



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“GESTIÓN DE CONTROL DE RIESGOS Y SU
RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE GASTO SEGÚN EL
PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO
NACIONAL DE OFTALMOLOGÍA - 2013.”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO PROFESIONAL DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Br. ELVA ELEODORA GONZÁLEZ LÓPEZ

ASESOR:

Dr. JORGE RAFAEL DÍAZ DUMONT

SECCIÓN

CIENCIAS EMPRESARIALES

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

**LIMA- PERÚ
2014**

.....
Dr. Luis Núñez Lira
Presidente.

.....
Mgr. Emil Beraún Beraún
Secretaria

.....
Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont.
Vocal

Dedicatoria

Con amor para Dios, el todo poderoso que ha estado conmigo en cada paso que doy, y a mi familia por su apoyo y comprensión.

Agradecimiento

A mi familia quienes me motivaron en cada momento de desaliento, a los docentes de la Escuela de Postgrado de la “Universidad César Vallejo” por su valiosa enseñanza y permanente orientación, durante nuestros estudios de Maestría, al Dr. Jorge Díaz Dumont por su asesoría; y a los administrativos del INO, por su colaboración durante el desarrollo de la investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Elva Eleodora González López, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N° 07836994, con la tesis titulada “Gestión de control de riesgos y su relación con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología-2013”

Declaro bajo juramento que:

- La tesis es de mi autoría
- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 24 de Mayo de 2014

Firma.....

Elva Eleodora González López

DNI: 07836994

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presento la Tesis titulada: “Gestión de control de riesgos y su relación con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología- 2013”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para obtener el grado de Magíster en Gestión Pública.

El documento consta de cuatro capítulos. El Primer Capítulo está relacionado con el Problema de la investigación y está constituido por el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, limitaciones, antecedentes y objetivos. El Segundo Capítulo se refiere exclusivamente al marco teórico que sustenta la investigación. El Tercer Capítulo define todo el Marco Metodológico mediante la hipótesis de la Investigación, variables, metodología, población y muestra, método de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos y métodos de análisis de datos. El Cuarto Capítulo está referido a los Resultados a los cuales ha llegado la investigación así como su descripción y discusión.

Finalmente se definen las conclusiones, sugerencias que se hace en base a los resultados obtenidos de la investigación y se presentan las referencias bibliográficas conjuntamente con los Anexos.

Índice

	Páginas.
Pagina de jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	VI
Índice	VII
Lista de tablas	X
Lista de figuras	XI
Resumen	XII
Abstract	XIII
Introducción	XIV
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Planteamiento del problema	17
1.2 Formulación del problema	23
1.2.1 Problema general	23
1.2.2 Problemas específicos	24
1.3 Justificación	24
1.3.1 Justificación teórica	24
1.3.2 Justificación legal	26
1.4 Limitaciones	26
1.5 Antecedentes	26
1.5.1 Antecedentes internacionales	26
1.5.2 Antecedentes nacionales	27
1.6 Objetivos	28
1.6.1 Objetivo general	28
1.6.2 Objetivos específicos	28

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1 Bases teóricas de la variable gestión de control de riesgos	30
2.1.1 Definición del término gestión de control de riesgos	30
2.1.1.1 Dimensiones de la gestión de control de riesgos.	33
2.1.1.1.1 Legalidad:	33
2.1.1.1.2 Personal especializado:	34
2.1.1.1.3 Supervisión:	34
2.2 Bases teóricas de la variable ejecución presupuestaria del gastos	34
2.2.1 Definición del término ejecución presupuestaria	34
2.2.2 Dimensiones de la ejecución presupuestaria del gasto	44
2.2.2.1 Transparencia en la información presupuestaria del gasto.	44
2.2.2.2 Monitoreo de ejecución presupuestaria de gasto.	45
2.2.2.3 Evaluación presupuestaria del gasto.	45

