



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Estudio comparativo en la ejecución presupuestal según leyes
presupuestales 2013-2014-Autoridad Nacional del Agua

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magister en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Carmen Beatriz, Noriega Casanova

ASESOR:

Dr. José Manuel Muñoz Salazar

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y control financiero

PERÚ - 2015

Página del Jurado

Dra. Irma Carhuancho Mendoza
Presidente

Dr. Alejandro Menacho Rivera
Secretario

Dr. José Muñoz Salazar
Vocal

Dedicatoria

A la memoria de mi madre que me enseñó con su amor a que podía lograr todo lo que deseaba en la vida.

A la memoria de mi hermano José que me dejó mucho amor y compañía en mi vida.

A mi hermano Walter, mis cuñadas y todos mis sobrinos que son mi estímulo para lograr mi superación.

Agradecimientos

A Dios, por estar presente en mi vida y darme fuerza para superar las dificultades.

A mis amigos Héctor y Cristina que me estimularon a que juntos emprendamos este reto.

A mi familia que siempre me tuvo paciencia por el tiempo dedicado a lograr mi meta.

Declaración Jurada

Yo, Carmen Beatriz Noriega Casanova, estudiante del Programa Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, identificada con DNI N° 08650319, con la tesis titulada “Estudio comparativo en la ejecución presupuestal según leyes presupuestales 2013-2014-Autoridad Nacional del Agua”.

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 un grado académico 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 constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (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 nuestra acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, diciembre 2015

Carmen Beatriz Noriega Casanova
DNI N° 08650319

Presentación

Señores miembros del Jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Facultad de Administración Pública, escuela de Postgrado de la Universidad “César Vallejo” sede Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación denominado “Estudio Comparativo en la Ejecución Presupuestal según Leyes presupuestales 2013-2014- Autoridad Nacional del Agua”.

La investigación presentada tiene como propósito, realizar una comparación en la ejecución presupuestal de la Autoridad Nacional del Agua –ANA de los años 2013-2014 y demostrar que esta se ha incrementado en dicho periodo.

El presente documento consta de siete capítulos: introducción, marco metodológico, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

| Índice | Pag. |
|---|-------------|
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Presentación | vi |
| Índice | vii |
| Resumen (Español e Inglés) | xiv |
| CAPITULO I | 1 |
| Introducción | 1 |
| 1.1 Antecedentes | 2 |
| 1.1.1 Nacionales | 2 |
| 1.1.2 Internacionales | 3 |
| 1.2 Marco Teórico | 5 |
| 1.2.1 Ejecución Presupuestal | 5 |
| 1.2.2 Ejecución Presupuestal | 9 |
| 1.2.3 Autoridad Nacional del Agua – ANA | 18 |
| 1.2.4 Definición de Términos Básicos | 28 |
| 1.3 Justificación | 31 |
| 1.4 Formulación del Problema | 34 |
| 1.4.1 Problema General | 34 |
| 1.4.2 Problemas Específicos | 34 |
| 1.5 Hipótesis | 35 |
| 1.5.1 Hipótesis General | 35 |
| 1.5.2 Hipótesis Específicas | 35 |
| 1.6 Objetivos de la Investigación | 35 |
| 1.6.1 General | 35 |
| 1.6.2 Específicas | 35 |
| CAPITULO II | 37 |
| Marco Metodológico | 37 |
| 2.1 Variables | 38 |
| 2.2 Operacionalidad de Variables | 39 |
| 2.3 Metodología | 40 |
| 2.4 Tipo de Estudio | 40 |
| 2.5 Diseño | 40 |

