



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Gestión presupuestal y proceso de ejecución del gasto en la  
empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, Piura.**

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

**MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA:**

Atarama Ramos, Zuley Lizeth (ORCID: 0000-0003-4145-4482)

**ASESORA:**

Dra. Alarcón Díaz, Daysi Soledad (ORCID: 0000-0003-3724-479X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

PIURA - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A mis padres por su apoyo, amor y confianza incondicional durante estos años de mi vida, en especial a mi madre por ser aquella mujer que me impulsa a seguir creciendo, enfrentando sin temor las adversidades de la vida.

**Zuley Lizeth**

## **Agradecimiento**

A dios por prestarme la vida para seguir cumpliendo mis metas y objetivos trazados.

A todas aquellas personas que forman parte de mi desarrollo en el ámbito profesional.

A la Dra. Deysi Soledad Alarcón Díaz por su guía y asesoramiento durante el desarrollo del presente trabajo de investigación

**Zuley Lizeth**

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I.- INTRODUCCIÓN .....	1
II.- MARCO TEÓRICO .....	4
III.- METODOLOGÍA .....	14
3.1 Tipo y diseño de la investigación .....	14
3.2 Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5 Procedimientos .....	16
3.6 Método de análisis de datos .....	17
3.7 Aspectos éticos .....	17
IV.- RESULTADOS .....	18
V.- DISCUSIÓN .....	24
V.- CONCLUSIONES .....	30
VII.- RECOMENDACIONES .....	31
REFERENCIAS .....	32
ANEXOS .....	37

## Índice de tablas

Tabla 1. Dimensiones de la variable gestión presupuestal .....	18
Tabla 2. Nivel de la variable gestión presupuestal .....	19
Tabla 3. Dimensiones de la variable proceso de ejecución del gasto .....	20
Tabla 4. Nivel de la variable proceso de ejecución del gasto.....	21
Tabla 5. Prueba de normalidad .....	22
Tabla 6. Prueba de Hipótesis .....	23

## Resumen

El trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación que existe entre la gestión presupuestal y el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau- EPS GRAU S.A. El enfoque fue cuantitativo, de tipo básica y de diseño no experimental con un nivel correlacional. Asimismo la encuesta, fue la técnica utilizada para ambas variables de estudio y como instrumento se aplicó el cuestionario en una población y muestra de 20 colaboradores de las áreas administrativas que laboran en la EPS GRAU S.A. La investigación concluyó que existe relación significativa entre la variable gestión presupuestal y proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, ya que a través de la estadística se estableció el nivel de correlación de Spearman, obteniendo un  $Rho = 0.870^{**}$  interpretado como una correlación altamente positiva de las variables, donde el Sig. (bilateral)  $p = 0.000$  es menor al nivel de significancia ( $p < 0.05$ ), rechazando la hipótesis nula.

**Palabras claves:** Gestión, presupuesto, ejecución, gasto.

## **Abstract**

The objective of the research work is to determine the relationship that exists between budget management and the process of spending execution in the sanitation service provider company Grau- EPS GRAU S.A. The approach was quantitative, of a basic type and of a non-experimental design with a correlational level. Likewise, the survey was the technique used for both study variables and the questionnaire was applied as an instrument in a population and a sample of 20 collaborators from the administrative areas that work in EPS GRAU S.A. The research concluded that there is a significant relationship between the variable budget management and the process of spending execution in the company providing sanitation services Grau, since the Spearman correlation level was established through statistics, obtaining a Rho = 0.870 \*\* interpreted as a highly positive correlation of the variables, where the Sig. (bilateral)  $\rho = 0.000$  is less than the significance level ( $\rho < 0.05$ ), rejecting the null hypothesis.

**Keywords:** Management, budget, execution, expense

## **I.- INTRODUCCIÓN**

A nivel mundial se distingue que la gestión presupuestal ha mostrado recientemente una vitalidad extraordinaria, tanto en términos de intensidad de reforma como de nivel de investigación, es así que Ruiz y Caamaño (2008) señala que la formulación presupuestaria plurianual, la aplicación de estándares de devengo, la transparencia fiscal, la presupuestación basada en resultados y el diseño de reglas fiscales enfocan las reformas actuales y los debates académicos en la investigación. Es así, que para que una gestión presupuestaria sea exitosa implica dos responsabilidades principales; La preparación del presupuesto, que incluye determinar los gastos y establecer límites, y el seguimiento del presupuesto que incluye mantener actualizado todos los gastos e ingresos para equilibrar los fondos y costos reales (Indeed, 2020).

Por su parte, la International Monetary Fund (2018) indica, que la ejecución presupuestaria del gasto se refleja en la consecución de los objetivos concertados en la etapa de preparación, es decir que las prioridades del gasto deben desarrollarse según lo planeado, es posible que para muchas entidades sea necesario actuar mediante procedimientos de ejecución para volver a encaminar los gastos a la provisión presupuestaria. Por lo que la ejecución presupuestal debe ser orientada a la gestión de los gastos e ingresos según el presupuesto, permitiendo que el presupuesto sea una herramienta de planificación y dirección orientada a la eficiencia operativa y al logro de los objetivos (Dorotinsky, 2002).

En América Latina, en los enfoques referentes a presupuestos y gestión presupuestaria, se ha encontrado que muchas veces los presupuestos se definen históricamente. Recientemente, la asignación de partidas presupuestales ha intentado regirse por estándares distintos de los históricos, que deben estar claramente definidos, coordinados y fácilmente divididos en actividades prioritarias y vinculados a la gestión presupuestaria (Jardel, Sánchez y Dueñas, 2003).

Asimismo, Bohórquez y Castro (2018) señala que las alcaldías locales de Bogotá han sido cuestionadas por las deficiencias en la ejecución del presupuesto, especialmente en los recursos destinados para las inversiones. En su mayoría los países latinoamericanos han realizado varias transformaciones en el contexto presupuestal, adoptando varias reformas presupuestarias para mejorar la política fiscal, la transparencia, y controlar el gasto público, buscando mejorar el desempeño y la eficiencia del proceso presupuestario (Curristine y Bas, 2007). Por lo tanto la ejecución del presupuesto representa un avance clave para la toma de decisiones durante el proceso presupuestario, y es a través de la ejecución que se refleja la capacidad de cualquier entidad de utilizar sus recursos para lograr sus objetivos institucionales (Arenas de Meza, 2019).

A nivel nacional, Chacaltana (2018) en cuanto al proceso presupuestal de entidades gubernamentales, considera que su característica debe ser consolidar y fortalecer la ejecución del gasto público buscando siempre la eficiencia y eficacia en su ejecución. Sin embargo, muchas entidades públicas han demostrado que la deficiente gestión presupuestaria repercute negativamente en la ejecución del gasto público, donde el presupuesto programado no se realiza en función al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, lo que conlleva a una deficiente ejecución presupuestal.

A nivel local, la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, no desarrolla programas presupuestales, por lo que el presupuesto institucional es distribuido en las categorías: Acciones Centrales y Asignaciones Presupuestales que no resultan en Productos (APNOP). Actualmente el proceso presupuestario no se desarrolla de acuerdo a las disposiciones y normas técnicas en presupuesto público, donde la afectación del gasto no se realiza en función a la programación presupuestal, debido a que no existe una adecuada programación de las necesidades, pues a pesar de las actividades planificadas, la oficina de planeamiento efectúa numerosas modificaciones presupuestales durante el ejercicio. Asimismo los procedimientos de las fases del proceso de ejecución del gasto: certificación, compromiso, devengo y

pago, no están claramente definidos, ya que la no utilización del sistema de administración financiera SIAF dificulta el desarrollo del proceso de ejecución en el sistema informático propio de la entidad, ocasionando la falta de vinculación de las fases del gasto. En base a la realidad alegada se formula el problema de Investigación: ¿Cómo la gestión presupuestal se relaciona con el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, Piura?.

La presente investigación se justifica teóricamente en las aportaciones científicas de la teoría de la administración pública, teoría del presupuesto, ley general del sistema nacional de presupuesto público, teoría de la hacienda pública, teoría de la administración y directiva de ejecución presupuestaria, ya que mediante su desarrollo se buscará la aportación de conocimiento científico en el proceso de comprensión del problema, que se vincula con el nivel de relación que existe entre las variables gestión presupuestal y proceso de ejecución del gasto. Desde el marco metodológico, se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos para analizar las variables en estudio, lo que a su vez servirá como referencia a futuros trabajos de otros investigadores. Desde el punto de vista práctico, se realizó un diagnóstico del proceso presupuestario que servirá para mejorar la gestión presupuestal de la entidad.

En merito a ello, el presente estudio tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión presupuestal y el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, Piura y como objetivos específicos: Identificar el nivel de la gestión presupuestal, evaluar el nivel del proceso de ejecución del gasto y establecer el grado de relación entre la gestión presupuestal y el proceso de ejecución del gasto.

Con la expresión de los argumentos se formula la hipótesis H1: La gestión presupuestal se relaciona significativamente con el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, Piura. H0: La gestión presupuestal no se relaciona significativamente con el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau, Piura.

## II.- MARCO TEÓRICO

En el plano internacional (Sofianu, 2010) en su estudio realizado en República de Moldavia, sobre el “Presupuesto Público” afirma que, la presupuestación pública es un ejercicio complejo que no solo representa cifras, por el contrario representa un conocimiento comprensible y analítico del proceso presupuestario y sus procedimientos, donde los métodos y procedimientos presupuestarios se dirigen al logro de resultados mediante indicadores de desempeño. Por ello, es importante señalar que la presente investigación contribuirá significativamente en la determinación de la importancia del presupuesto público en una entidad estatal.

De igual manera (Khepdor, 2012), en el estudio realizado sobre "Presupuesto, Control Presupuestario y Evaluación del Desempeño", señaló que la planificación presupuestaria es la clave para la supervivencia en el entorno altamente competitivo que vive hoy en día nuestra sociedad, donde para muchas entidades el fracaso de su gestión pudo haber sido evitado mediante la planificación presupuestal. Razón por la cual la planificación se convierte en la herramienta básica para formular, discutir, aprobar, ejecutar, controlar y evaluar los resultados de un presupuesto.

