



# **ESCUELA DE POSTGRADO**

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **Implementación de un cuadro de control y sus efectos en las certificaciones presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo - 2015**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

**Br. LOZANO CHÁVEZ, CRISTIAN JHONATAN**

**ASESOR:**

**Dr. RAMÍREZ GARCÍA, GUSTAVO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO – PRESUPUESTO**

**GUBERNAMENTAL Y COSTOS**

**TARAPOTO - PERÚ**

**2015**

# JURADO EVALUADOR

Aprobado por:



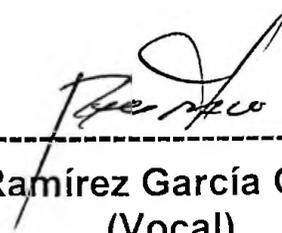
---

Dr. Juárez Díaz Juan Rafael  
(Presidente)



---

Dr. Barbaran Mozo Hipólito Percy  
(Secretario)



---

Dr. Ramírez García Gustavo  
(Vocal)

## DEDICATORIA

*A mis padres, Sr. Hernando Lozano Paima, Sra. Roció Chávez Flores y especialmente a mis hermanas Cinthia Lozano, Fabiana Lozano, Michel Chennet, por su apoyo incondicional que me brindaron, sin el cual no hubiera sido posible llegar a cumplir mis metas y también por inculcarme buenos valores y principios, para ir por la senda del bien.*

*Finalmente a una persona muy especial en mi vida, me refiero a Fiorella Sánchez Rodríguez, por su paciencia y optimismo.*

*Que todo esto sea una muestra de mis esfuerzos realizados para retribuir la confianza depositada en mi persona.*

*Cristian Jhonatan Lozano Chávez*

## AGRADECIMIENTOS

*Mi agradecimiento a mis padres, a todos los integrantes de la oficina de planificación y presupuesto de la unidad ejecutora 1263 – Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, al Ing. Jhon Erick Ramírez del Castillo, encargado del área de presupuesto, al jefe de la oficina de planificación y presupuesto Ing. Enrique López Rengifo, al gerente general del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo Mc. Manuel Eduardo Vásquez Contreras, a todos ellos por los conocimientos brindados y por el significativo aporte a esta tesis.*

*Agradezco al personal del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo y demás direcciones de línea, que alguna u otra manera han contribuido en el desarrollo del presente proyecto.*

*Agradezco también al Dr. Gustavo Ramírez García, asesor de esta tesis, quien apostó por la realización de este proyecto, a mi amigo, compañero y jefe Jhon Erick Ramírez Del Castillo, por el apoyo de sus conocimientos elementales en el tema de certificaciones presupuestales en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.*

*Por último a mis compañeros y amigos por los ánimos que me dieron para la realización de esta tesis y el resto de personas que de una u otra forma han estado implicados en el tema de esta tesis.*

*Cristian Jhonatan Lozano Chávez*

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, **CRISTIAN JHONATAN LOZANO CHÁVEZ**, estudiante del programa **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**, de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, Identificado con DNI: **70760326**, con la tesis titulada:

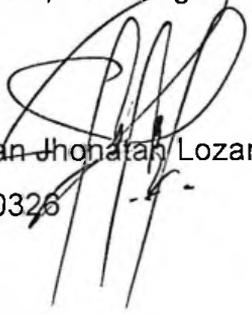
**“IMPLEMENTACIÓN DE UN CUADRO DE CONTROL Y SUS EFECTOS EN LAS CERTIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO – 2015”.**

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni tal ni parcialmente.
- 3) 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.
- 4) 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 la falta de fraude (datos falsos) plagio (información sin citar a autores), auto-plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propia 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.

Tarapoto, 15 de Agosto del 2015

  
Cristian Jhonatan Lozano Chávez  
70760326

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada **“Implementación de un cuadro de control y sus efectos en las certificaciones presupuestal del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo - 2015”**, el cual tiene como finalidad determinar los efectos de la Implementación de un cuadro de control en las certificaciones presupuestal del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública, por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

Cristian Jhonatan Lozano Chávez

# ÍNDICE

	Pág.
PAGINA DEL JURADO .....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS .....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	iv
PRESENTACIÓN .....	v
ÍNDICE .....	vi
ÍNDICE TABLAS .....	ix
ÍNDICE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
Antecedentes .....	15
Fundamentos teóricos científicos y humanistas .....	20
Justificación .....	27
Problema .....	28
Hipótesis .....	29
Objetivos .....	29
General .....	29
Específico.....	30
<b>II. MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>31</b>
2.1 Variables .....	32
2.2 Operacionalización de Variables .....	33
2.3 Metodología.....	33
2.4 Tipo de Estudio .....	33
2.5 Diseño .....	34
2.6 Población, Muestra y Muestreo .....	34
2.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	35
2.7.1 Técnicas.....	35
2.7.2 Instrumentos .....	35
2.7.3 Informantes .....	36
2.8 Métodos de Análisis de Datos .....	36
2.9 Aspectos Éticos .....	37

