



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

PLAN DE MONITOREO DE LA PROGRAMACIÓN Y
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL DE CAJA
CHICA DE LA UNIDAD TERRITORIAL HUÁNUCO DEL
PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR
QALI WARMA - 2018

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. ANAYA GALLARDO, CARMEN ROSA
Bach. MELENDREZ HUINCHO, LILIA MARIELA

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Dr. JORGE LUIS CÓRDOVA EGOICHEAGA

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Dr. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dr. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A nuestra familia, porque siempre confiaron en nosotras y con su cariño, paciencia y comprensión, nos motivaron a seguir cuando las cosas se ponían difíciles y porque son nuestro mayor estímulo para ser mejores cada día.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos, en primer lugar, a Dios, por brindarnos siempre oportunidades para ser mejores y guardarnos de todo mal, a nuestros profesores por impartirnos sus conocimientos, a nuestro asesor, por su dedicación y confianza.

RESUMEN

La presente investigación titulada Plan de Monitoreo de la Programación y Ejecución del Presupuesto Anual de Caja Chica de la Unidad Territorial Huánuco del Pnaeqw-2018, tuvo como objetivo general determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018.

La presente investigación fue de tipo aplicada, de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo; con un corte transversal. La población estuvo conformada por informes anuales desde el año 2013 al 2018 sobre el reembolso de caja chica, se tuvo como muestra dos informes de reembolso de caja chica del año 2018. Se obtuvieron resultados dando a conocer que existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y ejecutado, de igual forma entre el presupuesto para los alimentos programados y ejecutados. Además, existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y ejecutado y no existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y ejecutado; por último, no existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y ejecutado.

Después del análisis de los resultados se recomendó implementar mecanismos que procuren un mejor control interno y manejo de fondos de caja chica. Elevar el porcentaje del gasto público en programas estratégicos como disminución de la desnutrición infantil y mejora de la calidad de educación básica de los pobladores. También, que la gestión del Presupuesto por Resultados, se relacione con la calidad del gasto público, buscar siempre la eficacia y alcanzar la eficiencia. La implementación de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuestal del gasto público y, por último, destinar mayor porcentaje para gasto de gestión de programa.

Palabras Claves: Plan de Monitoreo, Presupuesto programado, presupuesto ejecutado, Caja Chica, reembolso de caja chica.

ABSTRACT

The present research entitled Monitoring Plan for the Programming and Execution of the Annual Budget of Caja Chica of the Huánuco Territorial Unit of Pnaeqw-2018, had as a general objective was to determine if there is a significant difference between the programmed and executed budget of the year 2018.

The present research was correlational, non-experimental and quantitative approach; With a cross section. The population is made up of annual reports from 2013 to 2018 on the reimbursement of petty cash, having as a sample two reimbursement reports of petty cash of the year 2018. Obtaining as results that there is no significant difference between the programmed and executed budget, also There is no significant difference between the programmed and executed food budget. In addition, there is a significant difference between the budget for scheduled and executed transportation and there is no significant difference between the budget for scheduled and executed material; Finally, there is no significant difference between the budget for scheduled and executed service.

After analyzing the results, it was recommended to implement mechanisms that seek better internal control and management of petty cash funds. Raise the percentage of public spending on strategic programs such as reducing child malnutrition and improving the quality of basic education for the population. Also that the management of the Budget for Results, is related to the quality of public spending, always seek efficiency and achieve efficiency. The implementation of an efficient internal control system in the budget execution process of public expenditure and finally, allocate a higher percentage for program management expenditure.

Keywords: Monitoring Plan, Scheduled Budget, executed budget, Petty Cash, petty cash reimbursement.

INTRODUCCIÓN

El programa nacional de alimentación escolar Qali Warma, se crea mediante Decreto Supremo N° 08-2012-MIDIS, como programa social del Estado a cargo del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS), con el propósito de brindar un servicio alimentario de calidad, adecuado a los hábitos de consumo locales, cogestionado con la comunidad, sostenible y saludable, para niñas y niños del nivel de educación inicial a partir de los 3 (tres) años de edad y del nivel de educación primaria de la Educación Básica en instituciones educativas públicas.

Mediante la Octogésima Séptima Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30693, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018, se dispone la atención progresiva del servicio alimentario a los escolares del nivel de educación secundaria de la modalidad jornada escolar completa (JEC); El objetivo de la comunidad y del Estado es otorgar la protección a los grupos sociales especialmente en las zonas más vulnerables, en particular a las niñas, niños y adolescentes.

En este contexto, surge el tema de investigación denominado Plan de monitoreo de la ejecución del presupuesto anual de caja chica de la unidad territorial Huánuco del PNAEQW-2018, es relevante, debido a que en las unidades territoriales del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma no se programa ni se ejecuta debidamente en los fondos de caja chica.

También, se puede decir que las deficiencias de la programación y ejecución de gastos de fondo de caja chica vienen de cada unidad territorial mediante el plan operativo institucional (POI), por lo consiguiente el objeto de estudio también, recae sobre la importancia que debe tener la coordinación oportuna con los sectoristas de la coordinación de contabilidad, ya que ellos desempeñan un rol indispensable en el marco general de la programación de gastos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1. Planteamiento de problema.....	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Justificación	17
1.3.1. Justificación teórica:.....	17
1.3.2. Justificación práctica:.....	18
1.3.3. Justificación metodológica:	18
1.4. Objetivo de la investigación	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos	19
II. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes de la Investigación	20
2.1.1. Antecedentes nacionales	20
2.1.2. Antecedentes internacionales	25
2.2. Bases teóricas de las variables	27
2.2.1. Bases teóricas Generales.....	27

2.2.2. Bases teóricas de la variable independiente: Presupuesto programado	30
2.2.3. Bases teóricas de la Variable dependiente: Presupuesto ejecutado	30
2.3. Definición de términos básicos	36
III. MARCO METODOLÓGICO.....	43
3.1. Hipótesis de la investigación	43
3.1.1. Hipótesis general	43
3.1.2. Hipótesis específicas	43
3.2. Variables de estudio	43
3.2.1. Definición conceptual.....	43
3.2.2. Definición operacional.....	44
3.3. Tipo y nivel de investigación.....	45
3.3.1. Tipo de investigación	45
3.3.2. Nivel de investigación	45
3.4. Diseño de la investigación	45
3.5. Población y muestra de estudio.....	46
3.5.1. Población	46
3.5.2. Muestra	46
3.5.3. Tipo de muestreo	46
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	46
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	46
3.6.3. Validez y confiabilidad del instrumento	47
3.7. Métodos de análisis de datos	47
3.8. Aspectos éticos	47
IV. RESULTADOS	48
4.1. Análisis descriptivos	48
4.2. Análisis inferencial.....	72
4.2.1. Prueba de Hipótesis.....	72
V. DISCUSIÓN	80
5.1. Análisis de la discusión de resultados	80
5.1.1. Hipótesis general	80

5.1.2. Hipótesis específica 1	80
5.1.3. Hipótesis específica 2	81
5.1.4. Hipótesis específica 3	81
5.1.5. Hipótesis específica 4	81
VI. CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS	92
Anexo 01: Matriz de consistencia	93
Anexo 02: Matriz de Operacionalización.....	94
Anexo 03: Instrumentos	95
Anexo 04: Validación de Instrumentos.....	96
Anexo 05: Matriz de datos	102
Anexo 06: Propuesta de valor.....	103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Distribución de la dimensión alimentos del presupuesto programado y ejecutado.....	70
Tabla 2.	Distribución de la dimensión transporte del presupuesto programado y ejecutado.....	70
Tabla 3.	Distribución de la dimensión material del presupuesto programado y ejecutado.....	71
Tabla 4.	Distribución de la dimensión servicio del presupuesto programado y ejecutado.....	71
Tabla 5.	Prueba de Normalidad.....	72
Tabla 6.	Prueba de muestras emparejadas.....	73
Tabla 7.	Prueba de Normalidad.....	74
Tabla 8.	Prueba de muestras emparejadas.....	75
Tabla 9.	Prueba de Normalidad.....	76
Tabla 10.	Prueba de muestras emparejadas.....	77
Tabla 11.	Prueba de Normalidad.....	78
Tabla 12.	Prueba de muestras emparejadas.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Distribución de alimentos y bebidas para consumo humano según los meses de enero a diciembre del 2018.....	48
Figura 2. Distribución de combustibles y carburantes según los meses de enero a diciembre del 2018.	49
Figura 3. Distribución de lubricantes, grasas y afines según los meses de enero a diciembre del 2018.	50
Figura 4. Distribución de repuestos y accesorios según los meses de enero a diciembre del 2018.	51
Figura 5. Distribución de papelería en general, útiles y materiales de oficina según los meses de enero a diciembre del 2018.	52
Figura 6. Distribución de aseo, limpieza y tocador según los meses de enero a diciembre del 2018.	53
Figura 7. Distribución de cocina, comedor y cafetería según los meses de enero a diciembre del 2018.	54
Figura 8. Distribución de electricidad, iluminación y electrónica según los meses de enero a diciembre del 2018.	55
Figura 9. Distribución de vehículos según los meses de enero a diciembre del 2018.	56
Figura 10. Distribución de libros diarios y revistas según los meses de enero a diciembre del 2018.	56
Figura 11. Distribución de otros bienes según los meses de enero a diciembre del 2018.	57
Figura 12. Distribución de pasajes y gastos de transporte según los meses de enero a diciembre del 2018.	57
Figura 13. Distribución de viáticos y asignaciones por comisión de servicio según los meses de enero a diciembre del 2018.	58
Figura 14. Distribución de otros gastos según los meses de enero a diciembre del 2018.	59
Figura 15. Distribución de servicio de suministro de energía eléctrica según los meses de enero a diciembre del 2018.....	60

Figura 16. Distribución de servicio de agua y desagüe según los meses de enero a diciembre del 2018.	60
Figura 17. Distribución de servicio de telefonía según los meses de enero a diciembre del 2018.	61
Figura 18. Distribución de servicio de internet según los meses de enero a diciembre del 2018.	62
Figura 19. Distribución de correos y servicios de mensajería según los meses de enero a diciembre del 2018.	62
Figura 20. Distribución de otros servicios de publicidad y difusión según los meses de enero a diciembre del 2018.	63
Figura 21. Distribución de servicio de impresiones, encuadernación y empastados según los meses de enero a diciembre del 2018.	64
Figura 22. Distribución de servicios de limpieza e higiene según los meses de enero a diciembre del 2018.	64
Figura 23. Distribución de servicios de seguridad y vigilancia según los meses de enero a diciembre del 2018.	65
Figura 24. Distribución de edificaciones, oficinas y estructuras según los meses de enero a diciembre del 2018.	65
Figura 25. Distribución de servicio de vehículos y mantenimiento según los meses de enero a diciembre del 2018.	66
Figura 26. Distribución de edificios y estructuras según los meses de enero a diciembre del 2018.	66
Figura 27. Distribución de gastos notariales según los meses de enero a diciembre del 2018.	67
Figura 28. Distribución de otras atenciones y celebraciones según los meses de enero a diciembre del 2018.	68
Figura 29. Distribución de transporte y traslado de carga según los meses de enero a diciembre del 2018.	68
Figura 30. Distribución de servicios diversos según los meses de enero a diciembre del 2018.	69
Figura 31. Distribución de contrato administrativo de servicios según los meses de enero a diciembre del 2018.	69

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento de problema

La investigación tiene el propósito de determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018.

En los últimos años, por la coyuntura mundial de corrupción de la clase política en diversos estados de todos los continentes especialmente, en el sudamericano, donde se ve la compra de favores políticos por dinero, creándose la desconfianza y la falta de credibilidad.

El Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, CLAD (2007), señala la que nueva forma de gestionar en el área pública aparece los setenta con el propósito de brindar al Estado una visión amplia de gerencias y con ello, promover, incentivar la planificación, gestión y ejecución del presupuesto, llamado presupuesto por resultados (PpR) o presupuesto por desempeño.

Por esta razón, se ha hecho necesario que la gestión pública pase por un permanente procedimiento de valoración, por medio de instrumentos que garanticen el manejo de los recursos empleados en la ejecución de los programas o proyectos propuestos, con estas medidas se trata de mejorar la confianza de la ciudadanía en general en la clase política, especialmente en el estado y sus organismos de servicio.

Uno es consciente al saber que el Estado utiliza el presupuesto público como una herramienta cuyo objetivo es alcanzar las metas que garanticen el bienestar de la población, por medio de la implementación de los servicios, además de alcanzar los fines comunitarios partiendo de la equidad, eficacia y eficiencia que deben mostrar las instituciones y programas. Entonces, el estado, instituye los términos que suponen los consumos e ingresos económicos durante el ciclo anual de cada institución o programa del sector público, que es tomado de los fondos públicos, lo que lleva a conservar la

proporción fiscal, a través de recursos, recaudaciones, impuestos, canon, entre otros.

Como señala Solórzano (2019) durante el proceso de modernización que se ha dado en el estado peruano, se vienen dando dispositivos de gestión para la utilización segura del patrimonio del estado y asignación efectiva de los servicios, cuyo objetivo central es el bienestar y el interés ciudadano. Nuestro país se encuentra en el centro de diversas investigaciones sobre la mala dirección y uso de los fondos del Estado que fueron dirigidos hacia el enriquecimiento personales de un grupo minoritario o de la clase política que forma parte del gobierno, dejando de lado el bienestar público y el propósito por el cual, fueron designados como autoridades.

Por esta razón, es preciso y de suma importancia brindar herramientas de control y monitoreo con estándares que brinden características que garanticen y que demuestren la veracidad del trabajo realizado a lo largo de un periodo de tiempo, lo que facilite la labor de los involucrados en el desarrollo de los programas.

En este sentido, el Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma, que es un programa de servicio alimentario con complemento educativo desarrollado en las zonas más pobres y de extrema pobreza. Este programa que ha sido promocionado y altamente respaldado como política de estado, desde el año 2012 y desde ese entonces se ha visto involucrado en problemas de saneamiento de salud en estos últimos años, razón por la cual ha surgido la desconfianza entre la población beneficiada y la crítica nacional. En tal sentido, esta investigación trata de determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018, de tal manera que se garantice una buena gestión de recursos.