Por otro lado, Loor (2015) en su estudio realizado en Ecuador, sobre la “Gestión presupuestaria del sistema nacional de las finanzas públicas” señala que los procedimientos del sistema financiero público tienen un impacto directo en el presupuesto general nacional porque contribuyen al normal funcionamiento de los actores involucrados, donde los indicadores de gestión contribuyen a un mejor proceso presupuestal mediante el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Por lo que el estudio precitado contribuirá a la determinación de los lineamientos generales que coadyuven al desarrollo del presente trabajo de investigación.

Asimismo, Rojas (2016) en su investigación realizada en Costa Rica, sobre la “Optimización de la gestión presupuestaria anual del servicio fitosanitario del estado”. Concluye que establecer una buena coordinación entre la planificación y la parte

operativa dentro de la organización conducirá a una alta ejecución presupuestaria al final del período, cuyo valor medirá la coherencia entre los planes y prácticas institucionales reflejados en la gestión presupuestal de la entidad. Por lo que, el estudio precitado contribuirá en la investigación al desarrollo del instrumento de la variable gestión presupuestal.

Por otro lado, (Monakgisi, 2015) en su investigación realizada en Sudáfrica, sobre el “proceso de presupuestación de capital para proyectos de desarrollo del sector público”, concluyó que en las entidades estatales de Sudáfrica no se aplica los principios de presupuestación, pues existe una relación entre el proceso de presupuestación de capital y los sobrecostos, debido a que los proyectos no se planifican a fondo a través de un adecuado plan de diseño, lo que implica modificaciones en su costo retrasando su proceso de ejecución. Por lo que, el estudio precitado contribuirá a comprender la existencia de la relación entre la planificación y la ejecución presupuestal.

Del mismo modo, Santos (2017) en su estudio realizado en Ecuador, sobre el “Análisis e incidencia de la formulación y ejecución presupuestaria del centro de especialidades Letamendi”, señala que un sistema de asignación presupuestaria incorrecto y la falta de capacidad analítica del mismo, conducirán a una ejecución presupuestaria inadecuada, porque no se comprenden las necesidades reales que requiere cada campo, lo que dificulta el normal funcionamiento de las áreas relacionadas. El estudio precitado contribuirá al mejor entendimiento de la implicancia que tiene una adecuada formulación del presupuesto en el proceso de ejecución presupuestal de una entidad cuyo objetivo principal es la satisfacción del usuario.

Asimismo, Masabanda (2019) en su investigación realizada en Ecuador, sobre “La inadecuada planificación presupuestaria en las contrataciones de ínfima cuantía y su afectación en el presupuesto del consejo de la judicatura de Pastaza”. Concluye que, la planificación presupuestaria de las contrataciones influye en la ejecución del presupuesto y la falta de programación de recursos conlleva a continuas

modificaciones del presupuesto institucional. El estudio precitado contribuirá a la determinación de los lineamientos de la parte metodológica del presente trabajo de investigación.

En el ámbito nacional, Palacios (2019), en su tesis denominada “Gestión del presupuesto y ejecución presupuestal de la Oficina General de Administración del Ministerio de Salud” señala que, el seguimiento presupuestario debe lograrse mediante la evaluación de los indicadores de desempeño, las metas reales y el desempeño monetario. De tal forma que las actividades de seguimiento ayudarán a determinar el desempeño que tiene el presupuesto institucional, mejorando así el entorno de la gestión presupuestaria. El autor concluye que existe relación entre la gestión del presupuesto y la ejecución presupuestal. Por lo que el estudio precitado contribuirá a conocer el nivel de relación entre las variables de estudio.

Del mismo modo, Taipe (2017) en su tesis denominada “Gestión presupuestal en la Superintendencia Nacional de Salud, Lima 2017”, ha concluido que Implementar un modelo de gestión estratégica para la planificación, ejecución y evaluación presupuestaria permitirá afrontar óptimamente el gasto público en las tres etapas más importantes, lo cual se logrará mediante una adecuada planificación presupuestaria y un adecuado control y seguimiento de la ejecución para así cumplir con las metas planificadas. El estudio precitado contribuirá al enriquecimiento del marco teórico, respecto a la variable Gestión Presupuestal para el presente trabajo de investigación.

Por otro lado, Romero (2018) en su tesis titulada “Proceso presupuestario y la calidad del gasto del hospital Huaral y servicios básicos salud”, analizó los resultados de medición de los indicadores de calidad sobre el uso de los recursos financieros durante el proceso presupuestario, concluyendo que en la Unidad Ejecutora Hospital Huaral, existe una relación significativa entre el proceso presupuestario y la calidad de los gastos. Es por ello que el estudio precitado contribuirá al desarrollo del marco teórico que a su vez coadyuvará en la operacionalización de las variables de estudio.

De igual forma, Azaña (2019) en su tesis denominada “Programación del presupuesto institucional y su relación con la ejecución presupuestaria, Municipalidad Provincial de Sihuas” señala que la programación y la ejecución presupuestaria se relacionan significativamente. La investigación es útil, porque establece que en la programación y ejecución del presupuesto se deben desarrollar planes de riesgos a fin de evitar retrasos a lo largo del ciclo presupuestal, los cuales se deben formularse en base a los objetivos estratégicos, acciones estratégicas y normas vigentes

Del mismo modo, Canales (2017) en su tesis denominada “Proceso de asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Región Policial Lima, 2015” concluye que la planificación no se aplica adecuadamente en la ejecución presupuestal, teniendo un impacto negativo en la gestión presupuestal y financiera, asimismo se determinó que la ejecución del gasto no cumple con las reglas establecidas y por lo tanto afecta negativamente el proceso de toma de decisiones.

Para comprender los fundamentos de la presente investigación, resulta necesario revisar y conceptualizar las teorías científicas que la respaldan. En cuanto a las teorías científicas que sustentan la variable gestión presupuestal, se tiene la teoría del Presupuesto, donde Albi, Contreras, Gonzales y Zubiri (1992) indica que el presupuesto público refleja los gastos e ingresos esperados en un área específica de una institución pública en un momento dado. En otras palabras, además de prever los ingresos y fondos de diversas fuentes, también permite que el presupuesto se asigne a diferentes partidas de gasto medidas a intervalos anuales, por lo que el presupuesto público es un documento que anuncia la intención de las actividades anuales del país e integra un plan de acción que orienta la gestión desde una perspectiva económica.

Asimismo, Raghunandan, Ramgulam y Raghunandan-Mohammed (2012), señalan que los presupuestos son planes formalizados para objetivos de gestión, utilizados para establecer prioridades públicas y que son definidos mediante la asignación de recursos para llevar a cabo actividades organizativas, razón por la cual el presupuesto se convierte el instrumento principal de planificación.

Por otro lado, Galindo (2000) en cuanto a la teoría de la administración pública afirma que, es una ciencia social cuyo objetivo es la actividad del órgano ejecutivo cuando se prestan servicios públicos en beneficio de la comunidad, buscando la manera racional de su prestación y la satisfacción de las necesidades colectivas de la sociedad. Es indudable, que es necesaria una investigación seria y profunda sobre la administración pública con la finalidad de responder al cambio y desarrollo que la sociedad requiere en la actualidad.

Asimismo, la presente investigación al desarrollarse en el marco del presupuesto público, se sostiene en la Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2004), norma donde se establecen los procesos y procedimientos del sistema nacional de presupuesto público, la misma que en su artículo 7 establece las funciones y responsabilidades presupuestarias del titular de la entidad, tales como: efectuar gestión presupuestaria en las fases de programación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, así como conducir la gestión presupuestaria hacia el cumplimiento de los productos y metas programadas, determinando las prioridades de gasto coherentes con los objetivos estratégicos que constituyen el plan estratégico de la institución.

En cuanto a la gestión presupuestal, se han encontrado algunas definiciones: Ferraro (2014) afirma que, la gestión presupuestaria nace en la planificación y constituye un sistema que se interrelaciona con todos los departamentos de la empresa, que a su vez cuantifica sus acciones en base a la premisas establecidas por la dirección, para transformarlas en un conjunto de acciones que se deben ejecutar en cumplimiento a las metas preestablecidas. Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] (2013) precisa que la gestión presupuestal es la capacidad de una entidad pública para alcanzar sus objetivos institucionales cumpliendo con las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando estándares de efectividad, eficacia y desempeño.

Es importante señalar que en gestión presupuestal, el proceso presupuestal busca establecer estándares técnicos que permitan a las entidades preparar sus presupuestos vinculados con la misión, objetivos, políticas y metas inmersas en el plan estratégico y operativo de la institución (Álvarez, 2008). Por lo que un plan estratégico es la base para para realizar la evaluación de los objetivos institucionales, es decir sin proceso de planificación no se podría ejercer control de gestión (Armijo, 2011).

Para explicar el proceso presupuestario se debe tener en cuenta que el presupuesto se elabora, ejecuta, controla y evalúa mediante un proceso conocido como ciclo presupuestario, el mismo que constituye fases continuas que deben completarse dentro de un tiempo específico (Universidad Nacional de Jorge Basadre Grohmann[UNJBG],2014). La primera dimensión de la variable gestión presupuestaria, es la Programación multianual se entiende como el proceso técnico que las instituciones públicas realizan con el propósito de determinar las prioridades entre las metas y objetivos establecidos y la estimación de los recursos dentro de los límites de la asignación presupuestaria multianual por tres años consecutivos, según el Decreto Legislativo N° 1440 Decreto del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018) la asignación presupuestaria multianual o APM, establece el límite máximo de créditos presupuestarios para cada pliego presupuestario, en base al cual no podrá programarse gastos superiores a las asignaciones establecidas. Con respecto al primer año ésta asignación es de carácter vinculante y para los siguientes dos años es de carácter indicativo, la cual debe ser anualmente revisada y modificada según las variaciones de estimaciones que puedan suceder.

