

ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN

MAESTRÍA EN
DIRECCIÓN PÚBLICA



**"El control interno y su influencia en la calidad del
gasto en el Instituto Nacional de Innovación Agraria de
Lima – Perú, 2023"**

Trabajo de Investigación

para optar el Grado a Nombre de la Nación de:

Maestro en
Dirección Pública

Autor:

Bach. Loayza Ramirez, Carlos Alberto Elias

Director:

Mtro. Apaza Miranda, Sarita Jessica

TACNA- PERÚ

2023

22%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

DEDICATORIA

A mi esposa Desireé, quien ha sido mi compañera de vida, mi apoyo incondicional y mi fuente constante de inspiración. Tu amor, paciencia y comprensión han sido pilares fundamentales en cada paso de este camino académico. Gracias por estar siempre a mi lado, por creer en mí incluso en los momentos más difíciles y por ser mi mayor motivación para alcanzar mis metas.

A mis queridos hijos Santiago y Salvador, quienes han llenado mi vida de alegría, amor y esperanza. Ustedes son mi razón de ser y mi mayor orgullo. Cada logro alcanzado en este proceso está dedicado a ustedes, con la esperanza de construir juntos un futuro lleno de oportunidades y felicidad.

A mis familiares y amigos, quienes me han brindado su amor incondicional, su apoyo inquebrantable y sus sabias enseñanzas a lo largo de mi vida. Su ejemplo de sacrificio, esfuerzo y dedicación ha sido mi guía en este camino hacia el éxito.

A todos ustedes, mi familia, les dedico este logro con todo mi corazón. Gracias por estar siempre presentes, por ser mi sostén en los momentos difíciles y por compartir conmigo la alegría de este gran triunfo.

Con amor y gratitud infinita,

AGRADECIMIENTOS

Quisiera expresar mi más profundo agradecimiento a mi familia, quienes han sido mi principal fuente de apoyo, inspiración y motivación a lo largo de este arduo camino académico. A mi amada esposa Desireé, por su inquebrantable paciencia, comprensión y amor incondicional durante todas las etapas de este proyecto. Sus palabras de aliento y su presencia constante fueron fundamentales para mantenerme enfocado y motivado en cada paso del camino.

A mis queridos hijos Santiago y Salvador, quienes, a pesar de su corta edad, me ayudaron y entendieron la importancia de este proceso, brindándome su amor y comprensión en los momentos en que más los necesitaba. Sus sonrisas y abrazos fueron mi mayor motor para seguir adelante y superar cualquier obstáculo que se presentara en el camino.

A mis familiares y amigos, quienes siempre creyeron en mí, me brindaron su apoyo incondicional y me enseñaron el valor del esfuerzo y la dedicación. Su constante aliento y palabras de sabiduría fueron fundamentales para alcanzar este logro.

En resumen, quiero expresar mi profundo agradecimiento a mi familia por su amor, paciencia, comprensión y sacrificio a lo largo de este viaje. Este logro no habría sido posible sin su inestimable apoyo y dedicación.

¡Gracias por ser mi roca en tiempos de incertidumbre y por compartir este éxito conmigo!

Índice de Contenido

Resumen.....	9
Abstract.....	10
Introducción	11
Capítulo I Antecedentes del Estudio	13
1.1 Título del Tema:.....	13
1.2 Planteamiento del Problema:	13
1.3 Objetivos de la Investigación.....	16
1.3.1 Objetivo General	16
1.3.2 Objetivos Específicos.....	16
1.4 Metodología.....	16
1.4.1 Tipo de investigación	16
1.4.2 Nivel de investigación	17
1.4.3 Diseño de investigación	17
1.4.4 Ámbito y tiempo social de la investigación.....	18
1.4.5 Técnica, instrumentos y procesamiento de datos.....	19
1.6 Justificación	20
1.6.1 Justificación teórica.....	20
1.6.2 Justificación Práctica	20
1.6.2 Justificación Metodológica	20
1.7 Definiciones.....	20

1.8 Alcances y Limitaciones	22
1.8.1 Alcances	22
1.8.2 Limitaciones	23
Capítulo II Marco Teórico	24
2.1 Conceptualización de las variables	24
2.3 Importancia de las variables	31
2.5 Análisis comparativo	35
2.6 Análisis crítico	37
Capítulo III Marco Referencial	40
3.1. Reseña histórica	40
3.2. Filosofía organizacional	41
3.3. Diseño organizacional	42
3.4. Productos o servicios	44
3.3. Diagnóstico organizacional	46
Capítulo IV. Resultados	48
Capítulo V Sugerencias	81
Recomendaciones	85
Bibliografía	88
Anexos	94

Índice de Tablas

Tabla 1	36
Tabla 2	46
Tabla 3	50
Tabla 4	52
Tabla 5	55
Tabla 6	57
Tabla 7	59
Tabla 8	61
Tabla 9	64
Tabla 10	66
Tabla 11	68
Tabla 12	71
Tabla 13	73
Tabla 14	75
Tabla 15	76
Tabla 16	77

Índice de Figuras

Figura 1 43

Resumen

La actual investigación aborda la problemática del control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, localizada en el distrito de La Molina en la provincia y departamento de Lima. En este trabajo se emplea un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y transversal, utilizando la técnica de encuesta mediante un cuestionario confiable y validado por expertos. Los colaboradores encuestados son empleados de diversos regímenes laborales de la entidad involucrados directamente con el circuito de ejecución de gastos. El objetivo principal consiste en determinar la influencia del control interno sobre la calidad de la ejecución de gastos de la institución. Se selecciona la variable de calidad de gasto en la institución debido a que aun siendo aceptable el nivel de ejecución, se tiene que en los países de América Latina y el Caribe la calidad de este gasto resulta ser deficiente en poca medida útil para la sociedad. El estudio confirma que, a una mejor implementación de control interno, los gastos serán de mejor calidad y orientados al cierre de brechas sociales de la población, así mismo, un manejo eficiente de riesgos preverá y tomará acciones sobre problemas que se puedan presentar en la ejecución de los recursos públicos.

Palabras claves: Administración Pública, Control, Control gubernamental, Función pública, Gobierno central.

Abstract

The current research addresses the problem of internal control in the National Institute for Agrarian Innovation, located in the district of La Molina in the province and department of Lima. This work employs a quantitative, descriptive and cross-sectional approach, using the survey technique by means of a reliable questionnaire validated by experts. The surveyed collaborators are employees from different work regimes of the entity directly involved in the expenditure execution circuit. The main objective is to determine the influence of internal control on the quality of the institution's expenditure execution. The variable of expenditure quality in the institution was selected because, although the level of execution is acceptable, it is found that in Latin American and Caribbean countries the quality of this expenditure is deficient and of little use to society. The study confirms that, with a better implementation of internal control, expenditures will be of better quality and oriented to the closing of social gaps of the population, likewise, an efficient risk management will foresee and take action on problems that may arise in the execution of public resources.

Keywords: Public administration, control, governmental control, public function, central government.

Introducción

¿Con qué eficacia utiliza el país los recursos públicos para promover el progreso nacional? ¿Realmente se desperdicia el 70% del presupuesto en manos de funcionarios corruptos? En un momento en que la corrupción y la falta de control interno socavan la calidad del gasto público, es imperativo reformar las prácticas administrativas. Este estudio aborda la urgente necesidad de mejorar la gestión financiera de instituciones clave, particularmente en el sector agrícola, mediante la introducción de controles internos efectivos y el fomento de una cultura caracterizada por la transparencia y la eficiencia en el uso de los recursos públicos, que es esencial para el desarrollo socioeconómico y desarrollo de la región.

El foco principal del estudio es investigar cómo los controles internos influyen en la calidad del gasto en las instituciones públicas de Lima en 2022. Este estudio es muy importante considerando la relevancia de la gestión eficaz de los recursos nacionales en el desarrollo socioeconómico del país. Su propósito es evaluar el nivel de control interno de la institución, analizar la percepción de la calidad de la ejecución del gasto y finalmente identificar y describir las debilidades en el control interno de la institución. El objetivo es proporcionar conocimientos clave que ayudarán a mejorar la eficiencia y la transparencia en el uso de los fondos estatales, promoviendo así una gestión más eficiente y responsable en beneficio de la sociedad.

El método de este estudio fue un enfoque basado en casos con un nivel descriptivo y un diseño transversal no experimental. Se utilizará un enfoque cuantitativo basado en la recolección y análisis de datos digitales para estudiar las características y fenómenos relacionados con el control interno y la calidad del gasto público en Lima en 2022.

Centrado en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, este trabajo de investigación examina en detalle la influencia de los controles internos en la calidad del gasto organizacional. Se investigaron diversos aspectos relacionados con el tema para obtener resultados representativos y relevantes. Sin embargo, se identificaron algunas limitaciones, como la falta de estudios previos sobre este enfoque específico en la región latinoamericana y la falta de datos longitudinales que analicen la evolución de las variables a lo largo del tiempo. Además, el estudio enfrentó limitaciones en la disponibilidad y despliegue de trabajadores contratados para participar en el estudio, lo que resultó en un tamaño de muestra pequeña.

Este trabajo de investigación está estructurado en cinco capítulos. La primera sección describe la justificación del estudio, incluidas las preguntas formuladas, el propósito del estudio, los métodos utilizados, la justificación del estudio, las definiciones clave y su alcance y limitaciones. El Capítulo II conceptualiza las variables de la investigación y las compara y analiza críticamente. El capítulo III se centra en el panorama histórico de la organización, su filosofía y estructura organizacional, los productos o servicios que ofrece a los usuarios y el diagnóstico de la organización. El Capítulo IV presenta los resultados descriptivos de las variables control interno y calidad del gasto público, así como el resultado de los objetivos planteados. Finalmente, el Capítulo V contiene las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Capítulo I Antecedentes del Estudio

1.1 Título del Tema:

El control interno y su influencia en la calidad del gasto en el Instituto Nacional de Innovación Agraria de Lima – Perú, 2023

1.2 Planteamiento del Problema:

En líneas generales, el Estado destina el 70% de su presupuesto a la adquisición o contratación de servicios y bienes, en estos procesos, suelen presentarse vestigios de corrupción o malas prácticas, en perjuicio de los ciudadanos ya que los fondos destinados para el progreso del país, terminan indebidamente en los bolsillos de malos funcionarios, de la misma forma, estos países en su mayor parte, suelen tener deficiencia en cuanto al control interno, como consecuencia se presenta información financiera ficticia y no aplicándose el control en la prevención de inconvenientes, dificultades y corruptela a gran escala. (Ruiz & Delgado, 2020)

Es sabido que, el rol que debe desempeñar un Estado eficiente es el aquel que presenta de manera clara y concisa las reglas del mercado, tratando de que la carga fiscal sea lo más reducida para los contribuyentes, por ello, el empleo de los recursos de una manera transparente en cada uno de sus procesos, con niveles de corrupción bajos en la toma de decisiones y con el fin de rentabilizar exponencialmente los recursos públicos utilizados, son consideración es que se necesitan tomar en consideración para mejorar la calidad el gasto público (Bastidas et al, 2016).

Por otro lado, tenemos que el control interno es reconocido como un instrumento esencial para una buena gestión en diversas instituciones públicas, obteniendo una seguridad razonable en la búsqueda por alcanzar los objetivos institucionales y proporciona información transparente para los interesados. Los

organismos públicos que disponen de recursos públicos tienen la obligación de regirse bajo los principios y normas legales vigentes, es allí, donde el control interno es visto como un mecanismo correcto en su implementación que respalda los denodados esfuerzos por garantizar el cumplimiento de estos, mediante la aplicación una práctica administrativa moderna e innovadora (Gamboa et al, 2016).

La importancia de utilizar efectivamente los recursos públicos es de gran relevancia en el progreso de un país, de forma especial en economías en procesos de cambios constantes como los países de Latinoamérica y los del Caribe. Los limitados fondos estatales deben administrarse eficientemente, efectivamente y de manera transparente, teniendo en cuenta las necesidades de la población. La calidad del gasto no solo impacta en la situación macroeconómica y la disminución de la pobreza, sino también en la eficacia con la que se logra el desarrollo en general del país y se reducen las brechas socioeconómicas que hoy en día aquejan a nuestra sociedad (Engl et al. 2016).

Así también, en los países de Latinoamérica y los del Caribe la carencia de los recursos tecnológicos que refuercen a las instituciones públicas en las áreas del control interno y externo, recursos que podrían ayudar a llevar una relación armónica entre el Estado y los ciudadanos generando un gobierno abierto que, a su vez, con un trabajo eficiente y legítimo en su actuar, logre la igualdad en la participación de cierto sectores dejados de lado al momento de gozar de los beneficios del desarrollo (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2014).

De la misma forma, Flores y Álvarez (2019) señalan que para mejorar el presupuesto público en su país, es importante que el gasto sea eficiente y de esta manera contribuir a que se puedan cumplir con las principales obligaciones del país, así mismo, un estado fuerte y eficiente está directamente ligado con la magnitud de

su gasto y así que pueden haber naciones con un abultado nivel de gasto, sin embargo, un pequeño porcentaje está dirigido a creación y formación de capital que son los pilares para el desarrollo económico y en su defecto un gran porcentaje esta dirigido a consumo y gasto corriente.

A nivel nacional, Alban y Poma (2018) señala que mientras las instituciones públicas no posean un sistema de control interno adecuado, no se podrá eliminar totalmente la corrupción, por el contrario, hará que esta se enquisten con mayor profundidad; aun así, tenemos aplicativos destinados para este fin, sin embargo, su implementación es lenta en su accionar y flexible en cuanto a plazos, en suma también a la falta de voluntad de los funcionarios encargados, junto con el nulo compromiso y liderazgo del aparato estatal obstaculizan que se pueda erradicar cualquier indicio de vicios en todas sus esferas.

En los últimos años la institución materia de estudio, presenta niveles decrecientes en cuanto a ejecución de recursos debido a deficiencias en control previo (Loayza et al. 2022), es por ello, que en vista de la necesidad de elevar estos números se pueden presentar gastos que no cumplen con los criterios de calidad para una ejecución de gastos eficiente dentro de la institución, de no considerar como pieza determinante la calidad del gasto público para la ejecución de recursos, tendremos que estos no contribuirán con los objetivos de la institución, así como también los gastos pueden estar no enfocados en buscar la efectividad de los programas públicos y pueden perder eficiencia operacional. (Armijo y Espada, 2014).