En la unidad territorial de Huánuco el Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma, cuenta con una caja chica de recursos financieros, que permite que los colaboradores puedan disponer de los recursos económicos de forma directa, por lo que surgen deficiencias en la realización del presupuesto, ya que lo proyectado como gastos para el periodo

anual no se cumple con una buena programación por partida de gastos, y ello con lleva a reprogramaciones en el plan operativo institucional en curso. Por tal razón, se hace necesario determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018, puesto que los resultados generarán recomendaciones aplicables a la organización.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018?

PE 2 ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI – Huánuco durante el año 2018?

PE 3 ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018?

PE 4 ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicios programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación teórica:

Se considera de suma importancia, la imperiosa necesidad de optimizar las bases teóricas de un adecuado plan de monitoreo y la relación que deberá existir con la ejecución de un presupuesto anual de caja chica en Huánuco

mediante el programa Qali Warma, a fin de que garantice, un mejor servicio en beneficio de la población más necesitada del lugar. En la presente investigación se procederá a obtener datos que facilitan el estudio de las variables, alcanzando una adecuada descripción del fenómeno de relación entre el plan de monitoreo que es un proceso que a largo plazo contribuirá al mejoramiento de la programación y ejecución del presupuesto anual de caja chica.

Así mismo, también se establece crear los mecanismos del plan de monitoreo administrativo a efectos de implementar una correcta y adecuada utilización en la programación y ejecución de gastos de fondo de caja chica, para cubrir gastos menudos, urgentes e imprevisibles, de acuerdo a la normatividad vigente del sistema de tesorería.

Así como optimizar la utilización del dinero en efectivo, destinándolo sólo a gastos menudos, urgentes que demande su cancelación inmediata de la zona, a fin de cumplir con sus metas y objetivos institucionales en el ejercicio fiscal 2018. Para esto, es necesario tener en claro los pilares donde se sustente el programa y sobre todo los aspectos que favorezcan su aplicación con las estrategias para mejorar.

1.3.2. Justificación práctica:

Es importante determinar fehacientemente si existe una la relación directa entre los temas estudiados, optimizando por consiguiente desarrollo de un adecuado programa de monitoreo mediante un conjunto de acciones que le permitan mejorar la ejecución de un apropiado plan de presupuesto anual de caja chica, de tal manera que se pueda optimizar los servicios a las personas beneficiadas. Para el ámbito administrativo, el estudio es importante en la medida que las acciones tomadas por el investigador le permitan lograr los objetivos trazados.

1.3.3. Justificación metodológica:

En el aspecto metodológico, la presente investigación responde a la obtención de datos nuevos de las variables propuestas, para determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado

del año 2018, en este sentido, se usó el Método hipotético-deductivo, puesto que se obtendrá conclusiones por medio de deducciones, que se contrastarán con las aseveraciones propuestas por el investigador, obteniendo de esta manera resultados óptimos.

1.4. Objetivo de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

OE 2 Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

OE 3 Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

OE 4 Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicios programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

León, E. (2019) en su tesis “Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público, pliego 136 organismo público ejecutor periodo 2018” Universidad Ricardo Palma, para optar el título profesional de contadora pública, cuyo objetivo es determinar si existe relación entre la gestión del presupuesto por resultados con la calidad del gasto público, pliego 136 Organismo Público Ejecutor periodo 2018. Los aspectos metodológicos: la investigación fue Descriptiva, método hipotético – deductivo y fue descriptiva y el diseño no experimental de corte transversal – correlacional. Entre sus conclusiones se busca generar cambios en la sociedad, a través de la asignación, distribución y uso de los recursos, para alcanzar la mejora en la calidad de atención, la eficiencia en las acciones y en la aplicación del gasto público para responder y satisfacer la demanda de los ciudadanos

Payano, C. (2018), en su tesis “Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú”, Universidad Ricardo Palma, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Escuela Profesional de Administración de Gerencia para optar el título profesional de Licenciado en Administración y Gerencia, cuyo objetivo principal fue demostrar que la gestión del Presupuesto por Resultados se relacione significativamente con la calidad del gasto público en la Unidad Ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú. Entre los aspectos metodológicos el método utilizado en la presente investigación es hipotético deductivo, de enfoque básico cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal. Obteniendo como conclusión que la gestión del Presupuesto por Resultados se relaciona con la calidad del gasto público, debido a que en todas las actividades que participa la Marina de Guerra del Perú, para el cumplimiento de su misión, busca siempre la eficacia y alcanza la eficiencia.

Pujaico, E. (2018), en su tesis “Propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la unidad de referencias y contrarreferencias del Hospital II, Ayacucho, 2018”, Universidad Peruana Unión (Lima), Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el título profesional de Contador Público siendo su objetivo proponer lineamientos y un proceso de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la Unidad de Referencias y Contra referencias del Hospital II Ayacucho. Los aspectos metodológicos fueron: tipo descriptivo propositivo y de corte transversal, la población de estudio está conformada por únicamente la Unidad de Referencia y Contra referencia del Hospital II ESSALUD de Ayacucho. Se llegó a la conclusión la necesidad de proponer lineamientos complementarios y una modificatoria en el proceso de trámite del gasto ejecutado que contribuya a mejorar el control interno de la unidad.

Ancasi, J. y Ponce, R. (2017), en su tesis “Sistema de control interno y la ejecución presupuestal del Hospital Departamental de Huancavelica 2013”, Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el título profesional de Contador Público, siendo su objetivo conocer la relación del Sistema de Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Hospital Departamental de Huancavelica en el año 2013. Los aspectos metodológicos fueron: la investigación fue del tipo descriptiva - correlacional, el nivel de investigación es descriptivo – correlacional, la población estuvo conformada por 82 sujetos (entre personal directivo y administrativo) que labora en Hospital Departamental de Huancavelica. Se concluye que el sistema de control interno tiene una incidencia significativa con la ejecución presupuestal del Hospital Departamental de Huancavelica -año 2013. La intensidad de la relación hallada es de $r = 0,96$ que tiene asociado un $p\text{-valor} = 0,00$.

Flores, J. (2017), en su tesis “Evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ayaviri provincia de Melgar, periodos 2015-2016” Universidad Nacional del Altiplano - Puno, cuyo objetivo evaluar la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ayaviri en el logro de sus objetivos y metas en los periodos 2015-2016. Los aspectos metodológicos: el tipo de

investigación contiene método deductivo, descriptivo, analítico y comparativo. Llegando a la conclusión que, en la Municipalidad Distrital de Ayaviri, Provincia de Melgar en los periodos 2015 – 2016, que conllevan a la no satisfacción de las necesidades de la población y que no permiten alcanzar sus objetivos y metas propuestos.

Guerra, J. (2017), en su tesis “Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma – año 2016”, teniendo como objetivo identificar el factor predominante que limita la ejecución presupuestal de gastos en el PP 0115 del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma (PNAEQW). Los aspectos metodológicos: enfoque cuantitativo, tipo de estudio sustantivo, diseño no experimental, corte transversal e investigación descriptiva explicativa. Llegando a la conclusión que existen diferencias en los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115, por lo se convierte en un factor de riesgo (factor político); asimismo, significa que un colaborador encuestado tiene 3.811 veces de posibilidad de considerar que este factor limita en un nivel alto la ejecución presupuestal de gastos respecto a otro colaborador que considera un nivel bajo.

Gutiérrez, F. (2017), en su tesis “El control interno y la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera año 2016”, Universidad José Carlos Mariátegui (Moquegua) Facultad de Ciencias Jurídicas, Empresariales y Pedagógicas, Escuela Profesional de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Público, siendo su objetivo determinar en qué medida el control interno repercute en la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera –Moquegua en el año 2016. Los aspectos metodológicos fueron: método de investigación básica, diseño de investigación aplicado no experimental, de nivel transversal correlacional, con respecto a la población sujeta a estudio, fueron considerado todo el personal nombrado del centro de Salud constituido por 70 trabajadores, llegando a la conclusión que no existe relación entre las variables Ambiente de Control y Apertura y uso del fondo fijo de caja chica en el centro de salud de Talavera.

Macochoa, M. (2017) en su tesis “Control interno y manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables Madre De Dios, 2017”, Universidad Andina del Cuzco, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el título profesional de Contador Público, cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017. Los aspectos metodológicos fueron: tipo de investigación, descriptivo y con enfoque cuantitativo. El diseño descriptivo – correlacional de corte transversal. El alcance abarca el control interno y el manejo de fondos de caja en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios. La población estuvo conformada por 22 personas. Teniendo como conclusión según los datos a nivel descriptivo en forma general muestran que tanto el control interno como el manejo de fondos de caja chica no son óptimos en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; evidenciándose la necesidad de implementar mecanismos que procuren un mejor control interno y manejo de fondos de caja chica.

Villavicencio, R. (2017), en su tesis “La ejecución presupuestal en una Entidad del Sector Público - Lima – 2015”, Universidad César Vallejo, Escuela de Postgrado, para optar el grado académico de magister en Gestión Pública, cuyo objetivo fue determinar con qué frecuencia percibe la ejecución presupuestal los colaboradores en la Dirección de Administración de Recursos Hídricos en la Autoridad Nacional del Agua. Los aspectos metodológicos: tipo descriptivo, con un diseño no experimental, es una investigación transaccional. Obteniéndose entre sus conclusiones que casi siempre tienen una percepción de la ejecución presupuestal debido a que, existe una coordinación permanente entre la Dirección de Administración de Recursos Hídricos y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto.

Castillo, R (2016), en su tesis “Relación de la gestión del presupuesto por resultados con el gasto municipal del Distrito de Morales – 2015”,

Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado cuyo objetivo es determinar la relación del presupuesto por resultados y el gasto Municipal del distrito de Morales 2015. Los aspectos metodológicos: El presente estudio obedece al diseño correlacional, los resultados obtenidos indican que existe relación significativa entre las variables de estudio; presupuesto por resultados y gasto municipal, con un coeficiente de correlación de Pearson de ($r = 0.913$), siendo esta una correlación positiva muy fuerte entre estas dos variables y estadísticamente muy significativa.

Matamoros, J. (2016), en su tesis “El control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud de Huancavelica, el año 2014”, Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Público, siendo su objetivo establecer la relación entre el control interno y la calidad de la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014. Los aspectos metodológicos son: la investigación es del tipo aplicada, el nivel de investigación es descriptivo – correlacional, el diseño es no experimental. El estudio permitió concluir que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la calidad de ejecución presupuestal.

Quispe, E. (2016), en su tesis “La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de Taraco, periodos 2014 – 2015 Puno”, Universidad Nacional del Altiplano, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Ciencias Contables para optar el título profesional de Contador Público. Tiene como objetivo, evaluar la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Taraco, para el logro de metas institucionales, para ello se utilizaron los Estados Presupuestarios, las Evaluaciones Presupuestarias y se ha realizado una contrastación con sus Presupuestos Programados y Ejecutados de los periodos en estudio. Entre los aspectos metodológicos identificamos que el enfoque es de tipo cuantitativo, de tipo no experimental transeccional descriptivo. Se concluye que el nivel de eficacia en cumplimiento de las metas presupuestarias de los gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco en el periodo 2014 se muestra que el

promedio indicador de eficacia de los gastos es de 0.93 lo que significa un buen grado de ejecución de los gastos frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2015 el promedio de indicador de eficacia de los gastos es de 0.72, significa un grado deficiente de ejecución de gastos frente al presupuesto institucional de modificado (PIM) por lo que existe bajo cumplimiento del gasto ejecutado, existiendo la falta de capacidad de gasto y cumplir las metas programadas para el beneficio de la población.

Salas, P. (2015), en su tesis “Análisis del gasto público de la zona registral N° XII - sede Arequipa, años 2012 al 2014”, Universidad Católica de Santa María, Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, para optar el grado académico de Magister en Gestión Pública, tuvo como objetivo general analizar la ejecución del gasto público de la Zona Registral N° XII - Sede Arequipa, en los años 2012 al 2014. El gasto público se apoyó en la teoría de Quintana (2007), así como las categorías de gasto publico basadas en la R.D N° 003-2009-EF/76, artículo 3. Los aspectos metodológicos el tipo de investigación fue descriptiva y analítica. Concluye que tras analizar los resultados se determinó que la Zona Registral N° XII – Sede Arequipa en el periodo 2012 - 2014 destinó el mayor porcentaje de su presupuesto a gasto corriente; es decir, a gastos para el mantenimiento y operación de los servicios que presta la entidad. En cuanto a los gastos por actividad presupuestaria se pudo observar que el mayor porcentaje de gastos se destinó para actos registrales con calificación regular y en segundo lugar estaban los gastos para gestión del programa.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Acevedo, L. (2017) en su tesis de “Sistematización del monitoreo ágil aplicado en el fondo de inversión estratégica del Ministerio de Economía de Chile”, Universidad Técnica Federico Santa María departamento de Ingeniería Comercial Santiago (Chile) para optar con el título de Ingeniero Comercial. Cuyo objetivo es la sistematización de la gestión de la cartera de proyectos financiados por el FIE, dando enfoque; por un lado, al seguimiento y control de los proyectos; y por otro, a las prácticas de coordinación interinstitucional. Lo anterior, con la finalidad de establecer de manera clara y estructurada el

sistema de monitoreo utilizado por el FIE y su relación con el medio. El aspecto metodológico: se trabajó siguiendo la lógica de una metodología de sistematización de información, la cual permitió obtener toda la información necesaria para obtener los resultados esperados, relacionados con la estructuración de esta. Obteniendo como conclusión, que las prácticas del monitoreo ágil conllevan una serie de actividades y comportamientos que deben ser estandarizados, desde el momento que se definen los objetivos y KPIs hasta la culminación de la ejecución del proyecto, y cada uno de ellos estructurados de tal forma, que permitan adaptarse y responder rápidamente a los cambios que surjan en el transcurso del desarrollo de la iniciativa.