Como segunda dimensión, es la formulación presupuestaria, según DL N° 1440 (2018) lo considera como la desagregación del primer año de la asignación del presupuesto multianual en todos los niveles de clasificación presupuestal, en donde los pliegos distribuyen la asignación de los ingresos y gastos en cada uno de los clasificadores presupuestales, establecidos de acuerdo a una estructura funcional programática, consignándose las fuentes de financiamiento y las cadenas de gasto, conforme a las prioridades, competencias y funciones de la entidad.

La tercera dimensión, es la aprobación presupuestaria, para la aprobación del presupuesto, el gerente general deberá presentar el proyecto de presupuesto al directorio adjuntando los justificantes correspondientes, el directorio de la entidad otorga la conformidad del proyecto del presupuesto, el cual es remitido a la Dirección General del Presupuesto Público DGPP para su respectiva revisión y posterior aprobación a través de decreto supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas, una vez realizada la publicación del dispositivo, la DGPP remite el reporte oficial que contiene el desagregado del presupuesto de ingresos y gastos para su aprobación del presupuesto institucional de apertura, en donde mediante acuerdo de directorio se procede a la aprobación del presupuesto en conformidad con las disposiciones establecidas, asimismo se tiene plazo hasta el 15 de diciembre del año fiscal para su aprobación mediante resolución (DL N° 1440, 2018).

La cuarta dimensión, es la ejecución presupuestaria, la cual inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal, en esta fase de acuerdo con el presupuesto instruccional aprobado por cada entidad pública, se recaudan los ingresos según a la programación realizada y se cumple con atender las obligaciones de gasto de conformidad con la ley de presupuesto anual del sector público y sus modificaciones. Los créditos presupuestarios están diseñados para ser usados exclusivamente para finalidades aprobados en el presupuesto, o las que resulten de modificaciones presupuestarias aprobadas de conformidad con la ley (DL N° 1440, 2018).

La quinta dimensión, es la evaluación presupuestaria, que es análisis de la gestión presupuestaria y el desempeño sistemático y continuo del logro de resultados prioritarios y metas estratégicas institucionales, con el propósito de mejorar la calidad del gasto público (DL N° 1440, 2018). Es decir en esta fase las entidades del sector público determinan los resultados de su gestión al analizar y medir los avances financieros y físicos, así como las causas de las variaciones presentadas. Por lo que las evaluaciones se consideran como una revisión del gasto ejecutado en base al gasto autorizado.

Con relación a la variable proceso de ejecución del gasto, lado las teorías científicas que respaldan su desarrollo. Chiavenato (2004) en su teoría general de la administración, se conceptualiza como un mecanismo a través del cual se pueden controlar los procedimientos de planificación, organización, dirección y control de los recursos organizacionales, y considera que estas estrategias son importantes para la gestión de cualquier institución pública o privada. Asimismo el planeamiento ayuda a programar las acciones a desarrollarse en un futuro, en donde estas acciones deberán ejecutarse según lo planeado. Por otro lado, se tiene la teoría de la hacienda pública, donde Richard Musgrave (1959) citado en Cabrillo (2015) en su teoría desarrolló su conocido modelo de la triple función que debe desempeñar el sector público en la economía contemporánea, la mismas que deben enfocarse en mejorar la distribución de los recursos de producción, estabilizar la situación mediante el manejo prudente libre de los ingresos y gastos públicos y redistribuir la renta en beneficio de los menos favorecidos.

Del mismo modo, la variable se fundamenta en la Directiva N° 010-2019 - EF/50.01, Directiva para la aprobación del presupuesto institucional de apertura y la ejecución presupuestaria de las empresas no financieras y organismos públicos de los gobiernos regionales y gobiernos locales (2019), es el dispositivo normativo que establece los lineamientos de aprobación y ejecución del presupuesto para las empresas no financieras (ETE), con el propósito de la aplicación correcta de los procedimientos en el marco de la ejecución del gasto público. Asimismo la variable se fundamenta en el decreto del sistema nacional de tesorería, Decreto Legislativo 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería (2018), cuyas fases de devengo y pago del proceso de ejecución del gasto se encuentran regulados específicamente por las normas del sistema nacional de tesorería.

El proceso ejecución del gasto, se define como el proceso mediante el cual se desarrollan las obligaciones de gasto para financiar la prestación de bienes y servicios públicos y, a su vez lograr resultados de acuerdo al presupuesto aprobado y a los créditos presupuestarios autorizados en el respectivo presupuesto institucional

(Directiva N° 010, 2019). La ejecución del gastos abarca un proceso de 4 fases, consideradas como etapas de ejecución del gasto público, las cuales se encuentran enmarcadas en el DL 1440 (2018) y el DL 1441 (2018).

Por lo tanto, la primera dimensión de estudio de la variable proceso de ejecución del gasto, es la certificación del gasto, que constituye una acción administrativa cuyo propósito es asegurar la disponibilidad del crédito presupuestario para comprometer un gasto con afectación al presupuesto institucional del ejercicio fiscal respectivo. Por lo que el Certificado de Crédito Presupuestario representa un requisito indispensable cuando se requiera realizar un gasto, adquirir un compromiso o suscribir un contrato, el cual debe ir adjunto al expediente, ya que a través de la certificación se reserva el crédito presupuestal hasta que se perfeccione el compromiso.

Asimismo la Oficina de Presupuesto se encarga del registro de las certificaciones presupuestarias, con el fin de determinar los saldos disponibles, las mismas que son expedidas a solicitud del área que autoriza el gasto o quien tenga ésta facultad delegada. Las certificaciones son susceptibles a modificaciones en cuanto al monto o finalidad y anulaciones siempre que estas cuenten con una justificación, con la excepción de no efectuar anulación del crédito presupuestario mientras la entidad se encuentre en proceso de realización de un gasto, contratación o adquisición de un compromiso (Directiva N° 010, 2019).

La segunda dimensión, es el compromiso, que es la etapa que marca el inicio de la ejecución del gasto y constituye una afectación preventiva sobre el presupuesto institucional (Peru contable, 2020) contenido en los créditos presupuestarios y cadenas de gastos aprobadas, por lo que ningún compromiso puede exceder los montos aprobados en el certificado de crédito presupuestal CCP. Para la sustentación del compromiso se debe tener en cuentas los documentos administrativos tales como: orden de compra, orden de servicio, contratos, planilla única de pago de remuneraciones y pensiones y otros documentos que sustenten el compromiso autorizado ya sea dispositivos legales, convenios o resoluciones judiciales, Por lo

tanto, el compromiso refleja el monto anualizado de acciones administrativas o contratos a ejecutar con cargo al crédito presupuestario aprobado para un año fiscal determinado (Directiva N° 010, 2019) .

Por otro lado la tercera dimensión, es el devengado, fase siguiente del compromiso, considerado como el acto administrativo que reconoce una obligación de pago, como consecuencia de un compromiso contraído y aprobado, afectando al presupuesto de manera definitiva (Directiva N° 010, 2019). El devengado se formaliza con la conformidad otorgada y se realiza el registro luego de haberse verificado el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios contratados y el cumplimiento de los términos del contrato en el caso de gastos sin contraprestación inmediata. De no cumplir con los criterios señalados se dará lugar a responsabilidades administrativas, civiles o penales según corresponda. Asimismo el devengado está regulado por las normas del sistema nacional de tesorería (DL 1441, 2018).

La última dimensión de estudio, es el pago, acto mediante el cual se cumple con la cancelación total o parcialmente de la obligación contraída, los cuales deben ser formalizados a través de los documentos oficiales en cumplimiento al artículo 32 de la Ley 28683, Ley del Sistema Nacional de Tesorería (2006). Asimismo se prohíbe efectuar pagos de obligaciones que no se encuentren devengadas (Directiva N° 010, 2019).

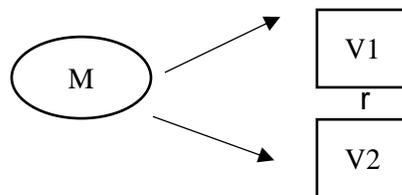
### III.- METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo básica, cuyo propósito es proporcionar una base científica y sentar las bases para futuras investigaciones con el fin de brindar soporte técnico y teórico ante problemas existentes. Muntané (2010) la denomina como una investigación pura, dogmática o teórica cuya característica principal es aumentar el conocimiento científico originado en un marco teórico pero sin llevar a cabo fines prácticos.

El diseño de la investigación es no experimental, pues el diagnóstico se realizará sin manipulación de las variables. Asimismo es descriptiva correlacional, porque se pretende determinar el grado de relación entre las variables de estudio: gestión presupuestal y proceso de ejecución del gasto.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), el diseño no experimental se define como una investigación que se puede realizar sin manipulación deliberada de variables, asimismo al recolectar los datos en un único momento nos enfrentaremos a un diseño transversal. En este sentido, el diseño del estudio está referida a una investigación no experimental trasversal correlacional, la cual se esquematiza de la siguiente manera:



Dónde:

M: Unidades de Análisis

V1: Observación de la variable 1: gestión presupuestal

V2: Observación de la variable 2: proceso de ejecución del gasto

r : Coeficiente de correlación.

### **3.2 Variables y operacionalización**

La variable gestión presupuestaria nace en la planificación y constituye un sistema que se interrelaciona con todos los departamentos de la empresa, que a su vez cuantifica sus acciones en base a la premisas establecidas por la dirección, para transformarlas en un conjunto de acciones que se deben ejecutar en cumplimiento a las metas preestablecidas ( Ferraro 2014).

Asimismo la variable fue operacionalizada en razón de las dimensiones que conforman la gestión presupuestal, tales como: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.

También consideró los indicadores que permiten medir en forma cuantitativa la variable según sus dimensiones, cuya valoración se realizó mediante la aplicación de un instrumento, donde la escala de medición utilizada fue de tipo ordinal.

La variable proceso ejecución del gasto, se define como el proceso mediante el cual se desarrollan las obligaciones de gasto para financiar la prestación de bienes y servicios públicos y, a su vez lograr resultados de acuerdo al presupuesto aprobado y a los créditos presupuestarios autorizados en el respectivo presupuesto institucional (Directiva N° 010, 2019).

