una normativa que sirva para efectuar un control previo con eficiencia, es así que, al no existir lineamientos que contengan procedimientos para un control previo eficiente y eficaz, se presentan deficiencias en la ejecución de gastos.
3. Se deduce que la institución en los últimos años presenta una tendencia a la baja en cuanto ejecución de gasto, pasando en el sector agricultura de ser primero en el año 2019 a quinto en el año 2021.
4. Se finalizó proponiendo un PDP o plan de desarrollo de las personas de la institución pública de Lima al 2021 que aborden y refuercen las deficiencias encontradas en la presente investigación, con temas como la gestión de riesgos y en un marco general el control previo.

VII. RECOMENDACIONES

1. Verificar que la institución cumpla con las metas y objetivos planteados, a través de indicadores colectivos por órgano, ofreciendo reconocimiento a los que cumplan con sus metas, estos reconocimientos y menciones de felicitación pueden ser proporcionado por medio de memorándum u otro documento oficial que puedan ser agregados a su legajo personal.
2. Mejorar el nivel de control previo tomando en los indicadores deficientes hallados en este trabajo de investigación y de esa forma mejorar la ejecución del gasto en la institución, así mismo, realizar un monitoreo constante al flujo del expediente de gasto con la finalidad corregir las observaciones que se pudieran presentar de manera rápida sin generar demoras en el proceso.
3. Se recomienda a la unidad de contabilidad establecer y difundir herramientas y lineamientos que sirvan a los colaboradores de esa unidad como la de abastecimiento y áreas usuarias de directrices para una eficiente y eficaz ejecución de gasto, que se pueda retroalimentar de información brindada por el mismo personal de control previo con el fin de realizar mejor los procesos de revisión y control dentro de la entidad.
4. Capacitar al personal responsable directa e indirectamente de ejecutar los gastos, desde el personal de control previo en la unidad de contabilidad, siguiendo con el personal encargado de contrataciones en la unidad de abastecimiento y finalizando con los administrativos de las áreas usuarias, concientizando en gestión de riesgos y normativas generales de control previo, de esta manera se logrará un flujo constante de expedientes que se reflejará en una buena ejecución y sobre todo que esta sea de calidad.

REFERENCIAS

- Armando, C. (2020). Gasto público y crecimiento económico: controversias teóricas y evidencias para México. *Economía Unam*, 17(50), 53-71. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-952X2020000200053
- Arraes & de Sousa (2017). Natureza Preventiva do Controle Interno no Setor Público. [Carácter preventivo del control interno en el sector público]. *Doutrinas e artigos*, 2(15), 380-413. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6522435>
- Arroyo, J. (2018). Mecanismos e instrumentos jurídicos y administrativos implementados para luchar contra corrupción pública en América Latina. *Revista Enfoques: Ciencia Política y Administración Pública*, 16(29), 1-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7428974>
- Barreiro-Cedeño, I., Delgado-Chávez, M., García-Ponce, T. & Mendoza-Zamora, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsair&AN=edsair.doajarticles..81c148d84a24cd4576caf6dac0bebe82&lang=es&site=eds-live>
- Behar-Villegas, E. (2021). Wasteful spending cultures: State inefficiency and policy narratives. [Culturas de gasto derrochador: ineficiencia del Estado y narrativas de políticas]. *Brazilian Journal of Public Administration*, 55(3), 662-678. <https://www.redalyc.org/journal/2410/241067952008/>
- Berbey, E. & Valencia, M. (2017). Incidencia positiva del control previo en las actividades de control de las empresas públicas de Panamá y su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 4(2), 38-50. <http://up-rid.up.ac.pa/2990/>
- Ccama, F., Mucho, R. & Ramírez, W. (2019). Importancia de la minería y la agricultura en la economía peruana. *Catedra Villarreal*, 7(1), 27-39. <https://doi.org/10.24039/cv201971329>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. *Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance (2017)* Recuperado el 27 de abril de 2022 de

- <https://www.coso.org/SitePages/Enterprise-Risk-Management-Integrating-with-Strategy-and-Performance-2017.aspx?web=1>
- De la Guerra, E. (2016). Presupuesto, gasto público y compra pública responsable en Ecuador. *Revista de Derecho*, 25, 54-84. <https://www.proquest.com/docview/1923219850/412C3773028348B5PQ/1?accountid=37408>
- De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. <https://www.redalyc.org/journal/2816/281658256008/>
- De Oliveira, F., Dutra, J., Andrade, E. & De Oliveira, G. (2020). Actions by the Courts of Accounts to minimize effects of coronavirus. [Acciones de los Tribunales de Cuentas para minimizar los efectos del coronavirus]. *Brazilian Journal of Public Administration*, 54(5), 1402-1416. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85094948448&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=6e54c9842749ce8a408b130a0988b251&sot=b&sdt=b&sl=83&s=TITLE-ABS-KEY%28Actions+by+the+Courts+of+Accounts+to+minimize+effects+of+coronavirus%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=>
- Dextre, J. (2016). Un encuentro con la auditoria gubernamental. *Revista Lidera*, 11, 34-38. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.DE2ADD58&lang=es&site=eds-live>
- Díaz, E. (2017). El control gubernamental en el sector público. *Revista Temas Socio Jurídicos*, 36(73), 81-112. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsvlx&AN=edsvlx.701707349&lang=es&site=eds-live>
- Directiva N° 007 del 2020. (2020, enero). Ministerio de Economía y Finanzas. *Diario El Peruano*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-0007-2020-ef5001-directiva-para-resolucion-directoral-no-0034-2020-ef5001-1916350-1/>

