



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Gestión de compras y ejecución presupuestal en la Unidad  
Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Carlos Cornejo, Silverio Florentino (ORCID: 0000-0001-7143-8024)

**ASESOR:**

Dr. Alarcón Diaz, Mitchell Alberto (ORCID: 0000-0003-0027-5701)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

LIMA – PERÚ

2020

### **Dedicatoria**

A mis padres que desde la gloria me iluminan en mi camino para lograr mis metas, todos los logros obtenidos se los debo a ellos. A mis hijos por su ternura y cariño que me dan fuerza y motivación para luchar por ellos.

### **Agradecimiento**

A Dios por haberme brindado sabiduría, inteligencia y salud para lograr mis metas y objetivo a lo largo de mi vida y por haber superado todos los obstáculos en los momentos difíciles en la mi vida cotidiana, así como en mis trabajos.

A los docentes del Grado de Maestría de la Universidad César Vallejo. por sus conocimientos y recomendaciones brindadas para obtener el grado de magister y para la elaboración de mi tesis.

## Índice de contenidos

|   |      |
|---|------|
| Carátula  |      |
| Dedicatoria   | ii   |
| Agradecimiento                                      | iii  |
| Índice de contenidos                                | iv   |
| Índice de tablas                                    | v    |
| Índice de figuras                                   | vi   |
| Resumen   | vii  |
| Abstract  | viii |
| I. INTRODUCCIÓN                                     | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO                                   | 5    |
| III. METODOLOGÍA                                    | 9    |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación                  | 9    |
| 3.2 Variables y operacionalización                  | 10   |
| 3.3 Población y muestra                             | 11   |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 11   |
| 3.5 Procedimiento                                   | 14   |
| 3.6 Método de análisis de datos                     | 14   |
| 3.7 Aspectos éticos                                 | 14   |
| IV. RESULTADOS                                      | 15   |
| V. DISCUSIÓN  | 21   |
| VI. CONCLUSIONES                                    | 24   |
| VII. RECOMENDACIONES                                | 25   |
| REFERENCIAS   | 26   |

## Índice de tablas

|  |     |
|--|-----|
| Tabla 1. Validez por expertos de la “Gestión de Compras”   | 12  |
| Tabla 2. Validez por expertos del “Ejecución Presupuestal” | 123 |
| Tabla 3. Confiabilidad de “Gestión de Compras”             | 13  |
| Tabla 4. Confiabilidad de “Ejecución Presupuestal”         | 13  |
| Tabla 5. Resultados de la Variable Gestión de Compras      | 15  |
| Tabla 6. Resultados de la Variable Ejecución Presupuestal  | 16  |
| Tabla 7. Contrastación de Hipótesis General                | 17  |
| Tabla 8. Contrastación de Hipótesis Específica 1           | 18  |
| Tabla 9. Contrastación de Hipótesis Específica 2           | 19  |
| Tabla 10. Contrastación de Hipótesis Específica 3          | 20  |

## Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1. Diseño de estudio                 | 9  |
| Figura 2. Resultados de la primera variable | 15 |
| Figura 3. Resultados de la segunda variable | 16 |

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020. El estudio fue de tipo cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo correlacional y de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 60 trabajadores de la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020. La técnica usada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario. Se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman para responder a los objetivos e hipótesis. Se concluye que estadísticamente existe relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020.

**Palabras Clave:** Compras, Presupuesto, Gasto Público, Contratación, Gestión Administrativa.

## **Abstract**

The objective of this research was to determine the relationship between purchasing management and budget execution in the Executive Unit Management of Sectoral Projects of the Ministry of Agriculture and Irrigation (MINAGRI), period 2020. The study was quantitative, non-experimental design, descriptive correlational and cross-sectional. The sample consisted of 60 workers from the Sectoral Project Management Execution Unit of MINAGRI, 2020. The technique used for data collection was the survey and the instrument, the questionnaire. Spearman's coefficient of consequences was obtained to respond to the objectives and hypotheses. It is concluded that statistically there is a relationship between purchasing management and budget execution in the Sectoral Project Management Executing Unit of the Ministry of Agriculture and Irrigation (MINAGRI), period 2020.

**Keywords:** Purchases, Budget, Public Expenditure, Contracting, Administrative Management.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Según Erauskin, Zurbano y Martínez (2017), en los últimos años ha existido una tendencia en los países de la comunidad internacional, de migrar a nuevos modelos de contrataciones que tomen en cuenta factores sociales y económicos e incluso ambientales, así lo precisa la Organización de las Naciones Unidas (2017). Según estudios realizados en España, todo esto resulta necesario pues auspicia el logro de metas de interés general que trascienden el objeto propio de cada contrato. (Burzaco, 2016).

El duodécimo Objetivo de Desarrollo Sostenible, apoya la necesidad de crear nuevos modelos de compras públicas (Organización de las Naciones Unidas, 2017). Los países están implementando políticas para impulsar las compras públicas sostenibles, siendo incluso de mayor beneficio para países en vías de desarrollo (Adjei, Maloreh y Ahenkan, 2019). Las compras públicas sostenibles se caracterizan por generar demanda de bienes, servicios y obras respetando el medio ambiente; animar a los proveedores a ser innovadores; idear incentivos para un mejor trato laboral; incentivar el desarrollo de comunidades para que sean más saludables e impulsar una industria verde (Sousa, Nascimento y De Souza, 2018). La mayor parte de los países en Europa y Asia están abarcando nuevos modelos para la gestión de compras en sus políticas y estrategias, y otra proporción los incluye en sus procedimientos de regulación, siempre y cuando promuevan las compras públicas sostenibles (Cheng, Appolloni, D'Amato y Zhu, 2018; Cinty, 2020). La adopción de nuevos enfoques en las gestiones de compras gubernamentales ha favorecido actividades de monitoreo y evaluación presupuestal, lo que es muy importante si se considera que la ejecución presupuestal es otro aspecto problemático (Sytnyk, Onyusheva y Holynsky, 2019).

En América Latina, estudios indican que, si bien los gobiernos han avanzado en aspectos de gobernanza fiscal y recaudación pública transparente, una problemática que sigue sin resolver son los inadecuados métodos de gestión de compras (Hudson y Flores, 2019). Las compras públicas, en la mayor parte de los estados de la región, se realizan en tres ámbitos: local, regional y central (Moñux y Ospina, 2017). Las compras estatales poseen un papel importante en cuanto a la gestión de recursos, pues influyen en la economía y la comunidad; no obstante, es indispensable optimizar el gasto público haciéndolo más eficiente para lograr un

alto porcentaje de ejecución de los presupuestos gubernamentales (Espitia, 2019). En países como Bolivia, se ha tenido que afrontar con solvencia procesos estatales como la descentración, gobierno abierto, etc., los cuales en su conjunto piden una mejor ejecución del gasto (Porto, Garriga y Rosales, 2018).

En el Perú, las compras públicas están reglamentadas por la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, que introduce a distintas modalidades de compra y procedimientos que interceden (Indecopi, 2018). La regulación normativa establece la ayuda de diferentes responsables en la fase de compras gubernamentales como el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE), Tribunal de Contrataciones del Estado y Perú Compras; así mismo, indica las herramientas a emplear en el proceso como el Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE), y el Plan Anual de Contrataciones. Los procesos de contrataciones y compras en nuestro país están adquiriendo nuevas matrices, entre ellas, la consideración de criterios de sostenibilidad ambiental (Cordero, 2019). No obstante, la eficiencia del gasto público aún no consigue los estándares deseados pues coexisten grandes disparidades entre los presupuestos aprobados, rectificadas y ejecutados, los cuales estiman grandes ineficiencias (Banco Mundial, 2017). Un ejemplo de ello son los estudios nacionales que exponen que, en algunos municipios, la eficacia del gasto producto de su ejecución es del orden 40.84% sobre las obras programadas y ejecutadas (Olivos y Quiñones, 2016), niveles insuficientes para colmar las expectativas de la comunidad y rentabilidad social.

Un informe oficial que fue publicado en el 2017 imputa la ineficiencia del gasto público peruano, el cual, comprende también problemas de ejecución presupuestal, a las deficiencias en la gestión de la inversión pública, unida a la baja coordinación intergubernamental (Banco Mundial, 2017). Esto propone que niveles improcedentes en la fase de ejecución presupuestal podrían tener su origen, muchas veces, en las gestiones relacionadas con los procesos de compras; no obstante, dicha afirmación pretende ser comprobada con el debido sustento científico, razón de ser del actual estudio.

La gestión de contrataciones públicas muestra algunos inconvenientes relacionados a deficiencias en la planificación y modificaciones constantes, los que han ocasionado que las áreas de logística de las entidades públicas no proyecten

con eficiencia y eficacia los procesos; ello concibe una baja ejecución presupuestal, incumplimientos de trabajos, y la no adquisición de bienes y/o servicios (Olivos y Quiñones, 2016). Por su parte, Saavedra (2017), basado en Ramirez (2016), señala que la insuficiencia en la construcción del Plan Anual de Contrataciones en las instituciones públicas ocasiona retrasos hasta por 25 % en rubros destinados a bienes y obras, perjudicando las metas presupuestales y, en consecuencia, la calidad de atención de los usuarios Saavedra (2017); incluso la ineficacia de la ejecución presupuestal puede generar mayores brechas de género (Levano y Lopez, 2017).

La presente investigación ha sido desarrollada en Minagri, donde se evidenció una serie de deficiencias en cuanto al proceso de compras que están afectando la ejecución presupuestal, debido a modificaciones constantes. Ocasionando que el área de logística no programe con eficiencia y eficacia los procesos, una de los orígenes de estas deficiencias es la no ejecución de la gestión de procesos, anticipando otras metas de gestión, que trae como consecuencia que existan limitaciones en los recursos humanos.

El Problema General de la presente tesis fue el siguiente: ¿Cuál es la relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, periodo 2020? Del mismo modo se plantearon los Problemas Específicos: ¿Cuál es la relación entre la fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri, 2020?, ¿Cuál es la relación entre la fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri, 2020? y ¿Cuál es la relación entre la fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri, 2020?

La justificación teóricamente se da como un aporte al conocimiento, demostrando que existe una asociación entre ambas variables y sus respectivas dimensiones. La justificación práctica, brindó evidencia real y actualizada de cómo se dio el comportamiento de ambas variables por sí solas, y su relación entre ellas, que servirá de orientación para realizar ajustes operativos si son necesarios y potenciarlos en los aspectos críticos que se evidencien en la institución. La justificación metodológica, aportó instrumentos validados y confiables

científicamente por cada variable analizada, y contribuyó a la bibliografía académica.

El Objetivo General fue definir la relación que existe entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, periodo 2020. Del mismo modo, se plantearon los Objetivos Específicos: Determinar la relación que existe entre la fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, 2020, Establecer la relación que existe entre la fase selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, 2020, Determinar la relación que existe entre la fase ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, 2020.

La Hipótesis General afirmó que existe una relación significativa entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, periodo 2020. De la misma forma, las siguientes Hipótesis Específicas señalaron que: Existe una relación directa y significativa entre la fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, 2020, Existe una relación directa y significativa entre la fase selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, 2020, y por último, existe una relación directa y significativa entre la fase ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

En el ámbito nacional, Cuipal (2019) y Mestas (2017) realizaron sus investigaciones en instituciones públicas con la finalidad de identificar y analizar cada etapa del proceso presupuestal y han llegado a la conclusión de que los procesos de adquisición se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal. Dentro del contexto Salud se tiene a Ancco (2018), quien realizó su investigación en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, para ello halló a través del estadístico Chi cuadrado 48.715 que existe una asociación significativa, asimismo, se evidenció en las dimensiones dirección y ejecución. Además, para y Mateo (2016), quien elaboró su estudio en el Hospital Hermilio Valdizán, durante el 2016, con la finalidad de encontrar la asociación entre la planificación de las contrataciones y la ejecución presupuestal, encontrando una asociación fuerte ( $\rho=0,733$ ;  $p<0.05$ ), lo cual demuestra una asociación de manera significativa y directa. De la misma manera Ríos (2018) quien elaboró su investigación en la Gerencia General del Poder Judicial, para establecer la asociación entre la Ejecución Presupuestal y el Plan Anual de Contrataciones, lo cual evidenció una asociación fuerte ( $r=0.862$ ) entre ambas variables, mientras que en las dimensiones principio de economía, de transferencia y de responsabilidad la asociación fue moderada.