Asimismo la variable fue operacionalizada en razón de las dimensiones que conforman el proceso de ejecución del gasto, tales como: certificación, compromiso, devengado y pago.

También se consideró los indicadores que permiten medir en forma cuantitativa la variable según sus dimensiones, cuya valoración se realizó mediante la aplicación de un instrumento, donde la escala de medición utilizada fue de tipo ordinal.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) la población es un conjunto de todos los casos que cumplen una serie de especificaciones. Por lo que, para la presente investigación se utilizó como población de estudio a 20 colaboradores de las áreas administrativas de la EPS GRAU S.A, los mismos que también conformarán la muestra no probabilística.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Según Niño (2011) la técnica son los procedimientos que permitirán recopilar información para un fin propuesto. La encuesta, fue la técnica que se aplicó en los colaboradores de las áreas administrativas que laboran en la EPS GRAU S.A.

El instrumento que se aplicó en la investigación fue el cuestionario, el mismo que contiene un conjunto de preguntas cerradas según la distribución de los indicadores. Sánchez, Reyes y Mejía (2018) señalan que el cuestionario es una herramienta para recopilar información relevante en una muestra determinada para el proceso de investigación.

El cuestionario aplicado consta de veinte preguntas por cada variable de estudio con alternativas de: nunca, siempre y a veces según sus dimensiones e indicadores, los mismos que han sido validados por juicio de tres expertos quienes analizaron la confiabilidad de los instrumentos (Hernández y Mendoza, 2018).

### **3.5 Procedimientos**

Inicialmente se desarrollaron los instrumentos por cada variable de estudio, luego fueron enviados a expertos para su revisión, quienes determinaron la congruencia, amplitud, redacción, claridad y pertinencia de estos, posterior a ello se

solicitó la autorización al gerente general para su aplicación a los colaboradores de la EPS GRAU S.A que forman parte de la población y muestra.

### **3.6 Método de análisis de datos**

En el proceso de datos recolectados, se utilizó una tabla estadística para distribuir los datos de los indicadores con diferentes valores obtenidos de la muestra como referencia.

### **3.7 Aspectos éticos**

Es necesario señalar que esta investigación se ha desarrollado con absoluta transparencia y responsabilidad, por lo que se da fe de su originalidad. Asimismo, es necesario mencionar que se ha referido a los aportes realizados por cada investigador al redactar un estudio de investigación, asumiendo la responsabilidad del contenido de del presente estudio.

#### IV.- RESULTADOS

**Tabla 1. Dimensiones de la variable gestión presupuestal**

Niveles	Programación			Formulación			Aprobación			Ejecución			Evaluación		
	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos
Alto	0	0,0		0	0,0		2	10		4	20		4	20	
Medio	15	75	$\bar{x} = 1.75$ $S = 0.444$ $CV = 25.37\%$	15	75	$\bar{x} = 1.75$ $S = 0.444$ $CV = 25.37\%$	13	65	$\bar{x} = 1.85$ $S = 0.587$ $CV = 31.73\%$	9	45	$\bar{x} = 1.85$ $S = 0.745$ $CV = 40.27\%$	7	35	$\bar{x} = 1.85$ $S = 0.745$ $CV = 40.27\%$
Bajo	5	25		5	25		5	25		7	35		9	45	
Total	20	100		20	100		20	100		20	100		20	100	

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

En la presente tabla, encontramos que la dimensión programación del presupuesto refleja la apreciación media percibida por una muestra representativa, evidenciada en un 75%, mientras que el 25% percibieron un nivel bajo, asimismo la dimensión formulación del presupuesto refleja una apreciación en la que el 75% evidencia un nivel medio y el 25% un nivel bajo, en la dimensión aprobación del presupuesto el 65% evidencia aun nivel medio, el 25% percibieron un nivel bajo y el 10 % un nivel alto, por otro lado en la dimensión ejecución del presupuesto, el 45 % evidencian un nivel medio, mientras que el 35% percibieron un nivel bajo y el 20 % un nivel alto, y respecto a la dimensión evaluación del presupuesto el 45% de la muestra representativa evidencia un nivel bajo, mientras que el 35% percibieron un nivel medio y el 20 % un nivel alto, lo que indica que la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau necesita fortalecer las etapas del ciclo del presupuesto en la gestión presupuestal.

**Tabla 2. Nivel de la variable gestión presupuestal**

Nivel	F	%	Estadígrafos
Bajo	5	25	$\bar{x} = 1.95$
Medio	11	55	$S = 0.686$
Alto	4	20	$CV = 35.18\%$
TOTAL	20	100%	

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

De acuerdo a los resultados, se identifica que el nivel de la variable gestión presupuestal refleja la apreciación media de una muestra representativa, evidenciada en un 55%, mientras que el 25% percibieron un nivel bajo y el 20 % un nivel alto.

Asimismo, el promedio del puntaje alcanzado en la percepción del grupo de referencia, es de 1,95 puntos, lo que constituye una valoración media. También se puede observar que el dato numérico que se acerca al valor promedio es de 0.686 puntos.

Por su parte, en la evaluación de la muestra de referencia, se puede apreciar que el coeficiente de variación es del 35,18%.

**Tabla 3. Dimensiones de la variable proceso de ejecución del gasto**

Niveles	Certificación			Compromiso			Devengado			Pago		
	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos
Alto	2	10		1	5		0	0,0		1	5	
Medio	15	75	$\bar{x} = 1.95$ $S = 0.510$	15	75	$\bar{x} = 1.85$ $S = 0.489$	17	85	$\bar{x} = 1.85$ $S = 0.366$	12	60	$\bar{x} = 1.70$ $S = 0.571$
Bajo	3	15	CV = 26.15%	4	20	CV = 26.43%	3	15	CV = 16.21%	17	35	CV = 33.59%
Total	20	100		20	100		20	100		20	100	

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

En la presente tabla, encontramos que la dimensión certificación del gasto refleja la apreciación media percibida por una muestra representativa, evidenciada en un 75%, mientras que el 15% percibieron un nivel bajo y el 10% un nivel alto, asimismo la dimensión compromiso refleja una apreciación en la que el 75% evidencia un nivel medio, el 20% un nivel bajo y el 5% un nivel alto, en la dimensión devengado el 85% evidencia aun nivel medio y el 10 % un nivel bajo, por otro lado en la dimensión pago, el 60 % evidencian un nivel medio, mientras que el 35% percibieron un nivel bajo y el 5 % un nivel alto, lo que indica que la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau necesita fortalecer las fases del proceso de ejecución del gasto.

**Tabla 4. Nivel de la variable proceso de ejecución del gasto**

Nivel	F	%	Estadígrafos
Bajo	2	10	$\bar{x} = 1.90$
Medio	18	90	$S = 0.308$
TOTAL	20	100%	$CV = 16.21\%$

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

De acuerdo a los resultados, se muestra que el nivel de la variable proceso de ejecución del gasto refleja la apreciación media de una muestra representativa, evidenciada en un 90%, mientras que el 10% percibieron un nivel bajo.

Asimismo, el promedio del puntaje alcanzado en la percepción del grupo de referencia, es de 1,90 puntos, lo que constituye una valoración media. También se puede observar que el dato numérico que se acerca al valor promedio es de 0.308 puntos.

Por su parte, en la evaluación de la muestra de referencia, se puede apreciar que el coeficiente de variación es del 16,21%.

**Tabla 5. Prueba de normalidad**

**Prueba de Sahpiro-Wilk para una muestra**

<b>Variables</b>	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig</b>
Gestión presupuestal	,914	20	,045
Proceso de ejecución del gasto	,832	20	,003

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

La tabla muestra que la prueba de normalidad de Sahpiro-Wilk revela que el nivel de significancia es menor de 0.05.

**Tabla 6. Prueba de Hipótesis**

**Coeficiente de Correlación de Spearman (Rho)**

Nivel		Variable Gestión Presupuestal	Variable Proceso de Ejecución del gasto
VARIABLE Gestión Presupuestal	Correlación de Spearman Sig. (bilateral) N	1  20	,870** 0,000 20
VARIABLE Proceso de Ejecución del Gasto	Correlación de Spearman Sig. (bilateral) N	,870** 0,000 20	1  20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se puede observar que el grado de correlación que muestra el software SPSS V. 25 es alta. En la tabla se muestran los resultados comparativos de la hipótesis general, donde el Rho de Spearman obtenido = 0.870 \*\* se interpreta como una correlación altamente positiva de las variables y  $p = 0.000$  ( $p < 0.05$ ), existiendo evidencia que indica que la variable gestión presupuestal está relacionada con la variable proceso de ejecución del gasto, por lo que se rechaza la hipótesis nula.

## V.- DISCUSIÓN

En el presente informe, después de haber realizado el análisis estadístico se puede comprobar que la hipótesis establecida en el estudio H1 es válida, pues existe relación significativa entre la variable gestión presupuestal y proceso de ejecución del gasto, ya que a través de la estadística se estableció el nivel de correlación de Spearman, el Rho obtenido = 0.870 \*\* se interpreta como una correlación altamente positiva de las variables, donde el Sig. (bilateral)  $p = 0.000$  es menor al nivel de significancia ( $p < 0.05$ ), existiendo evidencia para concluir que la variable gestión presupuestal está relacionada con la variable proceso de ejecución del gasto, rechazando así la hipótesis nula H0.

Asimismo, refiriéndonos a los antecedentes de la consulta en esta investigación, los resultados concuerdan con lo indicado por Palacios (2019), en su tesis “Gestión del presupuesto y ejecución presupuestal de la Oficina General de Administración del Ministerio de Salud – 2018”, donde demuestra no solo la relación entre la gestión del presupuesto y la ejecución presupuestal, sino también la relación existente entre los programas presupuestales, la gestión estratégica y la técnica presupuestaria con la ejecución del presupuesto.