| | |
|--|----|
| 2.6 Población, Muestra y Muestreo | 41 |
| 2.6.1 Población | 41 |
| 2.6.2 Muestra | 41 |
| 2.6.3 Muestreo | 42 |
| 2.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos | 42 |
| 2.7.1 Técnica | 42 |
| 2.7.2 Instrumentos | 42 |
| 2.8 Métodos de Análisis de Datos | 43 |
| 2.9 Aspectos Éticos | 43 |
| CAPITULO III | 44 |
| Resultados | 44 |
| 3.1 Resultados Descriptivos | 45 |
| 3.1.1 Ejecución Presupuestal | 45 |
| 3.1.2 Estudio Descriptivo en la Dimensión Presupuesto de Personal y Obligaciones Sociales | 50 |
| 3.1.3 Estudio Descriptivo en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Bienes y Servicios | 53 |
| 3.1.4 Estudio Descriptivo en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Adquisiciones de Activos no Financieros | 68 |
| 3.2 Normalidad de los Datos | 73 |
| 3.3 Prueba de Hipótesis | 77 |
| 3.3.1 Contrastación de Hipótesis Específicas | 77 |
| 3.3.2 Contrastación de Hipótesis General | 83 |
| CAPITULO IV | 85 |
| Discusión | 85 |
| 4.1 Discusión | 86 |
| CAPITULO V | 90 |
| Conclusiones | 90 |
| 5.1 Conclusiones | 91 |
| CAPITULO VI | 92 |
| Recomendaciones | 92 |
| 6.1 Recomendaciones | 93 |
| CAPITULO VII | 94 |

Referencias Bibliograficas

94

ANEXOS

Artículo Científico

Instrumentos

Matriz de Consistencia

Organigrama de la ANA

Reportes SIAG 2009-2014

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Ejecución Presupuestal de Ingresos | 10 |
| Tabla 2 Estructura del Gasto | 11 |
| Tabla 3 Operacionalización de Variables | 39 |
| Tabla 4 Ejecución Presupuestal por Estructura Organizativa de la ANA 2013-2014 | 45 |
| Tabla 5 Ejecución Presupuestal de la ANA – 2013-2014 a Nivel de Específica de Gasto de Todas sus Dimensiones | 48 |
| Tabla 6 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gastos en Personal y Obligaciones Sociales por Estructura Organizativa – 2013-2014 | 50 |
| Tabla 7 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gasto en Personal y Obligaciones Sociales – Específica de Gasto | 52 |
| Tabla 8 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en Bienes y Servicios por Estructura Organizativa – 2013-2014 | 53 |
| Tabla 9 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gastos y Bienes y Servicios – Específica de Gasto | 55 |
| Tabla 10 Ejecución en la Dimensión Presupuesto de Gasto en Compra de Bienes por Estructura Organizacional – 2013-2014 | 57 |
| Tabla 11 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Compra de Bienes - Específicas de gasto | 59 |
| Tabla 12 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en Compra de Bienes por Estructura Organizacional - 2013 -2014 | 61 |
| Tabla 13 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Contratación de Servicios - Específicas de gasto | 63 |
| Tabla 14 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en la Contratación de Servicios Específica 23 2 7 1 -Estructura Organizacional - 2013-2014 | 64 |
| Tabla 15 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en la Contratación de Servicios Específica 23 2 8 1 -Estructura Organizacional - 2013-2014 | 67 |
| Tabla 16 Ejecución en la Dimensión Presupuesto de Gasto en Adquisición de Activos no Financieros Estructura Organizacional | 69 |
| Tabla 17 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Adquisición de Activos no Financieros - Específica de gasto 2013-2014 | 71 |
| Tabla 18 Resumen de procesamiento de casos - año 2013 | 73 |
| Tabla 19 Pruebas de normalidad - año 2013 | 73 |