Almeida, J. (2016), en su Tesis de “Desarrollo e implementación del módulo administración de proyectos de software dentro del sistema de planificación de recursos empresariales de software libre OPENERP para la empresa virtual SAMI CIA.LTDA”, Universidad Técnica del Norte de Ibarra (Ecuador), Facultad de Ingeniería en ciencias aplicadas, para optar como Ingeniero en Sistemas Computacionales. objetivos. Implantar el módulo Administración de Proyectos de Software en el Sistema de Planificación de Recursos Empresariales de Software Libre OpenERP para la empresa VIRTUALSAMI CIA. LTDA. Las conclusiones más relevantes se ha comprobado la viabilidad de implantación y despliegue de OpenERP. Luego, al analizar la estructura organizacional y el modelo de negocio de VIRTUALSAMI, podemos asegurar que la implementación e implantación del sistema de gestión de recursos empresariales OpenERP ha sido un gran acierto para la empresa desde un punto de vista, económico (código abierto), pero también por lo sencillo e intuitivo de la interfaz, lo que hace que la curva de aprendizaje de los usuarios sea mucho menor comparando éste con otros sistemas que pudieron elegirse.

Castro, Y. y Triana, Y. (2016), en su tesis “Diseño de un tablero de control para registro, control y monitoreo de las metas del plan de desarrollo del municipio de Tibasosa – Bayaca vigencia 2012-2019”. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Facultad Seccional Sogamoso Contaduría Pública, para optar al título de Contador Público. Cuyo objetivo fue diseñar un tablero

de control integral, que permita el adecuado registro, control y monitoreo de los programas del Plan de Desarrollo en el municipio de Tibasosa-Boyacá. Entre los aspectos metodológicos: se utilizó para la investigación el método deductivo, y el tipo de estudio fue descriptivo. Llegando a la conclusión que se identificó falencias en el control y buen manejo de la información recopilada la cual es vital para conocer el avance de las metas y objetivos del Plan de Desarrollo, en esta vigencia se encontraron debilidades en la recopilación de datos generados por cada secretaria y/o áreas, para la generación de informes de gestión y manejo presupuesto.

Pincay, D. y Zambrano, S. (2016), en su tesis “Elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa PORTRANS S.A.” Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contaduría Pública Autorizada, para optar el Título Profesional de Contador Público Autorizado, siendo su objetivo elaborar un manual de procedimientos de Caja Chica para el respaldo de desembolsos de dinero con documentos autorizados salvaguardando los fondos asignados de la misma. Entre los aspectos metodológicos se identifica que, el diseño de la investigación es no experimental, el tipo de investigación que se desarrolló es descriptiva, se aplicó inicialmente la investigación de tipo exploratoria, la población con la que se trabajó estuvo conformado por 12 personas, siendo un número muy reducido no se utilizó procedimiento de muestreo. Se llegó a la conclusión, que determinando que existen pocas medidas de control en los casos que se falte alguna norma o reglamento por parte del empleado, referente al manejo del efectivo.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Bases teóricas Generales.

2.2.1.1. La Cuenta General de la República

Es el instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros y patrimoniales, económicos y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.

El Presupuesto por Resultados (PpR) comprende la aplicación, en el ciclo presupuestal, de un conjunto de principios y técnicas para el diseño, ejecución, seguimiento y evaluación de las intervenciones con una articulación clara y sustentada entre productos (bienes y servicios) a ser provistos a un determinado grupo o población objetivo, y resultados (cambios generados en el bienestar o condición) bajo criterios de eficiencia, eficacia y equidad. Es una forma diferente de interacción entre el Estado y el ciudadano y promueve la coordinación intra e intersectorial.

2.2.1.2. Presupuesto Público

Govea, A. y otros (2018), El presupuesto público es un documento financiero que refleja el plan de acción de un gobierno en una periodicidad anual. Sin embargo, su importancia supera los aspectos meramente técnicos contables y de equilibrio financiero, pues se convierte en un instrumento clave de política económica que los gobiernos tienen para implementar medidas de estabilización, distribución y coordinación de la economía en su conjunto.

Para R&C Consulting la Escuela de Gobierno y Gestión Pública (2018):

El Presupuesto Público es el instrumento de gestión del Estado y El Sistema Nacional de Presupuesto es quien lo conduce. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Según el Ministerio de Economía (2017):

El presupuesto público es una herramienta de gestión del Estado para alcanzar logros en bien de la comunidad, por medio del canon de servicios y el alcance de fines de protección con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Entonces, instituye los términos para gastos durante el año fiscal, por cada entidad pública y los ingresos para mantenerlos, conforme con los recursos públicos, con la finalidad de conservar el equilibrio fiscal.

2.2.1.3. El monitoreo

Según Álvarez, A. (2014):

El monitoreo se denomina al seguimiento constante de la información importante y necesaria de un programa, su avance, sus actividades y sus resultados. En ese sentido podemos afirmar que el monitoreo busca responder a la interrogante “¿qué estamos haciendo?”. Mientras que la evaluación pregunta “¿qué hicimos?”. Por lo tanto, el monitoreo es la reunión de información es un aspecto o parte normal de la labor del día a día de una determinada actividad o proyecto.

2.2.1.4. La fase de Ejecución Presupuestaria

La Ejecución Presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

2.2.1.5. Ejecución de monitoreo

Para Minedu (2014):

El proceso de recolección y análisis de información de los procesos de acompañamiento desencadenados en una institución. Con el recojo de esta información se realiza un seguimiento a los indicadores que permitan comprobar el éxito en el desempeño de las funciones.

2.2.1.6. Plan de monitoreo

El Ministerio de Educación (2015):

Establece que el monitoreo forma parte de un proceso debidamente organizado que busca constatar una serie de actividades programadas y el cumplimiento del avance de los objetivos anuales. Es decir, para el MINEDU el monitoreo es todo un proceso de actividades debidamente programadas con anticipación en busca de los objetivos establecidos para el año en curso.

2.2.2. Bases teóricas de la variable independiente: Presupuesto programado

2.2.2.1. Elaboración del Plan Operativo

Para el Ministerio de Economía y Finanzas de Bolivia (2017):

El Plan Operativo Anual (POA) es una herramienta de gestión local, que admite el reconocimiento de los objetivos y metas de una institución; precisar las operaciones requeridas para el desarrollo del Plan Operativo Anual; establecer los recursos y el tiempo de ejecución para cada proyectos y actividades; consignar responsables para el progreso de las acciones e implantar indicadores de eficiencia y eficacia.

2.2.2.2. Planificación del presupuesto

Según Quisiguiña, F. (2006):

La Planificación Presupuestaria es el logro de las metas trazadas, teniendo un planeamiento estratégico como fundamento; se puede entonces deducir que la ejecución y administración del presupuesto se origina con la exploración de los recursos a utilizarse, lo que permitirá fundamentar la respetabilidad y compromiso de cada miembro del equipo.

2.2.3. Bases teóricas de la Variable dependiente: Presupuesto ejecutado

2.2.3.1. Ejecución del Plan Operativo

Para el Departamento de Desarrollo Regional y Medio Ambiente (1995) señala que la ejecución del plan operativo se fundamenta en un plan de acciones completadas, que se apoyan e integran entre sí, haciendo necesario que se ejecuten conjuntamente, en un solo plan de operaciones.

2.2.3.2. Viático por caja chica

Para Gancino (2010):

Los viáticos son la cantidad de dinero que una empresa o institución destina a un colaborador por conceptos de viaje o traslado a otra dependencia con la finalidad de realizar actividades de la empresa. Mientras que la palabra reembolso supone la devolución de dinero. Entonces, se puede suponer que reembolso por viáticos se refiere retorno de dinero que hace la empresa o institución a su colaborador por concepto de viajes o salidas de orden laboral.

2.2.3.3. Atención de quejas

Para Londoño (2012):

La queja es una representación de la incomodidad de un usuario por no recibir el servicio o prestación requerido u ofrecido. Por esta razón, toda queja o reclamo debe ser atendido, ya que a través de estos la empresa refiere más información del servicio o prestación; así como, los datos precisos del usuario proporcionando características que garanticen su satisfacción y fidelización.

2.2.3.4. Actividad física

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2018), considera en el PAO que es necesario contar con la parte documentaria que sirva de muestras físicas sobre la ejecución del plan operativo tales como informes, evidencias, fichas, entre otras.

2.2.3.5. Actividad Presupuestal

Para el Ministerio de Economía y finanzas (2018), considera en el PAO está relacionada con la asignación presupuestaria, es decir, el financiamiento del gasto para la ejecución de las actividades y proyectos propuestos.

2.2.3.6. Medición

Para Cusacani (2017):

La medición no es sólo acopiar **información** sino implementarlos apropiadamente en la toma de decisiones y en el mejoramiento de la

institución. Para que este proceso sea más efectivo, la recopilación de datos debe ser continua y permanente, lo que garantice el crecimiento de la institución.

2.2.3.7. Rotación del personal

Para Sarries y Casares (citado por Cusacani, 2017), se denomina rotación de personal a la oscilación de personal entre una organización y su ambiente; es decir, el cambio del personal de instituciones o espacios, teniendo como referencia la cantidad de los afectados.

Según Robbins (citado por Cusacani, 2017), la rotación de personal se considera a la disolución del vínculo laboral de los colaboradores por motivos diversos, sea voluntaria e involuntaria; esto puede acarrear un alza en los presupuestos para reclutamiento, selección y capacitación.

2.2.3.8. La ejecución presupuestaria

Albi y Onrubia (2015):

En su investigación afirma que, la ejecución presupuestaria se establece por el aspecto de los gastos, tratándose de una medida previsión y observación de carácter normativo, que exige a los entes gobernantes y a las administraciones que deben ejecutarlos así someterse a límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgado.

En tal sentido, los autores plantean que para que exista una adecuada medida presupuestaria es importante una mutua comunicación, ante las acciones a tomar como medidas presupuestarias, normativas y un trabajo ordenado y limpio por parte de la gerencia de la institución.

Noya, y otros (2014):

Sostienen que, los presupuestos son herramientas que los gobiernos utilizan con el propósito de controlar y manejar efectivamente las partidas de gastos y de ingresos, por esto se hace imprescindible la clasificación

30 de las cuentas del presupuesto, para un mayor control y una mayor eficiencia a la hora de ponerlo en práctica.

Para el autor, la importancia que tiene el gobierno es poder mantener un control ordenado y clasificado de todas las cuentas propias de un presupuesto, mediante estrategias que permitan maximizar positivamente los gastos y los ingresos.

Según, Chávez (2014) señala que “El presupuesto del sector público es el instrumento más importante donde se establecen los ingresos y gastos de una institución, también cabe resaltar, que es la base para el seguimiento adecuado y oportuno en la ejecución de los mismos”. Es decir, para el autor el rol fundamental que emplea el gobierno es muy importante para poder establecer una gestión oportuna que minimice pérdidas y maximice utilidades.

Para Delgado (2014):

La fase del proceso presupuestario, que se enmarca en el régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General (...), en que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones 31 de gastos, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto.

De acuerdo a lo establecido por el autor, la Ejecución Presupuestaria, es el eje más importante dentro del proceso presupuestario, porque representa un ciclo que comprende a una etapa anual, el cual, en función a los ingresos percibidos por la institución, atiende sus obligaciones, es decir se realiza la ejecución. En esta etapa presupuestaria se puede modificarse en función a las necesidades más urgentes y a los ingresos recepcionados, debiendo efectuarse de acuerdo a lo señalado en el marco legal autorizado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

2.2.3.9. Compromiso.

Para Álvarez y Álvarez (2014):

El compromiso es el hecho de administración a través del cual el funcionario autorizado a acordar y comprometer el presupuesto a nombre de la empresa o programa queda, luego del cumplimiento de los gestiones reglamentariamente determinados, la ejecución de gastos previamente aprobados, por un monto determinado o determinable, afectando total o parcialmente las consideraciones presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la programación de compromiso anual y las modificaciones presupuestarias realizadas.

2.2.3.10. Presupuesto aprobado

Para Burbano (2005):

El presupuesto es un término cuantitativo formal de los objetivos que se plantea lograr la administración de la empresa en un período con la ayuda de las estrategias necesarias para lograrlas, de igual forma, de

modo metodología, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.

2.2.3.11. Afectación de partidas específicas de gasto

Para Burbano (2005), la afectación de partida específica de gasto es el movimiento que consciente adecuar o modificar el Presupuesto original, autorizado por el ente indicado, el cual se ejecuta por medio de un documento denominado oficio de afectación presupuestaria.

2.2.3.12. Devengado

Para Álvarez y Álvarez (2014):

El devengado es la declaración de un compromiso de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente reglamentario e inscrito, sin exceder el límite correspondiente calendario de compromisos; el total devengado registrado un determinado periodo no debe exceder el total acumulado del gasto comprometido y registrado a la misma fecha.

2.2.3.13. Ampliación de presupuesto

Según Huarhua (2017):

Se denomina ampliación al incremento de recursos, insumos e incluso contratación de nuevo personal, debido a la necesidad de servicio o producción que atraviesa la entidad para cubrir con lo planificado dentro de su proyección empresarial o compromiso pactado con otras instituciones y poder evitar sanciones o penalidades que perjudiquen y desprestigien a la empresa.

2.2.3.14. Pago

Según Álvarez y Álvarez (2014):

El pago para que ingrese al período del pago anticipadamente debe haberse formalizado el devengado y registrado con cargo a la correspondiente específica de gasto, cualquiera sea su fuente de

financiamiento. Para la Ley, mediante el pago se extingue, en forma parcial o total, el modo de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

2.2.3.15. Obligaciones reconocidas

Para Herbay (2014):

Las obligaciones reconocidas son aquellas que la administración acepta como sus responsabilidades en el cumplimiento asertivo de las funciones de la empresa en el caído a su crecimiento y desarrollo cumpliendo con sus proveedores, acreedores, personal de servicio, mantenimiento y de producción según sea el caso.

2.2.3.16. Ejecución de presupuesto:

Para Arias (2014):

La actividad de la administración pública tiene por objetivo recaudar los ingresos que básicamente provienen de los impuestos, extracción de los recursos naturales, las tasas y contribuciones, el endeudamiento y las donaciones, cuyos fondos son reinvertidos para adquirir bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad advertidos en el presupuesto nacional, cuyo periodo comprende desde el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control: En el enfoque administrativo ha permitido considerar la posibilidad de determinar las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas impartidas sean cumplidas, es decir, las actividades de control. Estas actividades, incluyen un rango diverso entre las que se consideran, conciliaciones, aprobaciones, verificaciones, segregación de tareas, revisiones de desempeño operativo, autorizaciones y seguridad de activos.

