



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA DE POSGRADO

### PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Análisis de la fiscalización en la ejecución presupuestal. Caso Consejo Regional  
del Gobierno Regional de Lima, 2018

#### TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

#### AUTOR:

Mg. Ramón Ruffner Anibal (ORCID: 0000-0002-2457-7328)

#### ASESOR:

Dr. Córdova García Ulises (ORCID: 0000-0002-0931-7835)

#### LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

Lima – Perú

2020

### **Dedicatoria**

En especial a la memoria de mis padres Daniel y Aparicia, a mi esposa Ysabel Cristina Acevedo Oliva e hijas Sindy Cristina, Diana Gabriela y Daniela Hermelinda.

### **Agradecimiento**

A Dios, a mis profesores y a mis compañeros del doctorado por compartir sus experiencias y apoyo permanente.

## Página del jurado



### DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El / La Maestro(a): **RAMÓN RUFFNER, ANIBAL**

Para obtener el Grado Académico de *Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad*, ha sustentado la tesis titulada:

**ANÁLISIS DE LA FISCALIZACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. CASO CONSEJO REGIONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE LIMA, 2018**

Fecha: 14 de agosto de 2020

Hora: 4:15 p.m.

#### JURADOS:

**PRESIDENTE:**  
Dr. Arturo Eduardo Melgar Begazo

**SECRETARIO:**  
Dr. José Mercedes Valqui Oxolon

**VOCAL:**  
Dr. Ulises Córdova García

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

- APROBAR POR UNANIMIDAD

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

-  
-

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

- Ajustes APA

-  
-

**Nota:** El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Somos la universidad de los  
que quieren salir adelante.



### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Anibal Ramón Ruffner, con DNI 06059100 estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte, presento mi trabajo académico titulado: "Análisis de la fiscalización en la ejecución presupuestal. Caso Consejo Regional del Gobierno Regional de Lima, 2018"

Por tanto, declaro lo siguiente:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- 3) No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- 4) Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- 5) Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- 6) De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 15 de agosto de 2020



Mg. Anibal Ramón Ruffner

DNI: 06059100

## Índice

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Resumen	ix
Abstract	x
Resumo	xi
I. Introducción	1
II. Método	17
2.1 Tipo y diseño de investigación	17
2.2 Escenario de estudio	17
2.3 Participantes	17
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
2.5 Procedimientos	18
2.6 Método de análisis de información	21
2.7 Aspectos éticos	21
III. Resultados	22
IV. Discusión	36
V. Conclusiones	43
VI. Recomendaciones	47
VII. Propuestas	51
Referencias	54
Anexos	59
Anexo 1: Matriz de categorización	59
Anexo 2. Guía de entrevista	67
Anexo 3: Mapeamiento de estudio	71
Anexo 4: Transcripción de las entrevistas	72
Anexo 5: Categorización de las entrevistas	121

Anexo 6: Codificación de las entrevistas	122
Anexo 7: Triangulación de las entrevistas	227

## Índice de tablas

	Página
Tabla 1: Codificación de los sujetos de estudios	18
Tabla 2: Matriz de Categorización de la fiscalización	19
Tabla 3: Matriz de categorización de la ejecución presupuestaria	20

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Analizar la influencia de la fiscalización que realiza el Consejo Regional a la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional de Lima 2018. Esta investigación empleo el método cualitativo, el diseño de estudio de caso, el método inductivo, como técnica la entrevista y el instrumento la guía de entrevista realizadas en el Gobierno Regional de Lima del Consejo Regional del gobierno Regional de Lima, en un numero de 07 entrevistas, las mismas que fueron procesadas y analizadas; cuyos resultados permitirán tomar decisiones y medidas correctivas para el manejo de los recursos públicos en el Gobierno Regional de Lima. Obteniendo como Conclusión del Objetivo General que los miembros del Consejo Regional efectuaron una débil fiscalización y seguimiento del Proceso Presupuestario, de la Fase de Ejecución, del proceso de ejecución del gasto público, así como del cumplimiento funcional de la Gerencia de Presupuesto y de las Unidades Ejecutoras responsables del monitoreo de la ejecución financiera y del cumplimiento de las metas físicas y financieras de las actividades y proyectos respectivamente; por el desconocimiento de la normativa del proceso presupuestario, del proceso ejecución del gasto.

**Palabras Claves:** fiscalización, presupuesto público, ejecución presupuestal

### **Abstract**

The present research work had as general objective: To analyze the influence of the supervision carried out by the Regional Council on the budget execution in the Regional Government of Lima 2018. This research used the qualitative method, the case study design, the inductive method As a technique the interview and the instrument the interview guide carried out in the Regional Government of Lima of the Regional Council of the Regional Government of Lima, in a number of 07 interviews, which were processed and analyzed; The results of which will allow taking decisions and corrective measures for the management of public resources in the Regional Government of Lima. Obtaining as a Conclusion of the General Objective that the members of the Regional Council carried out a weak supervision and monitoring of the Budgetary Process, the Execution Phase, the process of execution of public expenditure, as well as the functional compliance of the Budget Management and the Units Executors responsible for monitoring financial execution and compliance with the physical and financial goals of the activities and projects respectively; due to ignorance of the regulations of the budgeting process, of the spending execution process.

**Keywords:** fiscalization, public budget, budget

## **Resumo**

O presente trabalho de pesquisa teve como objetivo geral: Analisar a influência da fiscalização realizada pelo Conselho Regional na execução orçamentária do Governo Regional de Lima 2018. Esta pesquisa utilizou o método qualitativo, o desenho de estudo de caso, o método indutivo Como técnica a entrevista e o instrumento o roteiro de entrevista realizada no Governo Regional de Lima do Conselho Regional do Governo Regional de Lima, em um número de 07 entrevistas, as quais foram processadas e analisadas; Os resultados do qual irão permitir a tomada de decisões e medidas corretivas para a gestão dos recursos públicos no Governo Regional de Lima. Obter como Conclusão do Objectivo Geral que os membros do Conselho Regional realizaram uma fraca fiscalização e acompanhamento do Processo Orçamental, da Fase de Execução, do processo de execução da despesa pública, bem como do cumprimento funcional da Gestão Orçamental e das Unidades Executores responsáveis por monitorar a execução financeira e o cumprimento das metas físicas e financeiras das atividades e projetos respectivamente; por desconhecimento das normas do processo orçamentário, do processo de execução de gastos.

***Palavras-chave:*** fiscalização - execução do orçamento público - orçamento