Por su parte, Del Águila y García (2019) quienes realizaron su investigación en la institución de San Martín, han evaluado la ejecución presupuestal a través de un estudio cualitativo con técnicas de observación y documentación, y han llegado a la conclusión de que en la ejecución presupuestal no existe una clasificación del gasto para el atestado y su posterior cumplimiento. A pesar de que, la ejecución presupuestal por genéricas del gasto muestra porcentajes de 77.2% y 78.2% respectivamente, menores a la media de ejecución total.

Por otro lado, Paredes (2018) y Campos (2019) han realizado investigaciones con el fin de asociar el cumplimiento del presupuesto y la etapa de contratación (los estudios han sido descriptivo correlacional y cuantitativo) y han llegado a la conclusión de que la ejecución del presupuesto se asocia de manera significativa con el proceso de contratación. Así mismo, Preciado y Luey (2019) realizaron un estudio con la finalidad de evaluar si las modificaciones presupuestales se asocian a la ejecución del gasto público, basado en un estudio

descriptivo correlacional con la finalidad de evaluar si las modificaciones presupuestales se asocian a la ejecución del gasto público (la técnica empleada ha sido la encuesta) y concluyeron que los cambios presupuestales en el nivel organizacional no se relacionan en el cumplimiento del gasto público.

También se puede mencionar a los siguientes autores: Sánchez, Sánchez y Urbina (2017), quienes han realizado un estudio con la finalidad de evaluar si la aplicación de un programa afecta en el fortalecimiento de capacidades y cómo influye en el desempeño laboral, y han llegado a la conclusión de que 7 de cada 10 trabajadores mejoran significativamente. Por su parte, Soto y Quiñones (2016) han enfocado su estudio en el sistema de compras públicas y tecnologías de la información y han concluido que la mayor parte de trabajadores identifican y conocen de manera correcta lo referido a las adquisiciones estatales, asimismo mencionan que el estado peruano ha logrado ahorros significativos de recursos financieros. Yuca (2017) ha realizado un estudio de tipo aplicado, correlacional y cuantitativo, y ha llegado a evidenciar que hubo una asociación positiva y significativa entre las variables estudiadas ( $\rho = 0.856$ ).

En el contexto internacional, se han identificado investigaciones sobre la ejecución presupuestaria, como la de Barona (2019), donde se evalúa el Plan Operativo Anual y su episodio en la ejecución presupuestaria, todo esto con el fin de optimizar la gestión de la planificación institucional; sin embargo, se ha evidenciado que no cuentan con instrucciones por escrito para la preparación y seguimiento del plan, el 40% percibieron que no tienen algún medio de inspección que ayude a verificar el rastreo la POA, el 67% mencionaron que en la organización no tienen herramientas que les ayude saber la analogía del consumo entre Actividades/Indicadores y el presupuesto. Llegando a la conclusión de que la inoportuna técnica operativa regular no incide en la ejecución presupuestaria.

Por otro lado, Cobo (2017), Sánchez (2016) y Núñez (2016), realizaron estudios en Ecuador, acerca de las variables como el proceso de contratación, gestión de adquisición y ejecución presupuestal, concluyen que el presupuesto por resultados influye positivamente en la planificación y ejecución, siendo un factor determinante para el cumplimiento del Plan Anual de Compras. Por su parte, Patiño (2017) quien elaboró su investigación en la Municipalidad de Medellín, en el caso “De la Vivienda” durante los años 2008 y 2016, concluye que el presupuesto por

resultados se asocia de manera significativa en la planificación y ejecución municipal.

Asimismo, Lemus, Torres, Cubillos y Camelo (2017) han desarrollado una investigación, donde concluyen que la inversión pública está asociada a los planes de desarrollo de cada Estado. Por último, Gil (2018) ha realizado un estudio donde evalúa la selección de proveedores y los elementos claves de la gestión de aprovisionamiento, y ha llegado a la conclusión de que la etapa de selección tiene que estar compuesta por cuatro fases: definición del problema, determinación de los atributos a evaluar, evaluación mediante técnica y, finalmente, la selección del proveedor.

El marco teórico revisado acerca de la gestión de compras indica – en su sentido más general– que *gestión* alude a la organización o administración de una organización (Real Academia Española de la Lengua, 2016), mientras que las compras aluden a las órdenes y/o solicitudes de compra (Jost, 2017). Esto permite entender que la gestión de compras se refiere a aquellas actividades relacionadas a administrar y hacer funcionar el proceso de adquisición de bienes en una entidad. No obstante, es necesario recurrir a definiciones más especializadas; así, según Galiana (2018), la gestión de compras corresponde a las actividades que se realizan al momento de adquirir los recursos y/o bienes en una institución cuya finalidad es aprovisionar todo lo necesario en el momento adecuado.

Con respecto a las dimensiones o componentes que viene adoptando la gestión de compras a nivel de investigaciones nacionales, es necesario mencionar que distintos autores como Delgado (2019), Santillán (2017), Florián (2019), Nazario (2018) y Yupanqui (2019) mencionan distintas dimensiones de la variable, como por ejemplo planeación, eficiencia, economía, control de compras, entre otras. Sin embargo, para delimitar las dimensiones se tomaron en cuenta Ley N.º 30225, “Ley de contrataciones del Estado”

Por su parte las dimensiones de la variable gestión de compras han sido elaboradas en función de la propuesta teórica - procedimental planteada en la normatividad peruana referente a contrataciones (Ley N.º 30225), que las definen de la siguiente manera: Fase preparatoria: Conjunto de requisitos que son elaborados en la etapa de contratación preparatoria, para evitar errores que ocasiones la reformulación del proceso. Fase de selección: Consiste en hallar al

proveedor más adecuado para resguardar las necesidades de la institución que realiza la solicitud, siendo las gestiones realizadas por el Órgano Encargado de las Contrataciones. Fase ejecución: Busca señalar la relación contractual y el cumplimiento de los convenios entre la entidad y el proveedor con la finalidad de orientar al cumplimiento de los objetivos o metas que se establecen por la institución (Retamozo, 2018).

El marco teórico revisado conceptualiza la ejecución presupuestal como los ingresos recaudados y son atendidos en los gastos de conformidad con los créditos presupuestarios acreditados en los presupuestos (MEF, s. f.). Por otra parte, Martos, Navarro, Bullejos, Gasso y Barros (2016) la definen como las actividades administrativas para ser asignadas en el presupuesto y que son reflejadas en los documentos aprobados por la organización. Para Asco (2018) sostiene que la ejecución es la etapa donde se atienden los deberes de gasto con el fin de ayudar en el tributo de los servicios y bienes. Asimismo, se basa en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuestos. Art. 25° de la Ley N° 28411.

Con respecto a las dimensiones o componentes que viene adoptando la ejecución presupuestal a nivel de investigaciones nacionales, es necesario mencionar que distintos autores como Navarro (2018), Suárez (2018), Lucero (2018), Huambachano (2018) y Leguía (2018) sostienen distintas dimensiones como ejemplo calidad, pago, devengado, compromiso, entre otras. Sin embargo, los componentes de la ejecución presupuestal estuvieron basados en la Ley General del Sistema Nacional presupuestario.

Las etapas de la variable gestión de presupuesto son elaborados en base a la propuesta teórica - procedimental planteada en la normatividad peruana referente a presupuesto, más precisamente la Ley General del Sistema Nacional presupuestario (Ley N°28411), las cuales son: d1: Compromiso, se basa en el acuerdo luego de realizados los trámites acordados; d2: Devengo, se basa en el reconocimiento de un orden de pago basado en un gasto apto; y d3: Pago, acto mediante el cual se acaba, en forma total o en partes. Se impide ejecutar el pago de deberes no devengados (Presidencia del Consejo de Ministros, 2004).

### III. METODOLOGÍA

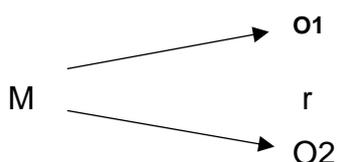
#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), las investigaciones cuantitativas parten de una idea que se plantea en objetivos y preguntas de investigación, posteriormente, se establecen hipótesis y variables, que luego son analizadas mediante métodos estadísticos para, finalmente, extraer conclusiones.

En ese sentido el presente estudio es cuantitativo, ya que, se ha utilizado la herramienta de recopilación de datos, para el planteamiento de la hipótesis con una base de medición numérica. Asimismo, se utilizó el método hipotético-deductivo, Bernal (2010) lo consideró como aquel procedimiento que se forma de una afirmación de las hipótesis y busca falsear o refutarlas, induciendo de ellas conclusiones que deben evidenciarse con los hechos. En cuanto al diseño, Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan que es no experimental, dándose en un contexto natural para luego investigarlo, sin la manipulación y alteración de las variables. De igual forma, es considerada una investigación básica o investigación pura, Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren que el objetivo principal es producir nuevas teorías y conocimientos. Asimismo, es observacional, correlacional y transversal: es observacional porque solo se observan las variables de estudio; correlacional, porque busca asociar variables por medio de una secuencia que puede ser predecible sobre la otra; y transversal, porque la recolección de información se acopló en una solo ocasión (Hernández, 2014 y Bernal, 2010). A continuación se presentará el gráfico de diseño.

**Figura 1**

*Diseño de estudio*



Dónde:

O1: Gestión de compras

O2: Ejecución presupuestal

### 3.2 Variables y operacionalización

Esta investigación es de categoría cuantitativa, contiene como variable dependiente, a la Ejecución Presupuestal y como variable independiente, a Gestión de Compras.

#### **Variable Independiente: Gestión de compras**

**Definición conceptual:** Para Galiana (2018), son los recursos y bienes que son adquiridos y que, a su vez, contribuyen a los objetivos estratégicos.

**Definición operacional:** Basado en la Ley N.º 30225, está conformada por 30 ítems y se menciona tres indicadores para la fase preparatoria, dos indicadores para la fase selección y tres indicadores para la fase ejecución.

**Indicadores:** Los indicadores para la dimensión preparatoria se basó en un cuadro de necesidades, en el plan anual de contrataciones y en el cumplimiento de requerimiento. Los indicadores para la dimensión selección se basó en una convocatoria, evaluación y selección. Y los indicadores para la dimensión ejecución se basó en suscripción del contrato, garantías y penalidades, y modificaciones y culminaciones.

**Escala de medición:** Se trabaja con la escala Ordinal Politómica, al cual se le dio un valor de siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1)

#### **Variable Dependiente: Ejecución presupuestal**

**Definición conceptual:** Según Martos, Navarro, Bullejos, Gasso y Barros (2016), es el conjunto de elementos de carácter administrativo que ayudan a las asignaciones presupuestarias mostradas en la parte documental.

**Definición operacional:** Basada en la Ley N.º 28411, está conformada por 30 ítems y se mencionan dos indicadores para el compromiso, dos indicadores para el devengado, y dos indicadores para el pago.

**Indicadores:** Los indicadores para la dimensión compromiso se basó en una certificación presupuestal y la disponibilidad presupuesta. Los indicadores para la dimensión devengado se basaron en el reconocimiento obligatorio del pago y el gasto aprobado. Y los indicadores para la dimensión pago se basó en suscripción de la verificación de documentación y regulación del pago.

**Escala de medición:** Se trabaja con la escala Ordinal Politémica, al cual se le dio un valor de siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1)

### **3.3 Población y muestra**

Comprende al conjunto de elementos (personas, documentos, etc.) a investigar (Vara, 2012), por ende, la población está formada por 60 trabajadores de la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020. Asimismo, se ha considerado una muestra no probabilística, tipo censal.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas e instrumentos.**

La técnica empleada fue una encuesta, la cual Bernal (2010) precisa que se basa en un grupo de preguntas o ítems que tienen como objetivo recolectar información de las personas. Existen varios tipos de encuestas, como la oral que se realiza cara a cara y la escrita que se realiza mediante un cuestionario (Gallardo, 2017).

