



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

# **Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTOR:**

Br. Veronica Rocio Oria Rojas

**ASESOR:**

Dra. Doris Elida Fuster Guillén

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Planificación y Control Financiero

**PERÚ - 2017**

**Dr. José Perales Vidarte**  
**Presidente**

**Dr. Héctor Raúl SantaMaría Relaisa**  
**Secretario**

**Dra. Doris Elida Fuster Guillén**  
**Vocal**

### **Dedicatoria**

Dedico el presente trabajo a mis padres, por incentivo que me brindaron para estudiar la Maestría en Gestión Pública y por la motivación que me han dado día tras día para culminar la presente investigación.

A mis hermanos, por apoyarme siempre con sus palabras, diciéndome *“Si se puede” “Tú lo lograrás”*.

De igual forma, dedico esta tesis a mi novio, por su apoyo incondicional, brindándome palabras de motivación; y, sobre todo por la fortaleza que me ha dado.

Gracias a Dios, por estar siempre presente.

## **Agradecimiento**

En primer lugar agradezco el presente trabajo a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – Sunat, por haberme permitido desarrollar la presente investigación en dicha entidad, así como también, a los trabajadores que han colaborado conmigo en el proceso de recolección de datos, para el análisis del tema de investigación.

Un agradecimiento especial a las señoras Ivonne Caselli Gismondi y Delia Mendoza Regalado por haberme apoyado en el tema de recolección de datos para obtener de los resultados de la prueba piloto y de esa forma obtener la confiabilidad del instrumento.

Por último, también agradezco a mis compañeros de estudios de la Universidad César Vallejo, diversas amistades de trabajos anteriores y a los especialistas en materia de ejecución presupuestal (Irma Carrillo, Maribel Choquehuanca, Yngrid Hernandez, Jessy de la Cruz y Elizabeth Villafranca) por colaborado conmigo compartiendo sus conocimientos de manera incondicional.

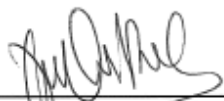
### Declaración de Autoría

Yo, **Veronica Rocio Oria Rojas**, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “**Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016**”, presentada, en 181 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- 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.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- 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, 29 de enero del 2017

  
Oria Rojas Verónica Rocio  
D.N.I: 42888660

## Presentación

En el Perú, para el año 2016 según cifras del portal de transferencia del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) se ha ejecutado el 87.40% del presupuesto; en donde los Gobierno Nacional ejecutó el 90.00%, el Gobierno Local el 76.30% y el Gobierno Regional el 90.40%; de estos tres se observa que el que tiene mayor deficiencia en ejecución de gastos es el Gobierno Local; por otra parte, se evidencia que a pesar que muchas entidades realizan procesos de planificación no ejecutan la totalidad de su presupuesto asignado.

Para el caso específico de la Sunat, se observa que según información histórica publicada en la consulta amigable del MEF en el año 2014 ejecutó el 79.00%; el año 2015 el 88.10% y el año 2016 el 95.20%; según se visualiza la ejecución ha ido mejorando con el transcurrir el tiempo; pero a nivel de indicador de eficiencia se concluye que no existe una ejecución total del presupuesto, debido a múltiples factores que se presentan en el proceso de ejecución que conllevan a que este se limite.

En ese sentido, la presente investigación trata identificar cuál es el factor predominante que limita la ejecución de gastos en la Sunat periodo 2016; el cual debe ser conocido por los funcionarios de dicha institución para que puedan realizar acciones de mejora y así tener una gestión más eficiente en el uso de sus recursos asignados. Se elabora un análisis de los factores institucionales, políticos, organizacionales y personales que intervienen en los procesos de ejecución presupuestal de gastos; con la finalidad de diagnosticar la situación actual y servir de marco de referencia para que otras entidades del sector público analicen el presente estudio, para establecer medidas correctivas referente a los puntos críticos que podrían estar presentándose en su institución. Por esa razón, la investigación se encuentra compuesta por los capítulos siguientes:

En el primer capítulo, contempla los antecedentes de investigación que sirven como marco de referencia y apoyo para contrastar los resultados con el presente estudio (discusión de resultados). De igual forma, también se describió las bases teóricas porque sirven como fundamento para sustentar la conceptualización de las variables; estas bases ayudan a ampliar la mejor descripción del problema y utiliza como sustento a las leyes que obran en materia de ejecución presupuestal.