| | |
|---|----|
| Tabla 20 Resumen de procesamiento de casos-año 2014 | 75 |
| Tabla 21 Pruebas de normalidad - año 2014 | 75 |
| Tabla 22 Análisis descriptivo de la dimensión Presupuesto de gasto en Personal y Obligaciones Sociales | 78 |
| Tabla 23 Análisis descriptivo de la dimensión Presupuesto de gasto en Bienes y Servicios | 80 |
| Tabla 24 Análisis descriptivo de la dimensión Presupuesto de gasto en Adquisición de Activos no Financieros | 82 |
| Tabla 25 Análisis descriptivo de la Variable Ejecución Presupuestal | 84 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Responsabilidad de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto | 12 |
| Figura 2 Responsabilidad de la Oficina de General de Administración | 13 |
| Figura 3 Definición de Presupuesto Analítico | 13 |
| Figura 4 Proceso de Ejecución Presupuestal | 14 |
| Figura 5 Ejecución Presupuestal por Estructura Organizativa de la Autoridad Nacional del Agua – 2013-2014 | 47 |
| Figura 6 Ejecución Presupuestal de la ANA a Nivel de Especifica de Gasto de todas sus Dimensiones | 49 |
| Figura 7 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en Personal y Obligaciones Sociales por Estructura Organizacional 2013- 2014 | 51 |
| Figura 8 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gasto en Personal y Obligaciones Sociales - Especifica de Gasto | 52 |
| Figura 9 Ejecución del Presupuesto de Gasto en Bienes y Servicios por Estructura Organizacional 2013-2014 | 54 |
| Figura 10 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gasto en Bienes y Servicios - Especifica de Gasto | 56 |
| Figura 11 Ejecución del Presupuesto de Gasto en Compra de Bienes por Estructura Organizacional -2013-2014 | 58 |
| Figura 12 Ejecución Presupuestal de la ANA en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Compra de Bienes - Específicas de gasto | 60 |
| Figura 13 Ejecución del Presupuesto de Gasto en Contrataciones de Servicios – 2013-2014 | 62 |
| Figura 14 Ejecución Presupuestal en la Dimensión Presupuesto de Gastos en Contratación de Servicios - Específicas de gasto - 2013-2014 | 64 |
| Figura 15 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en la Contratación de Servicios Especifica 23 2 7 1 -Estructura Organizacional - 2013-2014 | 66 |
| Figura 16 Ejecución en la Dimensión de Presupuesto de Gasto en la Contratación de Servicios Especifica 23 2 8 1 -Estructura Organizacional - 2013-2014 | 68 |
| Figura 17 Ejecución del Presupuesto de Gasto en Adquisiciones de Activos no | |

| | |
|---|----|
| Financieros – Estructura Organizacional | 70 |
| Figura 18 Ejecución Presupuestal de la ANA en la dimensión Presupuesto de gastos en Adquisición de Activos no Financieros | 72 |
| Figura 19 Gráfico Q-Q normal de Gasto Ejecutado año 2013 | 74 |
| Figura 20 Gráfico Q-Q normal de Gasto Ejecutado año 2014 | 76 |
| Figura 21 Análisis exploratorio de la dimensión Presupuesto de gasto en Personal y Obligaciones Sociales | 77 |
| Figura 22 Análisis exploratorio de la dimensión de gasto en Bienes y Servicios. | 79 |
| Figura 23 Análisis exploratorio de la dimensión Presupuesto de gasto en Adquisiciones de Activos no Financieros | 81 |
| Figura 24 Análisis exploratorio de la Variable Ejecución Presupuestal | 83 |

Resumen

El trabajo de Tesis Titulado “Estudio comparativo en la ejecución presupuestal según leyes presupuestales 2013-2014-Autoridad Nacional del Agua”, es una investigación de tipo básica, con un diseño no experimental, descriptivo comparativo; que tiene como objetivo principal realizar el análisis de las diferencias en el presupuesto de gastos en la Autoridad nacional del Agua-ANA en los años 2013 – 2014. Para ello se ha tenido en cuenta las dimensiones presupuesto de gasto en personal y obligaciones sociales, presupuesto de gasto en bienes y servicio y presupuesto de gasto en adquisición en de bienes no financieros. Los datos secundarios utilizados para esta investigación fue el SIAF-Sistema Integrado de Administración Financiera. De los resultados obtenidos de la información analizada se evidenció que existen diferencias en promedio en la ejecución presupuestal entre el 2013 y el 2014 en la Autoridad Nacional del Agua.