Mediante esta investigación se han determinado los objetivos establecidos, siendo el primer objetivo específico: identificar el nivel de la variable gestión presupuestal. De acuerdo a los resultados obtenidos, se muestra que el nivel de la variable gestión presupuestal refleja la apreciación media de una muestra representativa, evidenciada en un 55%, mientras que el 25% percibieron un nivel bajo y el 20 % un nivel alto, es decir que a través de la aplicación de la encuesta, los colaboradores percibieron un nivel medio del desarrollo de la gestión presupuestal, donde el promedio del puntaje alcanzado en la percepción del grupo de referencia fue de 1,95 puntos, lo que constituye una valoración media y cuyo valor promedio fue de 0.686 puntos, con un coeficiente de variación de 35,18%.

El resultado se contrasta con el estudio de Loor (2015), en su tesis “Gestión presupuestaria del sistema nacional de las finanzas públicas”, donde determinó que las distintas etapas del ciclo presupuestario son un factor que contribuye al desarrollo eficiente de la gestión presupuestal, en el que la planificación del presupuesto en base a los objetivos y metas de cada institución definirán las características de los bienes y servicios a ejecutar.

Además, Goodman (2017) en su estudio realizado considera que la elaboración de presupuestos constituye un instrumento de gestión eficaz que debe utilizarse como herramienta orientadora para la implementación de planes y estrategias organizacionales, pues si se lleva a cabo una adecuada planificación y se consideran todos los factores de la gestión presupuestaria, las entidades podrán hacer el mejor uso de sus recursos para lograr sus objetivos.

Asimismo, se pudo determinar la valoración de las cinco dimensiones que constituyen la primera variable de estudio, la programación presupuestal constituye la primera dimensión que involucra el proceso de la gestión presupuestal, en esta etapa el 75% de la muestra representativa refleja la apreciación media, mientras que el 25% percibieron un nivel bajo en el desarrollo de la fase de programación del presupuesto, pues no se está determinando una escala de prioridades entre las metas y los objetivos institucionales durante el desarrollo de la etapa de asignación de los recursos, el resultado obtenido se contrasta con lo estipulado en el DL N° 1440 (2018) que indica que la etapa de programación se realiza con el propósito de determinar las prioridades entre las metas y objetivos establecidos y la estimación de los recursos dentro de los límites de la asignación presupuestaria multianual por tres años consecutivos.

En la segunda dimensión, que es la etapa de formulación presupuestal, el 75% de la muestra representativa refleja la apreciación media, mientras que el 25% percibieron un nivel bajo en el desarrollo de la fase de formulación del presupuesto, encontrando que en el proceso de formulación, la estructura funcional programática no es consistente con los objetivos institucionales, lo que implica una inadecuada priorización de gasto, asimismo las cadenas de gasto no se están alineando con las metas

físicas. Esto se contrasta en el DL N° 1440 (2018) que indica que la distribución del gasto se realiza a través una estructura funcional programática, en el que se consigna las fuentes de financiamiento y las cadenas de gasto conforme a las prioridades, competencias y funciones de la entidad.

En la tercera dimensión, que es la etapa de aprobación del presupuesto, el 65% de la muestra representativa refleja la apreciación media, mientras que el 25% percibieron un nivel bajo y el 10 % un nivel alto en el proceso de aprobación del presupuesto, encontrando que los compromisos pactados no siempre guardan relación con el presupuesto aprobado, sin embargo respecto a la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura, la empresa sí realiza la aprobación en las fechas establecidas según la normativa .

En la cuarta dimensión, que es la etapa de ejecución del presupuesto, el 45% de la muestra representativa refleja la apreciación media, mientras que el 35% percibieron un nivel bajo y el 20 % un nivel alto en el desarrollo de la fase de ejecución del presupuesto, encontrando que la ejecución del presupuesto no se está llevando a cabo según la formulación realizada de acuerdo al cuadro de necesidades y los planes operativos de la empresa, lo que implica que se realicen constantes modificaciones presupuestales, el resultado se contrasta con lo indicado por Masabanda (2019) en su investigación realizada, donde concluye que la planificación presupuestaria influye en la ejecución del presupuesto y la falta de programación de recursos conlleva a continuas modificaciones del presupuesto institucional.

En la quinta dimensión, que es la etapa de evaluación del presupuesto, el 45% refleja la apreciación baja, mientras que el 35% percibieron un nivel medio y el 20% un nivel alto en el desarrollo de la fase de evaluación presupuestal, esto debido a que la ejecución de los gastos no está resultando coherente con la captación de los recursos, asimismo la evaluación debe realizarse en el avance de las metas físicas y de las metas financieras y de ser necesario adoptar medidas correctivas a fin de mejorar la gestión presupuestaria, el resultado se contrasta con lo establecido en el DL N° 1440 (2018) que indica que la evaluación presupuestaria es un conjunto de procesos analíticos

que determinan el avance financiero y físico logrado durante un período de tiempo, cuyo impacto se visualiza en el logro de objetivos estratégicos institucionales.

El segundo objetivo consideró evaluar el nivel de la variable proceso de ejecución del gasto. De acuerdo a los resultados obtenidos, se muestra que el nivel de la variable gestión presupuestal refleja la apreciación media de una muestra representativa evidenciada en un 90%, mientras que el 10% percibieron un nivel bajo, es decir que a través de la aplicación de la encuesta, los colaboradores percibieron un nivel medio en el desarrollo del proceso de ejecución del gasto, donde el promedio del puntaje alcanzado en la percepción del grupo de referencia fue de 1,90 puntos, lo que constituye una valoración media y cuyo valor promedio fue de 0.308 puntos con un coeficiente de variación de 16,21%.

El resultado se contrasta con el estudio de Canales (2017), en su investigación los resultados obtenidos muestran que el proceso de asignación presupuestaria y la ejecución del gasto se encuentran en un nivel medio. El estudio también demostró que existe una correlación altamente positiva entre la asignación presupuestaria y la ejecución del gasto, obteniendo un Rho de Spearman de 0,790.

Asimismo, Sytnyk, Onyusheva y Holynskyy (2019), consideran que la ejecución efectiva de presupuestos es muy importante para todos los estados, especialmente para países en desarrollo. Para garantizar eso, las entidades deben proporcionar diferentes tipos, formas y técnicas de control de la gestión presupuestal, por lo que sin un adecuado proceso presupuestario, es imposible tener un control total y evaluar la eficacia de la ejecución presupuestaria.

De igual manera, se pudo determinar la valoración de las 4 dimensiones que constituyen la segunda variable de estudio, la primera dimensión que involucra el proceso de ejecución del gasto, es la fase de certificación del gasto, en esta fase el 75% de la muestra representativa refleja una apreciación media, mientras que el 15% percibieron un nivel bajo y el 10 % un nivel alto en el desarrollo de la fase de certificación, pues se precisó que no todos los requerimientos o notas de pedidos de

bienes y servicios están incluidos en el Plan Operativo Institucional, asimismo los certificados de créditos presupuestarios no siempre están asignadas según las metas y actividades programadas, de acuerdo al resultado obtenido se debe tener en cuenta lo señalado en la Directiva N° 010 (2019) donde el certificado del crédito presupuestario constituye una acción administrativa cuyo propósito es asegurar la disponibilidad del crédito presupuestario para comprometer un gasto, por lo que debe resultar indispensable antes de adquirir cualquier compromiso.

En la segunda dimensión, que es la fase de compromiso del gasto, el 75% de la muestra representativa refleja una apreciación media, mientras que el 20% percibieron un nivel bajo y el 5 % un nivel alto, en donde la falta de instructivos que permitan conocer la estructura presupuestal de una cadena de gasto repercute en la relación del gasto comprometido con la cadena de gasto establecida, asimismo la muestra considera que el Sistema Integrado de Gestión Administrativa -SISGEA no realiza correctamente el proceso de la fase de compromiso, proceso que inicia la ejecución presupuestaria. Esto es consistente con la visión señalada por Villavicencio (2015) de que la fase de compromiso marca el inicio de la ejecución presupuestaria y está relacionada con la asignación de créditos presupuestarios.

De acuerdo al resultado de la dimensión, también es importante señalar que cualquier sistema de presupuestación debe adaptarse a las necesidades requeridas y su éxito debe ser medido en la medida en que proporcione a los empleados la motivación necesaria para hacer su máxima contribución al logro de los objetivos de la empresa (Cardos, 2014).

En la tercera dimensión, que es la fase de devengado del gasto, el 85% de la muestra representativa refleja una apreciación media, mientras que el 15% percibieron un nivel bajo, la debilidad de registro de compromiso a través del sistema hace que no siempre la fase devengado se efectúa como derivado de un gasto aprobado y comprometido, por lo que dicha fase no se encuentra debidamente reforzada para registrar todas las tipologías de gasto, asimismo respecto al área responsable se

considera que el Departamento de Contabilidad es quien deba registrar las obligaciones de pago en la fase de devengado.

En la cuarta dimensión que es la fase de pago, el 60% de la muestra representativa refleja una apreciación media, mientras que el 35% percibieron un nivel bajo y el 5 % un nivel alto, encontrando que la fase de pago al no estar interconectado con las fases anteriores, este no siempre resulta de un gasto devengado, lo que hace que se presente deficiencia en la conciliación entre los gastos comprometidos, devengados y el importe pagado, pues los giros realizados en el módulo de tesorería no se encuentran enlazados con las demás fases del gasto. El resultado obtenido se contrasta con lo estipulado en Directiva N° 010 (2019) que prohíbe efectuar pagos de obligaciones que no se encuentren devengadas.

Asimismo, el resultado también se enfatiza con la investigación de Ghias (2014), que muestra que una buena gestión de la ejecución presupuestaria debe registrar todos los compromisos para indicar qué pagos se requerirán y cuándo se prevé cancelarlos. En principio, los atrasos deberían eliminarse o reducirse. Sin embargo, algunos sistemas no pueden registrar compromisos y estos deben tener la capacidad de desarrollar fácilmente todas las asignaciones de unidades de gasto ajustadas de acuerdo con las normativas vigentes.