<b>III. RESULTADOS</b> .....	38
3.1 Factores que inciden en la programación, control y seguimiento de las certificaciones presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo – 2015. ....	38
3.2 Análisis de los instrumentos para el control y seguimiento de las certificaciones presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo – 2015.....	39
3.3 Desarrollo de las herramientas para la implementación del cuadro de control de las certificaciones presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo – 2015.....	42
3.4 Implementación del uso de un cuadro de control de las certificaciones presupuestales para la programación mensual de gastos del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo – 2015 .....	49
3.5 Efectos de la implementación de un cuadro de control en las certificaciones presupuestales del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo – 2015 .....	52
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	57
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	60
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	62
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	63
<b>VIII. ANEXOS</b> .....	65
<b>ANEXO N° 01:</b> Factores a detalle de los requerimientos a unidad de abastecimientos y contabilidad por direcciones u oficinas de línea. ....	65
<b>ANEXO N° 02:</b> Resumen de programación por direcciones u oficinas.....	66
<b>ANEXO N° 03:</b> Ingreso del calendario de pagos para la ejecución presupuestal del siguiente mes. ....	66
<b>ANEXO N° 04:</b> Formato para la presentación de la programación de gastos a la unidad de tesorería .....	67
<b>ANEXO N° 05:</b> Resumen del cuadro de control en base al PIM, total priorizado y por priorizar, en todas las fuente de financiamiento.....	70
<b>ANEXO N° 06:</b> Resumen del cuadro de priorización en base al PIM .....	71
<b>ANEXO N° 07:</b> Resultado pre y post implementación de un cuadro de control en las certificaciones presupuestales .....	71
<b>ANEXO N° 08:</b> Cuadro informativo del PIA – PIM y su variación a la fecha 30 de Junio del 2015.....	72
<b>ANEXO N° 09:</b> Gráfico del cuadro informativo del PIA – PIM y su variación a la fecha 30 de Junio del 2015.....	72

<b>ANEXO N° 10:</b> Resolución de aprobación de la directiva de OPP para la solicitud de aprobación de una certificación presupuestal .....	73
<b>ANEXO N° 11:</b> Procedimiento de la directiva de OPP para la solicitud de aprobación de una certificación presupuestal .....	74
<b>ANEXO N° 12:</b> Formato para la solicitud de aprobación de una certificación presupuestal .....	79
<b>ANEXO N° 13:</b> Resolución de aprobación de la directiva de OPP para la solicitud de modificación presupuestal.....	80
<b>ANEXO N° 14:</b> Procedimiento de la directiva de OPP para la solicitud de modificación presupuestal.....	81
<b>ANEXO N° 15:</b> Formato N°01 para la solicitud de modificación presupuestal..	83
<b>ANEXO N° 16:</b> Formato N°02 para la aprobación de modificación presupuestal entre específicas de gasto .....	84
<b>ANEXO N° 17:</b> Programación mensual de gasto de metas de gestión de proyectos - Enero.....	85
<b>ANEXO N° 18:</b> Programación mensual de gasto de metas de gestión de proyectos - Febrero.....	85
<b>ANEXO N° 19:</b> Programación mensual de gasto de metas de gestión de proyectos - Marzo .....	86
<b>ANEXO N° 20:</b> Programación mensual de gasto de metas de gestión de proyectos - Abril .....	86
<b>ANEXO N° 21:</b> Programación mensual de gasto de metas de gestión de proyectos - Mayo .....	87
<b>ANEXO N° 22:</b> Programación mensual de gasto de metas de gestión de proyectos - Junio.....	88

