



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Gestión Presupuestaria de Gastos en la Universidad
Nacional de Ingeniería de Lima, 2012-2014**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magíster en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Teresa Victoria Moscoso Palacios

ASESORA:

Dra. Irma Milagros Carhuacho Mendoza

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y control financiero

PERÚ - 2015

Página del Jurado

Dr. Ángel Salvatierra Melgar
Presidente

Mg. Patricia Mónica Bejarano Álvarez
Secretario

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza
Vocal

Dedicatoria

A Dios, quien nos regala los dones de la sabiduría y la paciencia para asumir grandes retos.

A mis padres en especial a mi querida madre a quien extraño su presencia. Pero en mi corazón una parte de ti siempre estará conmigo.

A mi esposo José Luis Dora y mi hijo José Manuel, quienes me dieron apoyo y comprensión para lograr mis metas con éxito: culminar mis estudios de postgrado.

Agradecimiento

Mi sincero agradecimiento a las distinguidas autoridades de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo por habernos dado la oportunidad de seguir desarrollándonos como personas y profesionales de bien.

A los profesores que fortalecieron nuestros conocimientos, en especial a mi asesora Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza, que además de transmitir su vocación investigadora, nos orientó y estimuló constantemente para terminar con éxito nuestra objetivo profesional.

Nuestro reconocimiento a todas las personas que nos ayudaron directa e indirectamente en la realización de nuestra investigación.

La autora

Declaración Jurada

Yo, Teresa Victoria Moscoso Palacios con DNI N° 06710050, estudiante del Programa Académico Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Gestión presupuestaria de gasto en la Universidad Nacional de Ingeniería de Lima, 2012-2014”, 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 total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; 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), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima norte, agosto del 2015.

Br. Teresa Victoria Moscoso Palacios

DNI: 06710050

Presentación

Señores miembros del jurado:

Presento la tesis titulado “Gestión presupuestaria de gasto en la Universidad Nacional de Ingeniería de Lima, 2012-2014”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de Magister con mención en Gestión Pública.

El Plan operativo de la Universidad Nacional de Ingeniería, desde hace tres años consecutivos, ha incorporado en todos los programas presupuestales el enfoque por resultado, desde entonces la oficina Central de Planificación y Presupuesto es la encargada de medir los resultados a través de indicadores de la eficiencia del gasto.

En este marco, se realizó esta investigación de tipo descriptivo simple, por que se decidió describir la variable Gestión Presupuestaria de gasto.

La investigación consta de VI capítulos estructuralmente interrelacionados en forma secuencial determinados por la Universidad César Vallejo en su reglamento, como son:

Capítulo I: Planteamiento del problema.

Capítulo II: Marco referencial.

Capítulo III: Hipótesis y variables.

Capítulo IV: Marco metodológico.

Capítulo V: Resultados.

Capítulo VI: Discusión.

Espero que el interés y empeño extendido en el desarrollo de la investigación sea valorada y las apreciaciones las consideraré para enriquecer la presente investigación.

Índice

	Pág.
Carátula	i
Página de jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad presentación	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción	xv
I. Planteamiento del problema	17
1.1. Realidad problemática	18
1.2. Formulación del problema	21
1.2.1. Problema general	21
1.2.2. Problema específico	21
1.3. Justificación, relevancia y contribución del estudio	22
1.3.1. Justificación teórica	22
1.3.2. Justificación práctica	23
1.3.3. Justificación metodológica	23
1.3.4. Justificación legal	23
1.4. Objetivos	24
1.4.1. Objetivo General	24
1.4.2. Objetivos Específicos	24
II. Marco referencial	25
2.1. Antecedentes	26
2.1.1. Antecedentes nacionales	26
2.1.2. Antecedentes internacionales	28

	Pág.
2.2. Marco teórico	30
2.2.1. Base teórica de Gestión presupuestaria de gasto	30
2.2.2. Fundamentos de Gestión presupuestaria de gasto	36
2.2.3. Concepto de Gestión presupuestaria de gastos	38
2.2.4. Procesos de la Gestión presupuestaria	46
2.2.5. Dimensiones de Gestión presupuestaria de gasto	49
2.3. Perspectiva teórica	54
III. Hipótesis y variables	56
3.1. Hipótesis	57
3.2. Identificación de variables	57
3.3. Descripción de variables	57
3.3.1. Definición conceptual	57
3.3.2. Definición operacional	57
3.4. Operacionalización de variables	58
IV. Marco metodológico	59
4.1. Tipo de investigación	60
4.1.1. Paradigma	60
4.1.2. Enfoque	60
4.1.3. Tipo	61
4.1.4. Diseño	61
4.2. Población, muestra y muestreo	63
4.2.1. Población	63
4.2.2. Muestra	63
4.2.3. Muestreo	63
4.3. Criterios de selección	63
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
4.4.1. Técnica	63
4.4.2. Instrumento de recolección de datos	64
4.5. Validez y confiabilidad del instrumento	64