Ambiente de control: Es el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas

apropiadas, que estimule e influencie las tareas de los miembros de la entidad, generando una cultura de Control Interno.

Apoyo técnico: Se denomina así, al servicio especializado en una determinada área, sea esta principalmente específica y detallada.

Asesoría planificada: Se le llama así, al apoyo que recibe una persona, ente o institución de manera programada y por etapas por un determinado tiempo y bajo un cronograma de trabajo.

Caja chica: Se conoce así, al monto de dinero que está consignado a proveer las necesidades en pequeñas cantidades por los consumos “menudos” de una institución.

Canon: Se entiende así, al impuesto que paga una determinada empresa por el uso de los recursos naturales en una región o localidad, siendo esta revertida en obras sociales y desarrollo regional.

Ciclo anual: Se define así, al periodo de trabajo en un lapso de un año calendario.

Clima laboral: Se comprende así, al ambiente laboral que se desarrolla en una determinada institución, como parte de la convivencia laboral entre los trabajadores, esta puede ser positiva o negativa.

Coevaluación: Se denomina así, a la evaluación o medición del desempeño por parte de sus compañeros mediante la observación, siendo esto una estrategia innovadora para el mejoramiento del desempeño laboral.

Colaboradores de una empresa: Se presenta así, a los trabajadores de una empresa o institución. Siendo este un término más actual y moderno.

Conducta de los participantes: Se analiza así, al comportamiento que tienen las personas en una determinada situación, sea esta laboral o académica.

Control: Consiste en la medición y corrección del rendimiento de los componentes de la empresa; esto tiene como finalidad, poder asegurar que se alcancen tanto, los objetivos, los planes ideados para su logro en los plazos y según los recursos previstos.

Control interno: Es un proceso llevado a cabo por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Créditos presupuestarios: Son acciones de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda institución pública puede ejecutar, de acuerdo a las asignaciones individualizadas de gasto, que se muestran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados.

Crítica reflexiva: Se interpreta así, a los mecanismos socializadores del discurso administrativo para lograr la eficacia, la excelencia o la calidad en los ámbitos laborales. Abordando frases y palabras más comunes y que por la cotidianidad de su uso se obvia su significado, su genealogía y el contexto en el que se abordan.

Cronograma de gastos: Es la relación de actividades que se van a realizar durante el año fiscal en una determinada entidad, para poder llevar un control de lo que se está haciendo.

Cualitativos: Se observa así, a todo aquello que está relacionado con la cualidad o con la calidad de algo, es decir, con el modo de ser o con las propiedades de un objeto, un individuo, una entidad o un estado.

Cuantitativos: Se define a lo relacionado con las cantidades. Este concepto, por su parte, hace referencia a una cuantía, una magnitud, una porción o un número de cosas. Es la relación de actividades, que se van a realizar durante el año fiscal en una determinada entidad, para poder llevar un control de lo que se está haciendo.

Estabilidad laboral: Se denomina así, al derecho que posee todo colaborador de mantener su trabajo mientras no cometa ninguna falta causal de despido establecidas por la ley; y es la obligación del empleador de mantener al colaborador en su trabajo mientras no incurra en alguna de dichas causales de despido.

Estructura funcional programática: Se encarga de muestrear las líneas de acción que la institución pública desarrollará durante el año fiscal para alcanzar los Objetivos Institucionales propuestos, mediante el cumplimiento de las Metas contempladas en el Presupuesto Institucional.

Fondos públicos: Se denomina así, a todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley.

Gestión: Se puede definir, como un mecanismo o proceso que realizan los directivos de una entidad, siendo la finalidad, lograr objetivos y metas previstos según los plazos señalados o determinados.

Gestión institucional: Se denomina así, al marco de referencia que orienta la planeación, la programación, el uso, la transparencia, la evaluación y la rendición de cuentas de los recursos humanos, financieros, técnicos y materiales en el quehacer institucional.

Gestión pública: Se encarga de la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo de la nación.

La observación: Se denomina de esta manera, a la acción del proceso de mirar con bastante atención y detenimiento alguna característica o conocimiento en particular.

Liderazgo: Se denomina de este modo, al conjunto de habilidades gerenciales o directivas que un sujeto posee para influir en la forma de ser o actuar de otras personas o en un equipo de trabajo determinado, impulsando a que este equipo se desempeñe con entusiasmo hacia el logro de sus metas y objetivos.

Medida previsión: Se denomina de esta forma, a las acciones que una persona o entidad prevé, ante cualquier eventualidad que pudiera surgir en una situación fuera de lo común.

Mejora continua: Se denomina así, al enfoque que busca mejorar los procesos operativos que se sustenta en la necesidad de observar de manera frecuente

las operaciones de los problemas, la reducción de costos oportunidad, la racionalización, y otros factores que en conjunto buscan alcanzar la optimización.

Organización: Implica la manera de ordenar y distribuir la autoridad, el trabajo y los recursos entre los miembros de una organización, de no existir la función organizativa se tendría caos, por ello esta dimensión alinea los esfuerzos con el objetivo de alcanzar las metas institucionales.

Paradigmas: Se denomina de esta manera a una forma diferente de pensar, rompiendo con los preceptos tradicionales.

Partidas administrativas: Son documentos legales en los que se sustentan los gastos que realiza una entidad los cuales deberán estar debidamente registrados, ante cualquier auditoria que se pudiera presentar.

Planificación: Implica que los gerentes piensen de una manera lógica, acerca del logro de las metas y acciones de una organización, para lo cual deben basarse en planes, métodos, así como el estableciendo de procedimientos y comprometiendo los recursos necesarios para alcanzar los objetivos de la organización.

Planeamientos estratégicos: Se denomina así, a los procesos sistemáticos de desarrollo e implementación de planes para lograr propósitos u objetivos. La planificación estratégica, se emplea sobre todo en los asuntos militares, y en actividades de negocios.

Pliegos presupuestarios: Se denomina de esta manera, a toda institución pública que obtiene un crédito presupuestario en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

PNAEQW: Se denomina de este modo, a la abreviatura del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma, formado durante el gobierno del expresidente Ollanta Humala como plan de ayuda social a los más necesitados.

Presupuesto público: Se denomina de esta manera, al documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública que pretende mantener el equilibrio de los ingresos y gastos públicos durante el año fiscal.

Programación de presupuesto: En esta etapa se debe tener en cuenta la determinación de la Escala de Prioridades de los objetivos institucionales, durante el año fiscal como determinar las metas presupuestarias que sean compatibles con los objetivos institucionales, así como las funciones que desempeña la institución, también, determinar la demanda completa de gastos de acuerdo con las pautas establecidas en las reglas vigentes y finalmente, desarrollar los procesos para la estimación de los ingresos desagregados por fuente de financiamiento, todo esto con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria total de la entidad.

Qali Warma: Se denomina así al Programa Nacional de alimentación escolar Qali Warma, es un programa de servicio alimentario con complemento educativo a niños y niñas de las instituciones educativas nivel inicial, primario y de secundaria de las zonas más pobres y de extrema pobreza en el Perú. A fin de mejorar el hábito de alimentación para un mejor resultado escolar.

Régimen del presupuesto: Se denomina de esta manera, al conjunto ordenado y coherente de principios, disposiciones normativas, procesos e instrumentos técnicos, que tiene por finalidad la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación, de los presupuestos públicos, de acuerdo a los programas y proyectos definidos en el marco del Plan.

Reprogramación de presupuesto: Consiste en que, ante la necesidad de cumplir con los objetivos trazados al inicio de un proyecto y con los inconvenientes que siempre se presentan en el camino, a pesar de que exista una programación de actividades previstas, se debe tener un plan de contingencia con el fin de evitar que el proyecto se detenga, siendo necesario reprogramar actividades y generar una ampliación de recursos económicos o de servicio que impidan que el proyecto se paralice. En ese sentido, está de más indicar que el gerente deberá estar al tanto, de todo lo que se realice cosa que así, las actividades estarán más pegadas a la realidad y no en supuestos, haciendo la reprogramación más objetiva y real.

Satisfacción del colaborador: Se denomina de esta manera, al grado que muestran los trabajadores de una determinada empresa o institución. Se

denomina así, al monto de dinero que está consignado a proveer las necesidades en pequeñas cantidades por los consumos “menudos” de una institución. Es decir; cumple la función de solucionar problemas económicos de momento para evitar retraso en la adquisición o pago de algún insumo o servicio. Son documentos legales en los que se sustentan los gastos que realiza una entidad, los cuales deberán estar debidamente registrados, ante cualquier auditoria que se pudiera presentar.

Supervisión: Hace referencia a la mirada general y específica de los procesos, por tanto, la supervisión del proceso de control interno puede entenderse como una evaluación de todas las actividades realizadas que implica una gestión.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG Existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1 Existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

HE 2 Existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

HE 3 Existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

HE 4 Existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicios programado y ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

3.2. Variables de estudio

Variable independiente: presupuesto programado

Variable dependiente: presupuesto ejecutado

3.2.1. Definición conceptual.

Define las variables que se usan en las hipótesis de forma tal, que puedan ser comprobadas. Esto se hace posible, usando lo que se conoce como definiciones operacionales.

3.2.1.1. Variable independiente: Presupuesto programado

El Ministerio de Economía y Finanzas (on line) señala que el presupuesto programado es la fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los Objetivos Institucionales del año fiscal; determinan la demanda global de gasto y las Metas Presupuestarias compatibles con sus Objetivos Institucionales y funciones; desarrollan los procesos para la estimación de los fondos públicos con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria; y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gastos en función de la estimación de los fondos públicos.

3.2.1.2. Variable dependiente: Presupuesto ejecutado

El Ministerio de Economía y Finanzas (on line), señala que la ejecución presupuestaria es la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gastos de conformidad con los créditos presupuestarios, autorizados en los presupuestos.

3.2.2. Definición operacional

Conjunto de procedimientos que describen las actividades de un observador, el cual debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican, la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado.

3.2.2.1. Variable Independiente: Presupuesto programado

Para operacionalizar esta variable, se ha desagregado en cuatro dimensiones: Alimentos, transporte, materiales y servicios.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
Presupuesto programado	Alimentos programado	Valor del presupuesto programado para alimentos	Razón	Técnica: Observación documental y análisis de contenido
	Transporte programado	Valor del presupuesto programado para transporte	Razón	
	Materiales programado	Valor del presupuesto programado para	Razón	Instrumentos: Lista de cotejo / Ficha de observación

		materiales		
	Servicios programado	Valor del presupuesto programado para servicios	Razón	

3.2.2.2. Variable dependiente: Presupuesto ejecutado

Para operacionalizar esta variable, se ha desagregado en cuatro dimensiones: Alimentos, transporte, materiales y servicios.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	
Presupuesto ejecutado	Alimentos ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado para alimentos	Razón	Técnica: Observación documental y análisis de contenido
	Transporte ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado para transporte	Razón	
	Materiales ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado para materiales	Razón	Instrumentos: Lista de cotejo / Ficha de observación
	Servicios ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado para servicios	Razón	

3.3. Tipo y nivel de investigación.

3.3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue aplicada. Tiene un enfoque cuantitativo, ya que los datos han sido de ese tipo y estuvieron medidos en unidades monetarias, soles en este caso.

3.3.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptiva comparativa, pues su intención ha sido determinar si existen diferencias significativas entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, longitudinal, correspondieron a los saberes que se efectuaron sin la manipulación

intencional de las variables, donde solo se observaron los hechos en su propio contexto.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población para la presente investigación estuvo compuesta por todos los informes anuales desde el año 2013 al 2018 sobre el reembolso de caja chica.

3.5.2. Muestra

La muestra fue conformada por dos informes de reembolso de caja chica del año 2018.

3.5.3. Tipo de muestreo

Muestreo aleatorio simple

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Según Dulzaides, M. y Molina, A, (2004):

El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se empleó fue la ficha de registro de datos. Un documento puede estar escrito, en vídeo, muestra física, en plano, programa de ordenador o de otra manera. Y de acuerdo con la norma ISO 9000:2005 un registro se define como un documento que presenta resultados

obtenidos o proporciona evidencia de actividades realizadas. El instrumento fue la Ficha de Análisis Documental.

3.6.3. Validez y confiabilidad del instrumento

A través del juicio de expertos se validó la Ficha de Análisis Documental. Los análisis se presentan en los anexos 3 y 4.

Experto	Nombre y apellido	Grado académico	Recomendación
1	Jorge Córdova Egocheaga	Doctor	Aprobado
2	José Luis Lipa Matos,	Maestro	Aprobado

3.7. Métodos de análisis de datos

Una vez recopilados los datos, se hizo unos análisis descriptivos de los datos recolectados, a través de tablas, gráficos y estadísticos descriptivos como la media, la mediana, la moda, la desviación estándar, la asimetría y la curtosis y luego, se hizo un análisis inferencial con el fin de probar las hipótesis propuestas, para lo cual se utilizó la t de student.