El instrumento aplicado es el cuestionario, el cual es un estudio que se ha dividido en dos secciones: El primer cuestionario trata sobre la Gestión de Compras, basada en la Ley N.º 30225, y está compuesto por 30 ítems agrupados en tres dimensiones: fase preparatoria (10 ítems), fase selección (10 ítems) y fase ejecución (10 ítems), tal como se muestra en el anexo 2. El segundo cuestionario trata sobre la ejecución presupuestal, basada en la Ley N.º 28411, y está

compuesto por 30 ítems agrupados en tres dimensiones: compromiso (12 ítems), devengado (10 ítems) y pago (8 ítems).

### **Validez y confiabilidad de los instrumentos.**

La validez de contenido, consiste en medir la variable de forma exhaustiva mediante ítems, evaluando su pertinencia, relevancia y claridad. El estudio tuvo dos cuestionarios que fueron validados según el juicio de dos especialistas. Dando como decisión que son valides y tienen que ser aplicados. La validez por los expertos de la variable Gestión de Compras se muestra en la Tabla 1.

**Tabla 1**

*Validez por Jueces Expertos de la Variable “Gestión de Compras”*

| Nº | Experto                                    | Calificación |
|----|--|--------------|
| 1  | Dr. Alejandrino Benito Lavado<br>Rodríguez | Aplicable    |
| 2  | Mg. Rocío Elizabeth Horna<br>Valverde      | Aplicable    |
| 3  | Mg. Olinda Goicochea Aragonez              | Aplicable    |

*Nota:* Elaboración propia a través del Certificado de validez (2022)

**Tabla 2***Validez por Jueces Expertos de la Variable "Ejecución Presupuestal"*

| N° | Experto                                    | Calificación |
|----|--|--------------|
| 1  | Dr. Alejandrino Benito Lavado<br>Rodríguez | Aplicable    |
| 2  | Mg. Rocío Elizabeth Horna<br>Valverde      | Aplicable    |
| 3  | Mg. Olinda Goicochea Aragonez              | Aplicable    |

*Nota:* Elaboración propia a través del Certificado de Validez (2022)

Vara (2012) representa el grado de aplicación de un instrumento cuando es repetido a un sujeto, objeto o situación; por ello, se ha empleado una prueba piloto, donde los resultados han sido evaluados a través del Alfa de Cronbach y se considera confiable, ya que supera el 0.7.

**Tabla 3***Confiabilidad de la Variable "Gestión de Compras"*

| Alfa de cronbach | N° de elementos |
|------------------|-----------------|
| 0.858            | 30              |

*Nota:* Elaboración propia a través del Certificado de validez (2022)

La prueba de fiabilidad es de .858, lo cual muestra, una alta asociación entre los ítems.

**Tabla 4***Confiabilidad de la Variable "Ejecución Presupuestal"*

| Alfa de cronbach | N° de elementos |
|------------------|-----------------|
| 0.922            | 30              |

*Nota:* Elaboración propia a través del Certificado de validez (2022)

La prueba de fiabilidad es de .911, lo cual muestra, una alta asociación entre los ítems.

### **3.5 Procedimiento**

Previamente, se realizó la coordinación con el responsable del Minagri para poder proceder a entrevistar a los colaboradores de manera virtual. Llegado el día del recojo de los datos, se procedió a enviar los cuestionarios a través de un enlace para que sean respondidos por los colaboradores y, por último, los datos obtenidos se organizaron en una base de datos para su respectivo análisis.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Se ha utilizado el SPSS v.25, permitiendo anotar la información, para luego realizar la consistencia de la información.

El análisis descriptivo consiste en estimar frecuencias absolutas y relativas (%); es decir, se realiza la agrupación de datos en números y porcentajes (Bernal, 2010).

El análisis inferencial consiste en demostrar estadísticamente si hubo un grado de asociación, mediante la prueba Spearman. Según Vara (2012), avalúa el grado de relación entre dos conceptos, donde un  $p < 0.05$  es significativo.

### **3.7 Aspectos éticos**

El estudio ha cumplido con garantizar la confiabilidad de la información, no se ha requerido hacer intervenciones ya que el método de recolección es la encuesta y se ha garantizado la privacidad de los participantes.

#### IV. RESULTADOS

##### Resultados descriptivos

**Tabla 5**

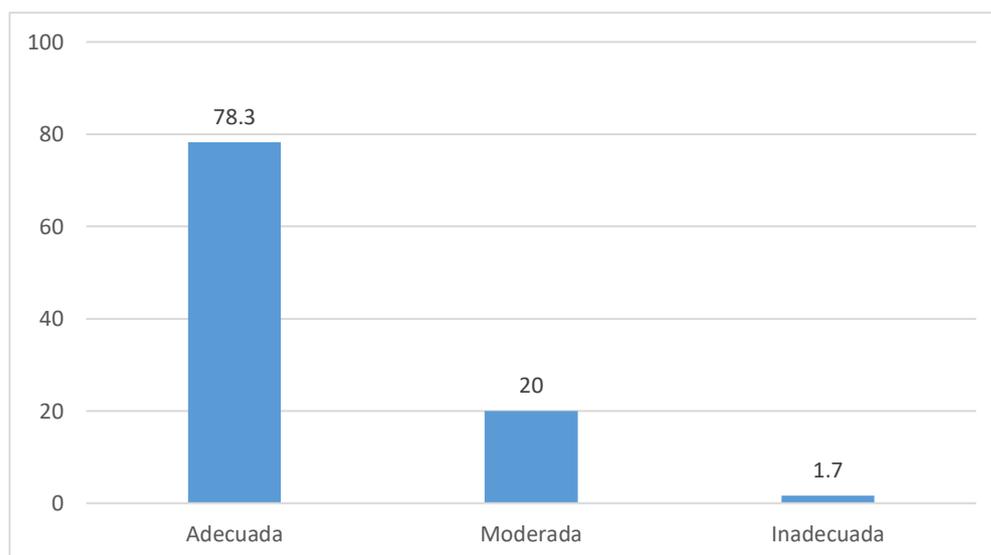
*Resultados de la Variable Gestión de Compras*

|        |            | N  | %    | % Válido | % Acumulado |
|--------|------------|----|------|----------|-------------|
| Válido | Adecuada   | 47 | 78.3 | 78.3     | 78.3        |
|        | Moderada   | 12 | 20   | 20       | 98.3        |
|        | Inadecuada | 1  | 1.7  | 1.7      | 100         |
|        | Total      | 60 | 100  | 100      |             |

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 2**

*Resultados de la Primera Variable*



*Nota:* Elaboración propia

Se muestra que la gestión de compras, presenta los siguientes porcentajes: 78.3 % (adecuada), 20 % (moderada) y 1.7 % (inadecuada).

**Tabla 6**

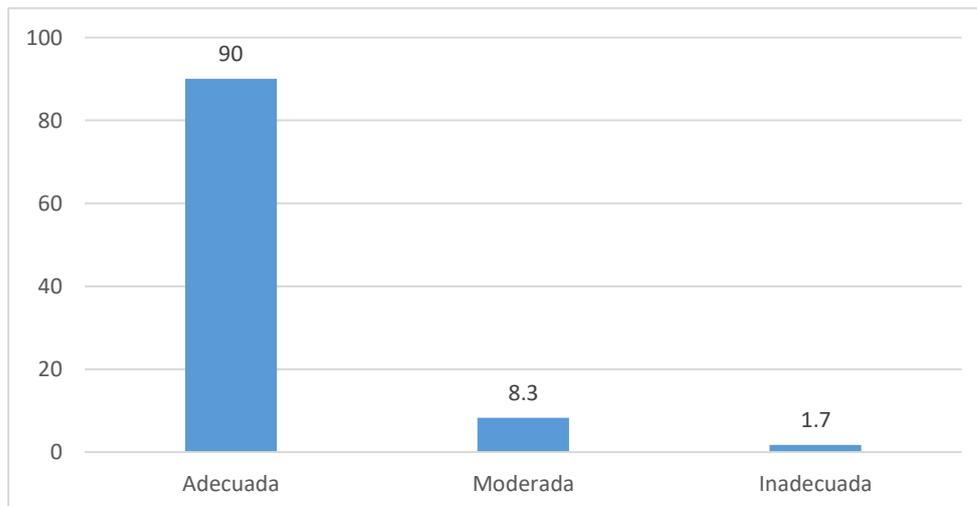
*Resultados de la Variable Ejecución Presupuestal*

|        |            | N  | %   | % Válido | % Acumulado |
|--------|------------|----|-----|----------|-------------|
| Válido | Adecuada   | 54 | 90  | 90       | 90          |
|        | Moderada   | 5  | 8.3 | 8.3      | 98.3        |
|        | Inadecuada | 1  | 1.7 | 1.7      | 100         |
|        | Total      | 60 | 100 | 100      |             |

*Nota:* Elaboración propia

**Figura 3**

*Resultados de la Segunda Variable.*



*Nota:* Elaboración propia

Se muestra que la ejecución presupuestal, la cual presenta los siguientes porcentajes: 90.0 % (adecuada), 8.3 % (moderada) y 1.7 % (inadecuada).

## Resultados inferenciales

### Contrastación de hipótesis general

H0: No existe relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020.

Ha: Existe relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020.

**Tabla 7**

*Contrastación de la Hipótesis General.*

| Correlaciones      |            |         |            |            |
|--------------------|------------|---------|------------|------------|
|                    |            |         | Variable 1 | Variable 2 |
| Rho de<br>Spearman | Variable 1 | Rho     | 1.000      | 0.650      |
|                    |            | p_valor | -          | 0.000      |
|                    |            | N       | 60         | 60         |
|                    | VARIABLE 2 | Rho     | 0.650      | 1.000      |
|                    |            | p_valor | 0.000      | -          |
|                    |            | N       | 60         | 60         |

*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 7 se muestra un p\_valor de 0.000; consiguientemente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa ( $r = 0.650$ ).

### Contrastación de hipótesis específica 1

H0: No existe relación entre la dimensión fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.

Ha: Existe relación entre la dimensión fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.

**Tabla 8**

*Contrastación de Hipótesis específica 1*

| Correlaciones      |             |         |             |            |
|--------------------|-------------|---------|-------------|------------|
|                    |             |         | Dimensión 1 | Variable 2 |
| Rho de<br>Spearman | Dimensión 1 | Rho     | 1.000       | 0.535      |
|                    |             | p_valor | -           | 0.000      |
|                    |             | N       | 60          | 60         |
|                    | Variable 2  | Rho     | 0.535       | 1.000      |
|                    |             | p_valor | 0.000       | -          |
|                    |             | N       | 60          | 60         |

*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 8 se muestra un p\_valor de 0.000; consiguientemente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa ( $r = 0.535$ ).

## Contrastación de hipótesis específica 2

H0: No existe una relación entre la dimensión fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.

Ha: Existe una relación entre la dimensión fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.

**Tabla 9**

*Contrastación de Hipótesis Específica 2.*

| Correlaciones      |             |             |       |            |
|--------------------|-------------|-------------|-------|------------|
|                    |             | Dimensión 2 |       | Variable 2 |
| Rho de<br>Spearman |             | Rho         | 1     | 0.535      |
|                    | Dimensión 2 | P_valor     | -     | 0.000      |
|                    |             | N           | 60    | 60         |
|                    |             | Rho         | 0.535 | 1          |
|                    | Variable 2  | P_valor     | 0.000 | -          |
|                    |             | N           | 60    | 60         |

*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 9 se muestra un p\_valor de 0.000; consiguientemente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa ( $r = 0.535$ ).

### Contrastación de hipótesis específica 3

H0: No existe relación entre la dimensión fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.

Ha: Existe relación entre la dimensión fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.

**Tabla 10**

*Contrastación de Hipótesis específica 3*

| Correlaciones      |             |         |             |            |
|--------------------|-------------|---------|-------------|------------|
|                    |             |         | Dimensión 3 | Variable 2 |
| Rho de<br>Spearman | Dimensión 3 | Rho     | 1           | 0.439      |
|                    |             | p_valor | -           | 0.000      |
|                    |             | N       | 60          | 60         |
|                    | VARIABLE 2  | Rho     | 0.439       | 1          |
|                    |             | p_valor | 0.000       | -          |
|                    |             | N       | 60          | 60         |

*Nota:* Elaboración propia

En la tabla 10 se muestra un p\_valor de 0.000; consiguientemente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa ( $r = 0.439$ ).