Palabra clave: ejecución presupuestal, presupuesto, gastos, personal, bienes.

Abstract

The thesis work titled "Comparative study on budget execution by budget laws 2013-2014-National Water Authority" is an investigation of basic type, with a non-experimental design, descriptive comparative; whose main objective the analysis of the differences in budget expenditure on national water authority ANA-in the years 2013 - 2014. It has taken into account the dimensions budget spending on personnel and social obligations, budget spending on goods and services and acquisition budget spending in non-financial assets. Secondary data used for this research was the SIAF-Integrated Financial Management System. From the results of the analyzed information, it showed that there are differences in average budget execution between 2013 and 2014 in the National Water Authority.

Keyword: budget execution, budget, expenditures, personnel, property.

Introducción

Esta investigación de tesis titulada “Estudio comparativo en la ejecución presupuestal según leyes presupuestales 2013-2014-Autoridad Nacional del Agua”, se origina en la necesidad de conocer el avance en la implementación de la Autoridad Nacional del Agua-ANA, esta institución fue creada en el 2008 e inició de sus actividades en el 2009, el interés es porque el agua es un recurso natural importante para nuestro país y para el mundo en general.

Entender que el agua es un recurso natural esencial para la vida humana y para la vida en general en el planeta es fundamental; así como para el desarrollo y para la seguridad del país, dado que, la importancia del agua será aún mayor si atendemos las voces de los expertos en todo el mundo, el agua se ha convertido en un bien escaso; ya no se le considera como inagotable.

Actualmente, las instituciones del Estado buscan lograr cumplir con eficiencia y eficacia las funciones otorgadas por Ley. Siendo la función principal de la Autoridad Nacional del Agua: el aprovechamiento multisectorial y sostenible de los recursos hídricos por cuencas hidrográficas.

Uno de los instrumentos que ayudan a lograr estas funciones es el presupuesto y su ejecución, por lo que en este trabajo se analizará las diferencias entre los años 2013-2014 de la ejecución presupuestal de la Autoridad Nacional del Agua-ANA.

El trabajo que ponemos en consideración se encuentra estructurado en siete capítulos a saber:

Capítulo I Introducción

Contiene los aspectos como: antecedentes, marco teórico, justificación, formulación del problema, e hipótesis.

Capítulo II Marco Metodológico

Refiero brevemente, que es una investigación con enfoque cuantitativo, Tipo de Estudio Investigación descriptivo, Diseño de Investigación no experimental, que se basa en datos secundarios, cuyo proceso metodológico es la ejecución presupuestal en el planteamiento del problema, formulación de hipótesis y la consiguiente contrastación de datos empíricos, se ha desollado la investigación tomando la ejecución presupuestal de los años 2013-2014.

Observa las normas presupuestales vigentes en los años analizados, las teorías sobre ejecución presupuestal, y la estructura organizativa de la Autoridad Nacional del Agua

Capítulo III Resultados

Se describe a la descripción, exposición y análisis de los resultados de la investigación, los que se han obtenido mediante el análisis estadístico, los cuales son discutibles en la medida que en el periodo analizado se respetaron las limitaciones presupuestales establecidas en los años 2013-2014.

Capítulo IV Discusión

Se realizó la discusión de los resultados obtenidos, en el capítulo anterior haciendo un análisis de la ejecución presupuestal con las leyes presupuestales vigentes en el periodo analizado.

Capítulo V Conclusiones

Se concluye que en las cuatro hipótesis existen diferencias en promedio que permiten aceptarlas.

Capítulo VI Recomendaciones

Se sugiere implementar la Autoridad Administrativa del Agua Amazonas, impulsar la creación de Secretarías Técnicas de los Consejos de Recursos Hídricos de Cuenca en más gobiernos regionales, revisar los procesos de ejecución presupuestal, seguir

respetando las normas presupuestales y realizar un control periódico de la ejecución para realizar las correcciones respectivas.

Capítulo VII Referencias Bibliográficas

Contiene las referencias bibliográficas y los anexos del trabajo de investigación