- Erazo-Álvarez, J., Narvaez-Zurita, C., Tamay-Garcia, M. & Torres-Palacios, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *Digital Publisher CEIT*, 5(4), 87-101. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898184>
- Fernandez, J. & Gonzalez, F. (2019). Estrategia para ejercer un mejor control fiscal en los contratos estatales con aplicación al Control Previo. *Derectum*, 4(2), 27-42. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.C55DCDE6&lang=es&site=eds-live>
- Fpuro, A. & Quispe, M. (2020). El control interno y la ejecución del presupuesto público en el gobierno regional de Madre de Dios. *Revista científica y de humanidades El Ciprocimad*, 08(2), 06-12. <https://www.journal.ceprosimad.com/index.php/ceprosimad/article/view/107>
- Francis, S. & Imite, B. (2018). Internal Control System as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa State, Nigeria. [El sistema de control interno como mecanismo para la gestión eficaz de fondos de las universidades del estado de Bayelsa, Nigeria]. *Global Journal of Social Sciences*, 17(1), 77-91. <https://www.proquest.com/docview/2124411522/7C1435EB071C4273PQ/1?accountid=37408>
- Gamboa, J., Puente, S. & Ysidora, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Gonzalez, A. & Mosquera, L. (2019). Del control previo y perceptivo al posterior y preventivo: estudio de la trayectoria en el control fiscal en Colombia (1991-2019). *Revista Virtual Vlel Via Inveniendi et Iudicandi*, 15(1), 71-90. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=143258449&lang=es&site=eds-live>
- Gordienko, N., Illyashenko, O., Karpushenko, M., Momot, T. & Vlasova, O. (2021). Internal auditing in the public sector: Issues of risks compliance

application. [Auditoría interna en el sector público: Aspectos de la solicitud de cumplimiento de riesgos]. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(3), 1-9. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/internal-auditing-public-sector-issues-risks/docview/2543523353/se-2?accountid=37408>

Ibarra, L. (2021). El sistema de evaluación del gasto público en México en los proyectos de Presupuesto de Egresos de la Federación 2018 y 2021: avances y retrocesos. *The Anáhuac Journal*, 21(1), 94-116. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=151224296&lang=es&site=eds-live>.

Izquierdo, A., Pessino, C. & Vuletin, G. (2018). Mejor gasto para mejores vidas ¿Cómo América Latina y el Caribe pueden hacer más con menos? *BID*. <https://flagships.iadb.org/es/DIA2018/Mejor-Gasto-para-Mejores-Vidas>

Kirpikov, A. & Nugaev, F. (2017). Analyzing Efficiency of Public Procurement Contracting System. [Análisis de la eficiencia del sistema de contratación pública]. *International Journal of Economic Perspectives*, 11(3), 1556-1561. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/analyzing-efficiency-public-procurement/docview/2101264943/se-2?accountid=37408>

Krivtsova, T., Liadova, Y., Meiss, K. & Naumik-Gladka, K. (2017). Improvement of public financial control in the context of ensuring financial security of the state. [Mejora del control de las finanzas públicas en el contexto de garantizar la seguridad financiera del estado]. *Economic Annals-XXI*, 168(11-12), 63-68. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=130692227&lang=es&site=eds-live>.

Kustrich, K. & Loishyn, A. (2019). Analysis of factors of external and internal influence on the efficiency of the functioning of the internal control system. [Análisis de factores de influencia externa e interna sobre la eficiencia del funcionamiento del sistema de control interno]. *Journal of Scientific Papers Social Development and Security*, 9(2), 37-56.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsdoj&AN=e dsdoj.b61893fc9c4ea59149c6f5fcdad00f&lang=es&site=eds-live>

Latta, S. (2017). *El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Ebsco. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24964>

Leitão, J. & Capucho, J. (2021). Institutional, Economic, and Socio-Economic Determinants of the Entrepreneurial Activity of Nations. [Determinantes institucionales, económicos y socioeconómicos de la actividad empresarial de las naciones]. *Administrative Scienciences*, 11(1), 26. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85104639220&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=7cdec6571795c681aaf823a625020106&sot=b&sdt=b&sl=114&s=TITLE-ABS-KEY%28Institutional%2c+Economic%2c+and+Socio-Economic+Determinants+of+the+Entrepreneurial+Activity+of+Nations%29&relpos=0&citeCnt=1&searchTerm=>

León, K. (2019). *El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Concytec. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/4572>

Lepadatu, G. (2018). Treasury control Company. Treasury budged in entities. [Sociedad de control de tesorería. Tesorería presupuestada en entidades]. *Knowledge Horizons – Economics*, 10(2), 31-37. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/treasury-control-company-budged-entities/docview/2179206814/se-2?accountid=374>

Ley N° 28411 de 2004. (2004, 6 de diciembre). Congreso de la República. Diario oficial N° 1692078-15. http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf

Llumi, L. (2018). *Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo*,

- 2017 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Concytec. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26044>
- López, R. (2020). *El Control Previo y su Relación con la Ejecución del Gasto, en el Hospital de Huaycán, Ate 2020* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Concytec. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60971>
- Martell, F. (2021). *Control previo y la ejecución de pagos de tesorería en la DIRIS-Lima Este, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Concytec. <http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04>
- Mejía, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Órganos Autónomos de Control Externo*, 74, 85-98. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7172015>
- Meza, G. (2020). *El control previo y la ejecución de gasto de la unidad ejecutora 406 red de salud Huancavelica – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Concytec. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3608>
- Moreno, P., Robles, G. & Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 6, 1-17. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=137409098&lang=es&site=eds-live>
- Muceku, H. & Bello, K. (2021). Functioning of Public Internal Audit in Albania. [Funcionamiento de la auditoría interna pública en Albania]. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 18,1047-1056. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85111329420&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=1e321220462408ed4212b3c77ae795bc&sot=b&sdt=b&sl=62&s=TITLE-ABS-KEY%28Functioning+of+Public+Internal+Audit+in+Albania%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=>
- Navia-Nuñez, M. & Stefanu-lidorikiota, Y. (2020). Cambios esperados en las funciones administrativas después de la emergencia sanitaria: estudio en directivos de España y Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 6-

23.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=147859999&lang=es&site=eds-live>

Orellana-Intriago, F., Orellana-Intriago C. & Vásquez, G. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. *Revista científica: Dominio de las Ciencias*, 6(1), 552-566. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7539740>

Ortiz, G. (2017). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista Enfoques*. 5(17), 32-39. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>

Pascu, G. & Costan, L. (2019). Preventive Financial Control in Public Entities. [Control Financiero Preventivo en Entidades Públicas]. *Quality Managent*, 20(168), 38-40. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/preventive-financial-control-public-entities/docview/2166930865/se-2?accountid=37408>

Popa, I. & Nasta, N. (2016). Study on the public financial control in Rumania. [Estudio sobre las finanzas públicas control en Rumania]. *Management and Economics*, 21(1), 77-85. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=114201041&lang=es&site=eds-live>

Popov, M., Prykhodchenko, L., Holynska, O., Dulina, O. & Lesyk, O. (2021). Audit as an Element of Public Governance. [La auditoría como elemento de la gobernanza pública]. *Estudios de Economía Aplicada*, 39(5), 1-9. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85107215854&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=8bbb8cf4272e64900e97a15fa75e9ecf&sot=b&sdt=b&sl=55&s=TITLE-ABS-KEY%28Audit+as+an+Element+of+Public+Governance%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=>

Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 198, 7-13. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>

- Rada, D. (2017). Internal preventive financial control in the phases of budgetary execution of expenditure. [Control financiero preventivo interno en las fases de ejecución presupuestaria del gasto]. *Analele Universitatii "Eftimie Murgu" Resita Fascicola II Studii Economice*, 8, 198-205.
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bth&AN=127785497&lang=es&site=eds-live>
- Ravas, B. (2016). An introduction into the preventive financial control exercised in a public entity. [Introducción al control financiero preventivo que se ejerce en una entidad pública]. *Calitatea*, 18(1), 390-393.
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/introduction-into-preventive-financial-control/docview/1855034822/se-2?accountid=37408>
- Reyna, M. (2017). El control a la gestión en la administración pública una mirada a las legislaciones de Ecuador y Perú. *Revista San Gregorio*, 19, 154-167. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6236969>
- Tinta, A. (2017). Financial Control in an it environment: Warrant of the financial performance of the entity. [Control financiero en un entorno de ti: Garantía de desempeño financiero de la entidad]. *Journal of information systems & Operations management*, 5(1), 196-207.
<https://www.proquest.com/scholarly-journals/financial-control-environment-warrant-performance/docview/1906058154/se-2?accountid=37408>
- Urquiza, P. (2018). *Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Riobamba, durante el periodo 2016* [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Ebsco.
<https://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=20&sid=24646e4c-9840-482e-9fc8-e28a63b60f68%40sdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.F676DC1A&db=edsbas>

- Valencia, D. & Karam, V. (2016). Accountability, rendición de cuentas y controles a la administración. ¿Cómo funcionan en Argentina según el ordenamiento jurídico vigente? *Revista Opinión Jurídica Universidad de Medellín*, 15(29), 165-185. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=116142196&lang=es&site=eds-live>
- Valeriano, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107-111. <http://dx.doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Ebsco. <http://hdl.handle.net/123456789/850>
- Watson, H. (2016). El control previo como instrumento para mejorar la efectividad en la contratación pública: algunas estrategias en materia precontractual [Tesis de magister, Universidad Santo Tomás]. Ebsco. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1829/Watsonhenry2017.pdf?sequence=1&isAllowed>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Variables	Metodología	
Toda entidad pública se proyecta a una buena gestión de los recursos otorgados para el	General: Determinar el efecto del control previo en la ejecución	Variable (1) Control Previo	Tipo de investigación	Aplicada
		La actividad de verificar la legalidad y	Diseño de investigación	Descriptiva no experimental

<p>ejercicio, a fin de cumplir con sus objetivos mediante la ejecución total de su presupuesto de gastos con economía, eficiencia y eficacia, es así que se presenta el problema en la entidad objeto de estudio al no ejecutar el 100% del presupuesto.</p>	<p>del gasto en una institución pública de Lima al 2021</p>	<p>regularidad de transacciones sobre fondos públicos o propiedad pública, antes de su aprobación” (Guvernul Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).</p>		
--	---	--	--	--

Hipótesis	Específicos	Variable (2) Ejecución del Gasto	Población	Instituto Nacional de Innovación Agraria
<p>Se formuló como hipótesis de la investigación que el control previo tiene efecto positivo en la ejecución del gasto público</p>	<p>OE1: Identificar el nivel del control previo de la institución pública objeto de estudio</p>	<p>El gasto público es una herramienta importante en la estructura y aplicación y aplicación de las políticas públicas</p>	<p>Muestra</p>	<p>30 Servidores públicos vinculados directamente con las variables de estudio.</p>
	<p>OE2: Analizar la ejecución del gasto</p>	<p>para el desarrollo de cualquier país en relación a la</p>	<p>Técnica</p>	<p>Encuesta para el control previo y Ficha</p>

	público de la institución pública para el año 2021	parte económica y social. (Ibarra, 2021)		de registro para ejecución de gastos.
	OE3: Proponer el plan de desarrollo de las personas de la institución pública de Lima al 2021		Instrumento	Cuestionario para control previo y cuadro comparativo para ejecución de gasto.