Por los señalado en párrafos precedentes y teniendo en cuenta que la institución objeto de estudio es una ejecutora importante dentro del pliego agricultura, este trabajo busca mejorar la calidad del gasto dentro de la institución mediante el conocimiento de las dimensiones del control interno, brindando herramientas cognitivas

a las personas encargadas de desarrollar el proceso de ejecución de recursos públicos dentro de la organización.

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en la calidad de gastos en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Identificar el nivel de control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023.
- b) Determinar la percepción de calidad de la ejecución de gasto en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023.
- c) Identificar las deficiencias en el control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023.

1.4 Metodología

1.4.1 Tipo de investigación

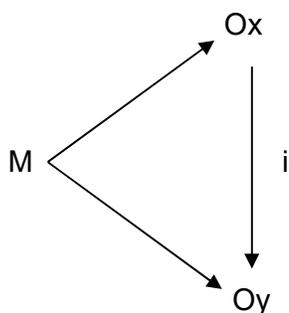
Teniendo en cuenta el fin que persigue este estudio, esta es una investigación de tipo aplicada, debido que se presenta como objetivo principal el determinar la influencia del control interno en la calidad del gasto una institución pública de Lima - 2022, buscando encontrar soluciones eficientes y eficaces (Hernández Sampieri & Mendoza, 2018).

1.4.2 Nivel de investigación

En cuanto a su nivel de investigación, esta es una investigación descriptiva, a razón de que se busca de una manera homogénea describir fenómenos en base a sus características brindando información sistemática que permitan establecer un comportamiento o estructura que se puedan comparar (Guevara et al, 2020).

1.4.3 Diseño de investigación

Esta investigación por su diseño es no experimental según Hernández et al (2001) por que no se manipulan intencionalmente las variables, solo se observa el comportamiento de las variables, por otro lado, es de corte transversal por que el objetivo que la motiva es observar las variables en un momento determinado; De la misma forma, el enfoque metodológico de esta investigación es cuantitativo, el cual se fundamenta en la recopilación y análisis de datos numéricos relacionados con variables específicas, con el propósito de examinar sus características y fenómenos cuantitativos. (Hernández Sampieri et al., 2014).



Donde:

M: Muestra

Ox: Observación de la Variable X

x: Control Interno

Oy: Observación de la Variable Y

y: Calidad del gasto público

i: Influencia de x en y

1.4.4 *Ámbito y tiempo social de la investigación*

1.4.4.1 Población

Tomando en consideración la población que lo conforman los colaboradores (CAP, CAS y terceros) de la oficina de general de administración de la entidad objeto de estudio, entre personal nombrado, CAS y servicios de terceros, según Levin y Rubin (2004) quienes definen que la población se refiere a la totalidad las partes que están siendo estudiadas, y sobre los cuales buscamos extraer conclusiones.

Como criterios de inclusión para este trabajo de investigación se tomó en consideración a los trabajadores vinculados directamente con las variables de estudio, como son la unidad de Contabilidad, unidad de Tesorería, unidad de Abastecimiento, unidad de Presupuesto y Áreas Usuarías.

De la misma forma, los colaboradores encuestados son solo los que intervienen directamente en el circuito de ejecución del gasto de la institución.

1.4.4.2 Muestra

. Arias (2012) nos indica que una muestra es una parte que representa con características que deben ser semejantes a la población a estudiar, por tanto, la institución pública materia de estudio tiene una población de aproximadamente 400 trabajadores administrativos en diferentes modalidades laborales como CAP, CAS y servicios de terceros, es así que, se ha tenido por conveniente tener una muestra de 32 colaboradores solo de la oficina general de administración del instituto nacional de innovación agraria, debido a que el universo de estudio es mínimo, la muestra es la

totalidad de los trabajadores involucrados directamente con el manejo de los recursos institucionales.

La muestra de la entidad está conformada por la Unidad de Contabilidad con 6 encuestados, la Unidad de Abastecimiento con 4 encuestados, la Unidad de Presupuesto con 5 encuestados, la Unidad de RRHH con 3 encuestados, Unidad de Patrimonio con 3 encuestados, la Unidad de Tesorería con 5 encuestados y las Áreas Usuarias con 6 encuestados, dando un total de 32 encuestados.

1.4.5 Técnica, instrumentos y procesamiento de datos

1.4.5.1 Técnica

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, se ha tomado la encuesta como técnica de recolección de datos, debido a sus ventajas en cuanto a practicidad y el uso de herramientas digitales que hacen factible un tratamiento confiable de gran cantidad de información recopilada, así como también, la libre disponibilidad de tiempo por parte de los colaboradores para su resolución.

1.4.5.2 Instrumentos

Se tomo en consideración la utilización de un cuestionario conteniendo preguntas claves y de suma relevancia para el progreso del trabajo de investigación que nos permitan cuantificar las variables a estudiar.

1.4.5.3 Procesamiento de datos

Se aplicaron como herramientas para procesar los datos el SPSS (del inglés Statistical Package for Social Sciences) y hojas de cálculo en Microsoft Excel, con la finalidad de obtener datos estadísticos que permitan la construcción de tablas para el análisis y el logro de los objetivos de estudio.

1.6 Justificación

1.6.1 Justificación teórica.

Se pretende con el presente estudio generar conocimiento que permita mejorar la calidad de gasto en la organización pública estudiada, así mismo, ampliar las investigaciones existentes para que sirvan como referencia para futuras investigaciones.

1.6.2 Justificación Práctica

El fin que sigue este estudio, es de determinar la influencia del control interno en la calidad de la ejecución de gasto del Instituto Nacional de Innovación Agraria, el cual es un tema primordial para un desarrollo eficiente y eficaz de la entidad estudiada, obteniendo así, los resultados que nos dejen analizar las variables de manera correcta, y en ese sentido, brindar sugerencias que se puedan poner en práctica y que generen resultados positivos.

1.6.2 Justificación Metodológica

El desarrollo de esta investigación permitirá conocer si existe una influencia del control previo sobre la calidad de la ejecución de gastos en la organización estudiada, mediante la aplicación de un cuestionario validado por expertos en el rubro investigado.

1.7 Definiciones

- Control Interno:

El control interno se define como un proceso integral que involucra a la dirección de la organización y a otros empleados. Su propósito es brindar seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones,

la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y la protección de los activos (Mejía, 2006).

- Calidad de gastos:

La calidad del gasto público se refiere al grado en que el gasto se utiliza de manera efectiva, eficiente y justa para lograr los objetivos deseados (Banco Mundial, 2019).

- Influencia:

Según la Real Academia Española (RAE) (s.f.), la influencia de esta institución se extiende a nivel global, promoviendo la coherencia y uniformidad lingüística, así como elaborando y actualizando el Diccionario de la Lengua Española, una obra de referencia fundamental para la comprensión y el correcto uso del idioma.

- COSO:

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

- Ejecución de presupuesto:

La ejecución presupuestaria en el Perú se define como el proceso de realización de las actividades y proyectos planificados en el presupuesto nacional y controlar y contabilizar los gastos incurridos para lograr los resultados planificados en el plan de ejecución anual (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

- Eficiente:

Según la Real Academia Española (s.f.), "eficiente" se define como "Que produce el efecto que se desea o se espera". Esta palabra se emplea para describir a aquellas personas, procesos o sistemas que logran los resultados deseados de manera óptima y sin desperdiciar recursos.

- Eficaz:

Según la Real Academia Española (s.f.), "eficaz" se define como "Que logra el efecto que se desea o se espera". Esta palabra se emplea para describir a aquellas acciones, métodos o personas que consiguen alcanzar los objetivos planteados de manera satisfactoria y exitosa.

- Recursos Públicos:

Según la Real Academia Española (s.f.), "recursos públicos" se refiere a "los bienes y medios de todo tipo, tanto materiales como humanos, puestos al servicio de la administración y gestión del Estado y de otras entidades públicas para el cumplimiento de sus fines y la satisfacción de las necesidades colectivas".

1.8 Alcances y Limitaciones

1.8.1 Alcances

El actual trabajo de investigación es llevado a cabo en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, se enfocó en abordar y comprender de manera exhaustiva la influencia del control interno en la calidad de gastos de la organización. Durante el desarrollo de este estudio se analizó a una población directamente relacionada con las variables de estudios, se procuró explorar a fondo los diversos aspectos relacionados con el tema de investigación, considerando factores de relevancia para una buena obtención de resultados a analizar. El ámbito de esta investigación se extendió a la recolección de datos pertinentes y representativos, así como a la aplicación de metodologías específicas adaptadas a las variables a estudiar.

1.8.2 Limitaciones

En la actualidad no hay suficientes estudios en cuanto a cómo mejorar la calidad de gastos de una institución enfocándose en el control interno como pilar para conseguir este fin, así mismo, el Latinoamérica no hay cultura en calidad de gasto según lo señalan estudios realizados por organizaciones internacionales.

Por otro lado, esta investigación al tener un corte transversal para la recopilación de datos sobre la influencia del control interno en la calidad de la ejecución de gastos, no otorgara datos e información sobre la evolución de estas variables a lo largo del tiempo.

Así mismo, el personal involucrado en los procesos de ejecución de gastos son personal contrato por órdenes de servicios, es decir, colaboradores que desarrollan una función en específico por un tiempo determinado y sumados al poco personal para este fin, por otro lado, la poca disposición del personal para colaborar con estudios externos que coadyuven a mejorar la calidad gasto dentro de la institución brindará una población reducida.

Capítulo II Marco Teórico

2.1 Conceptualización de las variables

En el contexto de la investigación, la variable control interno, podemos conceptualizarla según Chiavenato (2004) como el sistema integral de procedimientos, políticas y mecanismos institucionales implementados con el propósito de salvaguardar los recursos públicos y optimizar la eficacia operativa de una cualquier entidad pública. Estupiñán (2015) menciona que este conjunto de medidas enmarca una clara delineación de responsabilidades, la segregación de funciones, la aplicación rigurosa de políticas contables y la implementación de tecnologías de información que respalden la integridad y confiabilidad de los procesos financieros. De la misma forma, el control interno busca mitigar el riesgo de irregularidades, fraudes y errores sustanciales, promoviendo la transparencia y el apego a normativas legales y regulatorias. Su función primordial es dotar a la entidad de un marco estructurado que asegure la coherencia y exactitud de la ejecución de gastos, contribuyendo a la optimización de recursos y a la preservación de la integridad financiera de la institución pública en cuestión (Ibrahim et al. 2017) .

En el contexto de la investigación del control interno, se considera como un conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos institucionales diseñados para proteger los recursos públicos y mejorar la eficiencia de las instituciones. Este enfoque incluye una clara división de responsabilidades, separación de funciones, estricto cumplimiento de las políticas contables y el uso de tecnología de la información para garantizar la integridad y confiabilidad de los procesos financieros. Además de mitigar riesgos como las irregularidades y el fraude, los controles internos pueden aumentar la transparencia y el cumplimiento de las normas legales y regulatorias, promover una

gestión financiera coherente y precisa y optimizar los recursos disponibles en beneficio del interés público.

En este sentido, continuando con la variable independiente, en el ámbito de la presente investigación, tenemos el Consejo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el documento *Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance* (ERM 2017) quien se nutre a raíz de los procesos en los que recaba y difunde información relevante de fuentes internas y fuentes externas, haciendo que fluyan en una línea de comunicación horizontal y vertical dentro de la institución (PricewaterhouseCoopers México, 2017)

El documento sobre Gestión de Riesgos Empresariales (ERM) de 2017 es una contribución significativa al campo de la gestión de riesgos empresariales. Enfatiza la importancia de integrar la gestión de riesgos con la estrategia y el desempeño organizacional y reconoce la necesidad de recopilar y difundir información relevante de fuentes internas y externas. Esta perspectiva enfatiza la importancia de establecer canales de comunicación horizontales y verticales efectivos dentro de una organización para garantizar una gestión integral de riesgos. Este enfoque no sólo mejora la capacidad de la organización para predecir y gestionar el riesgo, sino que también fomenta una cultura de transparencia y colaboración en todos los niveles de la empresa. En resumen, el enfoque propuesto en el documento ERM de COSO de 2017 proporciona un marco poderoso para mejorar la capacidad de una organización para adaptarse y prosperar en un entorno empresarial cada vez más complejo y dinámico.

El COSO ERM 2017 comprende ciertos pilares o componentes que son fundamentales y los cuales delinear el enfoque institucional hacia la eficacia y la

mitigación de riesgos. Es así que, tenemos el componente "Gobierno y cultura" el cual se refiere a la creación de un entorno organizacional que fomente la ética e integridad, construyendo una base sólida para una estructura de control. El componente "Estrategia y establecimiento de objetivos" enmarca la alineación de hitos puntuales con la gestión de riesgos, asegurando que la institución alcance sus objetivos de forma efectiva y consciente. El componente de "Desempeño" se focaliza en la ejecución de actividades del día a día, donde las políticas y procedimientos son aplicados para alcanzar los objetivos y amortiguar riesgos identificados. "Revisar y ajustar" se refiere a una evaluación permanente para afianzar la eficacia del sistema, realizando ajustes a los enfoques según sea vea necesario. Por último, "Información, comunicación y reporte" enfatiza la relevancia de una línea de comunicación efectiva y sistemas de información transparentes, básicos para una efectiva gestión de riesgos y control interno. Estos componentes, interrelacionados entre sí, forman los cimientos para la creación de un sistema integral de control interno que puede fortalecer la capacidad de la institución para alcanzar sus metas y objetivos de forma ética y eficiente.

Por otro lado, para definir la variable dependiente, tenemos que el gasto público, según el marco normativo establecido en el Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 del 2,012, se refiere a la erogación de recursos financieros realizada por un ente que administra recursos públicos con el fin de llevar a cabo sus funciones y cumplir con sus responsabilidades. Este desembolso de fondos abarca diversas áreas, incluyendo la ejecución de políticas públicas, la provisión de servicios, la inversión en infraestructura y cualquier otra acción necesaria para el funcionamiento eficiente del Estado. La normativa proporciona los lineamientos y procedimientos que rigen el manejo, control y registro del gasto público, garantizando la transparencia, legalidad y eficacia en la utilización de los recursos fiscales.