## ÍNDICE TABLAS

	Pág.
TABLA N° 01: Operacionalización de variable dependiente.....	32
TABLA N° 02: Operacionalización de variable independiente .....	33
TABLA N° 03: Diseño de investigación .....	34
TABLA N° 04: Factores que inciden en la programación, control y seguimiento por direcciones u oficinas del PEHCBM .....	38
TABLA N° 05: Instrumento N°01, para la consolidación para la modificación entre específicas de gastos dentro de la misma meta.....	40
TABLA N° 06: Instrumento N°02, para la aprobación de una certificación presupuestal.....	41
TABLA N° 07: Desarrollo de la herramienta de presentación para el ordenamiento de la programación mensual de gastos, acorde a la certificación presupuestal....	43
TABLA N° 08: Desarrollo del sistema de control y seguimiento de las certificaciones presupuestales por cada meta presupuestal .....	47
TABLA N° 09: Desarrollo del control y seguimiento por notas de certificación presupuestal.....	48
TABLA N° 10: Cuadro demostrativo del pre y post implementación de la directiva .....	50
TABLA N° 11: N° de Modificaciones en la pre y post implementación de cuadro de control.....	52
TABLA N° 12: Efecto en el de modificaciones dentro y fuera de la fecha establecida, utilizado la prueba t-student .....	54
TABLA N° 13: Efectividad en la programación vs. ejecución mensual de gastos .....	55
TABLA N° 14: Prueba t-student en base al total de la programación vs. ejecución mensual .....	55

## ÍNDICE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
<b>GRÁFICO N° 01:</b> Cuadro porcentual por concepto de factores de gastos .....	39
<b>GRÁFICO N° 02:</b> Desarrollo del flujograma del procedimiento para la programación mensual de gastos y aprobación de la certificación presupuestal ..	45
<b>GRÁFICO N° 03:</b> Programación y ejecución mensual de gastos.....	51
<b>GRÁFICO N° 04:</b> N° de modificaciones dentro y fuera de la fecha establecida ..	53

## RESUMEN

La investigación a su vez tiene como objetivo general **implementar un cuadro de control en la certificaciones presupuestales PEHCBM – 2015**, puesto que no existe un control y seguimiento de las certificaciones presupuestales a detalle en base a su programación mensual de gastos, dicha deficiencia proviene desde la formulación de los presupuestos y la ejecución de los mismo a nivel de proyectos de inversión pública, tal motivo que permanentemente se realizan modificaciones presupuestales dado de que el proceso de programación de gastos no se realiza adecuadamente, es por ello que la presente investigación pretende **la implementación de un cuadro de control tiene efectos significativos y contribuye en las certificaciones presupuestales del PEHCBM – 2015**.

El propósito de la investigación es tener un **control y seguimiento** de las **certificaciones presupuestales**, utilizando el **método heurístico**, que consisten en la aplicación de procedimientos para dar la solución de un problema practico, teniendo como instrumento las **fichas de registros**, obteniendo **resultados** desde el ordenamiento de la programación mensual de gastos, calendario de pagos y modificaciones presupuestales durante el plazo establecido.

Como **conclusiones** se han obtenido que los **gastos administrativos** de los proyectos de inversión pública que el PEHCBM maneja, no se han ejecutado de manera eficiente en el periodo 2015, puesto que se evidencia en los primeros meses año la programación mensual de gastos, mostrando una varianza de S/. 984,514.40, entre lo programado y ejecutado. En cuanto a la certificación presupuestal se evidencia que no había existencia de un control para determinar los bienes, servicios o activos fueron comprometidos, posteriormente la implementación tuvo efectos en el tiempo de plazo establecido de las modificaciones presupuestales, en la pre muestra 26 modificaciones dentro del plazo y 32 fuera del plazo y el post muestra 18 dentro del plazo y 06 fuera de plazo. Finalmente se determina que la implementación tiene efectos significativos y contribuye en las certificaciones presupuestales según lo determina la prueba de T de Student.

## ABSTRACT

Research in turn has the general objective to **implement a control in the budget certifications PEHCBM - 2015**, since there is no control and monitoring of budgetary certifications in detail based on its monthly programming costs, the deficiency comes from the budget formulation and execution of the same level of public investment projects such reason permanent budgetary changes are made because the process of programming expenses are not done properly, it is why this research aims to **implement a control box has significant effects on the budget and contributes PEHCBM certifications - 2015**.

The purpose of the research is to have a **control and monitoring of budget certification**, using the **heuristic method**, which consists in the application of procedures to solve a practical problem, with the instrument **tabs records**, obtaining results from the system monthly programming costs, payment schedule and budget modifications during the applicable period.

As **conclusions** were obtained that the **administrative costs** of public investment projects that the PEHCBM handled, have not been implemented efficiently in the period 2015, as evidenced in early year the monthly schedule of expenses, showing a variance of S /. 984,514.40, including scheduled and executed. As for the budget certification is evidence that there was no existence of a control to determine the goods, services or assets were compromised, then the implementation had an effect on the time period established by the budgetary changes, in the pre shows 26 changes in the term and 32 after the deadline and the post sample within 18 and 06 later. Finally it determines that the implementation has significant effects and contributes to the budget certification as determined by Student's t test.