3.8 Aspectos éticos

La investigación se ha desarrollado respetando la propiedad intelectual de los autores y los resultados obtenidos con la data de la institución que ha sido el objeto de estudios, sin vulnerar ni cambiar datos; salvaguardando los valores y la ética profesional. Los análisis y sustentos teóricos son absolutamente propios de las investigadoras y que todo aquello, el cual fue necesario utilizar de terceros será debidamente citado, conforme a las reglas y normas éticas de la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivos

4.1.1. Análisis Unidimensional

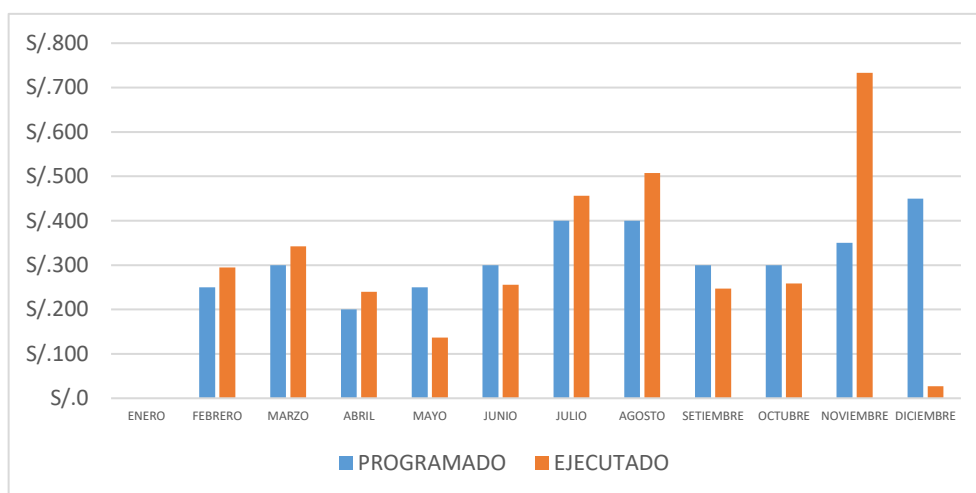


Figura 1. Distribución de alimentos y bebidas para consumo humano según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para bebida y consumo es 291.67 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 300 soles, y el monto más frecuente es de 300. La curva es asimétricamente negativa por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte derecha de la media, según el valor de la curtosis 3.018 entonces la distribución es leptocúrtica es decir existe una mayor concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 250.00 soles y 75% son iguales o menores a 387.50 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado para bebida y consumo es 291.83 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 257.30 soles, y el monto más frecuente es 0, a la vez como el índice de asimetría es 0.689 esto indica que la curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 0.860 entonces la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor

concentración, 25% de los montos ejecutado son menores o iguales a 162.75 soles y 75% son menores a 428.25 soles.

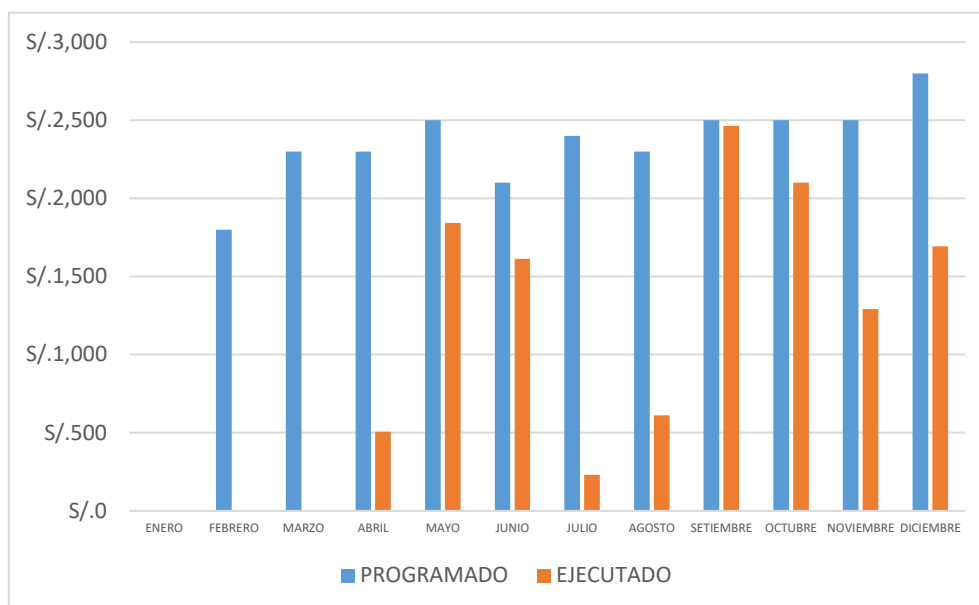


Figura 2. Distribución de combustibles y carburantes según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para combustible y carburante es 2,166.67 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 2350 soles, y el monto más frecuente es de 2,500. La curva es asimétricamente negativa por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte derecha de la media, según el valor de la curtosis 8.647 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir existe una mayor concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 2,150.00 y 75% son menores o iguales a 2,500.00 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado para combustible y carburante es 10.29 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 951 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles, a la vez como el índice de asimetría es 0.182 esto indica que la curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis -1.626 entonces la distribución es platicúrtica es decir, una baja concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 57.75 soles y 75% son iguales o menores a 1,804.50 soles.

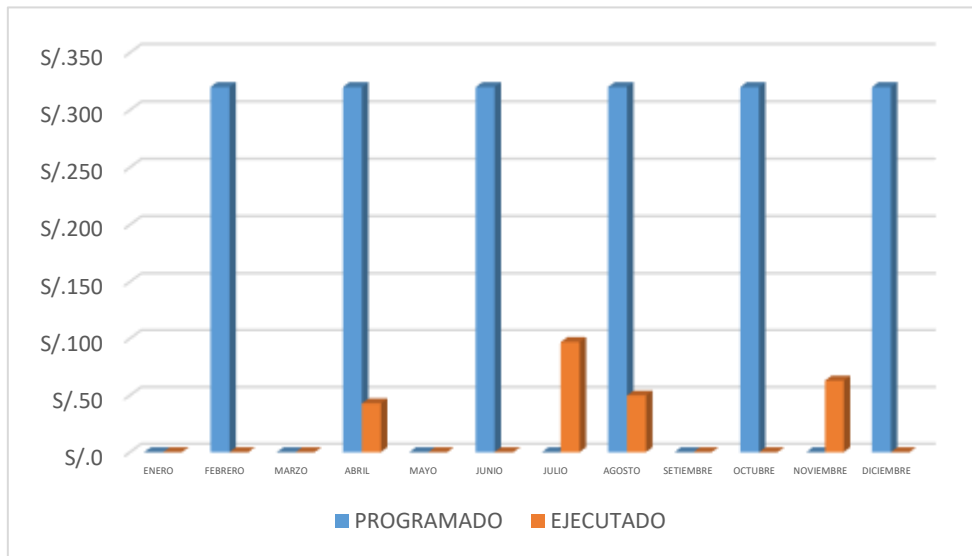


Figura 3. Distribución de lubricantes, grasas y afines según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para lubricantes, grasa y afines es 160 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 160 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles. La curva es simétrica, es decir, existe aproximadamente la misma cantidad de valores a los dos lados de la media, según el valor de la curtosis -2.444 entonces, la distribución es platicúrtica, es decir una baja concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 0 soles y 75% son menores o iguales a 320 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado lubricantes, grasa y afines es 21.08 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 0 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles, a la vez como el índice de asimetría es 1.358 esto indica que la curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 0.785 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir existe una mayor concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 0 soles y 75% son iguales o menores a 45.25 soles.

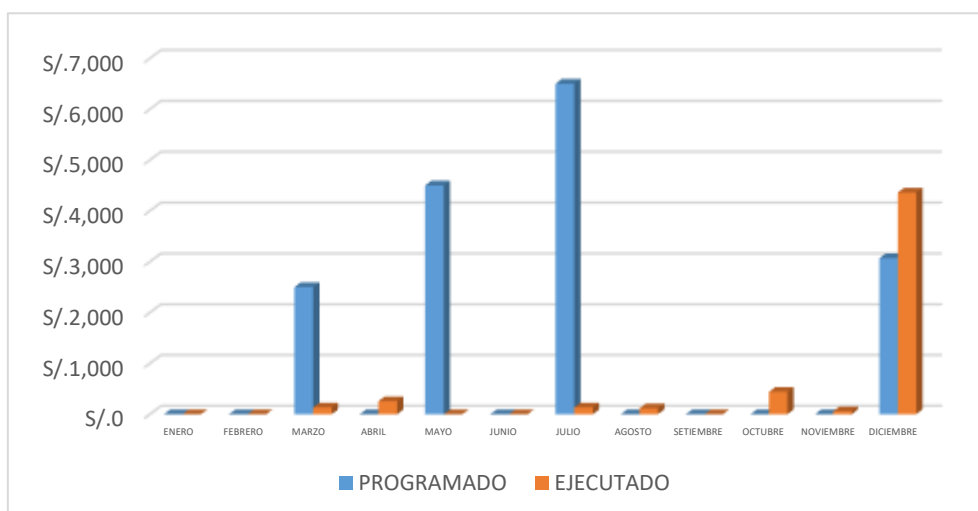


Figura 4. Distribución de repuestos y accesorios según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para repuesto y accesorios 1380.83 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 0 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 1.081 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 0 soles y 75% son menores o iguales a 2,927.50 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado para repuesto y accesorio es 458.25 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 88 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es 3.395 esto indica que la curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 11.640 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 0 soles y 75% son iguales o menores a 225.25 soles.

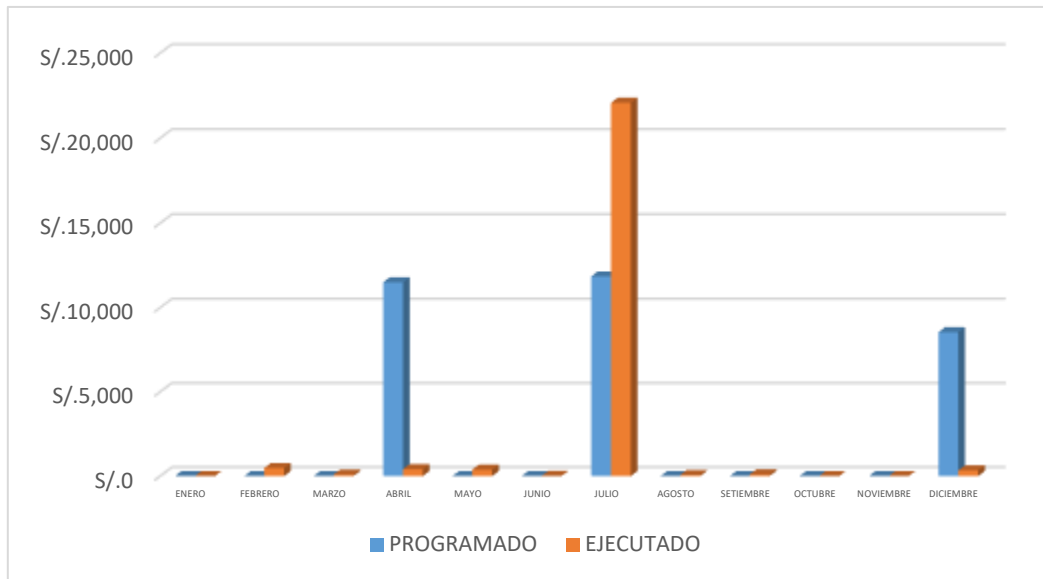


Figura 5. Distribución de papelería en general, útiles y materiales de oficina según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para papelería en general 2,656.92 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 0 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 0.144 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir existe una mayor concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 0 soles y 75% son iguales o menores a 6,399.75 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado para papelería en general es 1,992.33 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 92 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles, a la vez como el índice de asimetría es 3.459 esto indica que la curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 11.875 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 1.50 soles y 75% son menores a 397 soles.

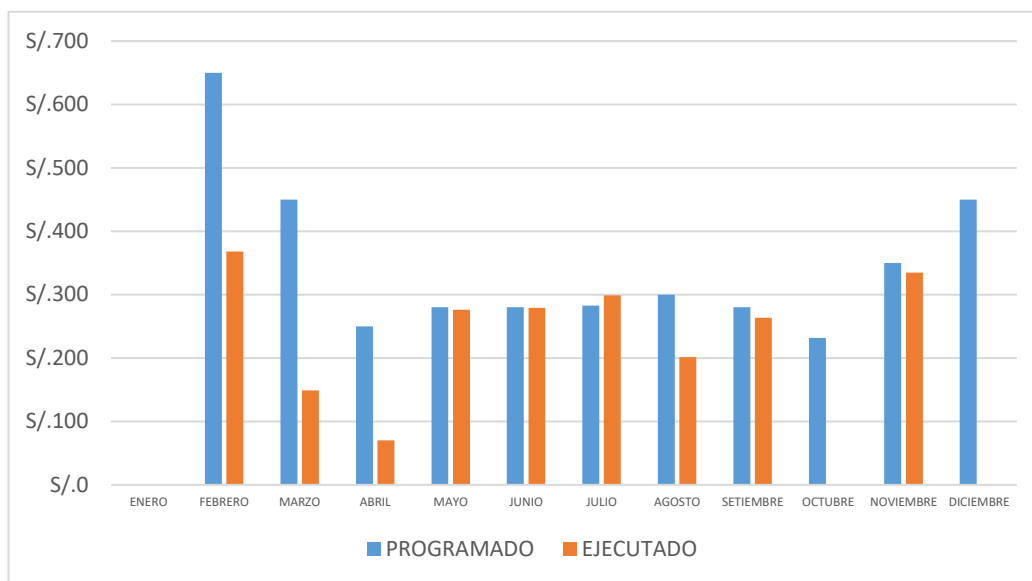


Figura 6. Distribución de aseo, limpieza y tocador según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para aseo, limpieza y tocador 317.08 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 281.50 soles, y el monto más frecuente es de 280 soles. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 2.233 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 257.50 soles y 75% son iguales o menores a 425 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado para aseo, limpieza y tocador es 186.75 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 232.50 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles, a la vez como el índice de asimetría es -0.356 esto indica que la curva es asimétricamente negativa por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte derecha de la media, según el valor de la curtosis -1.551 entonces, la distribución es platicúrtica es decir, una baja concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 17.50 soles y 75% son iguales o menores a 294.00 soles.

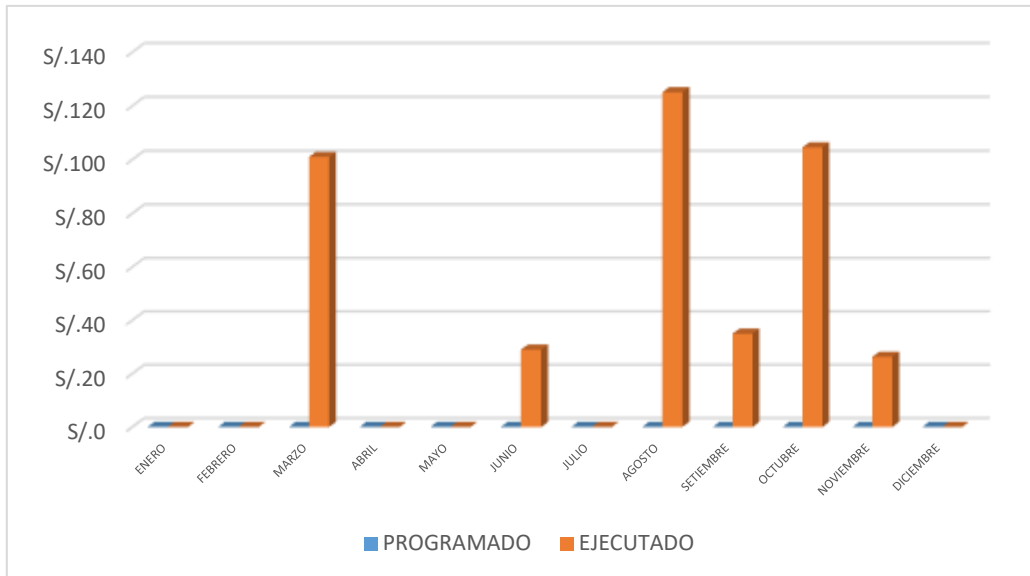


Figura 7. Distribución de cocina, comedor y cafetería según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para cocina, Comedor y cafetería 317.08 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 281.50 soles, y el monto más frecuente es 280 soles. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 2.233 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos programados son menores o iguales a 257.50 soles y 75% son menores a 425.00 soles.