	Pág.
4.6. Procedimiento de recolección de datos	64
4.7. Método de análisis e interpretación de datos	65
4.8. Normas éticas	65
V. Resultados	66
5.1. Descripción de resultados	
5.1.1 Gestión presupuestaria de gastos en la UNI, Lima 2012-2014	67
5.1.2 Gasto corriente y capital en la UNI- 2012-2014	68
5.1.3 Recursos Ordinarios de la gestión presupuestaria de gastos en la UNI- Lima, 2012-2014	70
5.1.4 Recursos ordinario de gastos corriente y capital de la gestión presupuestaria de gastos en la UNI-Lima, 2012-2014	71
5.1.5 Recursos directamente recaudados de la gestión presupuestaria de gastos en la UNI- Lima, 2012-2014	73
5.1.6 Donaciones y transferencias de la gestión presupuestaria de gastos en La UNI-Lima, 2012-2014	75
5.1.7 Recursos determinados de la gestión presupuestaria de gastos en la UNI-Lima, 2012-2014	78
VI. Discusión	80
Conclusiones	84
Recomendaciones	86
Referencias Bibliográficas	88
Anexos	92
Anexo 1. Matriz de consistencia	93
Anexo 2. Lista de chequeo de dimensiones	94
Anexo 3. Presupuesto institucional de gastos 2012-2014	95
Anexo 4. Base de datos general	96

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Operacionalización de Gestión Presupuestaria de Gastos	58
Tabla 2: Gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	67
Tabla 3: Gastos corrientes y gastos de capital de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	68
Tabla 4: Recursos ordinarios de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	70
Tabla 5: Gastos corrientes y gastos de capital de los Recursos Ordinarios de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	71
Tabla 6: Recursos directamente recaudados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	73
Tabla 7: Gastos corrientes y de gastos de capital de los recursos Directamente recaudados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	74
Tabla 8: Donaciones y transferencias de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	75
Tabla 9: Gastos corrientes y de gastos de capital de donaciones y transferencias de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	76
Tabla 10: Recursos determinados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	78
Tabla 11: Gastos corrientes y gastos de capital de los recursos Determinados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería– Lima, 2012 -- 2014	78

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1: Gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	67
Figura 2: Gastos Corrientes de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	69
Figura 3: Gastos de capital de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	69
Figura 4: Recursos ordinarios de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 - 2014	70
Figura 5: Gastos corrientes de los recursos ordinarios de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	72
Figura 6: Gastos de capital de los recursos ordinarios de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	72
Figura 7: Recursos directamente recaudados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	73
Figura 8: Gastos corrientes de los recursos directamente recaudados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	74
Figura 9: Gastos de capital de los recursos directamente recaudados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	75
Figura 10: Donaciones y transferencias de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	76
Figura 11: Gastos corrientes y gastos de capital de donaciones de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	77
Figura 12: Gastos corrientes y gastos de capital de transferencias de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	77

Figura 13: Recursos determinados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	79
Figura 14: Gastos corrientes y gastos de capital de los recursos Determinados de la gestión presupuestaria de gastos en la universidad nacional de Ingeniería - Lima, 2012 – 2014	79

Resumen

La presente investigación aborda la problemática de la Gestión presupuestaria de gastos de la Universidad Nacional de Ingeniería, desde los años 2012 hasta el 2014, considerando que en el plan operativo se ha incorporado, desde hace tercer año consecutivo, los programas presupuestales con enfoque por resultados, diseñados por el Gobierno, como política de estado, para la asignación de recursos a fin de obtener resultados medibles que respondan a objetivos de política nacional, verificables a través de indicadores de desempeño, a fin de lograr mayor eficiencia en el gasto. En consecuencia el objetivo principal es conocer el nivel de gestión presupuestaria de gastos que se realizaron en la Universidad nacional de Ingeniería, a lo largo de los tres últimos años.

La investigación desarrollada se enmarca dentro del tipo descriptivo simple, y en el diseño no experimental. La población de estudio estuvo conformada por documentos contables de gastos, para la recopilación de datos se utilizó la guía de documentos contables de gastos efectuados entre los años 2012 al 2014, los cuales fueron analizados y sometidos a un riguroso estudio para inferir los resultados obtenidos y la transcendencia institucional.