Anexo 2. Matriz de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Previo	“la actividad de verificar la legalidad y regularidad de transacciones sobre fondos públicos o propiedad pública, antes de su aprobación” (Guvernul Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).	Este control se lleva a cabo bajo una revisión, análisis y juicio de la documentación sustentaría, sin influencias internas y externas de ninguna índole, en el marco de una normativa que delimite los procesos de control. (Kustrich & Loishyn, 2019)	Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	Nominal
				Establece estructuras operativas	
				Define la cultura deseada	
				Demuestra compromiso con los valores éticos	
				Atrae, desarrolla y retiene	

			individuos competentes
Estrategia y objetivos			Analiza el contexto empresarial
			Define el apetito al riesgo
			Evalúa estrategias alternativas
			Formula los objetivos empresariales
Desempeño			Identifica los riesgos
			Evalúa la severidad de los riesgos
			Prioriza los riesgos
			Implementa las respuesta al riesgo
			Desarrolla un portafolio de riesgos
Revisión			Evalúa los cambios sustanciales
			Revisa los riesgos y el desempeño
			Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales
Información, comunicación y reporte			Aprovecha la información y la tecnología
			Comunica los riesgos de información
			Informes sobre riesgos, cultura y desempeño

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Ejecución del Gasto	El gasto público es una herramienta importante en la estructura y aplicación y aplicación de las políticas públicas para el desarrollo de cualquier país en relación a la parte económica y social (Ibarra, 2021)	La ejecución del gasto es el proceso mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto con la finalidad de financiar la provisión de bienes y servicios públicos y de esta manera lograr resultados. (Directiva No N°007-2020-EF/50.01, 2020)	Certificación	PIA	Razón
				PIM	
				Certificación	
			Compromiso	Anual	
				Mensual	
			Devengado	Devengado	
Pagado	Girado				
	Pagado				

Anexo 3. Cálculo de muestra

Entidad	
Área	Personas
Unidad de Contabilidad	6
Unidad de Abastecimiento	4
Unidad de Presupuesto	5
Unidad de RRHH	3
Unidad de Patrimonio	3

Unidad de Tesorería	5
Áreas Usuarias	4
Total	30

Anexo 4. Instrumento

Variable: Control Previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de Respuesta
--------------------	--------------------	--------------	----------------------------

Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.	
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	
		La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos	

		con la finalidad de retener a los servidores competentes.	
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.	
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.	

	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.

Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
	Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.
	Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.

CUESTIONARIO DE CONTROL PREVIO

El siguiente cuestionario forma parte del proyecto de investigación “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, el cual tiene como objetivo determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021:

DATOS GENERALES:

El siguiente cuestionario es CONFIDENCIAL, vale decir, debe escribir su nombre y apellidos, sin embargo, no se divulgará la información de manera personal sobre los encuestados ni sus respuestas. El siguiente cuestionario contiene 21 afirmaciones, cada una de las cuales tienen varias opciones de respuesta. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando una alternativa, en la opción que refleje la posición que mejor lo define. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

VALORACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS: 1 = NUNCA 2= CASI NUNCA 3 = ALGUNAS VECES 4 = CASI SIEMPRE 5 =SIEMPRE

Nombre y apellidos:

Área de desempeño:

¿Usted manifiesta su voluntad de participar en la investigación y brinda su consentimiento?: Sí No

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
2	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
3	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.					

4	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.						
5	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.						
6	La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.						
7	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.						
8	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.						
9	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.						
10	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.						
11	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.						
12	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.						
13	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.						
14	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.						
15	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.						
16	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.						

17	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.						
18	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.						
19	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (SUNAT, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.						
20	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.						
21	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.						

Variable: Ejecución del gasto

Ficha de registro para la variable Ejecución de Gastos

El siguiente instrumento busca medir la variable ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021.

Elemento	2021	2020	2019	2018	2017
Indicador 1: Certificación					
PIA					
PIM					
Certificación					
Indicador 2: Compromiso					
Anual					
Mensual					
Indicador 3: Devengado					
Indicador 4: Pagado					
Girado					
Pagado					
Nivel de Ejecución %					

Datos obtenidos de la consulta amigable del MEF – Elaboración propia

Nota: Nivel de Ejecución = Devengado/PIM

Anexo 5. Validación

Variable: Control Previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de Respuesta
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.	
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	

		La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.	
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.	
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.	

	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.

Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
	Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.
	Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.

CUESTIONARIO DE CONTROL PREVIO

El siguiente cuestionario forma parte del proyecto de investigación “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, el cual tiene como objetivo determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021:

DATOS GENERALES:

El siguiente cuestionario es CONFIDENCIAL, vale decir, debe escribir su nombre y apellidos, sin embargo, no se divulgará la información de manera personal sobre los encuestados ni sus respuestas. El siguiente cuestionario contiene 21 afirmaciones, cada una de las cuales tienen varias opciones de respuesta. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando una alternativa, en la opción que refleje la posición que mejor lo define. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

VALORACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS: 1 = NUNCA 2= CASI NUNCA 3 = ALGUNAS VECES 4 = CASI SIEMPRE 5 =SIEMPRE

Nombre y apellidos:

Área de desempeño:

¿Usted manifiesta su voluntad de participar en la investigación y brinda su consentimiento?: Sí No

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
2	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
3	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.					