El concepto de gasto público cubre el aspecto básico de la administración estatal y enfatiza que los gastos estatales incluyen no solo la asignación de recursos financieros, sino también la responsabilidad de las unidades administrativas por el desempeño de sus funciones y el cumplimiento de las obligaciones estatales. El gasto público, que abarca una gama de actividades que van desde la implementación de políticas públicas hasta la inversión en infraestructura, se revela como un mecanismo clave para garantizar el funcionamiento eficiente de las instituciones públicas y el bienestar de la sociedad en su conjunto. Además, la normativa establecida proporciona un marco sólido de lineamientos y procedimientos para asegurar la transparencia, legalidad y eficiencia de los recursos financieros, que son esenciales para mantener la confianza pública en la administración pública. En general, este enfoque regulatorio refleja la importancia crítica del gasto público como motor del desarrollo y el bienestar social, así como la necesidad de una gestión responsable y transparente de estos recursos.

La calidad en cuanto a los desembolsos públicos se caracteriza por la utilización eficiente de los recursos del ámbito gubernamental, con el objetivo de satisfacer las demandas de la población. Se afirma que la calidad del gasto público está vinculada a modificaciones en el bienestar ciudadano. Enfoques actuales sobre la calidad del desembolso público se centran en el ciudadano, no en la institución, y buscan entender en qué medida la población se beneficia. El Congreso de la República del Perú propone una reestructuración del gasto, priorizando una mejora en la calidad de la inversión en sectores productivos y servicios económicos, como transporte y energía, con el fin de mejorar el bienestar general de la población mediante una lucha constante contra la pobreza y el desempleo. Esto transforma el presupuesto público en una herramienta efectiva para fomentar el desarrollo. La

propuesta incluye la reducción de gastos corrientes innecesarios, como publicidad estatal, viajes al extranjero y oficinas en el exterior sin justificación, así como el aumento focalizado del gasto en inversión social (Rodríguez, 2015).

Haciendo énfasis en la importancia de la calidad del uso de los recursos públicos como determinante del bienestar de la población. Al centrarse en la eficiencia y eficacia del gasto público, la gente se da cuenta de que la verdadera medida de la calidad del gasto público es su impacto en la vida de las personas. Es esencial que los gastos sean acordes con las necesidades reales de la sociedad y estén dirigidos a mejorar los sectores productivos y los servicios económicos, promoviendo así el desarrollo y reduciendo la pobreza y el desempleo. Además, existe el compromiso de utilizar eficiente y estratégicamente los fondos públicos para el mayor bienestar y desarrollo de todos los ciudadanos, reduciendo gastos innecesarios y aumentando la inversión social. En resumen, este enfoque cualitativo del gasto público significa no sólo una gestión más eficiente de los recursos, sino que también busca tener un impacto positivo y duradero en la vida de las personas.

El constructo de Calidad del Gasto Público se inserta dentro de un marco conceptual más amplio conocido como Calidad de las Finanzas Públicas, el cual engloba todas las disposiciones y operaciones de política que coadyuvan a la consecución de los objetivos macroeconómicos de la política fiscal (Barrios y Schaechter, 2009). En consonancia con la erudición especializada, la conexión entre acuerdos, operaciones y el logro de objetivos se manifiesta fundamentalmente a través de cinco dimensiones en un ámbito general: el tamaño gubernamental, la posición fiscal y su sostenibilidad, la composición, eficiencia y efectividad del gasto, la estructura y eficiencia de los sistemas tributarios, y la gobernanza fiscal. De esta manera, la calidad del gasto público se refiere específicamente a la composición,

efectividad y eficiencia del desembolso. Este paradigma requiere un análisis tridimensional que abarque el gasto en términos de su contribución a los objetivos de la política pública; la asignación eficiente del gasto (es decir, la alineación de los gastos con la eficacia de los programas públicos según las prioridades de la política); y la eficiencia operativa del gasto (la capacidad con la cual se emplean los recursos, es decir, si, una vez asignados entre distintos programas y proyectos, se utilizan de la manera más óptima para lograr los resultados deseados).

En este sentido, las dimensiones a utilizar apoyándonos en Manene (2010) la eficiencia, la cual radica en la evaluación de los esfuerzos que se necesitan para lograr las meta, a que costo, en que tiempo, el uso correcto de los factores humanos y materiales, en cumplimiento de la calidad propuesta, estos forman parte inherente de la eficiencia, en otras palabras, podemos decir que la eficiencia se alcanza en medida a un buen uso de los factores a mencionados, en el momento correcto, al costo más bajo, y cumpliendo las normas legales vigentes mínimas; Por otro lado, en cuanto a la dimensión eficacia, tenemos que evalúa los resultados logrados en concordancia con las metas trazadas, presumiendo que las metas se encuentran a alineadas a la visión de la institución.

Por otro lado, en el ámbito legal, tenemos que según el Decreto Legislativo 1440 La ejecución del gasto público incluye el costo y uso de los recursos financieros asignados en el presupuesto nacional para llevar a cabo las actividades y programas establecidos por las autoridades públicas peruanas. Este proceso incluye seguir pautas y procedimientos específicos con respecto a la asignación de recursos, así como seguir las reglas y regulaciones existentes en materia presupuestaria y financiera. Esto incluye planificación, aprobación, contabilidad, control de gastos y

rendición de cuentas, asegurando la transparencia, la eficiencia y la alineación con los objetivos y prioridades nacionales.

Además, la ejecución del gasto de conformidad con el Decreto Legislativo 1440 es lograr las metas y tareas fijadas en el plan presupuestario en el marco del orden público. Este proceso debe realizarse de manera eficiente y transparente para garantizar el uso correcto de los recursos estatales y de acuerdo con los intereses y necesidades públicas, con el fin de asegurar la integridad y eficiencia de la ejecución del gasto, se establecen mecanismos de seguimiento y control para verificar el cumplimiento de los requisitos legales y el correcto uso de los recursos asignados.

Este documento enfatiza la importancia de la ejecución de los gastos estatales como un proceso importante para lograr las metas y tareas fijadas en el plan presupuestario en el marco del orden público. Este enfoque señala que el proceso debe llevarse a cabo de manera eficiente y transparente para garantizar el uso apropiado de los recursos estatales y los intereses y necesidades del público. La implementación de mecanismos de seguimiento y control es fundamental para asegurar la integridad y eficiencia de la ejecución del gasto, verificar el cumplimiento de los requisitos legislativos y el correcto uso de los recursos asignados. Esta perspectiva encarna un compromiso con la rendición de cuentas y la responsabilidad en la gestión de los recursos públicos, ayuda a fortalecer la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas y promueve una gestión más eficiente y transparente de los fondos públicos. Finalmente, el Decreto Legislativo 1440 prioriza la importancia de una gestión financiera pública responsable, basada en la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas, y orientada al bien común.

En esa misma línea la Directiva de La Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 establece los lineamientos y responsabilidades para la gestión

financiera y la tesorería en entidades del sector público. Define los procedimientos para administrar los recursos financieros, desde la recepción de ingresos hasta la programación de desembolsos y la gestión de cuentas bancarias. Además, aborda aspectos como el control de la caja chica, detallando la autorización de gastos y la rendición de cuentas, así como el registro contable para asegurar la trazabilidad de las transacciones. También establece mecanismos de control interno y auditoría para garantizar la transparencia y la integridad en la ejecución del gasto público, lo que promueve la eficiencia y el cumplimiento de normativas financieras.

En síntesis, la Directiva N° 001-2007-EF/77.15 proporciona un marco normativo específico para la ejecución del gasto público en el ámbito de la tesorería, buscando promover la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento de las regulaciones financieras en las entidades del sector público. Establece procedimientos claros y responsabilidades definidas para garantizar una gestión financiera adecuada y el uso responsable de los recursos públicos.

2.3 Importancia de las variables

El control interno emerge como un componente esencial para la calidad en la ejecución de gastos, al proporcionar un marco estructurado que no solo mitiga el riesgo de malas prácticas, sino que también contribuye a optimizar la eficiencia operativa y a mantener la transparencia en las operaciones financieras de la institución pública. En última instancia, la efectividad del control interno se revela como un factor crítico que influye directamente en la integridad y la excelencia de la gestión financiera de la entidad (Calderón, 2021).

Por lo descrito en el párrafo anterior, se tiene una imagen clara y precisa de la importancia del control interno en relación con la ejecución de los gastos en las instituciones estatales. Resalta que los controles internos no son sólo mecanismos

para reducir riesgos y prevenir violaciones a las arcas del estado, sino que también desempeñan un papel vital en la optimización de la eficiencia operativa y la mejora de la transparencia financiera. Señala además que la eficacia del control interno es esencial para asegurar la integridad y excelencia de la gestión financiera de una empresa, enfatizando así su importancia en la mejora continua de los procesos y prácticas administrativas. En resumen, la importancia del control interno como elemento clave en la implementación de una gestión financiera pública eficiente y transparente y se destaca su papel para garantizar la integridad y la excelencia en la gestión de los recursos públicos.

En épocas de recesión económica y limitación presupuestaria, es menester optimizar la utilización de los recursos disponibles. No es conveniente realizar recortes indiscriminados, sino selectivos, con el fin de atenuar el impacto social de los mismos. La redistribución de recursos entre actividades prioritarias y menos prioritarias adquiere especial relevancia (Bermeo, 2019), de esto se desprende en que un gasto público de calidad será el realizado con eficiencia y eficacia, ayudando a la entidad a alcanzar sus objetivos optimizando recursos en el menor tiempo posible.

Así también, se subraya la importancia de una gestión adecuada del gasto público en tiempos de crisis económica y restricciones presupuestarias. destaca la necesidad de adoptar un enfoque selectivo para mitigar los impactos sociales negativos en lugar de reducciones indiscriminadas. La reasignación de recursos a actividades prioritarias se considera una estrategia clave para maximizar el impacto de los fondos disponibles. Este enfoque acentúa la importancia de la eficiencia y eficacia en la ejecución del gasto público, que permita a las entidades alcanzar sus objetivos en el menor tiempo posible y de la mejor manera. En general, el informe recalca la necesidad de una gestión estratégica responsable del gasto público,

priorizando la eficiencia y la eficacia, para garantizar el uso óptimo de los recursos en tiempos económicos difíciles.

Así pues, tenemos que estas variables han ayudado en estudios de otras entidades para el entendimiento de su coyuntura en el tema que nos compete, como es el control interno y la calidad de gasto público, por ello, se procede a mencionar algunos estudios que nos puedan dar unas luces sobre la importancia de estas variables trabajando en conjunto.

Ortiz Porras (2014) en su trabajo de investigación titulado "Control interno y calidad del gasto público en la administración regional de Ayacucho: 2010-2014" concluyó que el sistema de control interno del GRA no aseguró efectivamente la calidad del gasto público durante el período analizado. Se identificaron debilidades en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento. Estas deficiencias crean un alto riesgo de errores e irregularidades en la gestión del gasto público, lo que genera despilfarro, ineficiencia y falta de transparencia. También recomendó implementar un programa de mejora del control interno basado en el modelo COSO II en GRA para fortalecer sus componentes, mejorar la capacitación de los empleados y la cultura de control en la organización.

Cueva Cueva (2019) es su tesis "Control Interno y Calidad del Gasto en la Unidad de Gestión Educativa Local Marshall Cáceres Huanju 2019" concluyó que el sistema de control interno de la UGEL-MCJJ no era efectivo para asegurar la calidad del gasto. Las deficiencias en el diseño y la implementación del sistema crean un alto riesgo de errores e irregularidades en ejecución de los recursos, lo que genera baja calidad de los gastos, ineficiencia y falta de transparencia en la ejecución. Se recomendó implementar el programa de mejoramiento del control interno de la UGEL-

MCJJ, tomar medidas para fortalecer sus componentes, mejorar la capacitación de los empleados y la cultura de control en la institución.

Acevedo (2021) en su tesis "Control interno y calidad del gasto público en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de San Martín en 2021" concluye que el sistema de control interno del DRTC-SM en 2021 no fue eficaz para garantizar la calidad del gasto público. Las imperfecciones en el diseño y la implementación del sistema crean un alto riesgo de errores e irregularidades en la gestión del gasto público, lo que genera despilfarro, ineficiencia y falta de transparencia. Se recomienda introducir un programa para mejorar el control interno en DRTC-SM, tomar medidas para fortalecer sus componentes, mejorar la capacitación del personal y la cultura de control en la institución.

En general, se observa una necesidad urgente de fortalecer el control interno en las entidades públicas como parte fundamental para mejorar la calidad del gasto público y garantizar una gestión eficiente de los recursos. La falta de un control interno efectivo puede dar lugar a una serie de problemas, como la corrupción, el despilfarro de recursos, la mala gestión financiera y la pérdida de confianza por parte de los ciudadanos en las instituciones públicas. Esto puede afectar negativamente la capacidad del gobierno para cumplir con sus responsabilidades y ofrecer servicios de calidad a la población.

En resumen, fortalecer el control interno en las entidades públicas es esencial para mejorar la calidad del gasto público y garantizar una gestión eficiente y transparente de los recursos, lo que a su vez contribuirá al desarrollo económico y social del país.

2.5 Análisis comparativo

El control interno y su impacto en la calidad de los gastos públicos es un aspecto importante para comprender la eficiencia y transparencia de la gestión de recursos de la institución. En un entorno de óptima distribución de los recursos, el control interno se ha convertido en un pilar fundamental para asegurar el uso racional de los fondos públicos. Al analizar la relación entre el control interno y la calidad del gasto en el contexto específico, se pueden identificar conceptos clave que contribuyen a una revisión eficaz de la investigación. La tabla presentada permite visualizar de forma clara y concisa los conceptos más relevantes relacionados con el control interno de la institución y la calidad de los gastos, lo que facilitará el análisis e interpretación de los resultados obtenidos. En general, este enfoque contribuirá a una comprensión más profunda de cómo el control interno afecta la calidad del gasto en el Instituto Nacional de Innovación Agrícola en Lima, proporcionando información valiosa para mejorar la gestión financiera y promover un uso más eficiente de los recursos públicos. desarrollar.