Finalmente, el resultado del proceso de ejecución del gasto se contrasta con lo indicado por Paz (2015), en su estudio realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, donde considera que las principales deficiencias en el proceso de ejecución del gasto, son la falta de un sistema de control presupuestario vinculado a todas las fases en las que se registra la ejecución del presupuesto, así como la falta de manuales y guías de procedimientos que brinden conocimiento de las normativas vigentes.

## V.- CONCLUSIONES

1. En la identificación del nivel de la variable gestión presupuestal, encontramos un nivel medio con una percepción del 55% de la muestra representativa, puesto que así lo aprecia el 75% en la etapa de programación del presupuesto, el 75% en la etapa de formulación del presupuesto, 65% en la etapa de aprobación, 45% en la etapa de ejecución y con una percepción de un nivel bajo del 45% en la etapa de evaluación del presupuesto, lo que indica que la gestión presupuestal en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A no se está realizando adecuadamente, existiendo deficiencia en el desarrollo de las etapas que intervienen en el proceso del ciclo presupuestal, resultando necesario mejorar los procedimientos que involucran el desarrollo de cada etapa.
2. En la evaluación del nivel de la variable proceso de ejecución del gasto, encontramos un nivel medio con una percepción del 90% de la muestra representativa, puesto que así lo aprecia el 75% en la fase de certificación del presupuesto, el 75% en la fase de compromiso, 85% en la fase del devengado, y el 60% en la fase de pago, lo que indica que el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A no se está desarrollado adecuadamente, resultando necesario mejorar los procedimientos que vinculan las fases de certificación, compromiso, devengado y pago.
3. La gestión presupuestal y el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A se encuentran estrechamente vinculados, debido a que existe una relación significativa entre ambas variables.

## VII.- RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A mejorar las capacidades de los que participan en el desarrollo del proceso presupuestario, especialmente en las etapas de distribución de los recursos expresado en las fases de programación y formulación del presupuesto, ya que debe existir una articulación con presupuesto y logística, donde el Plan estratégico, el plan operativo, el cuadro de necesidades, el presupuesto multianual, el presupuesto anual y el plan anual de contrataciones estén estrictamente articulados al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
2. Se sugiere a la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A implementar procedimientos para el desarrollo de las fases del proceso de ejecución del gasto: certificación, compromiso, devengado y pago, a través de un manual de procedimientos de acuerdo a los lineamientos establecido en las normativas vigentes del Ministerio de Economía y Finanzas, para que los departamentos involucrados en el desarrollo del proceso de ejecución conozcan las secuencias de cada fase del gasto.
3. Se recomienda a la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A establecer los procedimientos del proceso de ejecución del gasto en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa –SISGEA, permitiendo la vinculación sistemática de cada fase, donde exista una interconexión desde la fase certificación hasta el pago, con el fin de monitorear continuamente que todos los gastos devengados lleguen a concretarse su pago y de tal forma se evite diferencias entre ambas fases del gasto.

## REFERENCIAS

- Arenas de Meza, A. (2019). Finanzas Públicas y Presupuesto: fortalecimiento institucional de la Dirección General de Presupuesto (DGB) y modernización de la gestión presupuestaria en Haití. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/44618-finanzas-publicas-presupuesto-fortalecimiento-institucional-la-direccion-general>.
- Albi, E.; Contreras, C.; González, J.; Zubiri, I. (1992) Teoría de la Hacienda Pública. Editorial Ariel. Barcelona.. <https://www.personales.ulpgc.es/jbrito.daea/7.%20PresupuestosPublicos.PDF>.
- Álvarez, J. (2008). Presupuesto por resultados y presupuesto participativo: Instituto Pacífico. Lima-Perú.
- Armijo, M. (2011). Manual de Planificación Estratégica e Indicadores de Desempeño en el Sector Público. [https://www.cepal.org/ilpes/publicaciones/xml/8/44008/sm\\_69\\_ma.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/publicaciones/xml/8/44008/sm_69_ma.pdf).
- Azaña Velaquez, H. C. (2019). Programación del presupuesto institucional y su relación con la ejecución presupuestaria, Municipalidad Provincial de Sihuas. *Tesis de Maestría*. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote.
- Bohorguez Gil, Y. C., & Castro Mayorga, M. (2018). La acotación de las líneas de inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la ejecución presupuestal de las alcaldías locales de Bogotá. *Tesis de Maestría*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Cabrillo, F. (2015) La hacienda pública de Richard Musgrave. Fundación civismo. <https://civismo.org/es/la-hacienda-publica-de-richard-musgrave/>.
- Cardos, IR.2014. Nuevas tendencias en la elaboración de presupuestos: revisión de la literatura. SEA- Aplicación práctica de la ciencia. Vol 2 (4): 483-490. <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=743277>
- Canales, M. (2017). Proceso de asignación de presupuesto y la ejecución del gasto en la Región Policial Lima, 2015. Tesis de Maestría en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Currístine, T., & Bas, M. (31 de enero de 2007). Prácticas Presupuestales en América Latina. Resultados de la Encuesta de la OCDE 2006 "Procedimientos y Prácticas Presupuestarias en los Países de Latinoamérica". Santiago de Chile, Chile. <https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/2/27472/GOV-PGC->

SBO%202007%203%20-  
%20Draft%20results%20of%20LA%20database%202007-SPANISH.doc.

Chacaltana Benites, E. E. (2018). La Gestion Presupuestaria y asignacion de recursos en la ejecucion del gasto en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tesis de Maestria. Peru: Universidad Privada de Tacna .

Chiavenato, I. (2004) Introducao á Teoría Geral da Administracao. Copyright © 2004, por Elsevier Editora Ltda. ISBN: 85-352-1348-1. 7ma Edición.

Decreto Legislativo N° 1440, (2018) Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (16 de setiembre de 2018). Diario Oficial el Peruano . Lima.

Decreto Legislativo N° 1441, (2018) Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería (16 de setiembre de 2018). Diario Oficial el Peruano . Lima.

Directiva N° 010-2019 -EF/50.01,(2019) Directiva para la aprobación del presupuesto institucional de apertura y la ejecución presupuestaria de las empresas no financieras y organismos públicos de los gobiernos regionales y gobiernos locales (16 de diciemre de 2019). Diario Oficial el Peruano. Lima.

Dorotinsky, B. (May de 2002). World bank group. Obtenido de Budget Execution: Overview.<http://www1.worldbank.org/publicsector/pe/peamcourse02/Dorotinsky.pdf>.

Ferraro, G. (2014). El Planeamiento: Costos para la Gestion LA. Argentina: Facultad de Ciencias Economicas. <https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2015/05/iPRESUP.pdf>.

Galindo, M. (2000). Teoria de la Adminsitracion Publica. Mexico: Editorial Porrúa. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/12816/TEORIA%20ODE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf?sequence=1>.

Ghias, M. 2014. The Role of Public Expenditure Management in the Budget System. Journal of Marketing and Management. Vol. 2(2): 1-19. <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.686.6905&rep=rep1&type=pdf>

Goodman, A. (2017). Factors affecting management of budgets at a department in the Western Cape government, South Africa. Thesis Master of Technology Business Administration. University of Technology Cape Peninsula.

Hernández, R., Fernández,C., Baptista.,M. (2010). Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill Education. 5ta Edición. [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf).

- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill Education. 6ta Edición. [http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf?fbclid=IwAR04mJ13XTAdneNzvHAWI7YIJpsvT2Jheuf sBJ\\_uEzkoKJrEAH\\_0sFU5QIg](http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf?fbclid=IwAR04mJ13XTAdneNzvHAWI7YIJpsvT2Jheuf sBJ_uEzkoKJrEAH_0sFU5QIg).
- Hernández, R, y Mendoza, C (2018). Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill Education. <https://www.academia.edu/download/64018215/Metodolog%C3%A Da-de-la-Investigaci%C3%B3n-Rutas-cuantitativa-cualitativa-y-mixta-7ma-Ed-Hernandez-Sampieri.pdf>
- Indeed. (2020). Indeed for employers. Obtenido de Budget Management: Three Skills Essential for New Managers. <https://www.indeed.com/hire/c/info/budget-management>
- International Monetary Fund. (2018). Guidelines for Public Expenditure Management. Obtenido de Budget Execution. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/expend/guide4.htm>.
- Jardel, E., Sanchez, E., & Dueñas, G. (2003). La gestión presupuestaria en la Universidad: una propuesta de mejora continua Revista de la Facultad de Ciencias Económicas. [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/9079/1-la-gestion-presupeustaria-en-la-unc.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/9079/1-la-gestion-presupeustaria-en-la-unc.pdf).
- Khepdor, G. (2012). Budgeting, Budgetary Control and Performance Evaluation. Kwame Nkrumah University of Science and Technology. <http://ir.knust.edu.gh/bitstream/123456789/4836/1/Gershon%20Kpedor.pdf>
- Ley 28411, (2004) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Publico . (08 de diciembre de 2004). Diario Oficial el Peruano . Lima.
- Ley 28693, (2006) Ley General del Sistema Nacional de Tesoreria . (21 de marzo de 2004). Diario Oficial el Peruano . Lima.
- Loor Cevallos, M. E. (2015). Gestión Presupuestaria del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFIP). Tesis de maestría en Finanzas y Proyectos corporativos. Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Masabanda, S. P. (2019). La inadecuada planificación presupuestaria en las contrataciones de ínfima cuantía y su afectación en el presupuesto del Consejo de la Judicatura de Pastaza . Tesis de maestría. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