Adicionalmente, también se estipula la justificación, el planteamiento del problema, la hipótesis y el objetivo del tema de estudio. Con relación a la justificación se argumentó referente a su parte teórica, metodológica y práctica; el planteamiento del problema describió la situación a nivel internacional, nacional y local referente a las deficiencias en materia de ejecución presupuestal de gastos; y, con referencia al objetivo se indicó identificar el factor predominante que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016.

En el segundo capítulo, se fundamentó la metodología de la investigación en donde según su naturaleza se basó en describir y explicar el problema para brindar alternativas de solución (recomendaciones). Se realizó un trabajo de campo, en donde se recolectó datos del lugar donde produjeron los hechos. En ese sentido, el trabajo es de tipo sustantivo por responder a problemas sustanciales, su enfoque es cuantitativo porque procesará datos a través de la estadística; asimismo, su paradigma es positivista por buscar causas de los fenómenos y comprobar hipótesis. Se ha definido las variables de manera conceptual y operacional.

Del mismo modo, se estableció los elementos que conforman la población, para el presente caso el muestreo fue no probabilístico; por motivo que solo participaron los trabajadores de las Divisiones de la Gerencia Financiera y del Órgano Encargado de las Contrataciones que en total ascienden a sesenta y cuatro (64). También se hace referencia a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, al método de análisis de datos que consistió en el proceso de validación del cuadro de operacionalización de la variable, a través de los juicios de expertos, para

medir la confiabilidad se utilizó el coeficiente Alpha de Cronbach para obtener la fiabilidad del instrumento.

En el tercer capítulo, se muestran los resultados descriptivos e inferenciales de la aplicación del instrumento (cuestionario) sobre la muestra detallada en el párrafo precedente. Del análisis del resultado descriptivo se determina la frecuencia, el nivel (bajo, moderado y alto) que tiene cada dimensión; por otra parte, del análisis inferencial se comprueba las hipótesis, se determina la predominancia y se analiza la significancia estadística.

En el cuarto capítulo, se elaboró la discusión de resultados, el cual consistió en confrontar los resultados obtenidos, producto del análisis estadístico, con los antecedentes y base teórica. De los antecedentes se analizó las conclusiones a fin de determinar si existe discrepancia o similitud en referente a los resultados; por parte de la base teórica, se confrontó los resultados con lo que especifican los teóricos y los expertos en materia de ejecución presupuestal.

En el quinto capítulo, se establecieron las conclusiones producto de los resultados obtenidos, estas se encuentran relacionadas con el objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación.

En el sexto capítulo, se brindó las recomendaciones, a fin de mejorar los puntos débiles que se presentaron en materia de ejecución presupuestal de gastos, las cuales podrían ser puestas en práctica para el mejoramiento de los procesos presupuestales.

Por último, en el séptimo y octavo capítulo se encuentran las referencias bibliográficas y los anexos que se han utilizado para el desarrollo de la presente investigación.



## Índice

<b>Páginas preliminares</b>	<b>Pág.</b>
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xiii
Resumen	xiv
Abstract	xv
 <b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
1.1 Antecedentes	17
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	27
1.3 Justificación	60
1.4 Problema	61
1.5 Hipótesis	63
1.6 Objetivos	63
 <b>II. MARCO METODOLÓGICO</b>	
2.1. Variables	
Definición conceptual	66
Definición Operacional	66
2.2. Operacionalización de variables	67
2.3. Paradigma	72
2.4. Enfoque	73
2.5. Tipo de estudio	73
2.6. Diseño	74
2.7. Método	75
2.8. Población, muestra y muestreo	76

2.9. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	77
2.10. Métodos de análisis de datos	89
2.11. Aspectos éticos	90
<b>III. RESULTADOS</b>	91
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	113
<b>V. CONCLUSIONES</b>	121
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	124
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	127
<b>VIII. APÉNDICE</b>	134

## Índice de tablas

Tabla 1. <i>Operacionalización de la variable: Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos</i>	68
Tabla 2. <i>Trabajadores profesionales de las Divisiones de la Gerencia Financiera y Órgano Encargado de las Contrataciones</i>	77
Tabla 3. <i>Baremos de las variables</i>	80
Tabla 4. <i>Opinión sobre la validez del instrumento</i>	81
Tabla 5. <i>Análisis de fiabilidad de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos</i>	83
Tabla 6. <i>Análisis de la varianza total explicada de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat</i>	85
Tabla 7. <i>Matriz de Componentes sobre los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat</i>	87
Tabla 8. <i>Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	92
Tabla 9. <i>Factor institucional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat</i>	93
Tabla 10. <i>Factor político que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	94
Tabla 11. <i>Factor organizacional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	95
Tabla 12. <i>Factor personal que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	96
Tabla 13. <i>Prueba de normalidad de los datos</i>	97
Tabla 14. <i>Coeficientes de la regresión logística de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	99
Tabla 15. <i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor institucional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	102