Tabla 1

Análisis comparativo

Tópico	Autor	Definición	Comentario
Control Interno	Chiavenato (2004)	Es el sistema integral de procedimientos, políticas y mecanismos institucionales implementados con el propósito de salvaguardar los recursos públicos y optimizar la eficacia operativa	Definir al control interno como un sistema enmarca que hay diferentes órganos involucrados en su desarrollo que trabajan entre si, es así que, engloba la cooperación de distintas áreas aplicando diferentes procedimientos para optimizar los recursos.
	Marquez, (2011)	Son una serie de acciones concatenadas y realizadas por todos los miembros de la entidad, orientados a la consecución de las metas organizacionales, a prevenir la pérdida de recursos, a asegurar información financiera confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables	Se define como un conjunto de acciones independientes que se concatenan en un punto, las cuales están enfocadas en prevenir riesgos y asegurar la información de la empresa
Calidad del gasto	Rodríguez, 2015	Es la utilización eficiente de los recursos del ámbito gubernamental, con el objetivo de satisfacer las demandas de la población. Se afirma que la calidad del gasto público está vinculada a modificaciones en el bienestar ciudadano	Manejar los recursos públicos de manera eficiente y eficaz, mejorando la aplicación de los recursos con el objetivo del bienestar de los ciudadanos.
	Armijo y Espada, 2014	Son aquellos elementos que garantizan un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial de crecimiento de la economía	Se refiere a la manipulación de los recursos públicos que maximizan su impacto mediante una ampliación eficiente y eficaz, direccionados al bienestar de la sociedad.

Fuente: Elaboración propia

2.6 Análisis crítico

Por lo escrito por Argandoña (2010), se enfatiza el carácter holístico del control interno, que abarca todas las áreas de las instituciones públicas, así también, se destaca la importancia de la participación de todos los miembros de las instituciones públicas en el diseño e implementación del sistema de control interno, es así, que las instituciones públicas deben contar con un sistema de control interno eficaz para garantizar el buen uso de los recursos públicos y la prestación de servicios de calidad a los ciudadanos, en este contexto el control interno es una responsabilidad de todos los miembros de las instituciones públicas, desde la alta dirección hasta los empleados de base, ya que su sistema se basa en el establecimiento de políticas, normas, procedimientos y controles que permiten identificar, mitigar y gestionar los riesgos a los que están expuestas las organizaciones gubernamentales.

En este sentido, el control interno se convierte en un componente fundamental de la gestión de las instituciones públicas, ya que su principal objetivo es asegurar la integridad y transparencia de la gestión de los recursos financieros y físicos. Al crear un sistema interrelacionado de procedimientos y supervisión, los controles internos buscan minimizar los riesgos asociados con la gestión de los recursos públicos, incluidas posibles irregularidades, fraude o corrupción. Estos procedimientos deben utilizarse eficazmente para garantizar la utilización óptima de los recursos para la promoción del bienestar y el desarrollo de la sociedad. En este sentido, el control interno sirve no sólo como un mecanismo para proteger los fondos estatales, sino que también ayuda a aumentar la confianza de los ciudadanos en las instituciones estatales y en el sistema democrático en su conjunto. Por tanto, desempeña un papel decisivo en la promoción de una administración pública responsable y orientada al interés público.

Por otro lado, Casasnovas (2010) menciona que en base a al análisis realizado en gran medida en aspectos cuantitativos, se puede destacar la importancia no solamente de la composición del gasto, sino también de la forma en que se administra o se aplica, es por ello, que este aspecto constituye un ámbito de evaluación más cualitativo, vinculado con principios fundamentales para una gestión pública efectiva, por lo tanto, es necesario examinar casos específicos y describir experiencias concretas que permitan extraer lecciones de las mejores prácticas observadas.

Del párrafo precedente se destaca que, al evaluar la eficiencia de la administración pública, es importante tener en cuenta la composición y gestión del gasto público. Destaca cómo el análisis cualitativo de la gestión o utilización del gasto puede proporcionar una perspectiva complementaria y enriquecedora a los métodos cuantitativos tradicionales. Centrándose en los principios fundamentales de una administración pública eficaz, como la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas, reconoce la importancia de examinar casos específicos y aprender de las mejores prácticas observadas. Este enfoque permite una comprensión más integral y concreta de cómo se utilizan realmente los recursos públicos y cómo se traducen en resultados concretos para las comunidades locales. En general, el análisis destaca la necesidad de un enfoque integrado que combine análisis cuantitativos y cualitativos para evaluar la eficacia del gasto público y promover una gobernanza más eficiente y transparente a nivel gubernamental.

El enfoque propuesto en este estudio define el control interno como un impulsor de buenas prácticas en una organización. Además de ser un mecanismo de seguimiento, también se considera una herramienta para promover una cultura organizacional basada en la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia. Al promover estas buenas prácticas, los controles internos buscan tener un impacto

positivo en toda la organización. Esto significa no sólo mejorar la gestión del gasto, sino también promover la innovación y la optimización de procesos en todas las áreas involucradas en el ciclo de ejecución. Además, se reconoce que este proceso no es estático, sino que forma parte de un ciclo ético completo que se retroalimenta continuamente. A medida que se implementa y fortalece la práctica del control interno, simultáneamente contribuye al desarrollo económico y social de la organización y, por lo tanto, tiene un impacto positivo en la sociedad y en la sociedad en su conjunto. En resumen, centrarse en el control interno como motor de buenas prácticas es un paso importante hacia una gestión más eficaz y responsable que aporte beneficios reales a la organización y su entorno.

Capítulo III Marco Referencial

3.1. Reseña histórica

El Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA) del Perú, erigido como una entidad autónoma en el año 2008, tiene su génesis arraigada en la necesidad de orquestar una respuesta diligente a los retos y exigencias que enfrenta el sector agrícola en el país andino. Su concepción se inscribe en el marco de una imperiosa búsqueda de eficiencia y progresividad en el ámbito de la investigación y desarrollo agropecuario.

El INIA, como órgano rector en la esfera de la innovación agraria, se erige sobre los pilares de la promoción de tecnologías avanzadas y metodologías científicas en el quehacer agrícola nacional. Su andar histórico se caracteriza por una constante sinergia entre el conocimiento técnico-científico y las dinámicas particulares del sector agropecuario peruano.

Desde su institución, el INIA ha desplegado una serie de programas y proyectos de investigación que abrazan desde la mejora genética de cultivos hasta la implementación de prácticas agronómicas sostenibles. La institución, imbuida de un enfoque multidisciplinario, ha propiciado la transferencia de tecnologías de punta hacia los agricultores, contribuyendo así al fortalecimiento de la resiliencia del agro peruano ante desafíos cambiantes.

A lo largo de su trayectoria, el INIA ha sido un catalizador de la sinfonía entre la ciencia agrícola y las necesidades concretas del sector, ejerciendo un papel proactivo en la construcción de un entorno agrario más competitivo y sostenible. Su perspicacia técnica y su dedicación a la innovación han consolidado su posición como un ente crucial en la evolución histórica del panorama agrícola peruano.

3.2. Filosofía organizacional

La visión del INIA expresa su aspiración de ser un referente en el ámbito de la investigación, desarrollo e innovación agraria en América Latina. Para ello, se compromete a alcanzar la excelencia epistemológica, la innovación tecnológica y la responsabilidad social. La excelencia epistemológica se refiere al compromiso del INIA con la generación de conocimiento científico de excelencia, que responda a las necesidades del sector agrario peruano. La innovación tecnológica se refiere al compromiso del INIA con la promoción de la innovación tecnológica en el sector agrario, para mejorar la productividad, competitividad y sostenibilidad de la producción agraria. La responsabilidad social se refiere al compromiso del INIA con el desarrollo sostenible del sector agrario peruano, mediante la investigación y la transferencia de tecnologías que protejan el medio ambiente.

La misión del INIA describe su propósito, que es articular y regular la I+D+i con los actores del SNIA, para contribuir al desarrollo sustentable del sector agrario peruano. En concreto, el INIA se centra en las siguientes áreas:

Competitividad: El INIA trabaja para mejorar la productividad y competitividad de la producción agraria peruana.

Seguridad alimentaria: El INIA contribuye a garantizar la seguridad alimentaria del Perú, desarrollando tecnologías que permitan aumentar la producción y calidad de los alimentos.

Desarrollo sustentable: El INIA promueve el desarrollo sustentable del sector agrario, mediante la investigación y la transferencia de tecnologías que protejan el medio ambiente.

Los valores del INIA reflejan su compromiso con la excelencia, la innovación y la responsabilidad social. Estos valores orientan las acciones de la institución y contribuyen a su desarrollo sustentable.

3.3. Diseño organizacional

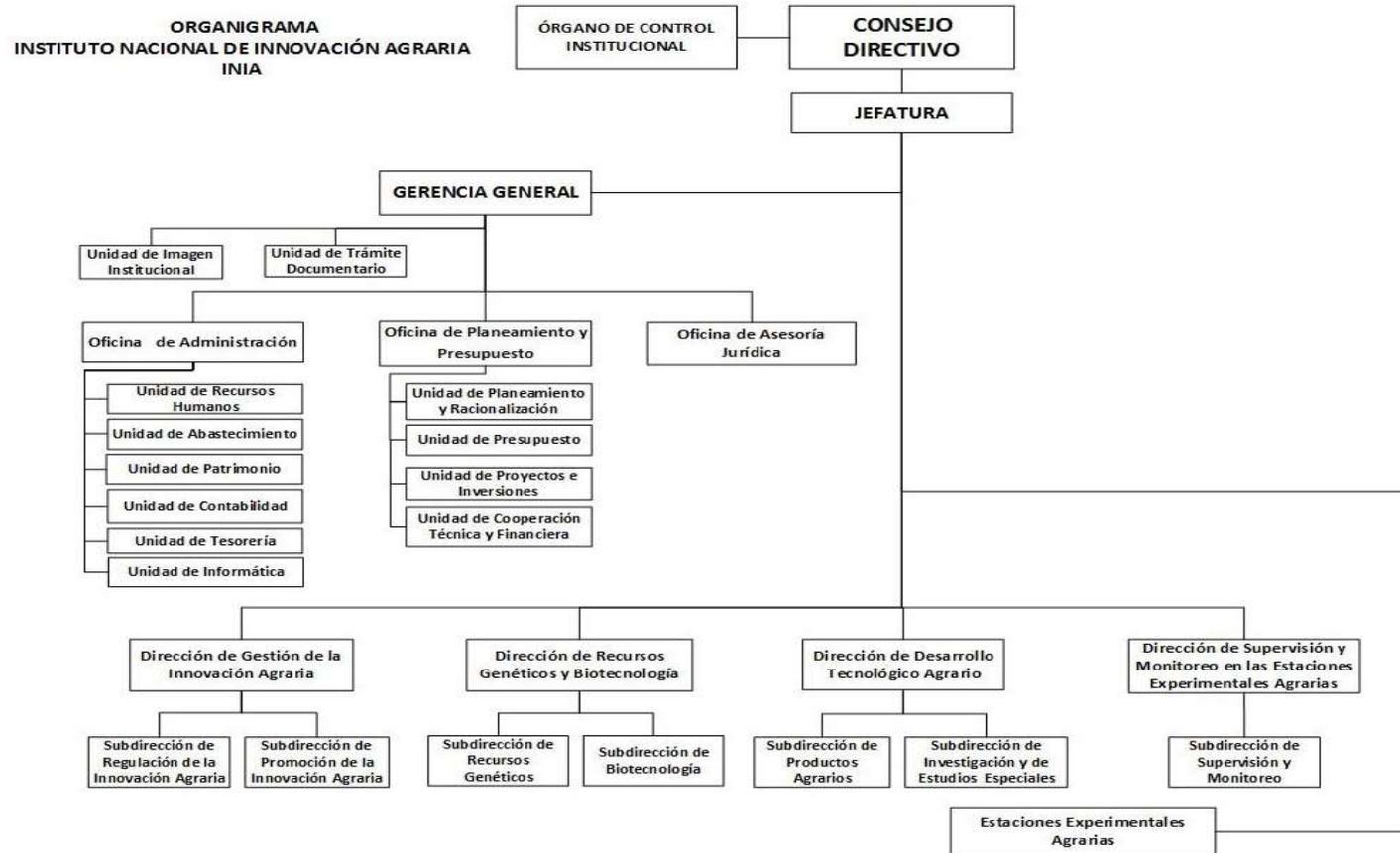
El Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA) de Perú despliega un organigrama que refleja su estructura organizativa y funcional en el ámbito de la investigación agrícola. Este organigrama, fundamental para comprender la dinámica interna de la institución, muestra la distribución de responsabilidades, las relaciones jerárquicas y los distintos departamentos y áreas que conforman el INIA. A través de este diagrama, se puede apreciar cómo se articulan las distintas unidades y equipos de trabajo en pos de los objetivos institucionales, contribuyendo así al desarrollo y la innovación del sector agrario en el país. El organigrama del INIA ofrece una visión panorámica de la estructura organizativa que sustenta las actividades de investigación, transferencia de tecnología y promoción del desarrollo agrario, reflejando el compromiso de la institución con el progreso y la sostenibilidad del sector agrícola en Perú.

La estructura central del INIA está conformada por las siguientes unidades:

- Alta Dirección: integrada por el Jefe del INIA, el Vicejefe y los Directores Generales.
- Oficinas de Apoyo: encargadas de brindar apoyo administrativo y técnico a las unidades operativas.
- Unidades Operativas: encargadas de la investigación, desarrollo e innovación agraria.

Figura 1

Organigrama INIA



Fuente: www.inia.gob.pe

3.4. Productos o servicios

El Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria ofrece una gama de productos y servicios que contribuyen al desarrollo del sector agrícola del Perú. Estos productos y servicios se pueden dividir en dos categorías:

Entre los principales productos ofrecidos por INIA tenemos las Semillas y plántulas: El INIA mantiene un gran banco de germoplasma que incluye semillas y plántulas de diversas especies agrícolas. Estas semillas y plántulas tienen una alta calidad genética y agronómica y se adaptan a las condiciones agroecológicas de las diferentes regiones del Perú. Criadores: INIA también fabrica y comercializa reproductores para diversas especies animales como bovinos, ovinos, caprinos, porcinos y aves. Estos mejoradores tienen alta calidad genética y productividad y han ayudado a mejorar la productividad y calidad de los productos agrícolas.