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Hipótesis	50
3.1.1 Hipótesis general	50
3.1.2 Hipótesis específicas	50
3.2 Variables	50
3.2.1 Definición conceptual	51
3.2.2 Definición operacional	52
3.3 Metodología	53
3.3.1 Tipo de estudio	53
3.3.2 Diseño de estudio	54
3.4 Población y muestra	55
3.5 Método de investigación	56
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.6.1 Técnicas.	56
3.6.2 Instrumentos.	56
3.7 Métodos de análisis de datos.	58
3.7.1 Validez y confiabilidad.	59

CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1 Descripción	63
4.2 Prueba de hipótesis general y específica	67
4.3 Discusión	71
Conclusiones	75
Sugerencias	76
Referencias bibliográficas	78
ANEXOS	84
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Instrumentos	
Anexo 3: Validación de instrumentos por juicio de expertos	
Anexo 4: Base de datos de valoración	
Anexo 5: Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman	
Anexo 6: Tabla de Alfa de Cronbach.	

Lista de tablas

	Páginas
Tabla 1 : Operacionalización de la variable: Gestión de control de riesgos	52
Tabla 2 : Operacionalización de la variable: Proceso de ejecución presupuestaria de gasto.	52
Tabla 3 : Confiabilidad cuestionario gestión de control de riesgos	60
Tabla 4 : Confiabilidad cuestionario proceso de ejecución presupuestaria de gasto	61
Tabla 5 : La gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO Año.2013.	63
Tabla 6 : La dimensión de legalidad de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO. Año 2013.	64
Tabla 7 : La dimensión de personal especializado de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO. Año 2013.	65
Tabla 8 : La dimensión de supervisión de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO. Año 2013.	66
Tabla 9 : Correlación gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto	67
Tabla 10 : Correlación dimensión de legalidad y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto	68
Tabla 11 : Correlación dimensión de personal especializado y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto	69
Tabla 12 : Correlación dimensión de supervisión y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto	70

Lista de figuras

	Páginas
Figura 1 : Recursos competencias y habilidades	38
Figura 2 : Base de datos MEF.Fuente: (Torres, 2011)	41
Figura 3 : Tamaño muestra.	55
Figura 4 : De la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.	63
Figura 5. : De la dimensión de legalidad de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.	64
Figura 6. : De la dimensión de personal especializado de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.	65
Figura 7 : De la dimensión de supervisión de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según.	66

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la Gestión de control de riesgos y el Proceso de Ejecución Presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología INO. Año 2013, la población fue 220 personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología INO. Año 2013, la muestra de 85, en los cuales se han empleado las variables: Gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.

El método empleado en la investigación fue el hipotético-deductivo. Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transeccional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento: Cuestionario sobre gestión de control de riesgos, el cual estuvo constituido por 17 preguntas en la escala de Likert (totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo) y el cuestionario de ejecución presupuestaria de gastos, que brindaron información acerca de gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

La investigación concluye y afirma que: La gestión de control de riesgos se relaciona significativamente con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología INO. Año 2013, habiéndose determinado un coeficiente de correlación Rho de Spearman 0.980, lo que representa un nivel de correlación alta y significativa.

Palabras claves: Gestión de control de riesgos - Proceso de ejecución presupuestaria de gasto

Abstract

This research aimed to determine the relationship between Risk Management and Control of Budget Execution Process of expense according to the administrative staff of the National Institute of Ophthalmology INO. By 2013, the population was 220 administrative staff of the National Institute of Ophthalmology INO. 2013, the sample of 85, which have been used variable: Managing risk control and budget execution process.

The method used in the research was the hypothetical -deductive. This research used for its purpose the non-experimental correlational level transeccional court, which collected information on a specific period, which was developed to implement the instrument: Questionnaire on risk management, which consisted of 17 questions on the scale Likert (strongly agree, agree, neither agree nor disagree, disagree, strongly disagree) and questionnaire Expenditure Budget Execution, which provided information about Risk Control Management and Budget Execution Process, through evaluation of its different dimensions , the results are presented graphically and textually .

The research concluded that there is significant evidence to say that: The Management of Risk Control was significantly related to the process of budgetary of execution of expenditure as administrative staff of the National Institute of Ophthalmology INO. 2013, having determined a correlation coefficient Spearman Rho 0.980, representing a level of high and significant correlation.

Keywords: Risk Control Management - Process budgetary implementation of execution of expenditure