## V. DISCUSIÓN

La hipótesis del estudio está encaminada a comprobar la relación entre la variable 1 (V1) y la variable 2 (V2), habiendo encontrado una asociación significativa entre las variables estudiadas ( $p = 0,000$ ;  $Rho = 0,650$ ); es decir, sí existe asociación entre las dos variables. Este hallazgo fue similar con lo reportado por Cuipal (2019), quien realizó su estudio en una unidad ejecutora del sector salud de la región Amazonas y concluye que los procesos de adquisición estatales se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal. Asimismo, este resultado es congruente con lo reportado por Ancco (2018), quien demostró que existe asociación entre las variables gestión de compra referida a adquisiciones y la ejecución presupuestal en una entidad pública ubicada en el interior del país ( $p = 0.037$ ;  $r: 0.632$ ). De la misma manera, Mestas (2017) obtuvo resultados afines en una entidad educativa pública de Puno al concluir que la gestión en los procesos de adquisición estatales se relacionan de manera significativa con la ejecución presupuestal. Por su parte, Campos (2019) arribó a resultados similares al indicar la existencia de relación entre los procesos de contrataciones estatales y la calidad de la ejecución presupuestal en la gerencia general de una entidad estatal de Lima ( $p = 0.002$ ;  $Rho: 0.587$ ). La presente investigación y algunas que la preceden demuestran cabalmente, mediante procedimientos correlacionales, la asociación directa y de intensidad moderada. Esto es respaldado por estudios con metodologías igualmente correlacionales (Ancco, 2018; Campos, 2019) y otros con metodologías diferentes (Mestas, 2017).

La hipótesis específica 1 busca comprobar la asociación entre las acciones preparatorias y la V2, habiendo encontrado una asociación significativa ( $p = 0,000$ ) y directa con intensidad moderada ( $Rho = 0,535$ ); es decir, se asoció los actos preparatorios y la ejecución presupuestal. Este hallazgo tiene semejanza con el estudio de Paredes (2018), donde concluye que los actos preparatorios se relacionan de manera significativa con la ejecución del presupuesto ( $p = 0.000$ ); no obstante, para este investigador, dichos actos preparatorios son casi determinantes para una adecuada ejecución presupuestal, pues la intensidad correlacional observada es alta ( $Rho: 0.882$ ). Por su parte, Preciado y Luey (2019) realizaron un estudio en una entidad municipal de Tumbes, donde los resultados son congruentes

con lo reportado en este estudio, pues hallaron que los procesos preparatorios se relacionan con la ejecución del gasto público ( $p = 0.000$ ), siendo la intensidad de dicha relación tendiente a ser alta (Rho: 0.796). Aunque para Campos (2019) los actos preparatorios también se relacionan con la ejecución del presupuesto público ( $p = 0.000$ ), dicha relación solo alcanza a ser moderada (Rho: 0.070). Si se es consciente de que las actuaciones preparatorias inician el proceso de planificación de las contrataciones, determinando detalles en torno a necesidades sobre el objeto de la contratación, costos, tiempos y las características técnicas de la misma, según lo indica la Ley N.º 30225; es posible comprender el porqué de la posible relación entre los actos preparatorios y V2. Dado que la relación hallada es moderada, resulta altamente probable que existan otros factores organizacionales que también estarían influyendo sobre la ejecución del presupuesto público en la UEGPS del Minagri. Por esta razón, es necesario continuar investigando al respecto.

La hipótesis específica 2 busca comprobar la asociación entre la selección y la V2, encontrando una asociación significativa ( $p = 0,000$ ) y de intensidad moderada (Rho: 0,535); es decir, se asoció la selección y la V2. Ello concuerda con el estudio de Ancco (2018), donde concluye que la dimensión proceso de selección de adquisiciones se asocia significativamente. Por su parte, Campos (2019) también evidenció que la dimensión selección se asocia con la calidad de ejecución presupuestal ( $p = 0.001$ ), siendo dicha relación de intensidad moderada (Rho: 0.665). En la Ley N.º 30225 se indica que la selección alude a todos aquellos procedimientos para hallar al proveedor más adecuado y así ayudar en las necesidades de entidades del Estado, de manera que cuando dicha selección se realiza óptimamente se cubre gran parte de los requerimientos para brindar mejores prestaciones a la ciudadanía, quienes son el objeto de los servicios prestados por el Estado. La selección de proveedores depende de los documentos de planificación, pues en dichos documentos se precisan los criterios de selección y demás detalles técnicos (Gil, 2018), siendo esta la razón de la relación significativa y estrecha encontrada con la ejecución presupuestal en la UEGPS del Minagri.

La hipótesis específica 3 busca comprobar la asociación entre la ejecución contractual y la V2, encontrando una asociación significativa ( $p = 0,000$ ) y de intensidad leve, pero con tendencia a ser moderada (Rho: 0.439); es decir, sí existe asociación entre la dimensión ejecución contractual y la ejecución presupuestal.

Ello concuerda con lo reportado por Ancco (2018), quien manifestó que la ejecución contractual no solo se asocia de manera significativa con la ejecución presupuestal ( $p = 0.000$ ), sino también que la intensidad de dicha relación es leve con tendencia a ser moderada (Coef. de correlación: 0.496). Esto demuestra mucha similitud entre lo encontrado en el presente estudio con lo reportado a partir de investigaciones realizadas en entidades del Estado de diferentes rubros; es decir, independientemente del entorno organizacional, la naturaleza de una adecuada ejecución contractual influye sobre una buena ejecución contractual y viceversa. Incluso esto podría ser más importante en algunas entidades de otros rubros donde la intensidad de la relación entre ejecución contractual y ejecución presupuestal llega a ser intensa ( $p = 0.000$ ; Rho: 0.844), tal como Paredes lo reportó en una investigación realizada en Lima. Por su parte, Campos (2019) también evidenció que la ejecución contractual se asocia a la calidad de ejecución presupuestal ( $p = 0.000$ ) con una intensidad tendiente a ser alta (Rho: 706). Igualmente, Yuca (2017) encontró que existe asociación significativa, siendo su coeficiente de correlación de 0.868. Todo esto demuestra que la ejecución contractual es una de las etapas más decisivas de la gestión de compras; pues de presentarse dificultades como la nulidad o resolución del contrato, convenio arbitral, entre otros, se daría una dilatación en la ejecución del presupuesto, dejándose de elaborar las obras dentro de lo establecido. Esto explica cabalmente por qué dichos atributos se encuentran estrechamente relacionados.

## **VI. CONCLUSIONES**

Luego del análisis realizado en el estudio, se concluye lo siguiente:

### **Primera**

En el objetivo general, se concluyó que existe relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (Minagri), periodo 2020 ( $p = ,000$ ;  $rh0 = ,650$ ).

### **Segunda**

En el 1er objetivo específico, se determina que existe relación entre la dimensión fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri, 2020 ( $p = 0,000$ ;  $rh0 = 0,535$ ).

### **Tercera**

En el 2do objetivo específico, se concluye que existe relación entre la dimensión fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri, 2020 ( $p = ,000$ ;  $rh0 = ,535$ ).

### **Cuarta**

En el 3er objetivo específico, se determina que existe relación entre la dimensión fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri, 2020 ( $p = ,000$ ;  $rh0 = ,439$ ).

## **VII. RECOMENDACIONES**

Según lo observado en las conclusiones de estudio, se presentan las siguientes sugerencias:

### **Primera**

Se recomienda al director general de la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Minagri potenciar las actuales gestiones realizadas en materia de compras mediante talleres de capacitación dirigidas a las personas a cargo de cada una de las etapas de este proceso, siendo esta la manera de influir favorablemente en la ejecución del presupuesto público.

### **Segunda**

Se propone a los actores administrativos mejorar las actuaciones preparatorias en materia de compras referidas a óptimas formulaciones de requerimientos, indagación del mercado, adecuada generación de expedientes de contratación, elaboración/aprobación de bases, etc., ya que todo esto influiría favorablemente sobre la ejecución presupuestal en la UEGPS del Minagri.

### **Tercera**

Se sugiere a los actores administrativos mejorar el procedimiento de selección en lo referente a licitaciones/concursos públicos, adjudicaciones simplificadas, comparación de precios, contrataciones directas, etc., ya que todo ello tiene la capacidad suficiente de influir sobre la ejecución presupuestal en la UEGPS del Minagri.

### **Cuarta**

Se propone a los actores administrativos mejorar los procedimientos de ejecución contractual en lo referido a conciliaciones, arbitrajes, resolución de disputas y cumplimiento de las prestaciones a las cuales las partes se han comprometido, ya que ello tiene la capacidad suficiente de influir sobre la ejecución presupuestal en la UEGPS del Minagri.

## REFERENCIAS

- Adjei, P., Maloreh, T., & Ahenkan, A. (2019). The role of e-government in sustainable public procurement in developing countries: A systematic literature review. *Resources, Conservation and Recycling*, 142(15), 189-203. DOI: 10.1016/j.resconrec.2018.12.001. Recuperado de <http://ugspace.ug.edu.gh/bitstream/handle/123456789/30440/The%20role%20of%20egovernment%20in%20sustainable%20public%20procurement%20in%20developing%20countries%20A%20systematic%20literature%20review.pdf?sequence=1>
- Ancco, E. (2018). *Relación entre la Gestión de Adquisiciones y Contrataciones y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2017. [Gestión Pública]*. Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27438/ancco\\_le.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27438/ancco_le.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aranda, M., Ordoñez, L., & Peralta, C. (2018). *La gestión por procesos como medio para mejorar la eficacia en el cumplimiento de objetivos institucionales del MINAGRI*. Universidad del Pacífico, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2270/Merly\\_Tesis\\_maestria\\_2018.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2270/Merly_Tesis_maestria_2018.pdf?sequence=1)
- Ayala, J. (2016, pp.30-33). *Gestión de compras*. España: Editorial Editex.
- Banco Mundial. (2017). *Perú: Revisión del gasto público*. BM. América Latina y El Caribe: Unidad de Gestión de los países Bolivia, Chile, Perú y Venezuela. Recuperado de <https://pubdocs.worldbank.org/en/930901499189370191/pdf/Marco-de-Alianza-con-el-Per%C3%BA-2017-2021.pdf>
- Barona, L. (2019). *El plan operativo anual y la ejecución presupuestaria de las universidades y escuelas politécnicas públicas de la zona 3. [Magister en Finanzas Públicas]*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/29136>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Colombia: Pearson Educación. Recuperado de <https://redi.uta.edu.ec/handle/123456789/54119>

- Burzaco, M. (2016). Contrataciones públicas socialmente responsables: la necesidad de reconsiderar el potencial de la contratación pública en la consecución de objetivos sociales. *España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 86(6), 281-310. Recuperado de <https://ojs.uv.es/index.php/ciriecespana/article/view/6935>
- Campos, S. (2019). *Ejecución presupuestal por obras y proceso de contrataciones en la Gerencia General del Poder Judicial. Lima, 2018.* (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad Cèsar Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39175>
- Capello, M. y García L. (2015). Propuestas para un mejoramiento en los sistemas de compras y contrataciones gubernamentales. *Dialnet, Actualidad Economica*. Vol. 25, No. 85, pp 5-20. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6213380>
- Cees J. Gelderman, Janjaap Semeijn y Rob Vluggen. (2017). Development of sustainability in public sector procurement, *Public Money & Management*, 37:6, 435-442. Recuperado de <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09540962.2017.1344027>.
- Cheng, W., Appolloni, A., D'Amato, A., & Zhu, Q. (2018). Green Public Procurement, missing concepts and future trends – A critical review. *Journal of Cleaner Production*, 176(1), 770-784. DOI: 10.1016/j.jclepro.2017.12.027. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0959652617329578>
- Cinti, F. (2020). The Uptake of Green Public Procurement in the EU in Light of New Directives, Policies and Expectations: Towards a Modern Holistic Society, or Just an Integrated Economic Governance for the EU? *Trento Student Law Review*, 2(1), 11-35. Recuperado de <https://thetslr.unitn.it/article/view/596>
- Cobo, M. (2017). La planificación institucional y el presupuesto del proceso de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad

de Ambato (GADMA), año 2015. Ecuador : Universidad Técnica de Ambato.  
Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/25949>