- Ministerio de Economía y Finanzas, (2013). Cuenta general de la Republica. Manual de Orientacion para la presentacion complementaria de Presupuesto por Resultados . Lima, Peru: Direccion General de Contabilidad Publica. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/conciliacion/manual\\_entidades\\_SIAF.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conciliacion/manual_entidades_SIAF.pdf).
- Monakgisi, S. (2015). Capital Budgeting Processes for Public Sector Development Projects. Master Thesis Proposal. Wits Business School University of Witwatersrand, South Africa.
- Muntané, J. (Mayo-junio de 2010). Introduccion a la Investigacion Basica. Recuperado de <https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03/pdf>.
- Niño, V. M. (2011). Metodologia de la Investigacion. Bogotá: Ediciones de la U. <http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/3243/1/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20DISENO%20Y%20EJECUCION.pdf>.
- Omonte, J., & Rojas, V. (2019). Proceso de ejecución presupuestaria y la calidad de gasto en una unidad ejecutora de una entidad del estado, lima 2019. Tesis de Licenciatura. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima -Peru.
- Palacios, C. M. (2019). Gestión del presupuesto y ejecución presupuestal de la Oficina General de Administración del Ministerio de Salud - 2018. Tesis de maestria. Universidad Cesar Vallejo, Piura.
- Paz, C. (2015). Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: ejército peruano. Tesis de Maestria en Auditoría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-Peru.
- Peru contable.(2020). Gubernamental Peru Contable. Procedimientos para la Ejecución Financiera del Gasto. <https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-el-procedimientos-para-laejecucion-financiera-del-gasto/>.
- Raghunandan, M., Ramgulam, N., Raghunandan-Mohammed, N. 2012. Examining the Behavioural Aspects of Budgeting with particular emphasis on Public Sector/Service Budgets. International Journal of Business and Social Science. Vol 3(14): 110-117, <https://www.academia.edu/download/32416700/prin2.pdf>
- Rojas, A. A. (2016). Propuesta para la Optimizacion de Gestion Presupuestaria anual del servicio fitosanitario del estado. Tesis de maestria . Universidad de Costa Rica, Costa Rica.
- Ruiz Álvarez, J. L., & Caamaño Alegre, J. (2008). Tendencias en la gestión presupuestaria a nivel internacional . Instituto de Estudios Fiscales. [https://www.researchgate.net/publication/283215898\\_Tendencias\\_en\\_la\\_gesti](https://www.researchgate.net/publication/283215898_Tendencias_en_la_gesti)

on\_presupuestaria\_a\_nivel\_internacional

Romero Grados , C. M. (2018). Proceso presupuestario y la calidad servicios básicos salud. Tesis de Maestria . Universidad Cesar Vallejo, Lima del gasto del hospital huaral y

Santos Alcivar, S. M. (2017). Analisis e Incidencia de la formulacion y ejecucion presupuestaria del centro de especialidades Letamendiess. Tesis de maestria. Universidad de Guayquil, Ecuador.

Sanchez, H., Reyes, C., & Mejia, k. (2018). Manual de terminos de investigacion cientifica, tecnologica y humanistica. Lima: Universidad Ricardo Palma. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480?show=full>.

Sytnyk, N., Onyusheva , I., & Holynskyy , Y. (2019). The managerial issues of state budgets execution: the case of Ukraine and Kazakhstan. Polish Journal of Management Studies.<http://yadda.icm.edu.pl/yadda/element/bwmeta1.element.baztech-8a4d8f6a-c289-473a-91a1-66135b62c857>

Sofianu, N. (2010). Public Budgeting. Masther thesis. Charles University in Prague, Republic of Moldova.

Taípe Ruiz, J. P. (2017). Gestión presupuestal en la Superintendencia Nacional de Salud. Tesis de Maestria . Universidad Norbert Wiener, Lima

UNJBG. (2014). Sistema de Gestion Presupuetaria. Tacna. Recuperado de [http://www.unjbg.edu.pe/pdf/OGPL\\_06\\_JUNIO.pdf](http://www.unjbg.edu.pe/pdf/OGPL_06_JUNIO.pdf)

Villavicencio , R. (2015). La ejecución presupuestal en una entidad del sector público - Lima - 2015. Tesis de Mestria en Gestion Publica . Universidad Cesar Vallejo.

## **ANEXOS**

## Anexo: operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
VARIABLE 1:  GESTIÓN PRESUPUESTAL	La gestión presupuestaria nace en la planificación y constituye un sistema que se interrelaciona con todos los departamentos de la empresa, que a su vez cuantifica sus acciones en base a la premisas establecidas por la dirección, para transformarlas en un conjunto de acciones que se deben ejecutar en cumplimiento a las metas preestablecidas (Ferraro 2014).	Se centra en determinar el nivel que tiene la gestión presupuestal con el proceso presupuestario, desde la etapa de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestal.	Programación	-Objetivos y metas institucionales  -Asignación Presupuestaria Multianual	Ordinal
			Formulación	-Estructura Funcional programática -Cadenas de gasto -Fuentes de Financiamiento	
			Aprobación	-Aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura	
			Ejecución	-Exclusividad y limitaciones de los Créditos Presupuestarios -Ejecución de ingresos y gastos -Modificaciones presupuestarias	
			Evaluación	-Control de ejecución -Avance de metas presupuestales.	

<p>VARIABLE 2: PROCESO DE EJECUCION DEL GASTO</p>	<p>El proceso ejecución del gasto, se define como el proceso mediante el cual se desarrollan las obligaciones de gasto para financiar la prestación de bienes y servicios públicos y, a su vez lograr resultados de acuerdo al presupuesto aprobado y a los créditos presupuestarios autorizados en el respectivo presupuesto institucional (Directiva N° 010, 2019).</p>	<p>Se centra en el desarrollo de las obligaciones de gasto a través de las fases del proceso de ejecución: certificación, compromiso, devengado y pago.</p>	<p>Certificación del gasto</p>	<p>-Verificación del crédito presupuestario -Certificación de crédito presupuestario</p>	<p>Ordinal</p>
			<p>Compromiso</p>	<p>- Aceptación de gasto aprobado según cadena de gasto - Verificación del gasto aprobado</p>	
			<p>Devengado</p>	<p>-Conformidad del bien y servicio -Registro de la obligación</p>	
			<p>Pago</p>	<p>-Gastos devengados -Giro de recursos</p>	

## Anexo: Instrumentos de recolección de datos.

### Cuestionario de gestión presupuestal

Instrumento para medir la gestión presupuestal en la Entidad Prestadora de Servicio de Saneamiento Grau S.A.

Instrucciones: Estimados colaboradores, este cuestionario tiene como objetivo recopilar información sobre la gestión presupuestal. Por favor lea atentamente y marque la opción en la información correspondiente con un (X).

Esta opción es completamente anónima y su método de procesamiento está reservado, por lo por lo se le pide sinceridad en su respuesta.

Nunca ( 0 )    A veces ( 1 )    Siempre ( 2 )

N°	Ítems	Niveles		
		Nunca	A veces	Siempre
<b>Variable 1: Gestión Presupuestal</b>				
<b>Dimensión Programación Presupuestal</b>				
1	¿En la programación del presupuesto, se determinan las prioridades entre las metas y los objetivos institucionales?			
2	¿Se realiza un planeamiento para determinar la escala de prioridades a programar?			
3	¿En la programación del presupuesto, se efectúan las estimaciones de los ingresos acorde a la recaudación de las diversas zonales?			
4	¿En la programación del presupuesto, se prevee los gastos en bienes y servicios de acuerdo a la escala de prioridades según los objetivos institucionales?			
5	¿Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos?			
<b>Dimensión Formulación Presupuestal</b>				
6	¿Recibe capacitación sobre cómo formular una estructura funcional programática para los gastos?			
7	¿Considera que en la formulación las metas son claras y presentan una asignación real del gasto de las actividades?			
8	¿La estructura funcional del presupuesto es			

	consistente con los objetivos institucionales?			
9	¿Es consistente la formulación de la cadena de gasto con la meta física?			
10	¿Conoce de clasificadores presupuestales y fuentes de financiamiento?			
<b>Dimensión Aprobación Presupuestal</b>				
11	¿La aprobación del PIA se realiza en la fecha establecida por la normativa vigente?			
12	¿Se consignan los compromisos pactados en el presupuesto aprobado?			
<b>Dimensión Ejecución Presupuestal</b>				
13	¿Considera que se dispone del presupuesto según los créditos presupuestarios aprobados?			
14	¿En la fase del proceso presupuestario de ejecución, se realiza la programación mensual de ingresos y gastos?			
15	¿Se ejecuta el presupuesto de acuerdo a la formulación aprobada según cuadro de necesidades?			
16	¿Solicitan las unidades orgánicas las modificaciones presupuestales?			
17	¿Las modificaciones presupuestarias realizadas, permiten el cumplimiento de las metas según su priorización?			
<b>Dimensión Evaluación Presupuestal</b>				
18	¿La ejecución de los gastos es coherente con la captación de los recursos?			
19	¿Se evalúa el avance de la ejecución financiera con el avance de la ejecución de la meta física?			
20	¿Se adoptan medidas correctivas a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional?			

## Anexo: Instrumentos de recolección de datos.

### Cuestionario de proceso de ejecución del gasto

Instrumento para medir el proceso de ejecución del gasto en la Entidad Prestadora de Servicio de Saneamiento Grau S.A.

Instrucciones: Estimados colaboradores, este cuestionario tiene como objetivo recopilar información sobre el proceso de ejecución del gasto. Por favor lea atentamente y marque la opción en la información correspondiente con un (X).

Esta opción es completamente anónima y su método de procesamiento está reservado, por lo por lo se le pide sinceridad en su respuesta.