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para cocina, comedor y cafetería es 186.75 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 232.50 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es -0.356 esto indica que la curva es asimétricamente negativa por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte derecha de la media, según el valor de la curtosis -1.551 entonces, la distribución es platicúrtica es decir, una baja concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 17.50 soles y 75% son menores a 294 soles.

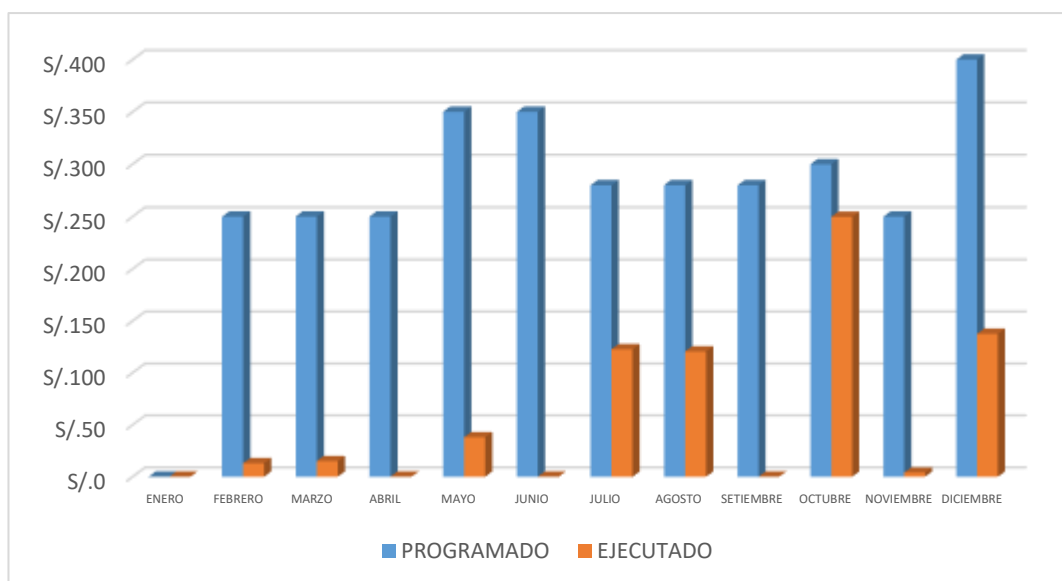


Figura 8. Distribución de electricidad, iluminación y electrónica según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para electricidad, iluminación y electrónica 270 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 280 soles, y el monto más frecuente es de 250. La curva es asimétricamente negativa por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte derecha de la media, según el valor de la curtosis 5.721 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos programado son menores o iguales a 250 soles y 75% son iguales o menores a 337.50 soles.

Sin embargo, el monto promedio ejecutado para electricidad, iluminación y electrónica es 58.50 soles, de los cuales 50% son menores o iguales a 14 soles, y el monto más frecuente es de 0 soles, a la vez como el índice de asimetría es 1.416 esto indica que La curva es asimétricamente negativa por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte derecha de la media, según el valor de la curtosis -1.551 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 0 soles y 75% son menores a 122.50 soles.

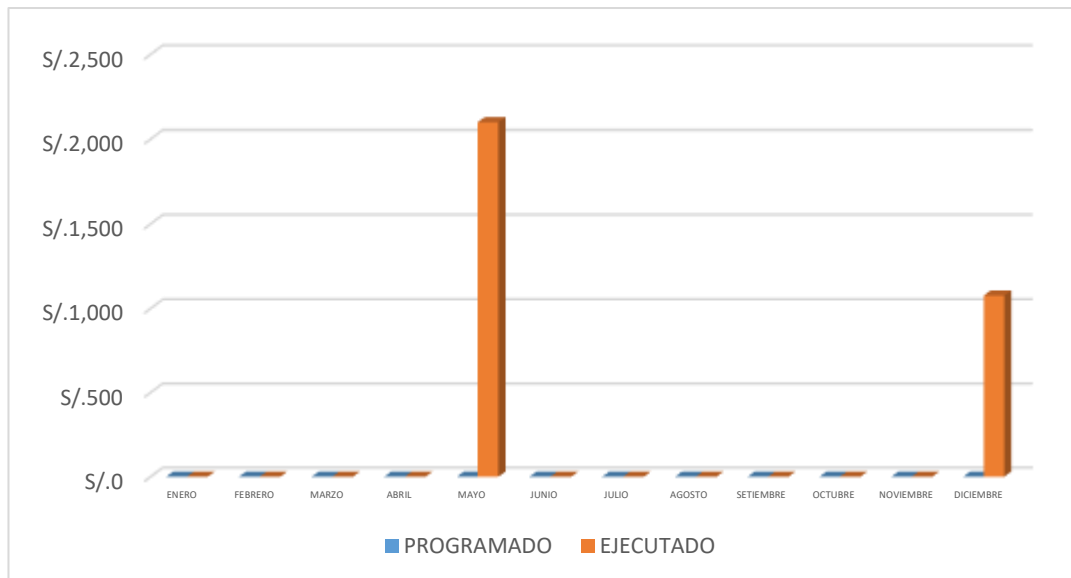


Figura 9. Distribución de vehículos según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se observa que no existe diferencia salvo en los meses de mayo y diciembre.



Figura 10. Distribución de libros diarios y revistas según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que los datos no se pueden analizar y aparte presenta datos outlier.

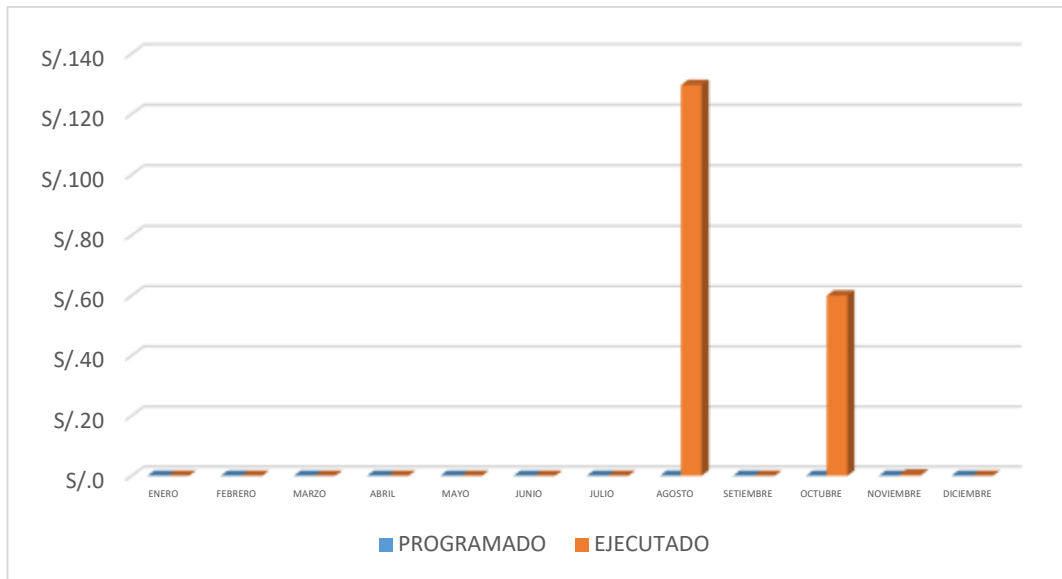


Figura 11. Distribución de otros bienes según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que los datos no se pueden analizar y aparte presenta datos outlier.

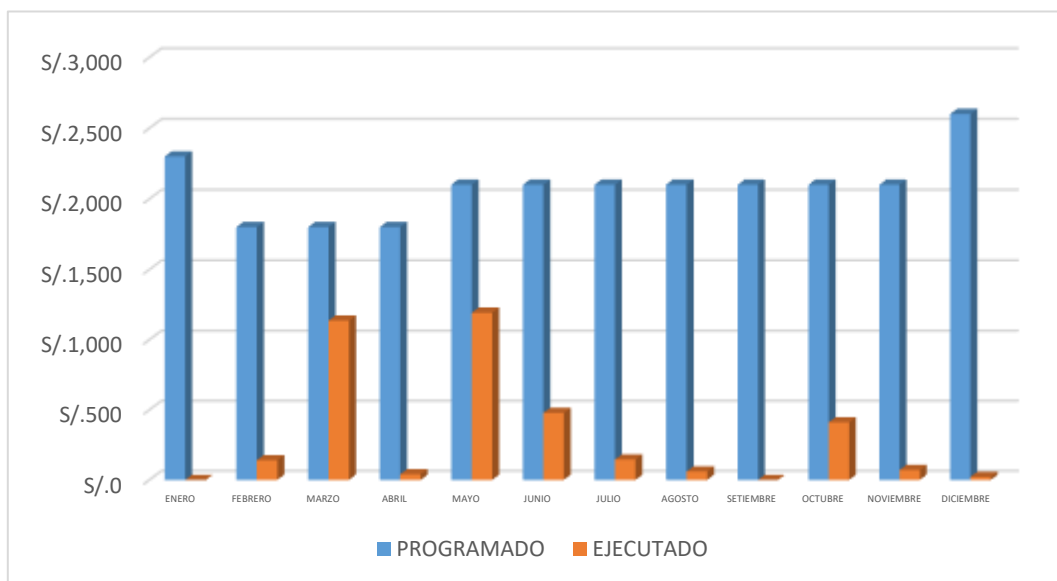


Figura 12. Distribución de pasajes y gastos de transporte según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para pasajes y gasto de transporte es 2083.33 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 2100 soles, y el monto más frecuente es de 2100. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 1.676 entonces, la

distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos programado son menores o iguales a 1875 y el 75% son menores a 2100.

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para pasajes y gasto de transporte es 307.58 soles, de los cuales el 50% son menores o iguale a 105 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es 1.560 esto indica que La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 1.194 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 25.75 y el 75% son menores a 460.25.

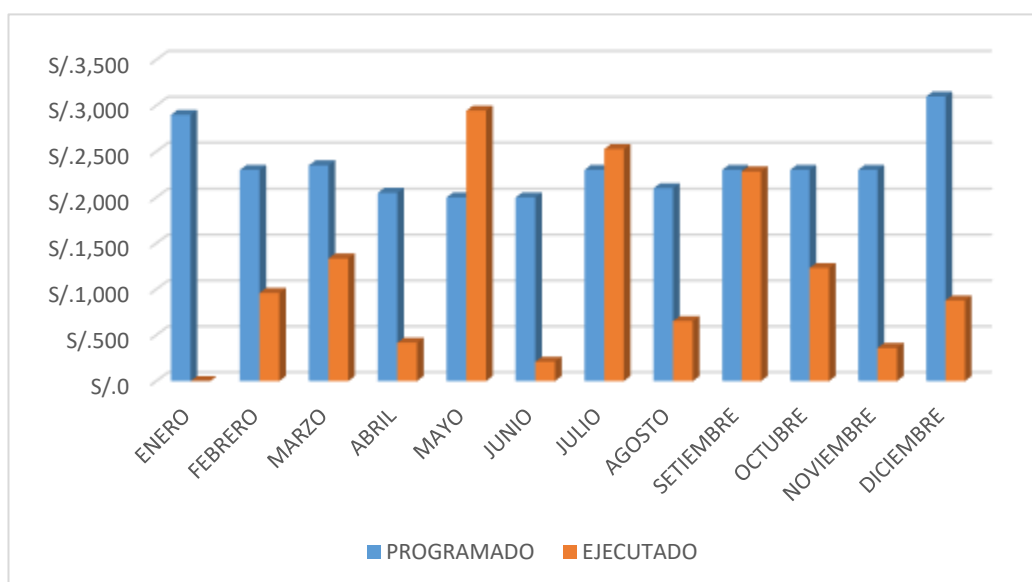


Figura 13. Distribución de viáticos y asignaciones por comisión de servicio según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para viáticos y asignación por comisión de servicio 2333.33 soles, de los cuales el 50% son menores o iguale a 2300 soles, y el monto más frecuente es de 2300. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 1.658 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos programado son menores o iguales a 2062.50 y el 75% son menores a 2337.5.

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para para viáticos y asignación por comisión de servicio es 1150.17 soles, de los cuales el 50% son menores o iguale a 919 soles, y el monto más frecuente es de 0, , a la vez como el índice de asimetría es 0.795 esto indica que La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis -0.545 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir existe una mayor concentración, el 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 373.25 y el 75% son menores a 2046.