Congreso de la republica . (2017). Ley N° 30518: Ley de presupuesto del sector publico para el año fiscal 2017. Lima. Recuperado de [https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/ADLP/Normas\\_Legales/30518-LEY.pdf](https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/ADLP/Normas_Legales/30518-LEY.pdf)

Contreras, R. (2018). Control interno y ejecucion presupuestal de la municipalidad provincial de Huanta-Ayacucho 2016. Eventos Científicos de la Universidad Peruana Unión, VII Jornada Académica Científica, 7, 01-12. Recuperado de [http://eventoscientificos.upeu.edu.pe/index.php/vii\\_jac/vii\\_jac/paper/view/3985](http://eventoscientificos.upeu.edu.pe/index.php/vii_jac/vii_jac/paper/view/3985)

Cordero, B. (2019). Selección de proveedores priorizando criterios sostenibles para productos: un enfoque de AHP en compras públicas peruanas. Revista Industrial Data, 22(1), 153-172. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/335154092\\_Seleccion\\_de\\_proveedores\\_priorizando\\_criterios\\_sostenibles\\_para\\_productos\\_un\\_enfoque\\_de\\_AHP\\_en\\_compras\\_publicas\\_peruanas](https://www.researchgate.net/publication/335154092_Seleccion_de_proveedores_priorizando_criterios_sostenibles_para_productos_un_enfoque_de_AHP_en_compras_publicas_peruanas)

Cuipal, A. (2019). Procesos de adquisiciones y su influencia en la ejecución presupuestal de la unidad ejecutora 400 - Dirección Regional de Salud Amazonas - Chachapoyas. Chiclayo-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39686>

Del Águila , C., & García, A. (2019). Evaluación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, gestión 2018. Tarapoto-Perú: Universidad Peruana Unión. Recuperado de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2014>

Delgado, A. (2019). Control interno en las contrataciones públicas de compras en las municipalidades provinciales de Acomayo y Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad Nacional San Antonio de Abad del Cusco, Escuela de Posgrado, Cusco. Recuperado de <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/3985>

- Erauskin, A., Zurbano, M., & Martínez, E. (2017). Contrataciones Públicas en Economía Social: un estudio del caso de la Universidad del País Vasco (UPV/EHU). *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 89(5), 55-79. DOI: 10.7203/CIRIEC-E.89.8208. Recuperado <https://ojs.uv.es/index.php/ciriecespana/article/view/8208>
- Espitia, J., Ferrari, C., Gonzáles, J., Hernández, I., Reyes, C., Romero, A., Zafra, G. (2019). El gasto público en Colombia: Propuestas y reflexiones. *Revista de Economía Institucional*, 21(40), 291-326. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/ecoins/article/view/5754/7142>
- Florián, G. (2019). Transparencia pública en la gestión de compras estatales de la Red de Servicios de Salud UTES N° 6 de Trujillo 2018. (Tesis Doctoral en Gestión Pública y Gobernabilidad), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37342/florian\\_mg.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37342/florian_mg.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Galiana, J. (2018, p.56). *Manual de gestión de compras para logísticos*. Sevilla, España: Editorial Punto Rojo Libros. Recuperado de <https://punterojolibros.com/Manual-de-gestion-de-compras-para-logisticos.htm>
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación. Manual autoformativo interactivo (3ra ed.)*. Huancayo: Universidad Continental. Recuperado de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)
- Gallo, J. (2017). La resolución de los contratos públicos. *Revista del Gabinete Jurídico de Castilla - La Mancha*, 2 (7), 21-36. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6902915.pdf>
- Gil, M. (2018). La selección de proveedores, elemento clave en la gestión de aprovisionamientos. (Tesis de Maestría), Universidad de Oviedo, Area de Ingeniería de Proyectos, Madrid. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/160244468.pdf>
- Gonzalez, J., Martinez, A., Barrie, G. (2003). A study of the purchasing management system with respect to total quality management, *Industrial Marketing*

Management, Vol. 32, pp. 443-454. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0019850102002316>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ta ed.). México: Mc Graw-Hill. Recuperado de <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%200Fernandez%20y%20BaptistaMetodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Huambachano, A. (2018). La Ejecución Presupuestal de una Entidad Pública de Transporte, año 2017. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad de César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12576/Huambachano\\_CAJM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12576/Huambachano_CAJM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hudson, A. y Flores, J. (2019). Avances recientes hacia una gobernanza fiscal abierta en América Latina / Recent progress towards open fiscal governance in Latin America. *Nóesis: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 28(59), 01-21. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/noesis/v28n56/2395-8669-noesis-28-56-1.pdf>

Jost, C. (2017). First steps in the SAP purchasing processes (MM) (2da ed. ed.). Gleichen, Germany: Editorial Espresso Tutorials. Recuperado de <https://www.espresso-tutorials.com/product/first-steps-in-the-sap-urchasing-processes-mm-2nd-edition/>

Leguia, R. (2018). Planeación y ejecución presupuestal de los recursos ordinarios de la Universidad Nacional José María Arguedas - 2018. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handler/20.500.12692/32894>.

Lemus, D., Torres, A., Cubillos, J. y Camelo, F. (2017). Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia durante el periodo 1954 – 2013. *Rev. CIFE*, 19(30), 23-45. DOI: 10.15332/s0124-3551.2017.0030.01. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6852525.pdf>

- Lévano, M., Lévano, R. y López, R. (2017). El gasto público y su relación con el índice de desigualdad de género en el Perú, en los periodos 2006-2010 y 2011-2015. *Revista de Gobierno y Gestión Pública USMP*, 4(2), 27-47. Recuperado de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/4990>
- Lucero, M. (2018). Ejecución Presupuestal en el Hospital "José Agurto Tello de Chosica" año 2017. (Tesis de Maestría en Salud Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16321/Lucero\\_PMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16321/Lucero_PMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martos, F., Navarro, J., Bullejos, M., Gasso, T., & Barros, M. (2016, p.107). *Gestión de la función administrativa del servicio gallego de salud (Vol. Vol.4)*. Galicia, España: Editorial MAD. Recuperado de <https://www.amazon.es/Gesti%C3%B3n-Administrativa-Servicio-Espec%ADfica-Volumen/dp/8467616865>
- Mateo, Y. (2016). *Planificación de las Contrataciones y Ejecución Presupuestal del Hospital Hermilio Valdizán-Periodo 2016*. [Gestión Pública]. Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handler/20.500.12692/7766/Mateo\\_VYC.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handler/20.500.12692/7766/Mateo_VYC.pdf?sequence=1)
- Mestas, Y. (2017). *El proceso de adquisición de bienes y prestación de servicios y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodos 2012 - 2013*. Puno-Perú: Universidad Nacional del Altiplano . Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4201>
- Moñux, D., & Ospina, M. (2017). *Compra pública de innovación en América Latina: Recomendaciones para su despliegue en Uruguay*. DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN N° IDB- DP- 5 42 , Banco Interamericano de Desarrollo, División de Competitividad, Tecnología e Innovación , Uruguay. Recuperado de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Comprap%C3%ABlica-de-innovaci%C3%B3n-3n-Am%C3%A9rica-Latina-Recomendaciones-para-su-despliegue-en-Uruguay-pdf>
- Navarro, K. (2018). *Gestión organizacional y relación con la ejecución presupuestal Devida –Tarapoto 2018*. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Tarapoto, Perú. Recuperado de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30682/Navarro\\_TKL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30682/Navarro_TKL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Nazario, E. (2018). Gestión de compras en el Instituto Nacional de Salud del Niño - 2017. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22628/Nazario\\_FEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22628/Nazario_FEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Núñez, M. (2016). La gestión de adquisición de bienes y servicios y su efecto en la ejecución presupuestaria en la Subsecretaría Zonal de Planificación 3 Centros. [Magister en Gestión Financiera]. Ecuador : Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handler/123456789/22949>.

Olivos, C. y Quiñones, V. (2016). Análisis de la eficiencia del gasto público de la Municipalidad Provincial de Chiclayo y su impacto socio económico. Ciencia y Tecnología, 12(4), 157-165. Recuperado de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/1522/1527>

Organización de las Naciones Unidas. (2017). Panorama mundial sobre las contrataciones públicas sostenibles. ONU, División de Economía, ONU Medio Ambiente. Recuperado de [https://www.oneplanetnetwork.org/sites/default/files/gr\\_2017-spanish.pdf](https://www.oneplanetnetwork.org/sites/default/files/gr_2017-spanish.pdf)

Paredes, L. (2019). Ejecución del presupuesto público y el proceso de contratación para la adquisición de equipos médicos del hospital San Juan de Lurigancho, 2018. (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31757/Paredes\\_TLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31757/Paredes_TLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Patiño, L. (2017). Influencia del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público del municipio de Medellín. Caso del sector de la vivienda, en el periodo 2008 – 2016. [Magister en Gobierno y Políticas Públicas]. Colombia: Universidad EAFIT. Recuperado de <https://repository.eafit.edu.co/handle/1>

0784/11733

Porto, A., Garriga, M., & Rosales, W. (2018). Medidas de desempeño y eficiencia del gasto en el sector público descentralizado. El caso de Bolivia. *Revista de Análisis Económico*, 22(1), 121-155. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/rae/v33n1/0718-8870-rae-33-01-00121.pdf>

Presidencia del Consejo de Ministros. (2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N°28411. Lima, Perú: Diario El Peruano. Recuperado de [http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)

Presidencia del Consejo de Ministros. (2019). Texto Unico Ordenado de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado. PCM. Lima, Perú: El Peruano. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/texto-unico-ordenado-de-la-ley-n-30225-ley-de-contratacion-decreto-supremo-n-082-2019-ef-1749200-1/>

Real Academia Española de la Lengua. (2016). Diccionario de lengua española (24a ed.). Barcelona, España: Ed. Espasa Calpe. Recuperado de [https://dbe.rah.es/?gclid=CjwKCAjwoduRBhA4EiwACL5RP9gmTOZINg7x450ckbY2LEVGdhHk5O94Y-97AyWFHzTapVL2YRpHVhoClokQAvD\\_BwE](https://dbe.rah.es/?gclid=CjwKCAjwoduRBhA4EiwACL5RP9gmTOZINg7x450ckbY2LEVGdhHk5O94Y-97AyWFHzTapVL2YRpHVhoClokQAvD_BwE)

Retamozo, A. (2018). Los procedimientos de selección en la Ley N.° 30225, Ley de contrataciones del Estado. *Revista Aequitas*, 5(1), 97-111. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/Aequitas/article/view/15224/13182>

Ríos, R. (2018). Ejecución Presupuestal y Plan Anual de Contrataciones en la Gerencia General del Poder Judicial, Lima 2016. [Gestión Pública]. Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15874>

Romero, E. (2019, p.50). Contabilidad gubernamental (1ra. ed. ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de <https://edicionesdelau.com/producto/contabilidad-gubernamental/>

Saavedra, A. (2017). Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Morales, provincia de San

Martín, 2017 (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30860>

Sánchez, J., Sánchez, M., & Urbina, M. (2017). Fortalecimiento de capacidades para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones del estado en el “Centro vacacional Huampaní”, 2014. *Rev. Inv. Cult.*, 6(1), 54-59. Recuperado de : <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/UCV-HACER/article/view/1113/885>.

Sánchez, V. (2016). El proceso de contratación pública y el cumplimiento del Plan Anual de Compras del año 2014 en la Universidad Técnica de Ambato. [Magister en Administración Financiera y Comercio Internacional]. Ecuador : Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/23255>

Santillán, G. (2017). La gestión de compras y gestión de calidad del personal administrativo de la Subgerencia de Logística de la sede central del Reniec, Lima 2016. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/17128>

Soto, R., & Quiñones, V. (2016). Estudio de las adquisiciones del estado y tecnologías de información: el caso del sistema electrónico de contrataciones del Estado en Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 12(1), 129-144. Recuperado de : <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/1366/1397>.