4	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.						
5	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.						
6	La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.						
7	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.						
8	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.						
9	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.						
10	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.						
11	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.						
12	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.						
13	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.						
14	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.						
15	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.						
16	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.						

17	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.					
18	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.					
19	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (SUNAT, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
20	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.					
21	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.					

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE CONTROL PREVIO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de Encuesta/Cuestionario que permitirá recoger la información en la presente investigación: “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes.

Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

Definición de la variable: Control Previo

Es la actividad de verificar la legalidad y regularidad de transacciones sobre fondos públicos o propiedad pública, antes de su aprobación” (Guvernul Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).

Este control se lleva a cabo bajo una revisión, análisis y juicio de la documentación sustentaría, sin influencias internas y externas de ninguna índole, en el marco de una normativa que delimite los procesos de control. (Kustrich & Loishyn, 2019)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	1	1	1	1	
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras	1	1	1	1	

		operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	1	1	1	1	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	1	1	1	1	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	1	1	1	1	

		La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.	1	1	1	1	
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	1	1	1	1	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	1	1	1	1	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del	1	1	1	1	

		control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.					
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	1	1	1	1	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	1	1	1	1	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.	1	1	1	1	

	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.	1	1	1	1	
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.	1	1	1	1	
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.	1	1	1	1	
Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente	1	1	1	1	

		al sistema de control previo.					
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.	1	1	1	1	
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.	1	1	1	1	
Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat,	1	1	1	1	

	RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.	1	1	1	1	
Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.	1	1	1	1	

Nombre del instrumento	Encuesta / Cuestionario
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel de control previo en una institución pública de Lima al 2021.
Nombres y apellidos del experto	Johnny Silvera Calixto
Documento de identidad	06983551
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	Maestro en Auditoria Integral
Nacionalidad	Peruano
Institución	Programa de Gobierno Regional de Lima Metropolitana
Cargo	Jefe de Contabilidad
Número telefónico	985 071 040
Firma	
Fecha	08/11/2021

Matriz de elaboración de instrumentos

Variable: Ejecución del gasto

Ficha de registro para la variable Ejecución de Gastos

El siguiente instrumento busca medir la variable ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021.

Elemento	2021	2020	2019	2018	2017
Indicador 1: Certificación					
PIA					
PIM					
Certificación					
Indicador 2: Compromiso					
Anual					
Mensual					
Indicador 3: Devengado					
Indicador 4: Pagado					
Girado					
Pagado					
Nivel de Ejecución %					

Datos obtenidos de la consulta amigable del MEF – Elaboración propia

Nota: Nivel de Ejecución = Devengado/PIM

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE EJECUCION DEL GASTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de Ficha de registro que permitirá recoger la información en la presente investigación: “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE EJECUCIÓN DEL GASTO

Definición de la variable: Ejecución del Gasto

El gasto público es una herramienta importante en la estructura y aplicación y aplicación de las políticas públicas para el desarrollo de cualquier país en relación a la parte económica y social (Ibarra, 2021)

La ejecución del gasto es el proceso mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto con la finalidad de financiar la provisión de bienes y servicios públicos y de esta manera lograr resultados. (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Fase preparatoria	Certificación	PIA	1	1	1	1	
		PIM	1	1	1	1	
		Certificación	1	1	1	1	
Fase de Ejecución	Compromiso	Anual	1	1	1	1	
		Mensual	1	1	1	1	
	Devengado	Devengado	1	1	1	1	
	Pagado	Girado	1	1	1	1	
		Pagado	1	1	1	1	

Nombre del instrumento	Ficha de registro
Objetivo del instrumento	Analizar la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al 2021.
Nombres y apellidos del experto	Johnny Silvera Calixto
Documento de identidad	06983551
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	Maestro en Auditoria Integral
Nacionalidad	Peruano
Institución	Programa de Gobierno Regional de Lima Metropolitana
Cargo	Jefe de Contabilidad
Número telefónico	985 071 040
Firma	
Fecha	08 /11/2021

Matriz de elaboración de instrumentos

Variable: Control Previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de Respuesta
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.	
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	

		La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.	
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.	
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.	

	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.

Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
	Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.
	Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.

CUESTIONARIO DE CONTROL PREVIO

El siguiente cuestionario forma parte del proyecto de investigación “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, el cual tiene como objetivo determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021:

DATOS GENERALES:

El siguiente cuestionario es CONFIDENCIAL, vale decir, debe escribir su nombre y apellidos, sin embargo, no se divulgará la información de manera personal sobre los encuestados ni sus respuestas. El siguiente cuestionario contiene 21 afirmaciones, cada una de las cuales tienen varias opciones de respuesta. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando una alternativa, en la opción que refleje la posición que mejor lo define. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

VALORACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS: 1 = NUNCA 2= CASI NUNCA 3 = ALGUNAS VECES 4 = CASI SIEMPRE 5 =SIEMPRE

Nombre y apellidos:

Área de desempeño:

¿Usted manifiesta su voluntad de participar en la investigación y brinda su consentimiento?: Sí No

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
2	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
3	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.					

4	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.						
5	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.						
6	La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.						
7	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.						
8	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.						
9	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.						
10	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.						
11	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.						
12	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.						
13	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.						
14	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.						
15	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.						
16	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.						