Tabla 16. <i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor político que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	105
Tabla 17. <i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor organizacional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	108
Tabla 18. <i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor personal que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016</i>	111

## Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Circuito de actividades en los procesos de ejecución contractual y del gasto.	54
<i>Figura 2.</i> Distribución del N° de entregables, según la estimación del tiempo de duración del pago a proveedores (desde la emisión de la conformidad)	55
<i>Figura 3.</i> Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	92
<i>Figura 4.</i> Factor institucional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	93
<i>Figura 5.</i> Factor político que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	94
<i>Figura 6.</i> Factor organizacional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	95
<i>Figura 7.</i> Factor personal que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	96
<i>Figura 8.</i> Pesos de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	99
<i>Figura 9.</i> Pesos de los indicadores del factor institucional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	102
<i>Figura 10.</i> Pesos de los indicadores del factor político que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	105
<i>Figura 11.</i> Pesos de los indicadores del factor organizacional que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	108
<i>Figura 12.</i> Pesos de los indicadores del factor personal que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat periodo 2016	111

## Resumen

El presente trabajo tuvo como objetivo identificar cuál es el factor predominante que limita la ejecución presupuestal de gastos en la Sunat durante el periodo 2016. Para lograr este objetivo, se recogió las opiniones de diversos especialistas (Focus group) que explicaron los motivos principales por el cual las entidades no ejecutan el 100% de su presupuesto de gastos. Los motivos se vinculan a los procesos de planificación, actos preparatorios, la etapa de convocatoria, proceso de pago, centralización de procesos administrativos, burocracia, entre otros.

De allí que el tipo de investigación es sustantiva por responder problemas sustanciales como el siguiente: ¿Cuáles son los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos? Esto con un sustento de diseño no experimental de corte transversal de subtipo descriptivo-explicativo bajo el enfoque cuantitativo, paradigma positivista y método hipotético-deductivo; de esta manera se emplea como muestra a los trabajadores de las Divisiones de la Gerencia Financiera y los trabajadores del Órgano Encargado de las Contrataciones para un total de sesenta y cuatro (64) personas. Las Técnicas de recolección de datos fueron el Focus Group y encuesta.

Producto de las respuestas obtenidas del cuestionario se analizó los datos, en el cual se utilizó pruebas estadísticas que ayudaron a realizar los análisis descriptivos e inferenciales; con respecto al segundo análisis, se concluyó que el factor predominante que limita la ejecución de gastos en la Sunat para el periodo 2016 es el institucional; y, de los objetivos específicos se determinó que el indicador predominante para el factor institucional es la etapa de convocatoria de los procesos de selección; el indicador predominante del factor político es la centralización administrativa; en el factor organizacional es el clima organizacional; y, finalmente, el indicador predominante para el factor personal es el conocimiento de normativas del estado.

*Palabras claves:* Presupuesto, gasto público, ejecución presupuestal, procesos de selección, planificación, burocracia y centralización administrativa.

## Abstract

The objective of this study was to identify the predominant factor that limits the budgetary execution of expenditure in the Sunat during the 2016 period. In order to achieve this, opinions of several specialists (Focus group) have been gathered, explaining the main reasons for entities not executing at 100% of their spending budget. The motives are related to planning processes, preparatory acts, call stage, payment process, centralization of administrative processes, bureaucracy, among others.

Hence, the type of research is substantive because it addresses substantial problems such as the following: What are the factors that limit the budgetary execution of expenditures? This is supported by non-experimental cross-sectional descriptive-explanatory subtype under the quantitative approach, positivist paradigm and hypothetic-deductive method; in this way, the employees of the Financial Management Divisions and the staff of the Contracting Authority (sixty-four [64] people) are used as a sample. The techniques of data collection were the Focus Group and survey.

Product of the answers given on the questionnaire was analyzed the data, in which statistical tests were used and helped to make the descriptive and inferential analyzes; with respect to the second analysis, it was concluded that the predominant factor that limits the execution of expenses in the Sunat for the period 2016 is institutional; and, from the specific objectives, it was determined that the predominant indicator for the institutional factor is the selection processes of call stage; the predominant indicator of the political factor is administrative centralization; in the organizational factor is the organizational environment; and, finally, the predominant indicator for the personal factor is the knowledge of state regulations.

*Keywords:* Budget, public expenditure, budget execution, selection processes, planning, bureaucracy and administrative centralization.