De la misma forma, en cuanto a los servicios que brinda el INIA tenemos los servicios de Control Biológico: El INIA brinda servicios de control biológico que utilizan microorganismos para controlar plagas y enfermedades agrícolas. Este servicio es una alternativa ecológica y sostenible a los productos químicos agrícolas tradicionales. Servicios de Biotecnología: El INIA brinda una gama de servicios de biotecnología, tales como producción de semillas genéticamente modificadas, micropropagación y transformación genética. Estos servicios ayudan a mejorar la productividad y la calidad de los productos agrícolas. Laboratorio de Muestreo y Análisis de Suelos: INIA es un laboratorio de muestreo y análisis de suelos que brinda servicios de análisis de suelos, aguas y fertilizantes. Estos servicios ayudan a mejorar la eficiencia del uso de los recursos naturales en la agricultura. Servicios de pruebas de organismos vivos modificados: el INIA brinda servicios de pruebas de organismos vivos modificados (OVM) en productos agrícolas. Este servicio ayuda a garantizar la seguridad

alimentaria y la protección del medio ambiente. Servicio Oficial de Muestreo y Análisis de Semillas: INIA es el organismo oficial responsable del muestreo y análisis de semillas en el Perú. Este servicio ayuda a garantizar la calidad de las semillas comercializadas en el país.

Los productos y servicios del INIA están disponibles para productores agrícolas, agronegocios e instituciones públicas y privadas. Para obtener estos productos y servicios, los interesados podrán comunicarse con las oficinas del INIA en las distintas regiones del Perú.

3.3. Diagnóstico organizacional

Tabla 2

Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Experiencia en Investigación Agraria: El INIA cuenta con un historial sólido en investigación agraria, lo que podría respaldar la efectividad de los proyectos financiados.	Procesos Administrativos Ineficientes: La presencia de procesos administrativos ineficientes podría ralentizar la ejecución del presupuesto y afectar la efectividad de los proyectos.
Infraestructura y Recursos Humanos: La presencia de una infraestructura sólida y personal capacitado podría facilitar la ejecución eficiente de los proyectos.	Falta de Transparencia: La falta de transparencia en la gestión financiera podría socavar la confianza de los stakeholders y la capacidad para atraer financiamiento adicional.
Colaboración con Socios Estratégicos: Si el INIA ha establecido asociaciones sólidas con otras instituciones, podría beneficiarse de recursos adicionales y conocimientos compartidos.	Limitaciones Presupuestarias: Limitaciones presupuestarias podrían restringir la capacidad del INIA para llevar a cabo proyectos de mayor envergadura.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Financiamiento Adicional: La identificación de oportunidades para obtener financiamiento adicional podría mejorar la ejecución de proyectos y permitir la expansión de las actividades del INIA.	Cambios Políticos y Económicos: Cambios en el entorno político o económico pueden afectar la asignación de recursos y la prioridad dada a la investigación agraria.
Tecnologías Emergentes: La incorporación de tecnologías emergentes en la investigación agraria podría abrir nuevas posibilidades y mejorar la eficacia de los proyectos.	Competencia por Recursos Financieros: La competencia con otras instituciones por recursos financieros podría afectar la capacidad del INIA para asegurar financiamiento.
Demandas del Mercado Agrícola: Adaptarse a las demandas y tendencias del mercado agrícola podría generar oportunidades para desarrollar proyectos más alineados con las necesidades del sector.	Riesgos Climáticos y Ambientales: Eventos climáticos extremos o cambios ambientales pueden afectar la viabilidad de ciertos proyectos agrarios.

Según Huilcapi & Gallegos (2020) el diagnóstico situacional de una organización o institución, es una herramienta que permite a las empresas conocer su situación actual y tomar medidas para mejorar su desempeño, es así que, este análisis FODA describe los factores internos y externos que pueden afectar la ejecución presupuestaria del INIA. El INIA necesita evaluar y adaptar periódicamente estrategias basadas en la evolución ambiental y sus propias capacidades internas.

Capítulo IV. Resultados

4.1. Marco Metodológico

Se tomo en cuenta el fin que persigue el presente estudio, es así que, esta investigación de tipo aplicada, debido que tiene como objetivo principal el determinar la influencia del control interno en la calidad del gasto una institución pública de Lima - 2022, buscando encontrar soluciones eficientes y eficaces (HernándezSampieri & Mendoza, 2018), de la misma forma, esta investigación por su diseño es no experimental según Hernández et al (2001) por qué no se manipulan intencionalmente las variables, solo se observa el comportamiento de las variables, por otro lado, es de corte transversal por que el objetivo que la motiva es observar las variables en un momento determinado (Hernández Sampieri et al., 2014).

Por otro lado, tomando en cuenta a la población que lo conforman, los colaboradores (CAP, CAS y terceros) de la oficina de general de administración de la entidad objeto de estudio, entre personal nombrado, CAS y servicios de terceros, según Levin y Rubin (2004) quienes definen que la población se refiere a la totalidad las partes que están siendo estudiadas, y sobre los cuales buscamos extraer conclusiones, en tal sentido, según Arias (2012) nos indica que una muestra es una parte que representa con características que deben ser semejantes a la población a estudiar, por tanto, la institución pública materia de estudio tiene una población de aproximadamente 400 trabajadores administrativos en diferentes modalidades laborales como CAP, CAS y servicios de terceros, es así que, se ha tenido por conveniente tener una muestra de 32 colaboradores solo de la oficina general de administración del instituto nacional de innovación agraria, debido a que el universo de estudio es mínimo, la muestra es la totalidad de los trabajadores involucrados directamente con el manejo de los recursos institucionales.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, se tomó la encuesta como técnica de recolección de datos, debido a sus ventajas en cuanto a practicidad y el uso de herramientas digitales que hacen factible un tratamiento confiable de gran cantidad de información recopilada, así como también, la libre disponibilidad de tiempo por parte de los colaboradores para su resolución, se tomó en consideración la utilización de un cuestionario conteniendo preguntas claves y de suma relevancia para el progreso del trabajo de investigación que nos permitan cuantificar las variables a estudiar, así mismo, la encuesta aplicada resulta ser confiable según la prueba de Alpha de Cron Bach que resulto con un valor de 0.969, por otro lado, se validó con 3 expertos en el rubro donde se desarrolló la investigación.

Los objetivos planteados en esta investigación están estrechamente vinculados con los instrumentos seleccionados para su consecución. El objetivo general de determinar la influencia del control interno en la calidad de gastos en el Instituto Nacional de Innovación Agraria se respalda en los objetivos específicos de identificar el nivel de control interno, determinar la percepción de calidad en la ejecución del gasto y detectar deficiencias en dicho control. Estos objetivos específicos se traducen en la necesidad de recopilar datos precisos y relevantes para su análisis, lo que se logra mediante la utilización de un cuestionario diseñado específicamente para este propósito. Este instrumento, compuesto por preguntas clave, proporciona la información necesaria para cuantificar las variables relacionadas con el control interno y la calidad del gasto en la institución investigada. Así, la selección de este instrumento se justifica por su capacidad para recabar datos que permitan alcanzar los objetivos planteados, garantizando la efectividad y la pertinencia del estudio.

4.2. Resultados

4.2.1 Nivel de control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023.

Tabla 3

Nivel del Control Interno (variable) y las 5 dimensiones que la componen

Variable / dimensión	Nivel	Ni	%
Variable - Control Interno	ALTO	11	50%
	MEDIO	9	41%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Gobierno y cultura	ALTO	8	36%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Estrategia y objetivos	ALTO	9	41%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Desempeño	ALTO	14	64%
	MEDIO	6	27%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Revisión	ALTO	10	45%
	MEDIO	10	45%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Información, comunicación y reporte	ALTO	14	64%
	MEDIO	6	27%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

En la Tabla 3 se observa la percepción de los colaboradores sobre el nivel de control interno en la institución. Un total de 11 servidores, constituyendo el 50% de las respuestas, consideraron que el nivel es alto. Estos colaboradores respondieron un cuestionario confiable y validado por expertos, el cual aborda las preguntas relacionadas con los 5 componentes del COSO ERM 2017. Además, el 41% de los encuestados, representado por 7 respuestas, evaluaron el nivel de control interno de forma intermedia. Por otro lado, el 10% de los encuestados, es decir, 2 servidores, calificaron el nivel como bajo. Según los resultados obtenidos en esta investigación, se concluye que el control interno se considera eficiente.

De la misma forma se puede evidenciar que de las dimensiones que se encuentra dentro de la variable control interno, tenemos que el componente gobierno y cultura, así como el componente estrategia y objetivos tienen un nivel medio a percepción de la mayoría de encuestados, por otro lado el componente desempeño tiene un nivel alto a criterio de la mayoría de encuestados, el relación al componente revisión este presenta un nivel entre medio y alto, y finalmente, en cuanto al componente información, comunicación y reporte tenemos que esta considerado en un nivel alto por la mayoría de colaboradores encuestados.

Con el propósito de alcanzar los objetivos relacionados con la evaluación del control interno en la entidad, se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los resultados a nivel de dimensiones. Los hallazgos detallados de este análisis se presentan en las tablas siguientes.

Tabla 4*Dimensión Gobierno y cultura y sus indicadores*

Dimensión / Indicador	Nivel	Ni	%
Dimensión - Gobierno y cultura	ALTO	8	36%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos	ALTO	8	36%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Establece estructuras operativas	ALTO	5	23%
	MEDIO	13	59%
	BAJO	4	18%
	TOTAL	22	100%
Define la cultura deseada	ALTO	10	45%
	MEDIO	8	36%
	BAJO	4	18%
	TOTAL	22	100%
Demuestra compromiso con los valores éticos	ALTO	10	45%
	MEDIO	8	36%
	BAJO	4	18%
	TOTAL	22	100%
Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes	ALTO	1	5%
	MEDIO	13	59%
	BAJO	8	36%
	Total	22	100%

Interpretación:

En la tabla 4 se detalla la participación de los trabajadores en la encuesta y se muestra de manera proporcional el nivel de la dimensión de gobierno y cultura en relación con la variable de control interno dentro de la institución. En este sentido, 11 servidores opinaron que el nivel es medio, lo que representa el 50% del total de respuestas. Asimismo, el 36% de los encuestados consideraron que el nivel de la dimensión de gobierno y cultura es alto, con un total de 8 respuestas de colaboradores. Por otro lado, el 14% de los colaboradores encuestados evaluaron el nivel como bajo, lo que equivale a 3 servidores que respondieron a los indicadores en estudio. Por consiguiente, se concluye que esta dimensión exhibe un nivel medio.

De la misma forma se puede evidenciar que los indicadores que se encuentra dentro de la dimensión abordada en la Tabla 4, tenemos que el indicador la Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos, así como el indicador Establece estructuras operativas y el indicador atrae, desarrolla y retiene individuos competentes tienen un nivel medio a percepción de la mayoría de encuestados, por otro lado el indicador define la cultura deseada y demuestra compromiso con los valores éticos tienen un nivel alto a criterio de la mayoría de encuestados, en esta dimensión ningún indicador tuvo un nivel prioritariamente bajo en su mayoría.

Es así que, que al analizar el primer componente de COSO ERM 2017 y los resultados obtenidos de las encuestas se observó que la organización objeto de estudio no ejerce supervisión sobre los riesgos mediante líneas de comunicación y no enmarca las responsabilidades para afrontar los riesgos y así gestionar la realización de los objetivos y metas de la entidad, de la misma forma, la institución tiene un alto grado en la cultura que propone y los valores de su personal.

Finalizando, tenemos que en la institución no se realizan jornadas de capacitación para los colaboradores de todas las áreas involucradas en la ejecución el control interno, en ese sentido, para poder atraer y retener a su personal no se brindan reconocimiento a los servidores públicos por su buen desempeño para de esta forma poder motivarlos a la excelencia en el desarrollo de sus funciones.

Tabla 5*Dimensión estrategias y objetivos*

Dimensión / Indicador	Nivel	Ni	%
Estrategia y objetivos	ALTO	9	41%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Analiza el contexto empresarial	ALTO	4	18%
	MEDIO	15	68%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Define el apetito al riesgo	ALTO	2	9%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Evalúa estrategias alternativas	ALTO	2	9%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Formula los objetivos empresariales	ALTO	6	27%
	MEDIO	14	64%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

Con referencia a la Tabla 5, podemos deducir que el componente del COSO ERM 2017 Estrategias y Objetivos, la segunda dimensión de la variable Control Interno, es percibido por la mayoría de colaboradores en un nivel medio, siendo el 50% a razón de 22 encuestados, seguido por 9 encuestados que conforman un 41% de la masa total que se inclinaron por un nivel alto, finalmente, solo 2 encuestados que se puede traducir en 9% del total, perciben el control interno en un nivel bajo.

En cuanto al análisis de los indicadores tenemos que el indicador analiza el contexto empresarial tiene un nivel medio debido que la mayoría de colaboradores la perciben en ese nivel, un total de 15 encuestados que conforman un 68%, por otro lado, en cuanto al indicador define su apetito al riesgo tenemos que un 77% a razón de 17 colaboradores la define como medio, de la siguiente forma, el indicador evalúa estrategias alternativas tiene un nivel medio, debido que 17 trabajadores que engloban a 17 encuestados la percibe de esa manera, finalmente, el indicador formula los objetivos empresariales también tiene un nivel medio, ya que 14 encuestados que forman el 64% se inclinaron por esa opción.

En este sentido, tenemos que en líneas generales la dimensión estrategia y objetivos tiene un nivel medio, sin embargo, podemos evidenciar que se requiere fortalecer los ciertos indicadores como lo son analiza el contexto empresarial, define su apetito al riesgo, evalúa estrategias alternativas y formula los objetivos empresariales esto con la finalidad de mejorar las líneas que de atención de riesgos en la institución.

Tabla 6*Dimensión Desempeño y sus indicadores*

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Dimensión - Desempeño	ALTO	14	64%
	MEDIO	6	27%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Identifica los riesgos	ALTO	3	14%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Evalúa la severidad de los riesgos	ALTO	6	27%
	MEDIO	14	64%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Prioriza los riesgos	ALTO	4	18%
	MEDIO	16	73%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Implementa las respuesta al riesgo	ALTO	4	18%
	MEDIO	16	73%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Desarrolla un portafolio de riesgos	ALTO	2	9%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

En relación a la dimensión Desempeño, la cual se muestra en la Tabla 6, tenemos que este tercer componente del COSO ERM 2017, tiene un nivel alto a razón de que 14 encuestados concuerdan en la misma opción conformando un 64%, seguido por un total de 27% de encuestado que engloban a 6 colaboradores quienes perciben en un nivel medio esta dimensión, finalmente, solo 2 encuestados que enmarcan al 9% del total de respuestas, encasillan en bajo el nivel de la dimensión desempeño en la institución.