17	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.					
18	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.					
19	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (SUNAT, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
20	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.					
21	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.					

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE CONTROL PREVIO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de Encuesta/Cuestionario que permitirá recoger la información en la presente investigación: “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

Definición de la variable: Control Previo

Es la actividad de verificar la legalidad y regularidad de transacciones sobre fondos públicos o propiedad pública, antes de su aprobación” (Guvernul Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).

Este control se lleva a cabo bajo una revisión, análisis y juicio de la documentación sustentaría, sin influencias internas y externas de ninguna índole, en el marco de una normativa que delimite los procesos de control. (Kustrich & Loishyn, 2019)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	1	1	1	1	
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras	1	1	1	1	

		operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	1	1	1	1	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	1	1	1	1	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	1	1	1	1	

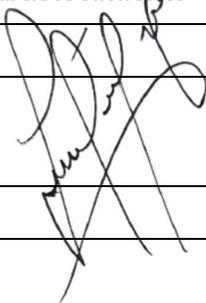
		La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.	1	1	1	1	
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	1	1	1	1	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	1	1	1	1	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para	1	1	1	1	

		el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.					
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	1	1	1	1	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	1	1	1	1	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos	1	1	1	1	

		relacionados a su cumplimiento.					
	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.	1	1	1	1	
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.	1	1	1	1	
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.	1	1	1	1	

Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.	1	1	1	1	
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.	1	1	1	1	
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.	1	1	1	1	
Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la	1	1	1	1	

		tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
	Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.	1	1	1	1	
	Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.	1	1	1	1	

Nombre del instrumento	Encuesta / Cuestionario
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel de control previo en una institución pública de Lima al 2021.
Nombres y apellidos del experto	Emerson Egidio Lozano Arce
Documento de identidad	73857344
Años de experiencia en el área	5 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruano
Institución	Instituto Nacional de Innovación Agraria
Cargo	Especialista en Abastecimiento
Número telefónico	987523700
Firma	
Fecha	08/11/2021

Matriz de elaboración de instrumentos

Variable: Ejecución del gasto

Ficha de registro para la variable Ejecución de Gastos

El siguiente instrumento busca medir la variable ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021.

Elemento	2021	2020	2019	2018	2017
Indicador 1: Certificación					
PIA					
PIM					
Certificación					
Indicador 2: Compromiso					
Anual					
Mensual					
Indicador 3: Devengado					
Indicador 4: Pagado					
Girado					
Pagado					
Nivel de Ejecución %					

Datos obtenidos de la consulta amigable del MEF – Elaboración propia

Nota: Nivel de Ejecución = Devengado/PIM

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE EJECUCION DEL GASTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de Ficha de registro que permitirá recoger la información en la presente investigación: “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

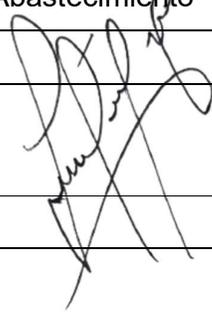
MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE EJECUCIÓN DEL GASTO

Definición de la variable: Ejecución del Gasto

El gasto público es una herramienta importante en la estructura y aplicación y aplicación de las políticas públicas para el desarrollo de cualquier país en relación a la parte económica y social (Ibarra, 2021)

La ejecución del gasto es el proceso mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto con la finalidad de financiar la provisión de bienes y servicios públicos y de esta manera lograr resultados. (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Fase preparatoria	Certificación	PIA	1	1	1	1	
		PIM	1	1	1	1	
		Certificación	1	1	1	1	
Fase de Ejecución	Compromiso	Anual	1	1	1	1	
		Mensual	1	1	1	1	
	Devengado	Devengado	1	1	1	1	
	Pagado	Girado	1	1	1	1	
		Pagado	1	1	1	1	

Nombre del instrumento	Ficha de registro
Objetivo del instrumento	Analizar la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al 2021.
Nombres y apellidos del experto	Emerson Egidio Lozano Arce
Documento de identidad	73857344
Años de experiencia en el área	5 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruano
Institución	Instituto Nacional de Innovación Agraria
Cargo	Especialista en Abastecimiento
Número telefónico	987523700
Firma	
Fecha	08/11/2021

Matriz de elaboración de instrumentos

Variable: Control Previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de Respuesta
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.	
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	

		La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.	
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.	
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.	

	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.
Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat,

		RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	
	Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.	
	Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.	

CUESTIONARIO DE CONTROL PREVIO

El siguiente cuestionario forma parte del proyecto de investigación “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, el cual tiene como objetivo determinar el efecto del control previo en la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021:

DATOS GENERALES:

El siguiente cuestionario es CONFIDENCIAL, vale decir, debe escribir su nombre y apellidos, sin embargo, no se divulgará la información de manera personal sobre los encuestados ni sus respuestas. El siguiente cuestionario contiene 21 afirmaciones, cada una de las cuales tienen varias opciones de respuesta. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando una alternativa, en la opción que refleje la posición que mejor lo define. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

VALORACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS: 1 = NUNCA 2= CASI NUNCA 3 = ALGUNAS VECES 4 = CASI SIEMPRE 5 =SIEMPRE

Nombre y apellidos:

Área de desempeño:

¿Usted manifiesta su voluntad de participar en la investigación y brinda su consentimiento?: Sí No

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
2	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
3	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.					

4	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.						
5	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.						
6	La institución brinda reconocimientos por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.						
7	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.						
8	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.						
9	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a los objetivos institucionales.						
10	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.						
11	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.						
12	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.						
13	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.						
14	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.						
15	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.						
16	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control previo.						