Por las características propias de la investigación descriptiva comparativa no se plantea hipótesis, como tal no hay nada que probar, sino describir y fundamentar los resultados a la luz del análisis de la variable y cada uno de las dimensiones. La conclusión final de la investigación es que, entre los años 2012 al 2014, el nivel de percepción de la eficacia y eficiencia de la gestión presupuestaria de gastos en la Universidad Nacional de Ingeniería fue muy significativo, desarrollando los gastos de acuerdo a los planificados, en concordancia con los objetivos estratégicos y metas establecidos.

Palabras Clave: Gestión presupuestaria, planificación, evaluación, gastos.

Abstract

This research addresses the problem of the budgetary Expense Management, National University of Engineering, from the years 2012 to 2014, whereas in the Operational Plan has been incorporated in a third consecutive year, the Budget Programs with Focus on Results designed by the government, as a state policy for the allocation of resources to obtain measurable results that meet national policy objectives, verifiable through performance indicators in order to achieve greater efficiency in spending. Consequently, the main objective is to know the level of budgetary management of expenses that were performed at the National University of Engineering, over the past three years.

The research conducted is part of simple descriptive, and the non-experimental design. The study population consisted of accounting documents of expenses for data collection guide accounting documents of expenditure between 2012 and 2014 were used, which were analyzed and subjected to a rigorous study to infer the results obtained and institutional significance.

By the characteristics of comparative characteristics descriptive research hypothesis does not arises, as such there is nothing to prove, but to describe and justify the results of the analysis of the variable and each of the dimensions. The final conclusion of the research is that, between 2012 and 2014, the level of perceived effectiveness and efficiency of budget expenditure management at the National University of Engineering was very significant, development costs according to planned, in line with the strategic objectives and targets.

Keywords: Budgeting, planning, evaluation expenses.

Introducción

La Universidad Nacional de Ingeniería es una institución pública que dispone de un sistema de planificación bien definido, bajo el enfoque gestión por resultado. La base de la gestión presupuestaria lo constituyen los planes estratégicos a medio y largo plazo, considerando como resultante las fases sucesivas de la planificación con las que se pretende tomar las mejores decisiones posibles para alcanzar los objetivos definidos en un momento determinado. La preparación de los presupuestos anuales consiste en preparar el segmento anual del plan a medio/largo plazo o en servirse de este plan para orientar la elección de posibles variantes presupuestarias. En ese sentido, el Plan Operativo Institucional ha incorporado, desde hace tercer año consecutivo, los Programas Presupuestales con Enfoque por Resultados, diseñados por el Gobierno, como política de estado, para la asignación de recursos a fin de obtener resultados medibles que respondan a objetivos de política nacional, verificables a través de indicadores de desempeño, a fin de lograr mayor eficiencia en el gasto.

El problema investigado está relacionado con la eficacia y eficiencia de la gestión presupuestaria de gastos, cuyo objetivo principal es conocer el nivel de gestión presupuestaria de gastos que se realizaron en la Universidad nacional de Ingeniería, a lo largo de los tres últimos años. Por las características propias de las investigaciones descriptivas no es necesario plantear hipótesis, ya que el propósito es describir el problema de investigación en su realidad contextual.

El estudio realizado, por su naturaleza se enmarca dentro del enfoque cuantitativo, por su nivel de profundidad es de carácter descriptivo, estudio de desarrollo, pues estudia la realidad de la gestión presupuestal de gastos en la Universidad Nacional de Ingeniería, tal como ocurrieron entre los años 2012 al 2014. El método utilizado es el documental, pues, se ha acopiado datos de fuente primaria; la técnica aplicada fue la observación sistemática, para ello se ha utilizando como instrumentos los informes y estadísticas económicas.

La presente investigación se ha estructurado en seis capítulos. El capítulo I, contiene el planteamiento del problema incluyendo la realidad problemática,

formulación del problema, justificación, relevancia y contribución, objetivos. El capítulo II, presenta el marco referencial, donde se ha considerado los antecedentes, conceptos sobre las variables en estudio así como las dimensiones e indicadores y la perspectiva teórica. El capítulo III, presenta la hipótesis y variables, prestando atención a las hipótesis, identificación de las variables, definición conceptual, operacional y operacionalización de las variables. El capítulo IV, contiene el marco metodológico, que incluye el tipo de investigación, enfoque diseño, población, muestra y muestreo, criterios de selección, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, confiabilidad, procedimiento de recolección de datos, método de análisis e interpretación de datos y normas éticas. El capítulo V, contiene los resultados, se presentan los resultados de la investigación. Finalmente, el capítulo VI, desarrolla la Discusión se discute los resultados de la investigación con los antecedentes, finalmente las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos como son la base de datos y matriz de consistencia.