En este sentido, tenemos que de los indicadores que conforman la dimensión Desempeño, como son identifica los riesgos, evalúa la severidad de los riesgos, prioriza los riesgos, implementa las respuestas al riesgo y desarrolla un portafolio de riesgos, tienen un nivel medio en su mayoría con un 77% conformada por 17 encuestados, 64% conformado por 14 encuestados, 73% conformado por 16 encuestados, 73% conformado por 16 encuestados y 77% conformado por 17 encuestados respectivamente.

Por lo descrito líneas arriba, se puede deducir que la dimensión Desempeño en general tiene un nivel alto, ya que la mayoría de los trabajadores se auto percibe realizando un trabajo de nivel medio, eso nos indica que se pueden potenciar las capacidades en cuanto a su nivel prevención, evaluación priorización de riesgos, así como también implementar herramientas para atender estos riesgos y desarrollar un banco de información que pueda servir de apoyo en futuras acciones de control.

Tabla 7*Dimensión Revisión y sus indicadores*

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Dimensión - Revisión	ALTO	10	45%
	MEDIO	10	45%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Evalúa los cambios sustanciales	ALTO	0	0%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	5	23%
	TOTAL	22	100%
Revisa los riesgos y el desempeño	ALTO	6	27%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	5	23%
	TOTAL	22	100%
Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales	ALTO	7	32%
	MEDIO	13	59%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

En cuanto a la dimensión Revisión, el cuarto componente del COSO ERM 2017, tenemos una igualdad entre el nivel alto y medio en un 45% cada nivel, a razón de que 10 encuestados perciben en un nivel alto esta dimensión y otros 10 encuestados lo señalan en un nivel medio, dejando solo a 2 colaboradores que forman un 9% que colocan con nivel bajo la revisión en la organización.

De la misma forma, en cuando a los indicadores que conforman esta dimensión, podemos apreciar que en cuando al indicador evalúa los cambios sustanciales tiene un nivel medio ya que un 77% enmarcando a 17 encuestados la percibe de esa manera, cabe señalar, que ningún colaborador opto por señalar como alto el nivel de este indicador, por otro lado, en cuanto al segundo indicador detallado en Tabla 7 podemos decir que se encuentra también en un nivel medio ya que 11 encuestado que hacen un total del 50% se inclinaron por esa opción, finalmente, con relación al indicador propone mejoras en la gestión empresarial un 59% de encuestado englobando la opinión de 13 colaboradores la señalan en un nivel medio.

Por ello, desarrollando el análisis de esta dimensión podemos indicar que se encuentra en un nivel medio alto, pero, se debe complementar los criterios personales del personal para que puedan evaluar cambios sustanciales, de la misma forma, puedan revisar los riesgos y el desempeño frente a ellos con conocimientos y herramientas brindadas por la institución, brindar a través de mecanismos de comunicación las facilidades para proponer mejoras en la gestión empresarial.

Tabla 8*Dimensión de Información, comunicación y reporte*

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Información, comunicación y reporte	ALTO	14	64%
	MEDIO	6	27%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Aprovecha la información y la tecnología	ALTO	11	50%
	MEDIO	10	45%
	BAJO	1	5%
	TOTAL	22	100%
Comunica los riesgos de información	ALTO	4	18%
	MEDIO	16	73%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Informes sobre riesgos, cultura y desempeño	ALTO	3	14%
	MEDIO	16	73%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

Podemos apreciar en la Tabla 8 que la dimensión información, comunicación y reporte, quinto y último componente del COSO ERM 2017, tiene un nivel alto en líneas generales, debido que un 64% compuesto por 14 encuestados así lo definen, por otro lado, 6 encuestados que equivalen al 27% señala que el nivel de esta dimensión en medio, finalmente solo 2 encuestados que hacen un 9% lo califica como nivel bajo.

En este sentido, analizando los indicadores de esta dimensión tenemos que, en cuanto al indicador aprovecha la información y la tecnología un 50% conformado por 11 encuestados señalo que se encuentra en un nivel alto, sin embargo es preocupante que la mitad de encuestados haya señalado como medio bajo el nivel de este indicador, por otro lado, en cuanto al indicador comunica los riesgos de información, se encuentra en un nivel medio en un 73% respaldado por 16 colaboradores, finalmente, el indicador informes sobre riesgos, cultura y desempeño lo califican como medio con un contundente 73% donde 16 encuestados se inclinaron por la misma opción.

Por lo expuesto, se puede deducir que a pesar de que el nivel de la dimensión detallada en Tabla 8 tiene un nivel alto, existen indicadores que deben, mejorar como es el caso sobre comunicar los riesgos de la información y de los informes sobre riesgos, la cultura y el desempeño para poder alcanzar los objetivos de la institución, así mismo, reforzar el indicador sobre aprovechar la información y las tecnologías para los trabajadores que no explotan los recursos tecnológicos.

4.2.2 Percepción de calidad de la ejecución de gasto en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023

Haciendo una breve introducción sobre este objetivo, se pretende hacer un comparativo horizontal entre los componentes del COSO ERM 2017 y las dimensiones de la variable calidad de gasto público, que según diversos autores se puede desprender en dos grandes rasgos como son la eficiencia y la eficacia.

De esta forma, tenemos que si los componentes del control interno resultan ser eficientes y eficaces se va a tener un gasto público de calidad, que es el fin que buscan las autoridades de las entidades públicas para prevenir posibles contingencias en el desarrollo de sus funciones, así mismo, buscar una mayor eficiencia y eficacia en cuanto al gasto publico beneficia a todos los ciudadanos del país.

Asi mismo, según el centro de estudio de finanzas públicas de México (2021) tenemos que la noción que amalgama y delimita el nivel de eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos es el concepto de calidad del gasto. En consecuencia, la evaluación de dicho concepto adquiere una relevancia especial en la búsqueda de su optimización, destacando en particular los indicadores de resultados asociados. La cuantificación de la calidad del gasto y la formulación de indicadores pertinentes han constituido componentes integrales de los procesos emprendidos en los últimos lustros para perfeccionar la gestión financiera estatal.

Es así que, se vio por conveniente en el desarrollo de esta investigación abordar estas aristas que nos ayudan a mejorar la calidad de gasto en las instituciones públicas mediante el control interno, control que debe efectuarse desde el requerimiento del bien o servicio por parte del área usuaria hasta la fase girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF por parte de la unidad de tesorería.

En este sentido, se procedió a analizar los resultados de los instrumentos aplicados al personal involucrado en el proceso de ejecución de gastos, los mismos que se presentan a continuación:

Tabla 9

Percepción de calidad de gasto y sus dimensiones

Variable / dimension	Nivel	Ni	%
Calidad de gasto	ALTO	9	41%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Eficiente	ALTO	8	36%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Eficaz	ALTO	7	32%
	MEDIO	13	59%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

Como se puede apreciar en la Tabla 9, la calidad de gasto a nivel general presenta una percepción media en cuanto a su eficiencia y su eficacia, es así que, 11 encuestados que conforman un 50% de total de encuestados perciben la calidad de gasto en un nivel medio, un 41% que engloban a 9 colaboradores lo perciben como alto y 2 encuestados que hacen el 9% lo ven como bajo.

En cuanto a las dimensiones, tenemos que, en cuanto a la eficiencia resulta estar en un nivel medio con 11 encuestados que optaron por esta opción, así mismo, 8 colaboradores que hacen un total del 36% la señalaron como alta, de la misma forma, 14% de los encuestado que resultan 3 colaboradores perciben en bajo el nivel de eficiencia, por otro lado, en cuanto a la dimensión eficiencia tenemos que se encuentra en un nivel medio con 13 encuestados que forman el 59% de los encuestados optaron por esta opción, así mismo, 7 colaboradores que hacen un total del 32% la señalaron como alta, de la misma forma, 9% de los encuestado que resultan 2 colaboradores perciben en bajo el nivel de eficacia.

Para cumplir con el propósito de este objetivo en relación con la percepción de la calidad del gasto público, se llevó a cabo una comparación detallada de los resultados obtenidos a nivel de dimensiones, los cuales se presentan en las tablas siguientes.

Tabla 10*Dimensión eficiencia*

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Eficiencia	ALTO	8	36%
	MEDIO	11	50%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Gobierno y Cultura	ALTO	0	0%
	MEDIO	12	55%
	BAJO	10	45%
	TOTAL	22	100%
Estrategias y objetivos	ALTO	4	18%
	MEDIO	15	68%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Información, comunicación y reporte	ALTO	6	27%
	MEDIO	14	64%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

En la Tabla 10 se puede apreciar que la eficiencia en la calidad de gasto público se encuentra en un nivel medio con 11 encuestados que conforman un 50% del total de los colaboradores que respondieron la encuesta, así también, 8 de los colaboradores que resultan el 36% de los encuestados señalaron en un nivel alto la eficiencia en la ejecución de gasto, en la misma línea, un 14% de los encuestados, es decir, 3 colaboradores perciben el nivel de eficiencia como bajo.

En ese sentido, en cuanto al indicador gobierno y cultura este resulta con un nivel medio según la apreciación de 12 colaboradores que forman el 55% del total, cabe señalar que ninguno de los colaboradores señalo como alto la eficiencia en este indicador, así mismo, en relación al indicador estrategias y objetivos la mayoría de colaboradores señalaron como medio el nivel de este, con un total de 15 colaboradores , finalmente, el indicador información, comunicación y reporte, siguió la misma tendencia con 14 encuestados poniéndola en el nivel medio.

En el desarrollo del presente analisis se obtuvo como resultado que la institución no establece los cimientos para el control interno, estableciendo responsabilidades de supervisión y compromiso para el manejo de riesgos de manera clara, de la misma forma, la institución no tiene estrategias y objetivos que permiten identificar, evaluar y responder antes el riesgo con herramientas optimas, por último, la institución por medio de sus colaboradores tiende a aprovechar la información y tecnología, comunicando e informando sobre los riesgos de manera eficiente mediante líneas de comunicas efectivas y correctamente establecidas.

Tabla 11*Dimensión eficacia*

Dimensión / Indicador	Nivel	ni	%
Eficacia	ALTO	7	32%
	MEDIO	13	59%
	BAJO	2	9%
	TOTAL	22	100%
Desempeño	ALTO	2	9%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%
Revisión	ALTO	2	9%
	MEDIO	17	77%
	BAJO	3	14%
	TOTAL	22	100%

Interpretación:

En la Tabla 11 se puede apreciar que la eficacia en la calidad de gasto público se encuentra en un nivel medio con 13 encuestados que conforman un 59% del total de los colaboradores que respondieron la encuesta, así también, 7 de los colaboradores que resultan el 32% de los encuestados señalaron en un nivel alto la eficacia en la ejecución de gasto, en la misma línea, un 9% de los encuestados, es decir, 2 colaboradores perciben el nivel de eficacia como bajo.

En ese sentido, en cuanto al indicador desempeño resulta con un nivel medio según la apreciación de 17 colaboradores que forman el 77% del total, finalmente, en relación al indicador revisión la mayoría de colaboradores señalaron como medio el nivel de este, con un total de 17 colaboradores.

En el desarrollo del presente análisis se obtuvo como resultado que la institución a través de distintos canales no puede con un alto nivel de eficacia analizar e identificar los riesgos, evaluando las consecuencias e implementando soluciones, de la misma forma, la institución mediante sus mecanismos de detección de riesgos no es altamente eficaz en la evaluación de los cambios frente a los riesgos, revisar y proponer mejoras de gestión con criterios de excelencia.

4.2.3 Identificar deficiencias en el control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023

Para desarrollar el presente objetivo se ejecuto un análisis vertical por respuestas de la variable control interno, agrupando dentro de cada dimensión los valores correspondientes a cada indicador, para de esta forma ubicar las respuestas con menor valor asignado y poder determinar así las deficiencias de cada dimensión.

Por otro lado, este análisis permitirá la correcta descripción de las fallas que pudiera tener cada dimensión a nivel indicador, mostrando la sumatoria de cifras asignadas por cada encuestado, de esta forma se obtendra un panorama mas detallado y descriptivo donde se podrá verificar y contrastar la información desde otra perspectiva.

En este sentido, según Mendoza-Zamora et al (2018) señalan que perpetuamente subsistirá la contingencia de que el control interno exhiba defectos o no desempeñe su función con la eficacia anticipada, ya que se encuentra subordinado al juicio humano y es propensa a disfunciones humanas tales como fallos elementales o deslices sin intención, interpretación deficiente, negligencia, fatiga, distracción, conspiración, abuso o excesos. Estas restricciones impiden que los altos funcionarios alcancen una certeza absoluta en cuanto a la consecución de los objetivos; por consiguiente, se requiere que los directivos responsables revisen y actualicen incesantemente los mecanismos de control, comuniquen las modificaciones al personal y sirva de paradigma mediante la adhesión rigurosa a dichos controles.

Por ello, se procedió a analizar los resultados del análisis efectuado a los resultados de los instrumentos aplicados a los colaboradores de la institución, los mismos que se presentan a continuación:

Tabla 12*Dimensión Gobierno y Cultura, análisis por indicador*

	I1	I2	I3	I4	I5	I6
Enc 1	3 MEDIO	2 BAJO				
Enc 2	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 3	4 MEDIO	4 MEDIO	2 BAJO	2 BAJO	3 MEDIO	1 BAJO
Enc 4	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 5	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 6	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	3 MEDIO	2 BAJO
Enc 7	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 8	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	5 ALTO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 9	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	1 BAJO
Enc 10	3 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	5 ALTO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 11	1 BAJO	1 BAJO	1 BAJO	2 BAJO	1 BAJO	1 BAJO
Enc 12	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 13	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 14	3 MEDIO	3 MEDIO	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 15	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 16	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 17	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 18	3 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 19	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	2 BAJO
Enc 20	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 21	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	1 BAJO	2 BAJO
Enc 22	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
TOTAL	80	83	77	88	58	56

Interpretación:

En la tabla 12, tenemos que la primera columna se encuentran numerados los encuestados que de forma anónima decidieron colaborar con la elaboración del presente trabajo de investigación, de la misma forma, la primera fila superior señala los indicadores dentro de la dimensión a analizar, en este sentido, se observa que, según el análisis vertical respectivo para identificar los indicadores deficientes en cada dimensión, en lo que respecta a la dimensión de gobierno y cultura, la entidad no demuestra una responsabilidad por los valores éticos e integridad que definen la cultura deseada por la institución. Asimismo, no se llevan a cabo capacitaciones

continuas para el personal encargado del control interno, con el fin de atraer y desarrollar servidores públicos eficientes. Por otra parte, la institución no incentiva a sus colaboradores mediante reconocimientos por su buen desempeño en el logro de objetivos, lo que podría afectar la retención de servidores competentes, careciendo de estrategias de retención de talentos efectivas.