17	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.					
18	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.					
19	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (SUNAT, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
20	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.					
21	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.					

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE CONTROL PREVIO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de Encuesta/Cuestionario que permitirá recoger la información en la presente investigación: “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

Definición de la variable: Control Previo

Es la actividad de verificar la legalidad y regularidad de transacciones sobre fondos públicos o propiedad pública, antes de su aprobación” (Guvernul Romaniei, 1999, citado por Nasta & Popa, 2016, p.81).

Este control se lleva a cabo bajo una revisión, análisis y juicio de la documentación sustentaría, sin influencias internas y externas de ninguna índole, en el marco de una normativa que delimite los procesos de control. (Kustrich & Loishyn, 2019)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Gobierno y cultura	La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	La institución supervisa a través de líneas de reporte y delimitación de responsabilidades para la prevención de riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	1	1	1	1	
	Establece estructuras operativas	Los responsables de área establecen estructuras operativas y de supervisión del	1	1	1	1	

		desarrollo y rendimiento del control previo efectuado en su departamento.					
	Define la cultura deseada	La entidad expone responsabilidad por los valores éticos y la integridad que definen la cultura deseada.	1	1	1	1	
	Demuestra compromiso con los valores éticos	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal.	1	1	1	1	
	Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	En la institución se realizan capacitaciones continuas al personal que ejecuta el control previo con la finalidad de atraer y desarrollar a los servidores públicos.	1	1	1	1	
		La institución brinda reconocimientos	1	1	1	1	

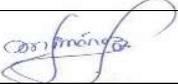
		por el buen desempeño de su personal en el cumplimiento de los objetivos con la finalidad de retener a los servidores competentes.					
Estrategia y objetivos	Analiza el contexto	Los servidores públicos analizan el contexto y conocen los principios institucionales para el cumplimiento de objetivos.	1	1	1	1	
	Define el apetito al riesgo	Los servidores públicos definen el apetito de riesgo en el contexto de la ejecución de los recursos del Estado.	1	1	1	1	
	Evalúa estrategias alternativas	La entidad evalúa las estrategias alternativas para el desarrollo del control previo, dando soporte a	1	1	1	1	

		los objetivos institucionales.					
	Formula los objetivos	La institución formula objetivos para monitorear el desempeño y apoyar el logro de las metas planteadas por la entidad.	1	1	1	1	
Desempeño	Identifica los riesgos	La institución identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y analiza los riesgos para determinar cómo estos deben de administrarse.	1	1	1	1	
	Evalúa la severidad de los riesgos	La institución especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evalúa la severidad de los riesgos relacionados a su cumplimiento.	1	1	1	1	

	Prioriza los riesgos	La institución prioriza los riesgos para evitar las contingencias en el logro de sus objetivos.	1	1	1	1	
	Implementa las respuesta al riesgo	Los servidores públicos implementan actividades de control preventivo que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos.	1	1	1	1	
	Desarrolla un portafolio de riesgos	La institución despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.	1	1	1	1	
Revisión	Evalúa los cambios sustanciales	La institución identifica y evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente	1	1	1	1	

		al sistema de control previo.					
	Revisa los riesgos y el desempeño	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.	1	1	1	1	
	Propone mejoras en la gestión de riesgos	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.	1	1	1	1	
Información, comunicación y reporte	Aprovecha la información y la tecnología	La institución realiza y desarrolla actividades de control previo aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (Sunat,	1	1	1	1	

	RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
Comunica los riesgos de información	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecte el cumplimiento de los objetivos.	1	1	1	1	
Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.	1	1	1	1	

Nombre del instrumento	Encuesta / Cuestionario
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel de control previo en una institución pública de Lima al 2021.
Nombres y apellidos del experto	Rosa Milagros Jiménez Ludeña
Documento de identidad	02851256
Años de experiencia en el área	17
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Seguro Integral de Salud
Cargo	Profesional de Supervisión Financiera
Número telefónico	945346506
Firma	
Fecha	08 /11/ 2021

Matriz de elaboración de instrumentos

Variable: Ejecución del gasto

Ficha de registro para la variable Ejecución de Gastos

El siguiente instrumento busca medir la variable ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021.

Elemento	2021	2020	2019	2018	2017
Indicador 1: Certificación					
PIA					
PIM					
Certificación					
Indicador 2: Compromiso					
Anual					
Mensual					
Indicador 3: Devengado					
Indicador 4: Pagado					
Girado					
Pagado					
Nivel de Ejecución %					

Datos obtenidos de la consulta amigable del MEF – Elaboración propia

Nota: Nivel de Ejecución = Devengado/PIM

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE EJECUCION DEL GASTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de Ficha de registro que permitirá recoger la información en la presente investigación: “El control previo y la ejecución del gasto en una institución pública de Lima al 2021”, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE EJECUCIÓN DEL GASTO

Definición de la variable: Ejecución del Gasto

El gasto público es una herramienta importante en la estructura y aplicación y aplicación de las políticas públicas para el desarrollo de cualquier país en relación a la parte económica y social (Ibarra, 2021)

La ejecución del gasto es el proceso mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto con la finalidad de financiar la provisión de bienes y servicios públicos y de esta manera lograr resultados. (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Fase preparatoria	Certificación	PIA	1	1	1	1	
		PIM	1	1	1	1	
		CERTIFICACION	1	1	1	1	
Fase de Ejecución	Compromiso	ANUAL	1	1	1	1	
		MENSUAL	1	1	1	1	
	Devengado	DEVENGADO	1	1	1	1	
	Pagado	GIRADO	1	1	1	1	
		PAGADO	1	1	1	1	