Nunca ( 0 )    A veces ( 1 )    Siempre ( 2 )

N°	Ítems	Niveles		
		Nunca	A veces	Siempre
<b>Variable 2: Proceso de ejecución del gasto</b>				
<b>Dimensión Certificación</b>				
1	¿Los requerimientos o notas de pedidos de bienes y servicios están incluidos en el Plan Operativo Institucional?			
2	¿La certificación de crédito presupuestario es expedida por el área que ordena el gasto o quien tenga delegada esa facultad?			
3	¿El Certificado de Crédito Presupuestario-CCP es indispensable antes de adquirir un compromiso de gasto?			
4	¿Las certificaciones presupuestarias están asignadas según las metas y actividades programadas?			
5	¿Las certificaciones se efectúan de acuerdo a los procedimientos y lineamientos establecidos en la normas presupuestales?			
<b>Dimensión Compromiso</b>				
6	¿El gasto comprometido guarda relación con la cadena de gasto establecida?			
7	¿Conoce cómo se realiza un proceso de compromiso de gasto en su correspondiente cadena presupuestal?			
8	¿Se difunden manuales o instructivos que permitan			

	conocer la estructura presupuestal de una cadena de gasto?			
9	¿Se efectúa la verificación del gasto de acuerdo a la Programación de Compromiso Anual?			
10	¿Considera que el SISGEA realiza correctamente el proceso de la fase de compromiso en la ejecución del gasto?			
<b>Dimensión Devengado</b>				
11	¿La fase devengado se efectúa como derivado de un gasto aprobado y comprometido?			
12	¿Para otorgar la conformidad del bien adquirido o servicio realizado, el área usuaria verifica el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios y el cumplimiento de los términos contractuales?			
13	¿Para efectuar la fase de devengado, el expediente de adquisición de bienes y servicios cuenta con la conformidad del área usuaria y se encuentra debidamente sustentado?			
14	¿El Departamento de Contabilidad registra las obligaciones de pago en la fase de devengado por toda fuente de financiamiento?			
15	¿Se realiza el seguimiento correspondiente a los compromisos pendientes de devengar?			
<b>Dimensión Pago</b>				
16	¿Para efectuar el pago, se verifica que el gasto se encuentre en fase devengado?			
17	¿Para realizar un pago, el expediente contiene los documentos conforme a la Directiva de Tesorería?			
18	¿Se realiza una conciliación entre los gastos comprometidos, devengados y el importe pagado?			
19	¿El registro de los giros en el módulo de tesorería se encuentra debidamente organizado y enlazado con las demás fases del gasto?			
20	¿Se solicitan la liberación de la certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado?			

## Anexo: Validación de instrumentos



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Luis Alberto Garcés Aguilera, con documento de identidad N° 02647251, de profesión Contador con Grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas, ejerciendo actualmente como docente universitario en la Universidad Nacional de Piura.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento (encuesta), a los efectos de su aplicación en los colaboradores de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau, Piura.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión				X
Pertinencia			X	

Piura, 07 de octubre de 2020



Firma  
DNI N°02647251

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

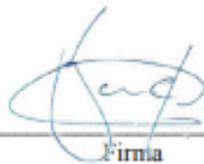
Quien suscribe, Francisco Javier Rivera Chávez, con documento de identidad N° 72721002, de profesión Contador con Grado de Magister en Gestión Pública, ejerciendo actualmente como tesorero en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau, Piura.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento (encuesta), a los efectos de su aplicación en los colaboradores de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau, Piura.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido				X
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión				X
Pertinencia				X

Piura, 07 de octubre de 2020



Firma  
DNI N°72721002

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Robert Soriano Crisanto Velasco, con documento de identidad N° 46940616, de profesión Contador con Grado de Magister en Gestión Pública, ejerciendo actualmente como docente universitario en la Universidad Cesar Vallejo filial Piura.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento (encuesta), a los efectos de su aplicación en los colaboradores de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau, Piura.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión				X
Pertinencia			X	

Piura, 07 de octubre de 2020

  
CPC. ROBERT S. CRISANTO VELASCO  
CCPP. 07-3438

Firma  
DNI N°46940616

## Anexo: Grado de confiabilidad

### → **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos0]

### **Escala: ALL VARIABLES**

#### **Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,713	20

## → **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1]

### **Escala: ALL VARIABLES**

#### **Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,763	20

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40		
1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	0	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	
0	2	0	1	1	1	1	1	2	2	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	0	2	1	2	1	2	1	2	1	0	2
2	1	1	1	1	0	1	1	1	1	2	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	
1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1
1	1	1	2	2	0	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2	1	0	0	1	1	1	2	2	2	0	2	1	2	1	2	2	2
0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	
0	1	0	1	1	2	1	0	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	2	1	1	1	2	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1
2	0	1	1	0	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	0	0	1	1	1	1	0	
2	1	1	1	1	0	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	0	1	2	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	2	1	0	1
1	1	2	2	1	2	2	1	0	2	2	1	2	1	2	2	1	0	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	0	2	1	1	2	0	2	2	1	1	1	1	1	
1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	2	1	2	1	1	
0	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	0	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	0	2	1	1	2	1	1	1	2	0	1	2	1	1	1	
1	0	1	2	2	1	1	2	0	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	0	1	2	1	1	2	1	1	1	1	0	0		
0	2	1	0	1	0	0	1	1	2	1	0	1	1	0	1	0	1	1	2	0	0	1	0	2	2	0	1	1	2	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	
2	1	1	1	1	1	2	0	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	0	1	0		
1	1	0	1	0	1	0	1	1	0	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	
2	0	0	0	1	0	0	1	0	2	2	0	2	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	
0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	2	1	1	1		
1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	2	0	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	2	1	0	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	

	D1V1	D2V1	D3V1	D4V1	D5V1	V1	D1V2	D2V2	D3V2	D4V2	V2
1	7,00	2	3,00	8,00	5,00	30,00	5,00	9,00	5,00	7,00	26,00
2	4,00	2	1,00	5,00	2,00	19,00	5,00	6,00	7,00	6,00	24,00
3	6,00	2	3,00	4,00	3,00	20,00	5,00	5,00	6,00	4,00	20,00
4	4,00	1	2,00	2,00	2,00	12,00	4,00	4,00	4,00	4,00	16,00
5	7,00	2	4,00	8,00	5,00	29,00	8,00	3,00	7,00	9,00	27,00
6	2,00	2	2,00	5,00	,00	14,00	4,00	5,00	5,00	4,00	18,00
7	3,00	2	1,00	2,00	3,00	13,00	6,00	5,00	4,00	3,00	18,00
8	4,00	2	2,00	6,00	1,00	19,00	5,00	6,00	5,00	3,00	19,00
9	6,00	2	3,00	6,00	3,00	23,00	6,00	5,00	4,00	5,00	20,00
10	7,00	2	3,00	8,00	3,00	28,00	7,00	7,00	6,00	6,00	26,00
11	6,00	2	1,00	4,00	3,00	19,00	6,00	5,00	3,00	7,00	21,00
12	5,00	2	3,00	4,00	5,00	24,00	6,00	6,00	7,00	5,00	24,00
13	6,00	2	3,00	7,00	3,00	24,00	9,00	5,00	7,00	3,00	24,00
14	4,00	2	1,00	3,00	4,00	16,00	3,00	6,00	5,00	3,00	17,00
15	6,00	2	4,00	8,00	5,00	28,00	7,00	7,00	7,00	5,00	26,00
16	3,00	1	2,00	2,00	,00	10,00	,00	1,00	1,00	1,00	3,00
17	3,00	1	2,00	3,00	2,00	13,00	5,00	5,00	4,00	4,00	18,00
18	3,00	2	1,00	3,00	2,00	13,00	5,00	5,00	4,00	6,00	20,00
19	4,00	1	2,00	4,00	2,00	14,00	,00	,00	2,00	1,00	3,00
20	4,00	1	3,00	3,00	2,00	14,00	5,00	3,00	5,00	3,00	16,00

### Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
D2V1 (Agrupada)	20	1	2	1,75	,444
D1V1 (Agrupada)	20	1	2	1,75	,444
D3V1 (Agrupada)	20	1	3	1,85	,587
D2V1 (Agrupada) (Agrupada)	20	1	1	1,00	,000
D4V1 (Agrupada)	20	1	3	1,85	,745
D5V1 (Agrupada)	20	1	3	1,75	,786
<b>V1 (Agrupada)</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1,95</b>	<b>,686</b>
D1V2 (Agrupada)	20	1	3	1,95	,510
D2V2 (Agrupada)	20	1	3	1,85	,489
D3V2 (Agrupada)	20	1	2	1,85	,366
D4V2 (Agrupada)	20	1	3	1,70	,571
V2 (Agrupada)	20	1	2	1,90	,308
N válido (por lista)	20				

### Correlaciones

		V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	20
	V2	Coefficiente de correlación	,870**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Piura, 09 de noviembre del 2020

**CARTA N° 001-2020-ZLAR**

Señor:  
Ing. Roberto Carlos Sandoval Maza  
Gerente General  
EPS GRAU S.A

**código de registro: 4108-2020**

ASUNTO: Permiso para realizar Proyecto de Tesis en la institución que representa.

De mi especial consideración.

Es grato saludarlo cordialmente expresándole los sinceros deseos de permanentes éxitos profesionales, así como logros en la gestión institucional que tan dignamente dirige.

Aprovecho la oportunidad para presentarme como estudiante de la Maestría en Gestión Pública, con el fin de solicitarle tenga bien autorizar el permiso para realizar el proyecto de tesis en la institución que representa, EPS GRAU S.A. Dicho proyecto obedece a un trabajo netamente académico titulado: **Gestión presupuestal y el proceso de ejecución del gasto en la empresa prestadora de servicios de saneamiento Grau S.A, Piura** al cual corresponderán acciones específicas como aplicación de instrumentos y otros similares.

El recojo de información para dicho proyecto o lo necesario que demande el trabajo será coordinado con el despacho a quien usted designe.

Esperando de una resolución favorable a esta solicitud por el bien de la investigación y lo académico, aprovechando para reiterarle mi agradecimiento por su atención.

Atentamente,



**CPC. Zuley Atarama Ramos**  
**47274315**



**Carla Elena Villalta Cienfuegos** <carla.villalta@epsgrau.com.pe>

para Edgard, OQUELIS, SANDOVAL, mí, Sandra ▾

 lun, 16 nov 17:17   

Estimada CPC. Zuley Atarama;

Buenas tardes, mediante el presente te comunico que con la disposición de la Gerencia General, podrás realizar la coordinación de recojo de información a través de este medio.

Quedo atenta a tus comentarios.

Saludos cordiales.



—

**Carla Villalta Cienfuegos**

**#943449970**

**EPS GRAU S.A.**

**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**

**Area de Capacitaciones.**