



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El proceso de ejecución del gasto en el instituto nacional  
penitenciario sede central - 2014

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE:**  
**MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Br. Rover Fredi Hinostroza Caso

**ASESORA:**

Dra. Isabel Menacho Vargas

**SECCIÓN**

Ciencias empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**PERÚ - 2016**

Dr. Manuel García Torres

Presidente

Dr. Angel Salvatierra Melgar

Secretario

Dra. Isabel Menacho Vargas

Vocal

### Dedicatoria

A mis hijas y esposa que creyeron en mí,  
quienes son la razón para seguir adelante  
y por el buen camino, los quiero.

### Agradecimiento

A mis padres por ser quienes con sus consejos me impulsaron a terminar lo que se había comenzado, A la Dra. Isabel Menacho Vargas por dedicarnos su tiempo en todo momento y a mis hermanos y sobrinos quienes creen en mí.

## **Declaración jurada**

Yo Rover Hinostraza Caso, estudiante del programa de magister, en la escuela de post grado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con D.N.I. N° 21259931, con la tesis titulada El proceso de ejecución del gasto en el Instituto Nacional Penitenciario sede central -2014

Declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría.

1. 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.
2. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para optar algún grado académico previo o título profesional.
3. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por lo tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

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

Los Olivos 11 de Julio del 2015

## **Presentación**

Señores del Jurado:

Presento a ustedes el informe de la investigación titulada: El proceso de la ejecución del gasto en el Instituto Nacional Penitenciario sede central – 2014 que noción de la inquietud de analizar y describir el proceso del gasto que uno es parte de ello por las labores que realiza.

El objetivo fue determinar el nivel de percepción que existe del proceso de ejecución del gasto en el Instituto Nacional Penitenciario a nivel Sede Central, con la finalidad de que los resultados obtenidos se dieran a conocer a los involucrados que participan en dicha actividad.

La tesis consta de ocho capítulos: El capítulo I. Introducción se analiza los antecedentes y se fundamenta las variables. En el capítulo II se realiza el marco metodológico. En el Capítulo II Resultados, se describe los resultados obtenidos. Capítulo IV discusión re realiza la comparación de lo que se observa y de los que obtiene después de aplicado las respectivas encuestas. Capítulo V se realiza la conclusión al que se llega. Capítulo VI Recomendaciones, se realiza las recomendaciones respectivas. Capítulo VII son las referencias bibliográficas. Capítulo VIII son los anexos que dan la consistencia al trabajo realizado.

Espero que la información vertida en el presente trabajo de investigación sirva como punto de partida para posteriores investigaciones y la variable que se considero pueda ser un factor que nos permita tener en cuenta en el avance de la institución y en la mejora de un buen servicio para lo cual ha sido creado en aras de contar con una institución que logre sus objetivos y metas que se trazan cada año y plasmándose sus esfuerzos realizados.

INDICE	Página
<b>PAGINAS PRELIMINARES</b>	
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Indicé	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
<b>INTRODUCCION</b>	
1.1 Antecedentes	14
1.1.1 Antecedentes nacionales	14
1.1.2 Antecedentes internacionales	16
1.2 Fundamentación científica	19
1.2.1 Variable	19
1.3 Justificación	29
1.3.1 Justificación social	30
1.3.2 Valor teórico	30
1.3.3 Valor práctico	31
1.3.4 Valor Metodológico	31
1.3.5 Valor epistemológico	31
1.4 Problema	32
Realidad problemática	
1.4.1 Problema general	50
1.4.2 Problemas específicos	50
1.4.3 Objetivos	51
<b>II MARCO METODOLOGICO</b>	
2.1 Variables	53

2.1.1 Definición conceptual	53
2.1.2 Definición operacional	54
2.2 Operacionalización de variables	55
2.3 Metodología	56
2.4 Tipo de estudio	57
2.5 Diseño de investigación	57
2.6 Población , muestra y muestreo	58
Población	
Muestra	
Muestreo	
2.6.1 Criterios de Inclusión y exclusión	59
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
Validez	
Confiabilidad	
2.8 Método de análisis de dato	61
III RESULTADOS	
3.1 Resultados descriptivos	63
IV DISCUSIÓN	72
V. CONCLUSIONES	83
VI. RECOMENDACIONES	85
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	88
VIII ANEXOS	
Anexo 1 Matriz de consistencia	
Anexo 2 Instrumentos	
Anexo 3 Certificados de validez por juicio de expertos	
Anexo 4 Base de datos	
Anexo 5 Carta de aceptación del centro	



## Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable gasto publico	55
Tabla 2 Clasificación de los niveles del proceso de ejecución del gasto en el Instituto Nacional Penitenciario.	56
Tabla 3 Evaluadores	60
Tabla 4 Cuadro de validación para la prueba piloto.	61
Tabla 5 Prueba de confiabilidad de la variable ejecución del gasto.	61
Tabla 6 Clasificación de los niveles del proceso de ejecución del gasto en el Instituto Nacional Penitenciario.	63
Tabla 7 Distribución de frecuencia del proceso de ejecución del gasto por niveles en el instituto Nacional Penitenciario.	63
Tabla 8 Distribución de frecuencia del proceso de ejecución en la dimensión actos preparatorios del gasto por niveles en el Instituto Nacional Penitenciario.	65
Tabla 9 Distribución de frecuencia del proceso de ejecución en la dimensión procesos de clasificación del gasto del gasto por niveles en el Instituto Nacional Penitenciario.	66
Tabla 10 Distribución de frecuencia del proceso de ejecución en la dimensión ejecución contractual del gasto por niveles en el Instituto Nacional Penitenciario.	68
Tabla 11 Distribución de frecuencia del proceso de ejecución en la evaluación del gasto por niveles en el instituto Nacional Penitenciario.	69

## Índice de figuras

Figura 1 Distribución porcentual del proceso de ejecución del gasto por niveles en el instituto Nacional Penitenciario.	64
Figura 2 Distribución porcentual del proceso de ejecución en la dimensión actos preparatorios del gasto por niveles en el instituto Nacional Penitenciario.	65
Figura 3 Distribución porcentual del proceso de ejecución en la dimensión procesos de clasificación del gasto por niveles en el Instituto Nacional Penitenciario.	67
Figura 4 Distribución porcentual del proceso de ejecución en la dimensión ejecución contractual del gasto por niveles en el Instituto Nacional Penitenciario.	68
Figura 5 Distribución porcentual del proceso de ejecución en la evaluación del gasto por niveles en el Instituto Nacional Penitenciario.	70

## Resumen

En la actualidad el gasto en cualquier institución pública es de suma importancia porque en ella se pone en juego la asignación del recurso que le otorga el estado en cumplimiento de sus funciones y cumplan con ello brindar el servicio en forma eficiente y eficaz al público en general.

Por ello la presente investigación trata sobre el gasto público en el Instituto Nacional Penitenciario específicamente en la sede central año 2014 en la primera parte se trata de los antecedentes y el análisis de la variable gasto en forma global e ir introduciéndonos al gasto publico dentro de una institución y como se realiza el trabajo de la ejecución presupuestal y del gasto para ello se utiliza el método inductivo y deductivo permitiéndonos el análisis del de un todo a sus parte y viceversa, siendo la investigación de tipo descriptivo y explicativo.

Para el presente estudio se tomó en cuenta a los trabajadores del Instituto Nacional Penitenciario específicamente a quienes laboran en el área de logística, contabilidad y presupuesto por ser ellos los involucrados.

Se puede demostrar que el personal que trabajo tiene capacidad para cumplir con el trabajo encomendado pero se encuentra reacio a cumplir dentro de los plazos que establece la ley y general retrasos en los pagos el cual implica mayores costos en la compra de los bienes o servicios que la institución realiza.

Palabras claves:

Gasto, Gasto Publico, Proceso de selección, Adjudicación directa, presupuesto, términos de referencia.

## **Abstract**

Currently spending on any public institution is of utmost importance because it turns on the resource allocation game that it gives the State in fulfilment of its functions and fulfill this provide in an efficient and effective service to the public in general.

Therefore this research is about public spending in the National Penitentiary Institute specifically in the headquarters year 2014 in the first part is the background and analysis of the variable globally and to introduce us to spending spending public within an institution and as he is the work of the budget execution and spending so used the inductive and deductive method allowing us to analysis the of a whole to its part and vice versa, being type descriptive and explanatory research.

For this study was taken into account workers from the National Penitentiary Institute specifically to those who work in the area of logistics, accounting and budget for them being involved.

It can be shown that the staff who work are able to fulfill the entrusted work but is reluctant to comply within the time limits established law and general delays in payments which implies higher costs in the purchase of goods or services carried out by the institution.

Key words: expenditure, public expenditure, process of selection, direct procurement, budget, terms of reference.