Tabla 13*Dimensión Estrategias y objetivos, análisis por indicador*

	I1	I2	I3	I4
Enc 1	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 2	4 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO	5 ALTO
Enc 3	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 4	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	5 ALTO
Enc 5	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 6	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 7	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO
Enc 8	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 9	3 MEDIO	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 10	4 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 11	1 BAJO	2 BAJO	1 BAJO	1 BAJO
Enc 12	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 13	2 BAJO	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 14	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 15	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 16	5 ALTO	4 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 17	4 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 18	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 19	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 20	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 21	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 22	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
TOTAL	80	76	74	85

Interpretación:

En la tabla 13, tenemos que la primera columna se encuentran numerados los encuestados que de forma anónima decidieron colaborar con la elaboración del presente trabajo de investigación, de la misma forma, la primera fila superior señala los indicadores dentro de la dimensión a analizar, en este sentido, podemos apreciar que según el análisis respectivo de manera vertical realizado para determinar los indicadores deficientes dentro de cada dimensión, tenemos en relación a la dimensión estrategias y objetivos que los servidores públicos que laboran en la entidad no definen claramente el apetito al riesgo al realizar la ejecución de los recursos públicos,

así mismo, la entidad no evalúa eficientemente las estrategias alternas para el desarrollo del control interno, dando soporte a los objetivos organizacionales.

Tabla 14*Dimensión Desempeño, análisis por indicador*

	I1	I2	I3	I4	I5
Enc 1	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO	3 MEDIO	2 BAJO
Enc 2	3 MEDIO	5 ALTO	3 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 3	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 4	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 5	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 6	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 7	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 8	5 ALTO				
Enc 9	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 10	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 11	1 BAJO	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 12	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 13	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	2 BAJO
Enc 14	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 15	4 MEDIO				
Enc 16	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 17	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO	3 MEDIO
Enc 18	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 19	3 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 20	4 MEDIO				
Enc 21	3 MEDIO				
Enc 22	4 MEDIO				
TOTAL	81	85	83	83	76

Interpretación:

En la tabla 14, tenemos que la primera columna se encuentran numerados los encuestados que de forma anónima decidieron colaborar con la elaboración del presente trabajo de investigación, de la misma forma, la primera fila superior señala los indicadores dentro de la dimensión a analizar, en este sentido, se puede observar que, según el análisis vertical respectivo para identificar los indicadores deficientes dentro de cada dimensión, en lo que respecta a la dimensión del desempeño, la institución no implementa actividades de control mediante políticas que definan claramente las expectativas y procedimientos que pongan en práctica dichas políticas de manera eficaz.

Tabla 15*Dimensión Revisión, análisis por indicador*

	I1	I2	I3
Enc 1	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 2	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 3	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 4	4 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 5	3 MEDIO	3 MEDIO	5 ALTO
Enc 6	4 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO
Enc 7	4 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO
Enc 8	3 MEDIO	5 ALTO	5 ALTO
Enc 9	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 10	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 11	2 BAJO	2 BAJO	2 BAJO
Enc 12	3 MEDIO	3 MEDIO	4 MEDIO
Enc 13	2 BAJO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 14	2 BAJO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 15	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 16	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 17	2 BAJO	2 BAJO	5 ALTO
Enc 18	3 MEDIO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 19	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 20	4 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 21	3 MEDIO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 22	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
TOTAL	69	80	86

Interpretación:

En la tabla 15, tenemos que la primera columna se encuentran numerados los encuestados que de forma anónima decidieron colaborar con la elaboración del presente trabajo de investigación, de la misma forma, la primera fila superior señala los indicadores dentro de la dimensión a analizar, en este sentido, podemos apreciar que según el análisis respectivo de manera vertical realizado para determinar los indicadores deficientes dentro de cada dimensión, tenemos en relación a la dimensión revisión que la institución no identifica y ni evalúa cambios que pueden impactar sustancialmente al sistema de control interno de manera con herramientas que puedan ayudar a realizar esta labor de forma eficaz.

Tabla 16*Dimensión Información, comunicación y reporte, análisis por indicador*

	I1	I2	I3
Enc 1	3 MEDIO	2 BAJO	3 MEDIO
Enc 2	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 3	4 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 4	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 5	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 6	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 7	5 ALTO	5 ALTO	4 MEDIO
Enc 8	5 ALTO	5 ALTO	3 MEDIO
Enc 9	5 ALTO	4 MEDIO	1 BAJO
Enc 10	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 11	2 BAJO	2 BAJO	1 BAJO
Enc 12	5 ALTO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 13	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 14	5 ALTO	4 MEDIO	3 MEDIO
Enc 15	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 16	5 ALTO	5 ALTO	5 ALTO
Enc 17	5 ALTO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 18	4 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
Enc 19	3 MEDIO	3 MEDIO	3 MEDIO
Enc 20	5 ALTO	4 MEDIO	5 ALTO
Enc 21	3 MEDIO	3 MEDIO	1 BAJO
Enc 22	3 MEDIO	4 MEDIO	4 MEDIO
TOTAL	92	84	75

Interpretación:

En la tabla 16, tenemos que la primera columna se encuentran numerados los encuestados que de forma anónima decidieron colaborar con la elaboración del presente trabajo de investigación, de la misma forma, la primera fila superior señala los indicadores dentro de la dimensión a analizar, en este sentido, podemos apreciar que según el análisis respectivo de manera vertical realizado para determinar los indicadores deficientes dentro de cada dimensión, tenemos en relación a la dimensión información, comunicación y reporte que la institución no tiene la disposición de informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño que la envuelve a múltiples niveles, tanto superiores como inferiores y a través de toda la entidad para la alimentación de

una base de datos a crearse, que ayude a resolver futuras contingencias de cara al riesgos de la manera eficiente.

4.2.4 Determinar la influencia del control interno en la calidad de gastos en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023.

La calidad del gasto público es un aspecto importante del buen funcionamiento de las instituciones públicas, y el control interno juega un papel importante a este aspecto. Este estudio se centra en determinar el impacto de los controles internos sobre la calidad del gasto en una institución pública de Lima – Perú al 2023. Para obtener una comprensión precisa, realizamos una encuesta exhaustiva a 22 empleados directamente involucrados en la cadena de ejecución de los recursos públicos.

Primero, los resultados preliminares muestran que los controles internos tienen un impacto directo en la efectividad del proceso de gasto. Los controles internos implementados afectan la gestión y asignación de recursos, lo que a su vez afecta la calidad del gasto. Los encuestados creen que la claridad de las políticas internas y un seguimiento eficaz son factores cruciales para optimizar la calidad del gasto.

En segundo lugar, las investigaciones muestran que el control interno promueve la transparencia y la rendición de cuentas de los recursos públicos. Los participantes destacaron la importancia de un control estricto para prevenir irregularidades y garantizar el uso de los fondos de acuerdo con los objetivos establecidos, lo que a su vez afecta directamente la calidad del gasto.

Además, se ha observado que los controles internos influyen no sólo en la eficiencia operativa sino también en la mitigación de riesgos. Los encuestados reconocieron que la detección temprana de posibles desviaciones o malas prácticas a través de sistemas de control interno confiables puede ayudar a proteger los recursos públicos y así mejorar la calidad del gasto. Las investigaciones también

destacan la importancia de la capacitación de los empleados en procedimientos y políticas de control interno. Los empleados encuestados destacaron la importancia de un equipo bien informado y formado, ya que esto tiene un impacto directo en la correcta ejecución de los controles internos y, por tanto, en la calidad del gasto.

Finalmente, los resultados respaldan la opinión de que el control interno tiene un impacto significativo en la calidad del gasto público en la institución objeto de estudio en Lima, Perú. La implementación efectiva del control interno no sólo mejora la eficiencia operativa, sino que también aumenta la transparencia, la rendición de cuentas y la capacidad de reducir el riesgo, contribuyendo así a una gestión más eficiente y responsable de los recursos públicos.

Capítulo V Sugerencias

Conclusiones

Primera,

En relación al primer objetivo específico sobre Identificar el nivel de control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023, se tiene que el análisis detallado de los resultados muestra que la percepción de los empleados sobre el grado de control interno en la institución es mayoritariamente positiva. El 50% de los encuestados cree que los controles internos están altamente desarrollados y esto respalda la eficiencia de sus prácticas. Además, destaca que aspectos importantes como la gobernanza y la cultura, el desempeño y la gestión de la información, la comunicación y la presentación de informes se evalúan principalmente en niveles medios y altos.

A pesar de las percepciones generalmente positivas, se han identificado áreas de oportunidad, particularmente en las revisiones de procesos, con un 45% de los empleados calificando este aspecto como medio, y en la evaluación de cambios significativos y de la gestión de la empresa, se sugiere que existe posibilidad de mejora. También destaca la necesidad de fortalecer aspectos relacionados con la información, la comunicación de riesgos y la presentación de informes sobre riesgos, cultura y desempeño.

En este contexto, la institución debe centrarse en fortalecer las áreas identificadas, así como implementar medidas específicas de capacitación y comunicación interna para fortalecer los controles internos. Estas medidas ayudan a fortalecer la efectividad de los controles internos y asegurar la alineación de las prácticas con los estándares COSO ERM 2017, promoviendo así una gestión integral y proactiva de riesgos dentro de la organización.

Segunda,

Con relación al segundo Objetivo específico sobre Determinar la percepción de calidad de la ejecución de gasto en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023, la evaluación comparativa horizontal entre los componentes del COSO ERM 2017 y los aspectos variables de calidad del gasto público indica la percepción general de eficiencia y eficacia en la ejecución del gasto. La calidad del gasto público en términos de eficiencia se sitúa principalmente en un nivel medio, reconociendo este aspecto como eficiente la mitad de los encuestados. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora, particularmente en la eficiencia relacionada con la gobernanza y la cultura organizacional, y la gestión de la estrategia y los objetivos.

En cuanto a la efectividad, se observa que la mayoría de los empleados la califican como de nivel medio, lo que indica que la agencia tiene margen de mejora en la evaluación del desempeño y revisiones de procesos. Estos resultados indican que si bien existen prácticas eficientes y efectivas en la ejecución del gasto público, hay ciertos aspectos que podrían mejorarse para fortalecer aún más la calidad del gasto en la entidades pública analizada.

Tercera,

Con relación al tercer objetivo específico sobre Identificar las deficiencias en el control interno en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023, el análisis vertical de las respuestas de los empleados a las dimensiones del control interno revela áreas específicas de mejora en cada una de estas dimensiones. La dimensión de gobierno y cultura destaca la necesidad de fortalecer la difusión de la responsabilidad ética y la promoción de la integridad en la cultura organizacional, así

como la necesidad de implementar programas de capacitación continua para el personal responsable del control interno. Además, por el lado de la estrategia y los objetivos, está claro que falta una definición clara del apetito por el riesgo y es necesario evaluar estrategias alternativas para fortalecer los controles internos en línea con los objetivos de la organización.

Los aspectos de desempeño indican que la institución no está implementando actividades de gestión a través de políticas y procedimientos efectivos, lo que indica que estos aspectos deben revisarse y fortalecerse. La dimensión de revisión destaca deficiencias en la identificación y evaluación de cambios que pueden afectar el sistema de control interno y sugiere la implementación de herramientas más efectivas para esta tarea. Finalmente, la dimensión de información, comunicación y presentación de informes destaca la importancia de aumentar la voluntad de informar sobre el riesgo, la cultura y el desempeño en varios niveles dentro de la organización para una gestión de riesgos más eficaz. Estos resultados proporcionan una guía valiosa para diseñar estrategias de remediación que fortalezcan los controles internos y contribuyan a una gestión más eficiente de los recursos públicos.

Cuarta,

En tal sentido, con relación al objetivo principal de Determinar la influencia del control interno en la calidad de gastos en el Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú, 2023, los resultados de este estudio demuestran de manera concluyente que los controles internos juegan un papel fundamental en la determinación y mejora de la calidad del gasto público en las entidades públicas de la ciudad de Lima, Perú, evaluado en el año 2023. Los efectos positivos de los controles internos se reflejan en una variedad de aspectos, desde la efectividad operativa hasta la transparencia y la reducción de los riesgos asociados con la ejecución de fondos públicos. La claridad

de las políticas internas, el seguimiento eficaz, la promoción de la rendición de cuentas y la formación de los empleados en prácticas de control interno son elementos clave para fortalecer estos controles y, por tanto, optimizar la calidad del gasto, como está demostrado.

En la misma línea, este estudio destaca la importancia de la implementación y el mantenimiento efectivos de los controles internos como medio esencial para garantizar una gestión responsable y eficiente de los recursos públicos. Reconociendo que la calidad del gasto público depende no sólo de una ejecución financiera eficiente, sino también de la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión activa de riesgos, es esencial seguir invirtiendo en sistemas sólidos de control interno y capacitación constante del personal. Estas iniciativas no sólo benefician a las instituciones interesadas, sino que también contribuyen al fortalecimiento general de la administración pública en pos de un uso más eficaz y responsable de los recursos financieros.