Sousa, A., Nascimento, J., y De Souza, M. (2018). COMPRAS PÚBLICAS SUSTENTÁVEIS: UM ESTUDO DE CASO DA VISÃO DOS SERVIDORES DA UNIVERSIDADE FEDERAL RURAL DA AMAZÔNIA. *Revista Electrónica de Estrategia y Negocios*, 174-197. DOI: 10.19177//reen.v11e02018173-198. Recuperado de <https://portaldeperiodicos.animaeducacao.com.br/index.php/EeN/article/view/5439/pdf>

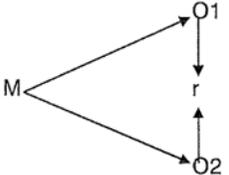
- Suárez, Y. (2018). Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/19657>
- Sytnyk, N., Onyusheva, I. y Holynsky, Y. (2019). The managerial issues of state budgets execution : the case of Ukraine and Kazakhstan. *The Polish Journal of Management Studies*, 19(1), 445-463. Recuperado de [https://financiam.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/10/PJMS\\_2019\\_19\\_1\\_445-463.pdf](https://financiam.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/10/PJMS_2019_19_1_445-463.pdf)
- Thai, K.V. and Grimm, R. (2000), "Government procurement: past and current developments", *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Vol. 12 No. 2, pp. 231-247. Recuperado de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-12-02-2000-B003/full/html>
- Vara, A. (2012). Desde la idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales. Lima: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos, Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>
- Vargas, O. (2014). Gestión de compras eficientes y sostenibles: modelo para la gestión de la cadena de suministro y para romper paradigmas. *Punto de Vista*. Vol. 5, No. 8. Recuperado de <https://journal.poligran.edu.co/index.php/puntodevista/article/view/491>
- Velázquez G., Evencio, A., Peinado J., y De Jesús, J. (2010). Propuesta de un programa de capacitación para el personal de apoyo y asistencia a la educación del Instituto Politécnico Nacional: un estudio de caso, el centro de investigación e innovación tecnológica. *Investigación administrativa*, 39(106), 83-96. Recuperado de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-76782010000200086&script=sci\\_abstract](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-76782010000200086&script=sci_abstract)

- Ward, S. (2005). Staying Within budget. Quality. Vol. 44, No. 7, pp. 16+. Gale Academic OneFile. Recuperado de <https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA134387916&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=03609936&p=AONE&sw=w&userGroupName=anon%7E38a54c90>
- Yactayo, E. (2019). La ejecución presupuestal de ESSALUD del Perú como un instrumento de gestión. Revista Pensamiento Crítico, 24(1), 103-120. DOI: 10.15381/pc.v24i1.16561. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/econo/article/view/16561>
- Yuca, R. (s.f.). La programación presupuestal y su relación con la ejecución financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios año 2016. (Tesis de Contador Público), Universidad Andina de Cusco, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Cusco, Perú. Recuperado de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/1103>
- Yupanqui, E. (2019). Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017. (Tesis de Maestría en Gestión Pública), Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Lima, Perú. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37086/Yupanqui\\_TEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37086/Yupanqui_TEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de Consistencia

| Anexo 1. Matriz de Consistencia   |   |  |                                     |  |              |   |                       |
|---|---|--|-------------------------------------|--|--------------|---|-----------------------|
| Título: Gestión de compras y ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI. 2020.  |   |  |                                     |  |              |   |                       |
| Autor: Br. Silverio Carlos Cornejo  |   |  |                                     |  |              |   |                       |
| PROBLEMA  | OBJETIVOS   | HIPÓTESIS  | VARIABLE E INDICADORES              |  |              |   |                       |
| Problema General  | Objetivo General  | Hipótesis General  | Variable (1): - Gestión de compras. |  |              |   |                       |
|   |   |  | Dimensiones                         | Indicadores  | Ítems        | Escala y Valores  | Nivel de rango        |
| ¿Cuál es la relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020? | Determinar la relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020. | Existe relación entre la gestión de compras y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), periodo 2020. |                                     |  |              |   |                       |
| <b>Problema Específico 1</b>  | <b>Objetivo Específico 1</b>  | <b>Hipótesis Específica 1</b>  |                                     |  |              |   |                       |
| ¿Cuál es la relación entre la fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020?  | Determinar la relación entre la dimensión fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.                                    | Existe relación entre la dimensión fase preparatoria y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.                                    | Fase preparatoria                   | Cuadro de necesidades<br>Plan anual de contrataciones<br>Cumplimiento de requerimiento | 01-10        | Escala: Ordinal<br>Politómica.<br>Siempre 5<br>Casi siempre 4<br>A veces 3<br>Casi nunca 2<br>Nunca 1 |                       |
| <b>Problema Específico 2</b>  | <b>Objetivo Específico 2</b>  | <b>Hipótesis Específica 2</b>  |                                     |  |              |   |                       |
| ¿Cuál es la relación entre la fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020?  | Determinar la relación entre la dimensión fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.                                    | Existe una relación entre la dimensión fase de selección y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.                                | Fase selección                      | Convocatoria<br>Evaluación y selección   | 11 – 20      |   |                       |
| <b>Problema Específico 3</b>  | <b>Objetivo Específico 3</b>  | <b>Hipótesis Específica 3</b>  |                                     |  |              |   |                       |
| ¿Cuál es la relación entre la fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020?  | Determinar la relación entre la dimensión fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.                                    | Existe relación entre la dimensión fase de ejecución y la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020.                                    | Fase ejecución                      | Suscripción del contrato<br>Garantías y penalidades<br>Modificación y culminación      | 21 – 30      |   |                       |
| <b>Variable (2): Ejecución presupuestal.</b>  |   |  |                                     |  |              |   |                       |
|   |   |  | <b>Dimensiones</b>                  | <b>Indicadores</b>   | <b>Ítems</b> | <b>Escala y Valores</b>   | <b>Nivel de rango</b> |
|   |   |  | Compromiso                          | Certificación presupuestal<br>Disponibilidad presupuestal                              | 1-12         | Escala: Ordinal<br>Politómica.  |                       |
|   |   |  | Devengado                           | Reconocimiento obligación de pago<br>Gasto aprobado                                    | 13-22        | Siempre 5<br>Casi siempre 4<br>A veces 3  |                       |

|  |  |  |   |  |       |                         |  |
|--|--|--|---|--|-------|-------------------------|--|
|  |  |  | Pago  | Verificación de documentación<br>Regulación del pago | 23-30 | Casi nunca 2<br>Nunca 1 |  |
| <p><b>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p><b>TIPO:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental, transversal, Descriptivo, Correlacional.</p>  <p>M= muestra<br/>O1 y O2= observaciones en cada variable<br/>r= correlaciones en cada variable</p> | <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <p><b>POBLACIÓN:</b> 60 trabajadores de la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI, 2020</p> <p><b>TIPO DE MUESTRA:</b> muestra no probabilística, tipo censal</p> | <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b></p> <p>Variable 1: Gestión de compras.<br/>Técnicas: Encuesta<br/>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Cuestionario de gestión de compras.<br/>Estructura: Está conformada por 30 ítems. Las dimensiones son:<br/>- Fase preparatoria<br/>- Fase selección<br/>- Fase ejecución</p> <hr/> <p>Variable 2: Ejecución Presupuestal<br/>Técnicas: Encuesta<br/>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Estructura. Está conformada por 30 ítems. Las dimensiones que mide el inventario son:<br/>-Compromiso<br/>-Devengado<br/>-Pago</p> | <p><b>METODO DE ANALISIS DE DATOS</b></p> <p><b>DESCRIPTIVA:</b> Se usarán tablas de frecuencias y gráficos estadísticos con gráfico de barras,</p> <p><b>INFERENCIAL:</b><br/>Se usará el índice de correlación de Spearman.</p> |  |       |                         |  |

## Anexo 2. Instrumentos

### Gestión de compras y ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales del MINAGRI. 2020

**Instrucciones:** A continuación, se te presenta un conjunto de preguntas, en primer orden tus datos generales y luego dos cuestionarios sobre Gestión de compras y Ejecución presupuestal. La participación es anónima y se te pide la mayor claridad posible al responder. Marcar con un aspa (“X”) en la casilla que considere su respuesta o escribir tu respuesta en las líneas.

#### A. Cuestionario de Gestión de compras

Marca con una “X” la respuesta que consideras correcta

| Preguntas   | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|---|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Fase preparatoria   | 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |
| 1. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran el cuadro de necesidades adecuadamente.   |       |            |         |              |         |
| 2. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales definen el área correspondiente sus requerimientos de bienes, servicios y obras a tiempo.  |       |            |         |              |         |
| 3. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Anual de Contrataciones.  |       |            |         |              |         |
| 4. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del presupuesto institucional aprobado.  |       |            |         |              |         |
| 5. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Estratégico institucional.  |       |            |         |              |         |
| 6. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Operativo institucional.  |       |            |         |              |         |
| 7. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales designan el comité especial (encargado de dirigir las compras estatales).  |       |            |         |              |         |
| 8. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran las bases para los procesos de compras estatales.   |       |            |         |              |         |
| 9. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales se realiza los procedimientos en los tiempos programados.  |       |            |         |              |         |
| 10. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el estudio de mercado para determinar el valor estimado del bien, servicio u obra.   |       |            |         |              |         |
| Fase selección  | 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |
| 11. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el SEACE (plataforma virtual – en internet).              |       |            |         |              |         |
| 12. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales absuelven las consultas y observaciones dentro del plazo.   |       |            |         |              |         |
| 13. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales respetan la programación de inversiones y el Presupuesto Institucional Modificado, para convocar los procesos de selección en el SEACE. |       |            |         |              |         |
| 14. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales publican el consentimiento en el SEACE (en internet).   |       |            |         |              |         |
| 15. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la presentación de propuestas en forma adecuada.   |       |            |         |              |         |
| 16. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la evaluación de expedientes con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales.                                 |       |            |         |              |         |
| 17. En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el otorgamiento de la Buena Pro en el plazo previsto.  |       |            |         |              |         |

|  |          |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 18. El personal se encuentra debidamente capacitado en las modalidades de selección.   |          |          |          |          |          |
| 19. Se aplica correctamente los reglamentos, en el proceso de selección.   |          |          |          |          |          |
| 20. Las actividades que se realizan son coordinadas en el tiempo adecuado.   |          |          |          |          |          |
| <b>Fase ejecución</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 21. Se suscribe los contratos en los plazos legales.   |          |          |          |          |          |
| 22. Se precisan en el contrato los adelantos, adicionales y reducciones en el proceso de compras convocado.  |          |          |          |          |          |
| 23. Se han suscrito contratos con vencimiento de plazo.  |          |          |          |          |          |
| 24. Se consideran las garantías correspondientes en los contratos.   |          |          |          |          |          |
| 25. Se consideran penalidades a los contratistas por incumplimiento, retraso, etc.   |          |          |          |          |          |
| 26. Luego de la adjudicación, se analiza, sistematiza y almacena la información y experiencias recabadas de las compras.   |          |          |          |          |          |
| 27. Los contratos son elaborados modificando las condiciones pactadas en las bases y/o el documento que lo contenga, razón por la cual surgen problemas en la ejecución contractual. |          |          |          |          |          |
| 28. La información que obra en el expediente de contratación debe ser idéntica a la registrada en el SEACE para que la transparencia de la información sea óptima.                   |          |          |          |          |          |
| 29. Se da la conformidad del servicio, bienes y obras cuando es recepciona por los funcionarios correspondientes.  |          |          |          |          |          |
| 30. En caso de incumplimiento de contrato se hace efectivo el cumplimiento de las penalidades.   |          |          |          |          |          |