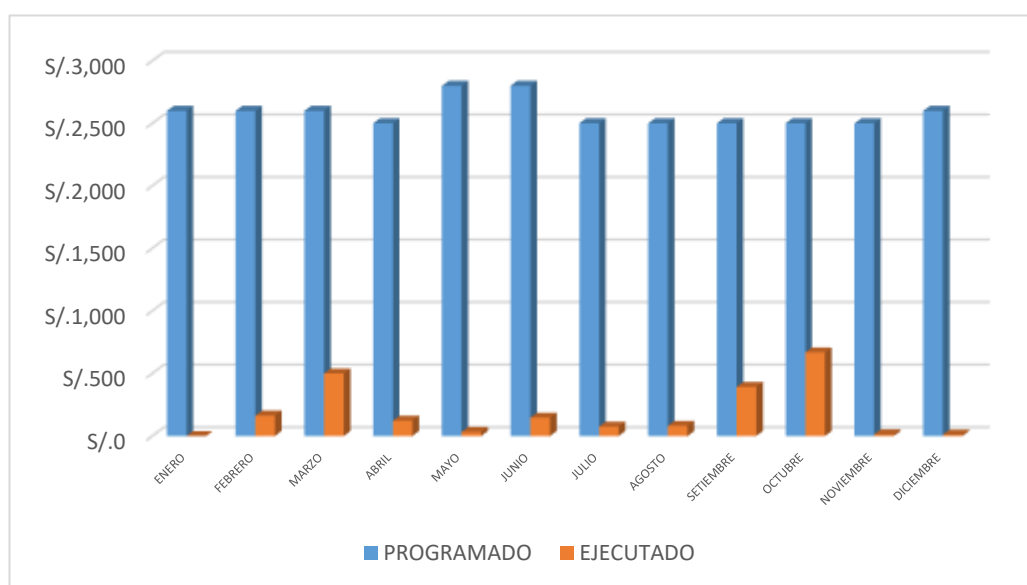


Figura 14. Distribución de otros gastos según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para otros gastos 2583.33 soles, de los cuales el 50% son menores o iguale a 2550 soles, y el monto más frecuente es de 2500. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 0.762 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos programado son menores o iguales a 2062.50 y el 75% son menores a 2500.

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para otro gastos es 183.33 soles, de los cuales el 50% son menores o iguale a 101.50 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es 1.393 esto indica que La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a

reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 0.917 entonces, *la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 17 y el 75% son menores a 334.75.*

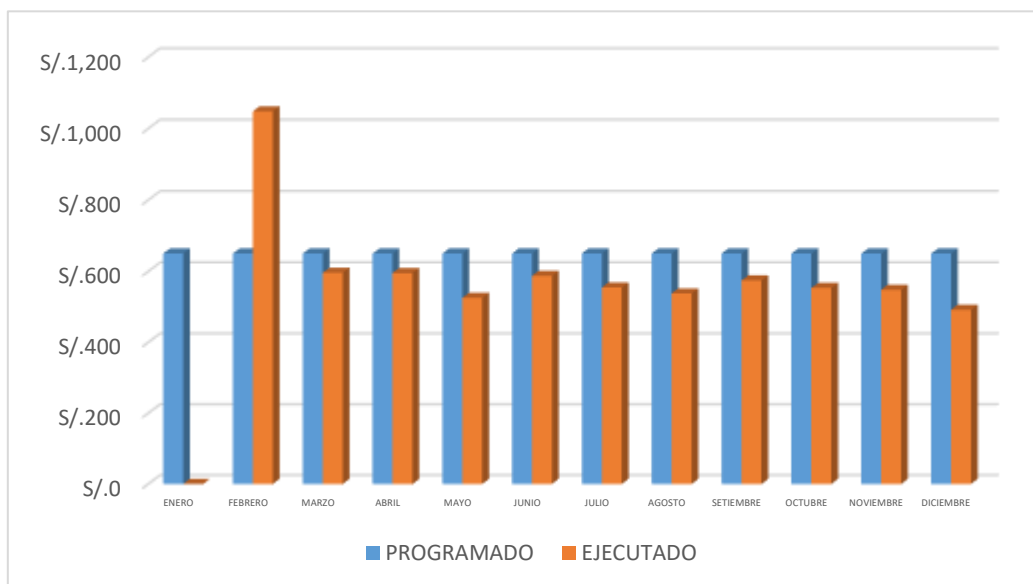


Figura 15. Distribución de servicio de suministro de energía eléctrica según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que los datos no se pueden analizar y aparte presenta datos outlier.

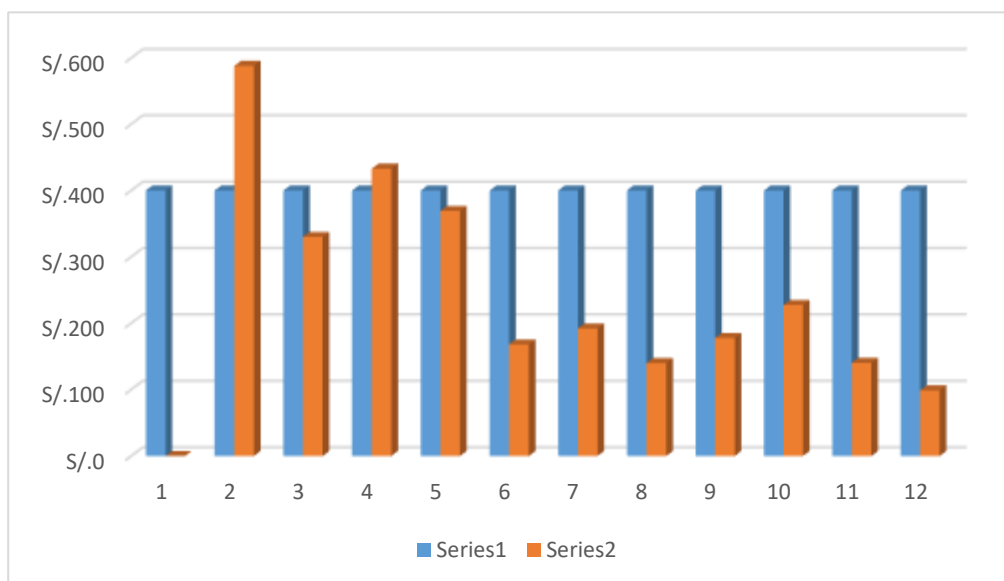


Figura 16. Distribución de servicio de agua y desagüe según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir, que los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.

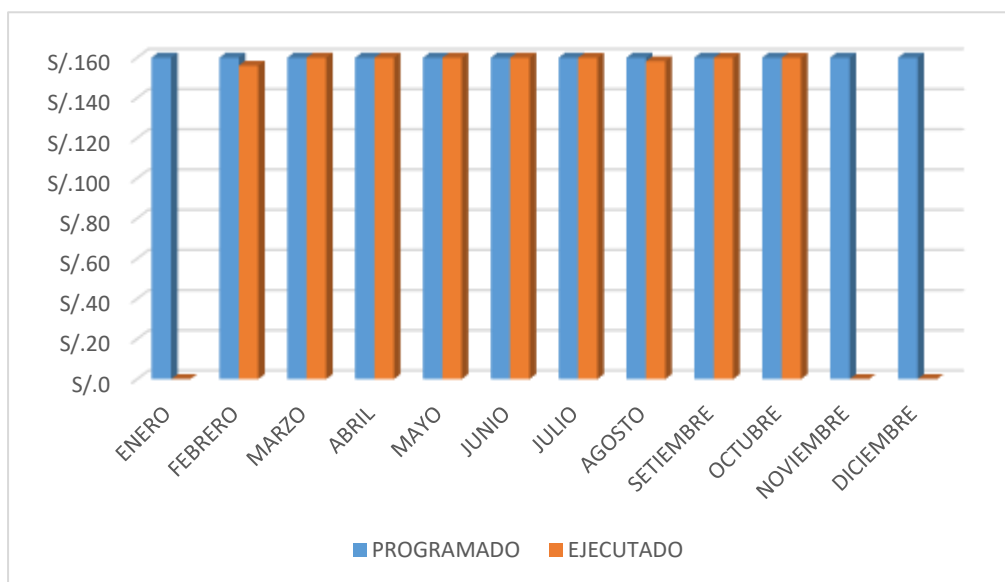


Figura 17. Distribución de servicio de telefonía según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para servicio de telefonía fija 160 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 160 soles, y el monto más frecuente es de 160. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 0. Entonces, la distribución es mesocúrtica, el 25% de los montos programado son menores o iguales a 12 y el 75% son menores a 0.

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para servicio de telefonía fija 160 soles, de los cuales el 50% son menores o iguale a 72.07 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es 160 esto indica que La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosi 160 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 0 y el 75% son menores a 0.

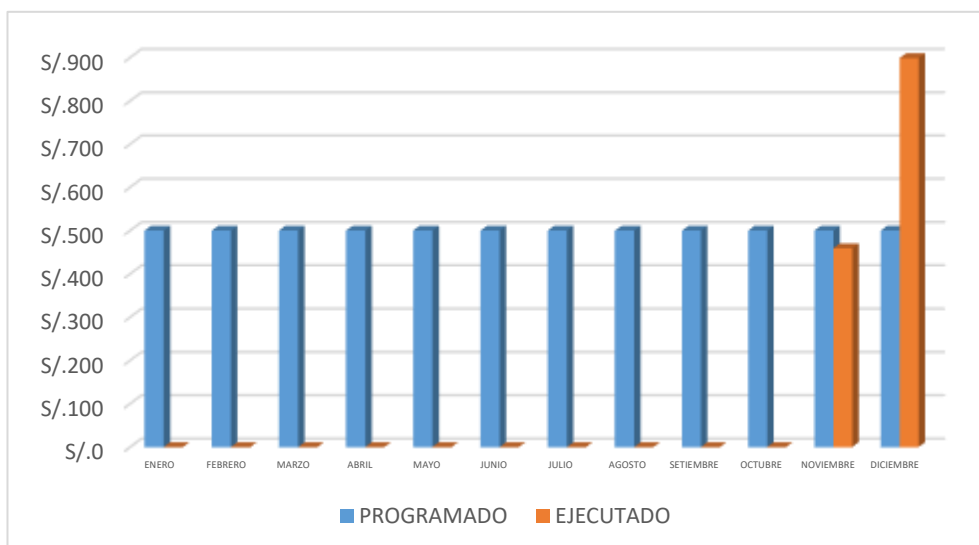


Figura 18. Distribución de servicio de internet según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se observa en el gráfico que, el gasto mensual del servicio de internet ejecutado discrepa mucho del monto ejecutado durante los 11 meses del año, pues la cantidad ejecutada es mucho menor que la cantidad presupuestada. En diciembre se registra un gasto mucho mayor que lo presupuestado.

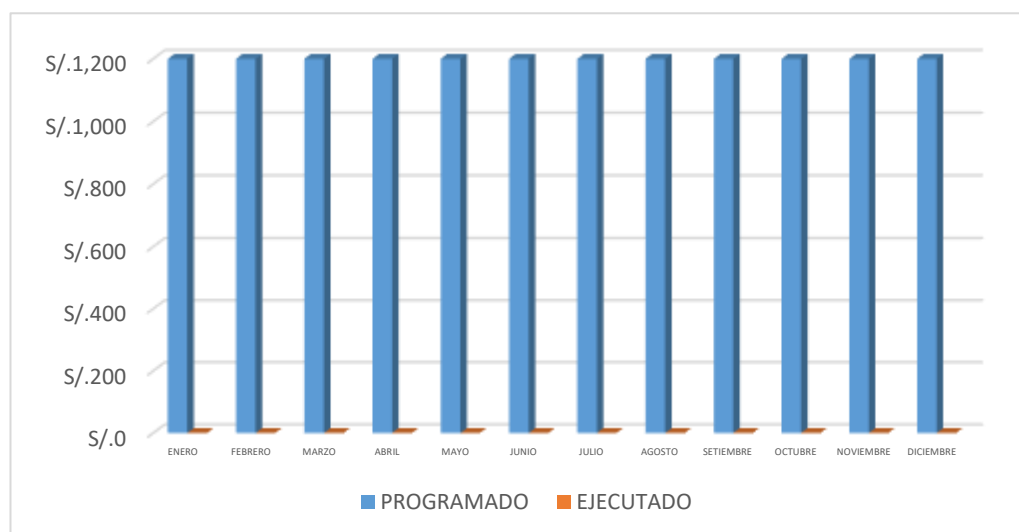


Figura 19. Distribución de correos y servicios de mensajería según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

El gasto presupuestado en servicios de correo y mensajería es excesivamente alto en comparación con las cantidades ejecutadas en todos los meses.

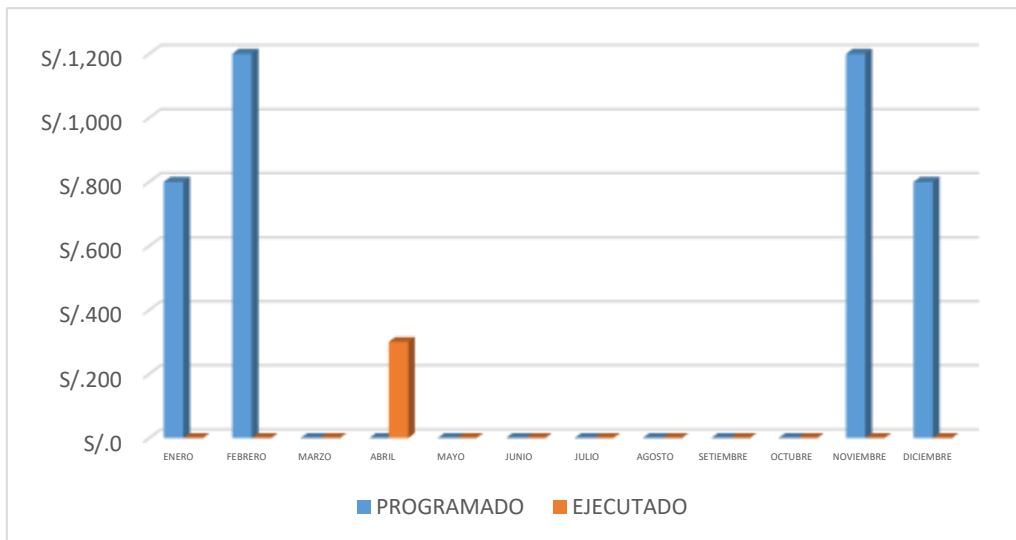


Figura 20. Distribución de otros servicios de publicidad y difusión según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado para otros servicios de publicidad y difusión 333.33 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 0 soles, y el monto más frecuente es de 0. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis -0.879 entonces, la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos programado son menores o iguales a 0 y el 75% son menores a 800.

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para para otros servicio de publicidad y difusión es 25 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 0 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es 3.464 esto indica que La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 12 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 0 y el 75% son menores a 0.