Nombre del instrumento	Ficha de registro
Objetivo del instrumento	Analizar la ejecución del gasto público en una institución pública de Lima al 2021.
Nombres y apellidos del experto	Rosa Milagros Jiménez Ludeña
Documento de identidad	02851256
Años de experiencia en el área	17 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Seguro Integral de Salud
Cargo	Profesional de Supervisión Financiera
Número telefónico	945346506
Firma	
Fecha	08 /11 / 2021

Anexo 6. Cálculo de validación

Item	Calificación de los jueces			Suma	V
	Juez 1	Juez 2	Juez 3		
1	1	1	1	3	1.00
2	1	1	1	3	1.00
3	1	1	1	3	1.00
4	1	1	1	3	1.00
5	1	1	1	3	1.00
6	1	1	1	3	1.00
7	1	1	1	3	1.00
8	1	1	1	3	1.00
9	1	1	1	3	1.00
10	1	1	1	3	1.00
11	1	1	1	3	1.00
12	1	1	1	3	1.00
13	1	1	1	3	1.00
14	1	1	1	3	1.00
15	1	1	1	3	1.00
16	1	1	1	3	1.00
17	1	1	1	3	1.00
18	1	1	1	3	1.00
19	1	1	1	3	1.00
20	1	1	1	3	1.00
21	1	1	1	3	1.00
V de Aiken general					1.00

Número de jueces	3
c: Número de valores de la escala de valoración	2

Anexo 7. Cálculo de confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.966	21

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	70.27	275.210	.582	.966
VAR00002	70.20	265.886	.726	.965
VAR00003	70.53	268.267	.701	.965
VAR00004	70.00	262.714	.799	.964
VAR00005	71.27	283.067	.585	.966
VAR00006	71.33	276.381	.585	.966
VAR00007	70.33	265.381	.858	.963
VAR00008	70.47	278.838	.607	.966
→ VAR00009	70.60	267.543	.816	.964
VAR00010	70.07	260.781	.920	.962
VAR00011	70.13	268.267	.795	.964
VAR00012	70.00	266.286	.888	.963
VAR00013	70.20	272.886	.753	.964
VAR00014	70.13	277.552	.614	.966
VAR00015	70.40	271.257	.793	.964
VAR00016	70.80	276.886	.775	.965
VAR00017	70.33	270.238	.719	.965
VAR00018	70.00	266.000	.896	.963
VAR00019	69.60	273.257	.753	.964
VAR00020	70.07	269.924	.883	.963
VAR00021	70.60	271.543	.700	.965

Anexo 8. Autorización de uso de información de la empresa

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo, Patricia Siboney Muñoz Toia, identificada con DNI 07864739, en mi calidad de jefa de la oficina de Administración del Instituto Nacional de Innovación Agraria con R.U.C N°20131365994, ubicada en la ciudad de Lima.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor Carlos Alberto Elías Loayza Ramírez, identificado con DNI N°44380189 y la señora Elizabeth Adriana Canales Villacorta con DNI 44934864, estudiantes de la carrera profesional Contabilidad, para que utilicen la siguiente información de la empresa:

- Información sobre las fases de gasto de los años del 2017 al 2021.
- Realizar un cuestionario al personal de la institución sobre el control previo;

Con la finalidad de que puedan desarrollar su Tesis, para optar al grado de Contadores Públicos.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

- Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
 Mencionar el nombre de la empresa.



Firmado digitalmente por:
MUÑOZ TOIA Patricia
Siboney FAU 20131365994 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 18/11/2021 09:40:43-0500

Firma y sello del representante legal

DNI: 07864739

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

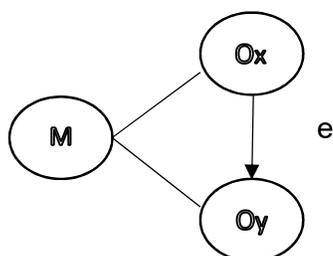
Firma del Estudiante

DNI: 44380189

Firma del Estudiante

DNI: 44934864

Anexo 9. Esquema de diseño de investigación



Dónde:

M : Muestra, entidades públicas

Ox : Observación de la Variable X

x: Control previo

Oy : Observación de la Variable Y

y: Ejecución de Gasto

e : Efecto de x en y

Anexo 10. Muestra

Entidad	
Área	Personas
Unidad de Contabilidad	6
Unidad de Abastecimiento	4
Unidad de Presupuesto	5
Unidad de RRHH	3
Unidad de Patrimonio	3
Unidad de Tesorería	5
Áreas Usuarias	4
Total	30

Anexo 11. Instrumentos aplicados en la investigación

Variable	Técnica e Instrumento	Cantidad de ítems	Confiabilidad
Control previo	Encuesta / Cuestionario	21 ítems	$\alpha = 0.966$

Nota: α = Coeficiente de Alfa de Cronbach

Anexo 12. Instrumentos aplicados en la investigación

Variable	Técnica e Instrumento	Cantidad de ítems	Medida
Ejecución del Gasto	Análisis documental	Años 2019-2020-2021	Nivel de ejecución

Nota: Nivel de ejecución = Devengado/PIM

Anexo 13. Validadores de los instrumentos aplicados en la investigación

Especialista	Grado Académico	V-Aiken
Lozano Arce, Emerson Egidio	Magister	1
Silvera Calixto, Jhonny	Magister	1
Jiménez Ludeña, Rosa Milagros	Magister	1