## B. Cuestionario de Ejecución presupuestal

Marca con una "X" la respuesta que consideras correcta

| Preguntas   | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|---|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Compromiso  | 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |
| 1. Cada meta asignada en el Plan Operativo Institucional de la Entidad cuenta con la asignación presupuestal necesaria.   |       |            |         |              |         |
| 2. Los compromisos de gastos son afectados a cada actividad programada en cada meta.  |       |            |         |              |         |
| 3. Se solicita a la Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI la certificación de crédito presupuestario, previa verificación presupuestal de la partida de gasto. |       |            |         |              |         |
| 4. La Oficina de Administración lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.   |       |            |         |              |         |
| 5. Todo gasto, antes de ser comprometido, se verifica que cuenta con la programación de compromiso correspondiente.   |       |            |         |              |         |
| 6. De no contar con la disponibilidad presupuestal se solicita a las áreas usuarias la modificación de partidas de gasto.   |       |            |         |              |         |
| 7. La modificación o anulaciones de actividades origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional   |       |            |         |              |         |
| 8. El compromiso anual mantiene disciplina, prudencia y/o responsabilidad fiscal.   |       |            |         |              |         |
| 9. Durante el ejercicio presupuestal se realizan modificaciones y/o anulaciones de actividades  |       |            |         |              |         |
| 10. La aplicación de las partidas presupuestales son conocidas según bienes y servicios   |       |            |         |              |         |
| 11. El reglamento que formula el presupuesto público es conocido por todo el personal del área presupuestal.  |       |            |         |              |         |
| 12. Existe un periodo establecido para la declaración del plan anual de contrataciones autorizado por la Entidad  |       |            |         |              |         |

| <b>Devengado</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 13. El área usuaria luego de recibir los bienes o servicios otorga la conformidad de recepción con oportunidad.   |          |          |          |          |          |
| 14. El área usuaria conoce la aplicación de penalidades/moras en la conformidad que genera.   |          |          |          |          |          |
| 15. El área usuaria, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia.              |          |          |          |          |          |
| 16. Las obligaciones de pago se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF.  |          |          |          |          |          |
| 17. Se verifica que todo gasto comprometido es devengado.   |          |          |          |          |          |
| 18. Reconoce que al cierre del año fiscal quedaron compromisos pendientes de ser devengados.  |          |          |          |          |          |
| 19. El devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.  |          |          |          |          |          |
| 20. El devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.   |          |          |          |          |          |
| 21. Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.   |          |          |          |          |          |
| 22. Se cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.  |          |          |          |          |          |
| <b>Pago</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 23. La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con la documentación sustentatoria.   |          |          |          |          |          |
| 24. La Unidad de Tesorería es la que procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF.  |          |          |          |          |          |
| 25. La Unidad de Tesorería realiza los pagos solo a través de su cuenta interbancaria del proveedor o contratista.  |          |          |          |          |          |
| 26. Las Unidades Gerenciales solicitan la liberación de la certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado. |          |          |          |          |          |
| 27. La Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI realiza el seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal.                             |          |          |          |          |          |
| 28. Se realizan los pagos a proveedores con oportunidad.  |          |          |          |          |          |
| 29. La Unidad de Tesorería realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.   |          |          |          |          |          |
| 30. Se verifica el pago a proveedores que se realiza a través del sistema bancario.   |          |          |          |          |          |

*Gracias por su colaboración.*

## Anexo 3. Confiabilidad de los instrumentos

\*Resultado3 [Documento3] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado  
 Registro  
 Fiabilidad  
 Título  
 Notas  
 Escala: ALL VARI/  
 Título  
 Resumen de  
 Estadísticas

```
RELIABILITY
/VARIABLES=VAR00001 VAR00002 VAR00003 VAR00004 VAR00005 VAR00006 VAR00007 VAR00008 VAR00009
VAR00010 VAR00011 VAR00012 VAR00013 VAR00014 VAR00015 VAR00016 VAR00017 VAR00018 VAR00019 VAR00020
VAR00021 VAR00022 VAR00023 VAR00024 VAR00025 VAR00026 VAR00027 VAR00028 VAR00029 VAR00030
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

➔ **Fiabilidad**

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 12 | 100.0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | .0    |
|       | Total                 | 12 | 100.0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| .958             | 30             |

\*Resultado4 [Documento4] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado  
 Registro  
 Fiabilidad  
 Título  
 Notas  
 Escala: ALL VARI/  
 Título  
 Resumen de  
 Estadísticas

```
RELIABILITY
/VARIABLES=VAR00001 VAR00002 VAR00003 VAR00004 VAR00005 VAR00006 VAR00007 VAR00008 VAR00009
VAR00010 VAR00011 VAR00012 VAR00013 VAR00014 VAR00015 VAR00016 VAR00017 VAR00018 VAR00019 VAR00020
VAR00021 VAR00022 VAR00023 VAR00024 VAR00025 VAR00026 VAR00027 VAR00028 VAR00029 VAR00030
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

➔ **Fiabilidad**

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

|       |                       | N  | %     |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido                | 12 | 100.0 |
|       | Excluido <sup>a</sup> | 0  | .0    |
|       | Total                 | 12 | 100.0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| .922             | 30             |

#### Anexo 4. Validez de los instrumentos

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE COMPRAS

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1 Fase preparatoria</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran el cuadro de necesidades adecuadamente.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales definen el área correspondiente sus requerimientos de bienes, servicios y obras a tiempo. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Anual de Contrataciones.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del presupuesto institucional aprobado.                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Estratégico institucional.                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Operativo institucional.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales designan el comité especial (encargado de dirigir las compras estatales).                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran las bases para los procesos de compras estatales.                                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|                                   |   |           |           |           |           |           |           |  |
|-----------------------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 9                                 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales se realiza los procedimientos en los tiempos programados.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el estudio de mercado para determinar el valor estimado del bien, servicio u obra.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>DIMENSIÓN 2 Fase selección</b> |   | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 11                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el SEACE (plataforma virtual – en internet).              | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales absuelven las consultas y observaciones dentro del plazo.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales respetan la programación de inversiones y el Presupuesto Institucional Modificado, para convocar los procesos de selección en el SEACE. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales publican el consentimiento en el SEACE (en internet).   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la presentación de propuestas en forma adecuada.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la evaluación de expedientes con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales.                                 | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17                                | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el otorgamiento de la Buena Pro en el plazo previsto.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18                                | El personal se encuentra debidamente capacitado en las modalidades de selección.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|    |  |           |           |           |           |           |           |  |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 19 | Se aplica correctamente los reglamentos, en el proceso de selección.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 20 | Las actividades que se realizan son coordinadas en el tiempo adecuado.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 3 Fase ejecución</b>  | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 21 | Se suscribe los contratos en los plazos legales.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 22 | Se precisan en el contrato los adelantos, adicionales y reducciones en el proceso de compras convocado.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 23 | Se han suscrito contratos con vencimiento de plazo.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 24 | Se consideran las garantías correspondientes en los contratos.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 25 | Se consideran penalidades a los contratistas por incumplimiento, retraso, etc.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 26 | Luego de la adjudicación, se analiza, sistematiza y almacena la información y experiencias recabadas de las compras.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 27 | Los contratos son elaborados modificando las condiciones pactadas en las bases y/o el documento que lo contenga, razón por la cual surgen problemas en la ejecución contractual. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 28 | La información que obra en el expediente de contratación debe ser idéntica a la registrada en el SEACE para que la transparencia de la información sea óptima.                   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 29 | Se da la conformidad del servicio, bienes y obras cuando es recepciona por los funcionarios correspondientes.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 30 | En caso de incumplimiento de contrato se hace efectivo el cumplimiento de las penalidades.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr: **Alejandrino Benito Lavado Rodríguez**  
**DNI: 07054428**

**Especialidad del validador:** **Gestión Pública y Gobernabilidad**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia

**Lima, 24 de junio del 2020**



-----  
**Firma del Experto Informante.**

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1</b> Desempeño en relación con la efectividad  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | Cada meta asignada en el Plan Operativo Institucional de la Entidad cuenta con la asignación presupuestal necesaria.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Los compromisos de gastos son afectados a cada actividad programada en cada meta.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | Se solicita a la Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI la certificación de crédito presupuestario, previa verificación presupuestal de la partida de gasto. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | La Oficina de Administración lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Todo gasto, antes de ser comprometido, se verifica que cuenta con la programación de compromiso correspondiente.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | De no contar con la disponibilidad presupuestal se solicita a las áreas usuarias la modificación de partidas de gasto.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | La modificación o anulaciones de actividades origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | El compromiso anual mantiene disciplina, prudencia y/o responsabilidad fiscal.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|    |  |           |           |           |           |           |           |  |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 9  | Durante el ejercicio presupuestal se realizan modificaciones y/o anulaciones de actividades  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10 | La aplicación de las partidas presupuestales son conocidas según bienes y servicios  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 11 | El reglamento que formula el presupuesto público es conocido por todo el personal del área presupuestal.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12 | Existe un periodo establecido para la declaración del plan anual de contrataciones autorizado por la Entidad                                       | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 2 Devengado</b>   | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 13 | El área usuaria luego de recibir los bienes o servicios otorga la conformidad de recepción con oportunidad.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14 | El área usuaria conoce la aplicación de penalidades/moras en la conformidad que genera.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15 | El área usuaria, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16 | Las obligaciones de pago se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17 | Se verifica que todo gasto comprometido es devengado.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18 | Reconoce que al cierre del año fiscal quedaron compromisos pendientes de ser devengados.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19 | El devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|           |   |           |           |           |           |           |           |  |
|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| <b>20</b> | El devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>21</b> | Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>22</b> | Se cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|           | <b>DIMENSIÓN 3 Compromiso organizacional</b>  | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| <b>23</b> | 23. La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con la documentación sustentatoria.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>24</b> | 24. La Unidad de Tesorería es la que procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>25</b> | 25. La Unidad de Tesorería realiza los pagos solo a través de su cuenta interbancaria del proveedor o contratista.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>26</b> | 26. Las Unidades Gerenciales solicitan la liberación de la certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>27</b> | 27. La Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI realiza el seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal.                             | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>28</b> | 28. Se realizan los pagos a proveedores con oportunidad.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>29</b> | 29. La Unidad de Tesorería realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>30</b> | 30. Se verifica el pago a proveedores que se realiza a través del sistema bancario.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr: Alejandro Benito Lavado Rodríguez  
DNI: 07054428

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia

**Lima, 24 de junio del 2020**



-----  
**Firma del Experto Informante.**

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE COMPRAS

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1 Fase preparatoria</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran el cuadro de necesidades adecuadamente.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales definen el área correspondiente sus requerimientos de bienes, servicios y obras a tiempo. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Anual de Contrataciones.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del presupuesto institucional aprobado.                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Estratégico institucional.                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Operativo institucional.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales designan el comité especial (encargado de dirigir las compras estatales).                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran las bases para los procesos de compras estatales.                                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales se realiza los procedimientos en los tiempos programados.                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|    |   |           |           |           |           |           |           |  |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 10 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el estudio de mercado para determinar el valor estimado del bien, servicio u obra.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 2 Fase selección</b>   | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 11 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el SEACE (plataforma virtual – en internet).              | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales absuelven las consultas y observaciones dentro del plazo.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales respetan la programación de inversiones y el Presupuesto Institucional Modificado, para convocar los procesos de selección en el SEACE. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales publican el consentimiento en el SEACE (en internet).   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la presentación de propuestas en forma adecuada.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la evaluación de expedientes con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales.                                 | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el otorgamiento de la Buena Pro en el plazo previsto.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18 | El personal se encuentra debidamente capacitado en las modalidades de selección.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19 | Se aplica correctamente los reglamentos, en el proceso de selección.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|    |  |           |           |           |           |           |           |  |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 20 | Las actividades que se realizan son coordinadas en el tiempo adecuado.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 3 Fase ejecución</b>  | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 21 | Se suscribe los contratos en los plazos legales.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 22 | Se precisan en el contrato los adelantos, adicionales y reducciones en el proceso de compras convocado.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 23 | Se han suscrito contratos con vencimiento de plazo.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 24 | Se consideran las garantías correspondientes en los contratos.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 25 | Se consideran penalidades a los contratistas por incumplimiento, retraso, etc.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 26 | Luego de la adjudicación, se analiza, sistematiza y almacena la información y experiencias recabadas de las compras.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 27 | Los contratos son elaborados modificando las condiciones pactadas en las bases y/o el documento que lo contenga, razón por la cual surgen problemas en la ejecución contractual. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 28 | La información que obra en el expediente de contratación debe ser idéntica a la registrada en el SEACE para que la transparencia de la información sea óptima.                   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 29 | Se da la conformidad del servicio, bienes y obras cuando es recepciona por los funcionarios correspondientes.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 30 | En caso de incumplimiento de contrato se hace efectivo el cumplimiento de las penalidades.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Roció Elizabeth Horna Valverde  
DNI: 41862460