Recomendaciones

Primera,

Dadas las áreas de oportunidad identificadas en el análisis de resultados, se sugiere que la entidad se centre en revisiones mejoradas de procesos, cambios significativos y evaluaciones de gobernanza. Además, se recomienda implementar programas de capacitación específicos para mejorar las comunicaciones internas, particularmente las relacionadas con información, comunicación de riesgos, riesgos, cultura y presentación de informes de desempeño. Estas acciones no solo abordan las deficiencias identificadas, sino que también aumentan la conciencia y la comprensión de los empleados sobre la importancia de los controles internos, fomentando así una cultura organizacional más sólida en línea con los Estándares COSO ERM 2017 y promoviendo la inclusión de las instalaciones mediante la promoción de una gestión integral y proactiva de riesgos.

Segunda,

Con base en una evaluación comparativa horizontal de los componentes de COSO ERM 2017 y los aspectos variables de la calidad del gasto público, se recomienda centrarse en fortalecer la eficiencia de la gobernanza y la cultura organizacional, mejorando la gestión estratégica y los objetivos. Además, se propone introducir medidas específicas para aumentar la eficacia de la evaluación del desempeño y las revisiones de procesos. Estas recomendaciones están orientadas a fortalecer y mejorar las prácticas eficientes y efectivas existentes en la ejecución del gasto público, contribuyendo así a fortalecer la calidad del gasto en la entidad pública investigada y mejorar la calidad de los recursos públicos, contribuyendo a asegurar una gestión más integral y activa. de

Tercera,

A partir de un análisis vertical de las reacciones de los empleados ante los aspectos de control interno, se recomienda implementar medidas específicas para fortalecer cada área identificada. En el área de gobernanza y cultura, se propone desarrollar programas de difusión para fortalecer la responsabilidad ética y la integridad en la cultura organizacional, así como establecer iniciativas de capacitación continua al personal responsable del control interno. En cuanto al aspecto de estrategia y objetivos, se propone una revisión detallada para definir claramente el apetito de riesgo y evaluar estrategias alternativas para fortalecer los controles internos consistentes con los objetivos de la institución. En cuanto al desempeño, se recomienda una revisión exhaustiva de las políticas y procedimientos existentes para implementar actividades de gestión más efectivas. Por el lado de la revisión, se recomienda implementar herramientas más eficientes para identificar y evaluar cambios que puedan impactar los sistemas de control interno. Finalmente, en el aspecto de información, comunicación y reporte, se recomienda fomentar la disposición a informar sobre riesgos, cultura y desempeño en todos los niveles de la organización para fortalecer de manera más efectiva la gestión de riesgos. Estas recomendaciones abordan áreas específicas de mejora y tienen como objetivo ayudar a optimizar los controles internos para una gestión más eficiente y responsable de los recursos públicos.

Cuarta,

Considerando los resultados obtenidos, se recomienda a la institución pública objeto de investigación, tomar medidas concretas para fortalecer aún más sus sistemas de control interno. Recomendamos centrarse en la revisión y actualización continua de las políticas internas, así como en la promoción de la rendición de cuentas

y la capacitación continua del personal sobre prácticas de control interno. Además, recomendamos encarecidamente poner especial énfasis en la gestión proactiva de riesgos y mejorar las comunicaciones internas para garantizar que la información relevante sobre riesgos, cultura y desempeño se comparta de manera efectiva en todos los niveles de la organización. Estas recomendaciones tienen como objetivo consolidar y mejorar los controles internos, contribuyendo así a una gestión más transparente, eficiente y responsable de los recursos públicos.

Bibliografía

- Acevedo, D. (2021). Control interno y calidad del gasto público en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2021 (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81655>
- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), 73–96. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Arias, D. (2021), Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del Gasto público de la unidad ejecutora programas regionales – Proregión durante el año fiscal 2017. Trabajo de Titulación. Previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Ciencias, Universidad Nacional de Cajamarca, <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4084/Tesis%20Diana%20Arias.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica, 3.ª Ed. Editorial Episteme.
- Armijo, Marianela & Espada, María Victoria (2014). Calidad del gasto público y reformas institucionales en América Latina. CEPAL – Serie Macroeconomía del Desarrollo N°156, <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/ccadacef-dace-4fae-8d68-07b8be51c506/content>
- Bastidas Vaca, C. A., Andocilla Cabrera, J. R., & Franco Vera, W. M. (2016). Consideraciones sobre la calidad del Gasto Público. *Revista Publicando*, 3(7), 553-561. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/284>

- Bermeo, F. E. (Ed.). (2019). La calidad del gasto público a debate. CONGOPE, Consorcio de Gobiernos Autónomos Provinciales del Ecuador.
- Casasnovas, G. L. (2010). La calidad del gasto público y su influencia en el desarrollo económico: una validación empírica para los países de la OCDE 1970-2005. Hacienda pública española, 193, 9-48. https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/hpe/193_Art1.pdf
- Chiavenato, I. (2004). Introducción a la Teoría General de la Administración, 7ª ed., McGraw-Hill/ Interamericana.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL (2014), Panorama de la Gestión Pública en América Latina y el Caribe, recuperado de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/37223-panorama-la-gestion-publica-america-latina-caribe>
- Cueva Cueva, J. R. (2019). Control Interno y la calidad del gasto de la Unidad de Gestión Educativa Local Mariscal Cáceres Juanjui, 2019 (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. <https://context.reverso.net/traduccion/espanol-ingles/no+v%C3%A1lida>
- Engl R., Dineiger P. & Garcia Moreno M. (2016) Fiscalización y calidad del gasto público en américa latina y el caribe. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH - Agencia GIZ San Salvador, https://www.academia.edu/44470140/Fiscalizaci%C3%B3n_y_calidad_del_gasto_p%C3%BAblico_en_Am%C3%A9rica_Latina_y_el_Caribe
- Estupiñán, R. (2015). Control Interno y Fraudes análisis de informe COSO i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales, 3ª ed. Bogotá, Colombia.
- Flores San Martín, Enmanuel Augusto & Álvarez Toscano (2019), Gasto público y crecimiento económico del Ecuador en el período 2005-2016. Trabajo de

- Titulación. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Finanzas Públicas, Universidad Técnica de Ambato, <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/30468>
- Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. Recuperado a partir de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2001). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2014) . *Metodología de la Investigación*. 6ª. ed. México, McGraw-Hil. México.
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018), *Metodología de la investigación*. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Universidad Nacional Autónoma de México. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Huilcapi, S. I., & Gallegos, D. N. (2020). Importancia del diagnóstico situacional de la empresa. *Revista ESPACIOS*. ISSN, 798, 1015. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25818w/Rec/Huilcapi_S2.pdf
- Ibrahim, Y., Mohammed, A., Nasiru, I., Jamaldeen, A. y Mujeeb, S. (2017). The Effectiveness of Internal Control System in Safeguarding Assets in the Ghanaian Banking Industry. *International Journal of Management and Commerce*

Innovations, 5, 544-557. https://mpr.ub.uni-muenchen.de/95116/1/MPRA_paper_95116.pdf

La calidad del gasto público: importancia de los indicadores de resultados en su medición (2021) Centro de Estudios de Finanzas Públicas - México, <https://www.cefp.gob.mx/publicaciones/documento/2021/cefp0262021.pdf>

Levin, R., y Rubin, D. (2004). Estadística para Administración y Economía. Pearson Educación.

Loayza Ramírez, C. A. E., Canales Villacorta, E. A., & Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control previo en la ejecución del gasto de una institución pública - Perú. *Revista Scientific*, 7(25), 137–155. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.25.7.137-155>

Márquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio laboral revista venezolana*, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>

Mejía, G. B. (2006). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, aprobada por. R.D. N° 002-2007-EF/77.15. Recuperada de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/232218-002-2007-ef-77-15>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Decreto Legislativo 1440: Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). Manual de Ejecución Presupuestal. Ministerio de Economía y Finanzas: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2973821/MGPP-PE01%2002%20Gesti%C3%B3n%20del%20Presupuesto%20v.02.pdf.pdf>.

Ortiz Porras, R. (2014). Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014 (Tesis de maestría). Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/67082>

Ramírez, A. (2017), PricewaterhouseCoopers México, Mexico, <https://www.pwc.com/mx/es/coso-erm-framework.html>

Real Academia Española. (s.f.). Definición de influencia. En Diccionario de la lengua española. Recuperado de <https://dle.rae.es/influencia>

Real Academia Española. (s.f.). Definición de eficiente. En Diccionario de la lengua española. Recuperado de <https://dle.rae.es/eficiente>

Real Academia Española. (s.f.). Definición de eficaz. En Diccionario de la lengua española. Recuperado de <https://dle.rae.es/eficaz>

Real Academia Española. (s.f.). Definición de recursos públicos. En Diccionario de la lengua española. Recuperado de <https://dle.rae.es/recursos%20p%C3%ABlicos>

Rodríguez, D. (2015). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en las municipalidades distritales de la Región La Libertad: 2010-2014. Tesis para optar el título de Economista, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNIT_6524cebccf167243676998fd3c287c4/Description

Ruiz Correa, S., & Delgado Bardales, D. J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333 - 1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159

Anexos

Anexo 2 - Instrumento

CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario forma parte del proyecto de investigación “Control interno y su influencia en la calidad del gasto del Instituto Nacional de Innovación Agraria, Lima – Perú al 2023”, el cual tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la calidad de gasto en una institución pública de Lima al 2023:

DATOS GENERALES:

El siguiente cuestionario es CONFIDENCIAL, sin embargo, debe consignar el área en la cual desempeña sus labores; El siguiente cuestionario contiene 21 afirmaciones, cada una de las cuales tienen varias opciones de respuesta. Por favor, lea con atención cada una de ellas para responderlas adecuadamente. Le agradecemos nos proporcione una respuesta sincera y honesta, marcando una alternativa, en la opción que refleje la posición que mejor lo define. No hay respuestas buenas o malas, ni correctas o incorrectas.

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

Área de desempeño:

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

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

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

17	Los servidores públicos, en el desempeño de sus funciones, revisan los riesgos a través de herramientas proporcionadas por la institución como son directivas, manuales o lineamientos.					
18	La institución persigue mejorar la gestión de riesgo en la ejecución de gasto.					
19	La institución realiza y desarrolla actividades de control interno aprovechando la tecnología como aplicaciones (SIAF, SIGA, entre otras) e internet (SUNAT, RNP, MEF, etc) para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
20	La institución utiliza canales de comunicación para la difusión de situaciones que afecten el cumplimiento de los objetivos.					
21	La institución informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño a múltiples niveles y a través de toda la entidad.					
22	La institución establece los cimientos para el control interno, estableciendo responsabilidades de supervisión y compromiso para el manejo de riesgos con eficiencia.					
23	La institución tiene estrategias y objetivos que permiten identificar, evaluar y responder antes el riesgo con eficiencia.					
24	La institución a través de distintos canales puede analizar e identificar los riesgos, evaluando las consecuencias e implementando soluciones con eficacia.					
25	La institución mediante sus mecanismos de detección de riesgos evalúa los cambios frente a los riesgos, revisa y propone mejoras de gestión con eficacia.					
26	La institución por medio de sus colaboradores aprovecha la información y tecnología, comunicando e informando sobre los riesgos de manera eficiente.					

Anexo 3 – Validación de Expertos



OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

1.1 Nombre y apellidos del Experto:	<u>Emerson Egidio Lozano Arce</u>
1.2 Grado académico:	<u>Magister</u>
1.3 Profesión:	<u>Administrador</u>
1.4 Centro laboral:	<u>Instituto Nacional de Innovación Agraria</u>
1.5 Cargo que desempeña:	<u>Especialista en Abastecimiento</u>
1.6 Denominación del instrumento:	<u>Encuesta / Cuestionario de control interno y su influencia en la calidad de gasto</u>
1.7 Autor del instrumento:	<u>Carlos Alberto Elias Loayza Ramirez</u>
1.8 Programa de posgrado:	<u>Maestría</u>

2. Validación

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					x
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA		0	0	0	0	25
TOTAL SUMATORIA		25				



3. Resultados de validación

3.1 Colaboración total cuantitativa: 25 puntos
3.2 Opinión Favorable

Favorable Debe mejorar No favorable

3.1. Observaciones:

Ninguna.

Lima, 23 de enero del 2024



Firma

OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

1.1 Nombre y apellidos del Experto:	<u>Johnny Silvera Calixto</u>
1.2 Grado académico:	<u>Magister</u>
1.3 Profesión:	<u>Contador Público Colegiado</u>
1.4 Centro laboral:	<u>Municipalidad Metropolitana de Lima</u>
1.5 Cargo que desempeña:	<u>Director</u>
1.6 Denominación del instrumento:	<u>Encuesta / Cuestionario de control interno y su influencia en la calidad de gasto</u>
1.7 Autor del instrumento:	<u>Carlos Alberto Elias Loayza Ramirez</u>
1.8 Programa de posgrado:	<u>Maestría</u>

2. Validación

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					x
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA		0	0	0	0	25
SUMATORIA		25				
PARCIAL						
TOTAL		25				



3. Resultados de validación

3.1 Colaboración total cuantitativa: 25 puntos
3.2 Opinión Favorable

Favorable Debe mejorar No favorable

3.1. Observaciones:

Ninguna.

Lima, 23 de enero del 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. B. S.', written over a horizontal line.

Firma

OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

1.1 Nombre y apellidos del Experto:	<u>Jordana Alejandra Vildoso Delgado</u>
1.2 Grado académico:	<u>Magister</u>
1.3 Profesión:	<u>Contador Público Colegiado</u>
1.4 Centro laboral:	<u>Instituto Nacional de Innovación Agraria</u>
1.5 Cargo que desempeña:	<u>Directora de Contabilidad</u>
1.6 Denominación del instrumento:	<u>Encuesta / Cuestionario de control interno y su influencia en la calidad de gasto</u>
1.7 Autor del instrumento:	<u>Carlos Alberto Elias Loayza Ramirez</u>
1.8 Programa de posgrado:	<u>Maestría</u>

2. Validación

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					x
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA		0	0	0	0	25
SUMATORIA		25				
PARCIAL						
TOTAL		25				



3. Resultados de validación

3.1 Colaboración total cuantitativa: 25 puntos

3.2 Opinión Favorable

Favorable Debe mejorar No favorable

3.1. Observaciones:

Ninguna.

Lima, 23 de enero del 2024



Firmado digitalmente por:
 VILDOZO DELGADO Jordana
 Alejandra FAU 20131305994 hard
 Motivo: Soy el autor del documento
 Fecha: 02/02/2024 12:35:08-0500

Firma