Especialidad del validador: Gestión Pública

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia

Lima, 24 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1</b> Desempeño en relación con la efectividad  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | Cada meta asignada en el Plan Operativo Institucional de la Entidad cuenta con la asignación presupuestal necesaria.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Los compromisos de gastos son afectados a cada actividad programada en cada meta.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | Se solicita a la Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI la certificación de crédito presupuestario, previa verificación presupuestal de la partida de gasto. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | La Oficina de Administración lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Todo gasto, antes de ser comprometido, se verifica que cuenta con la programación de compromiso correspondiente.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | De no contar con la disponibilidad presupuestal se solicita a las áreas usuarias la modificación de partidas de gasto.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | La modificación o anulaciones de actividades origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | El compromiso anual mantiene disciplina, prudencia y/o responsabilidad fiscal.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|    |  |           |           |           |           |           |           |  |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 9  | Durante el ejercicio presupuestal se realizan modificaciones y/o anulaciones de actividades  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10 | La aplicación de las partidas presupuestales son conocidas según bienes y servicios  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 11 | El reglamento que formula el presupuesto público es conocido por todo el personal del área presupuestal.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12 | Existe un periodo establecido para la declaración del plan anual de contrataciones autorizado por la Entidad                                       | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 2 Devengado</b>   | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 13 | El área usuaria luego de recibir los bienes o servicios otorga la conformidad de recepción con oportunidad.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14 | El área usuaria conoce la aplicación de penalidades/moras en la conformidad que genera.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15 | El área usuaria, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16 | Las obligaciones de pago se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17 | Se verifica que todo gasto comprometido es devengado.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18 | Reconoce que al cierre del año fiscal quedaron compromisos pendientes de ser devengados.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19 | El devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|           |   |           |           |           |           |           |           |  |
|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| <b>20</b> | El devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>21</b> | Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>22</b> | Se cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|           | <b>DIMENSIÓN 3 Compromiso organizacional</b>  | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| <b>23</b> | 23. La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con la documentación sustentatoria.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>24</b> | 24. La Unidad de Tesorería es la que procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>25</b> | 25. La Unidad de Tesorería realiza los pagos solo a través de su cuenta interbancaria del proveedor o contratista.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>26</b> | 26. Las Unidades Gerenciales solicitan la liberación de la certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>27</b> | 27. La Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI realiza el seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal.                             | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>28</b> | 28. Se realizan los pagos a proveedores con oportunidad.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>29</b> | 29. La Unidad de Tesorería realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>30</b> | 30. Se verifica el pago a proveedores que se realiza a través del sistema bancario.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El Instrumento es suficiente para el recojo de datos.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Roció Elizabeth Horna Valverde  
DNI: 41862460

Especialidad del validador: Gestión Pública

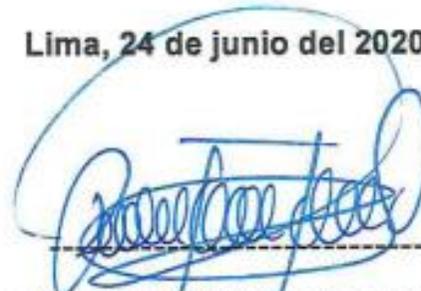
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia

Lima, 24 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE COMPRAS

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1 Fase preparatoria</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran el cuadro de necesidades adecuadamente.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales definen el área correspondiente sus requerimientos de bienes, servicios y obras a tiempo. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Anual de Contrataciones.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del presupuesto institucional aprobado.                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Estratégico institucional.                           | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales enmarcan las compras dentro del Plan Operativo institucional.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales designan el comité especial (encargado de dirigir las compras estatales).                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales elaboran las bases para los procesos de compras estatales.                                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales se realiza los procedimientos en los tiempos programados.                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|    |   |           |           |           |           |           |           |  |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 10 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el estudio de mercado para determinar el valor estimado del bien, servicio u obra.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 2 Fase selección</b>   | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 11 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la convocatoria para la contratación de servicios, bienes y obras en el SEACE (plataforma virtual – en internet).              | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales absuelven las consultas y observaciones dentro del plazo.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 13 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales respetan la programación de inversiones y el Presupuesto Institucional Modificado, para convocar los procesos de selección en el SEACE. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales publican el consentimiento en el SEACE (en internet).   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la presentación de propuestas en forma adecuada.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan la evaluación de expedientes con factores objetivos, razonables, congruentes y proporcionales.                                 | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17 | En la Unidad Ejecutora Gestión de Proyectos Sectoriales realizan el otorgamiento de la Buena Pro en el plazo previsto.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18 | El personal se encuentra debidamente capacitado en las modalidades de selección.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19 | Se aplica correctamente los reglamentos, en el proceso de selección.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|    |  |           |           |           |           |           |           |  |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 20 | Las actividades que se realizan son coordinadas en el tiempo adecuado.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 3 Fase ejecución</b>  | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 21 | Se suscribe los contratos en los plazos legales.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 22 | Se precisan en el contrato los adelantos, adicionales y reducciones en el proceso de compras convocado.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 23 | Se han suscrito contratos con vencimiento de plazo.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 24 | Se consideran las garantías correspondientes en los contratos.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 25 | Se consideran penalidades a los contratistas por incumplimiento, retraso, etc.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 26 | Luego de la adjudicación, se analiza, sistematiza y almacena la información y experiencias recabadas de las compras.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 27 | Los contratos son elaborados modificando las condiciones pactadas en las bases y/o el documento que lo contenga, razón por la cual surgen problemas en la ejecución contractual. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 28 | La información que obra en el expediente de contratación debe ser idéntica a la registrada en el SEACE para que la transparencia de la información sea óptima.                   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 29 | Se da la conformidad del servicio, bienes y obras cuando es recepciona por los funcionarios correspondientes.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 30 | En caso de incumplimiento de contrato se hace efectivo el cumplimiento de las penalidades.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr: Olinda Goicochea Aragonéz  
DNI: 08093865

Especialidad del validador: Gestión Pública

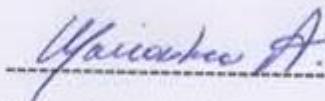
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia

Lima, 24 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1</b> Desempeño en relación con la efectividad  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | Cada meta asignada en el Plan Operativo Institucional de la Entidad cuenta con la asignación presupuestal necesaria.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Los compromisos de gastos son afectados a cada actividad programada en cada meta.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | Se solicita a la Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI la certificación de crédito presupuestario, previa verificación presupuestal de la partida de gasto. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | La Oficina de Administración lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Todo gasto, antes de ser comprometido, se verifica que cuenta con la programación de compromiso correspondiente.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | De no contar con la disponibilidad presupuestal se solicita a las áreas usuarias la modificación de partidas de gasto.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | La modificación o anulaciones de actividades origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | El compromiso anual mantiene disciplina, prudencia y/o responsabilidad fiscal.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|    |  |           |           |           |           |           |           |  |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 9  | Durante el ejercicio presupuestal se realizan modificaciones y/o anulaciones de actividades  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 10 | La aplicación de las partidas presupuestales son conocidas según bienes y servicios  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 11 | El reglamento que formula el presupuesto público es conocido por todo el personal del área presupuestal.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 12 | Existe un periodo establecido para la declaración del plan anual de contrataciones autorizado por la Entidad                                       | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|    | <b>DIMENSIÓN 2 Devengado</b>   | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| 13 | El área usuaria luego de recibir los bienes o servicios otorga la conformidad de recepción con oportunidad.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 14 | El área usuaria conoce la aplicación de penalidades/moras en la conformidad que genera.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 15 | El área usuaria, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 16 | Las obligaciones de pago se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 17 | Se verifica que todo gasto comprometido es devengado.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 18 | Reconoce que al cierre del año fiscal quedaron compromisos pendientes de ser devengados.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| 19 | El devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

|           |   |           |           |           |           |           |           |  |
|-----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| <b>20</b> | El devengado mide el porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>21</b> | Se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>22</b> | Se cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
|           | <b>DIMENSIÓN 3 Compromiso organizacional</b>  | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Si</b> | <b>No</b> |  |
| <b>23</b> | 23. La Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con la documentación sustentatoria.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>24</b> | 24. La Unidad de Tesorería es la que procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>25</b> | 25. La Unidad de Tesorería realiza los pagos solo a través de su cuenta interbancaria del proveedor o contratista.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>26</b> | 26. Las Unidades Gerenciales solicitan la liberación de la certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado. | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>27</b> | 27. La Oficina de Programación, Evaluación e Información-OPEI realiza el seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal.                             | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>28</b> | 28. Se realizan los pagos a proveedores con oportunidad.  | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>29</b> | 29. La Unidad de Tesorería realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |
| <b>30</b> | 30. Se verifica el pago a proveedores que se realiza a través del sistema bancario.   | X         |           | X         |           | X         |           |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): El instrumento es suficiente para el recojo de datos.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr: Olinda Goicochea Aragonéz  
DNI: 08093865

Especialidad del validador: Gestión Pública

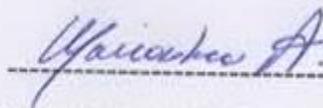
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia

Lima, 24 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

## Anexo 5. Resultados descriptivos de las dimensiones

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

**preparatoria**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 48         | 80,0       | 80,0              | 80,0                 |
|        | Moderado   | 10         | 16,7       | 16,7              | 96,7                 |
|        | Inadecuado | 2          | 3,3        | 3,3               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

**selección**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 48         | 80,0       | 80,0              | 80,0                 |
|        | Moderado   | 10         | 16,7       | 16,7              | 96,7                 |
|        | Inadecuado | 2          | 3,3        | 3,3               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

**ejecución**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 49         | 81,7       | 81,7              | 81,7                 |
|        | Moderado   | 10         | 16,7       | 16,7              | 98,3                 |
|        | Inadecuado | 1          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

FREQUENCIES VARIABLES=vat.GC  
/STATISTICS=RANGE MINIMUM MAXIMUM MEDIAN MEAN MODE  
/ORDER=ANALYSIS

Efectúe una doble pulsación para editar Registro

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Frecuencias
  - Notas preparatoria
- Frecuencias
  - Notas selección
- Frecuencias
  - Notas ejecución
- Registro
  - Frecuencias
    - Notas Gestión de compras
- Frecuencias
  - Notas Compromiso
- Frecuencias
  - Notas Devengado
- Frecuencias
  - Notas Pago
- Frecuencias
  - Notas Ejecución presupuestal

**Compromiso**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 50         | 83,3       | 83,3              | 83,3                 |
|        | Moderado   | 9          | 15,0       | 15,0              | 98,3                 |
|        | Inadecuado | 1          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Devengado**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 53         | 88,3       | 88,3              | 88,3                 |
|        | Moderado   | 6          | 10,0       | 10,0              | 98,3                 |
|        | Inadecuado | 1          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Pago**

|        |                  | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada (>30)   | 54         | 90,0       | 90,0              | 90,0                 |
|        | Moderado (24-30) | 5          | 8,3        | 8,3               | 98,3                 |
|        | Inadecuado (<24) | 1          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total  |                  | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

**Gestión de compras**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 47         | 78,3       | 78,3              | 78,3                 |
|        | Moderado   | 12         | 20,0       | 20,0              | 98,3                 |
|        | Inadecuado | 1          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |

**Ejecución presupuestal**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Adecuada   | 54         | 90,0       | 90,0              | 90,0                 |
|        | Moderado   | 5          | 8,3        | 8,3               | 98,3                 |
|        | Inadecuado | 1          | 1,7        | 1,7               | 100,0                |
| Total  |            | 60         | 100,0      | 100,0             |                      |