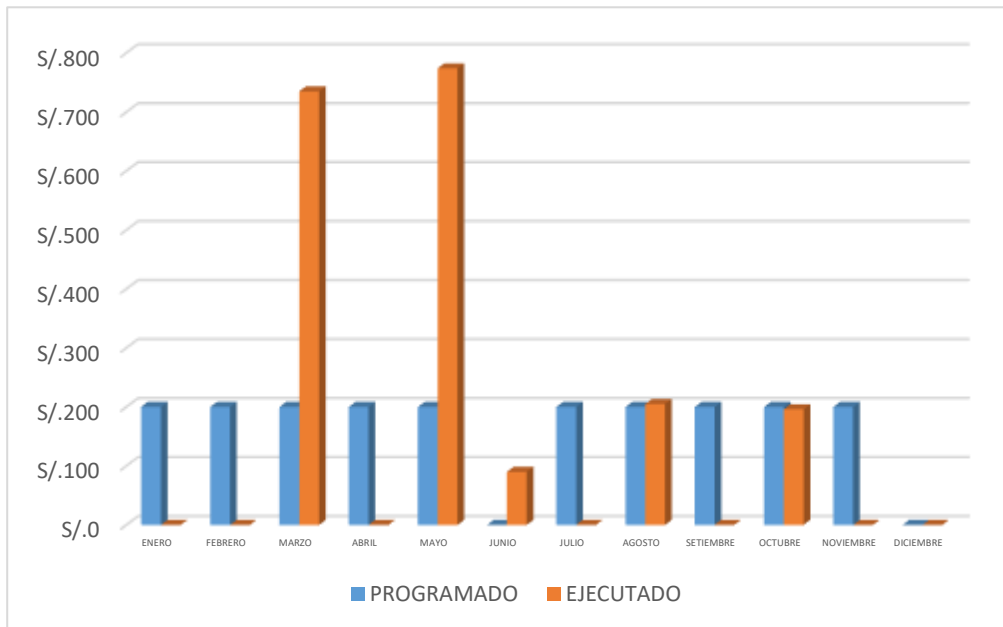


Figura 21. Distribución de servicio de impresiones, encuadernación y empastados según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.

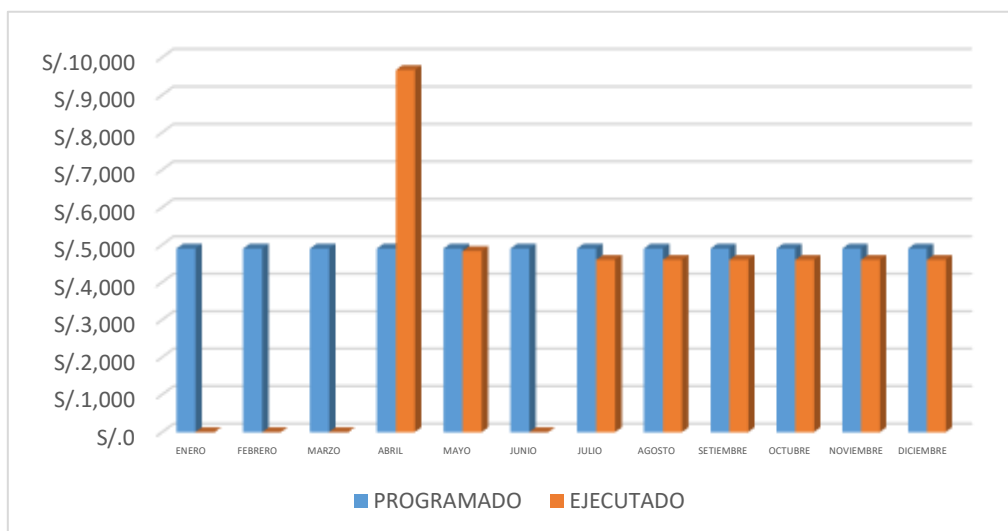


Figura 22. Distribución de servicios de limpieza e higiene según los meses de enero a diciembre del 2018.
Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también,

se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.

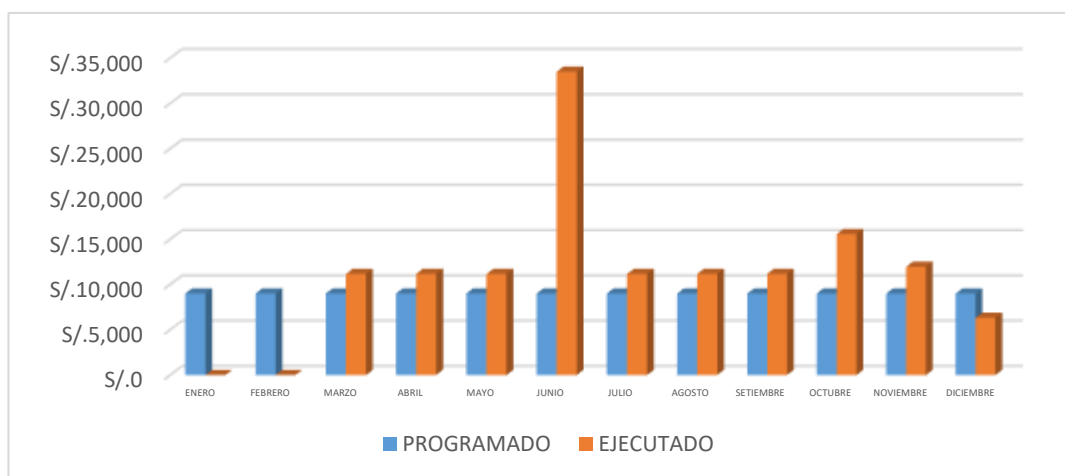


Figura 23. Distribución de servicios de seguridad y vigilancia según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutados presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.



Figura 24. Distribución de edificaciones, oficinas y estructuras según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se observa que, el gasto presupuestado en edificaciones, oficinas y estructuras es importante solo en los meses de abril y julio.

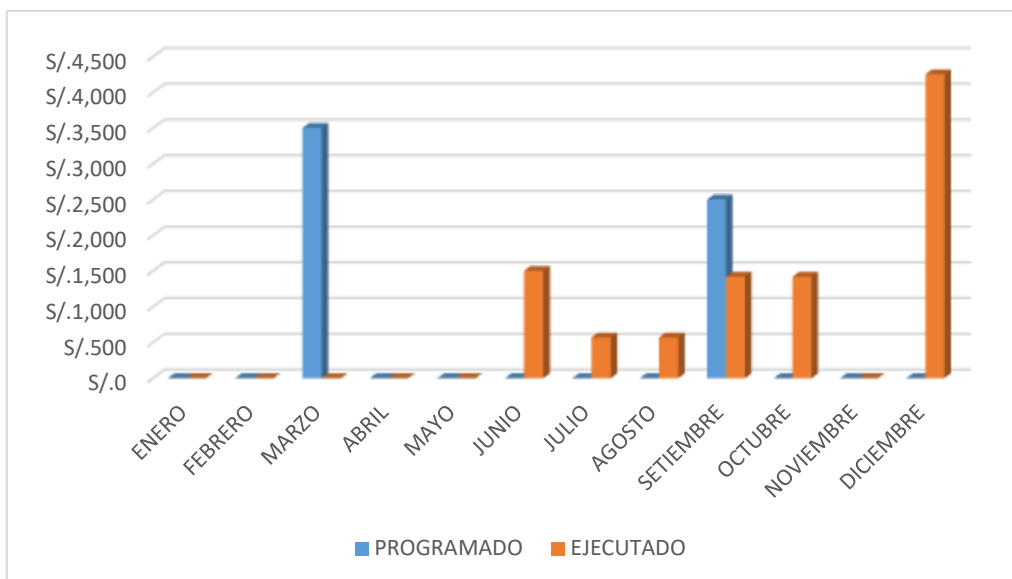


Figura 25. Distribución de servicio de vehículos y mantenimiento según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.

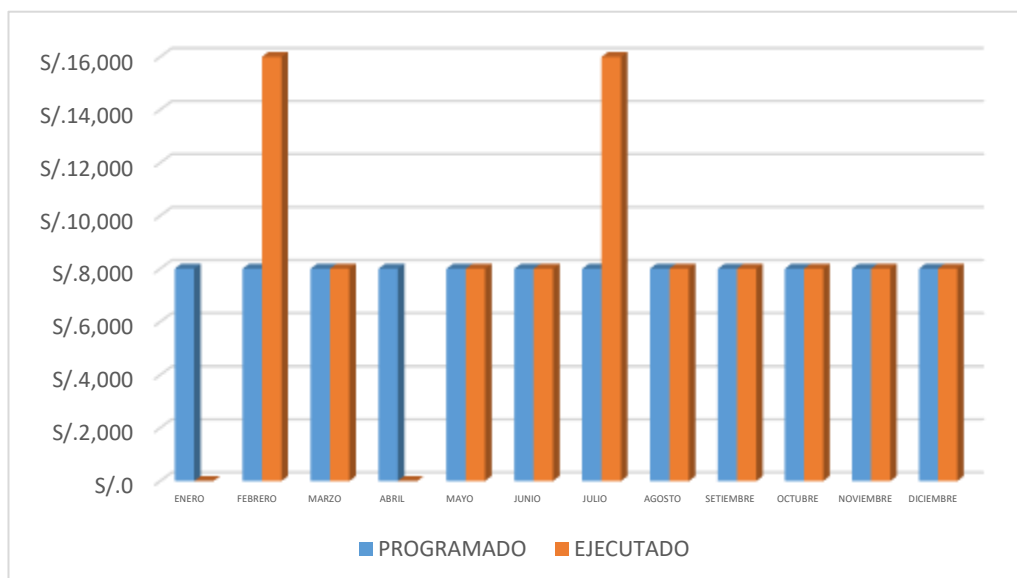


Figura 26. Distribución de edificios y estructuras según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

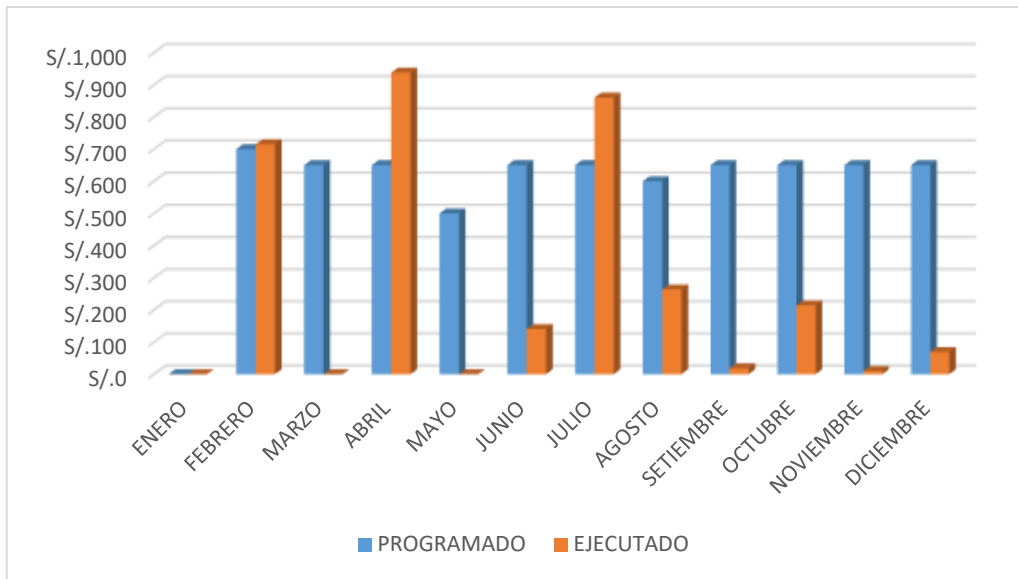


Figura 27. Distribución de gastos notariales según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el monto promedio programado gastos notariales 583.33 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 650 soles, y el monto más frecuente es de 650. La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 10.045 entonces, *la distribución es leptocúrtica, es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos programados son menores o iguales a 0 y el 75% son menores a 800.*

Sin embargo, del monto promedio ejecutado para para otros servicio de publicidad y difusión es 25 soles, de los cuales el 50% son menores o iguales a 0 soles, y el monto más frecuente es de 0, a la vez como el índice de asimetría es 3.464 esto indica que La curva es asimétricamente positiva por lo que los valores se tienden a reunir más en la parte izquierda de la media, según el valor de la curtosis 12 entonces, la distribución es leptocúrtica es decir, existe una mayor concentración, el 25% de los montos ejecutados son menores o iguales a 0 y el 75% son menores a 0.



Figura 28. Distribución de otras atenciones y celebraciones según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.



Figura 29. Distribución de transporte y traslado de carga según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

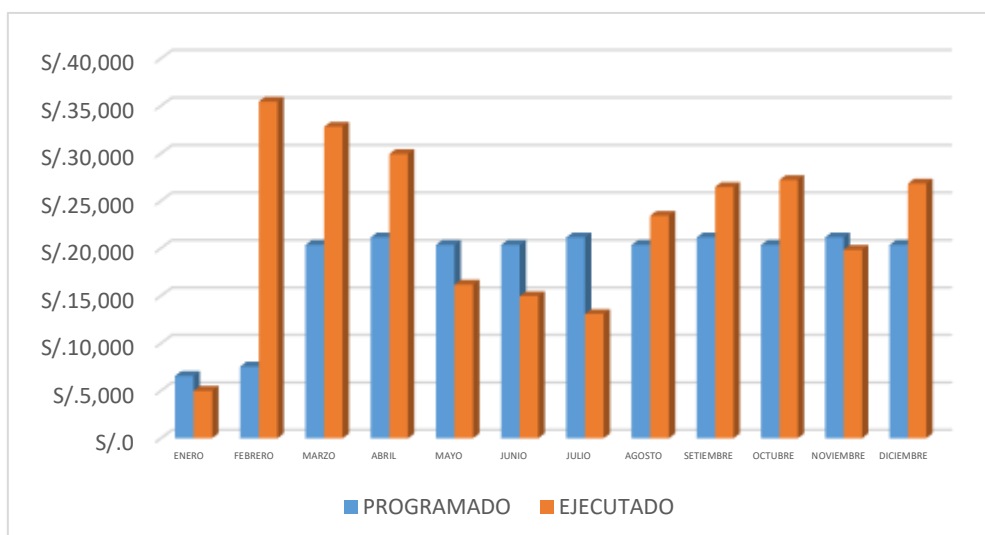


Figura 30. Distribución de servicios diversos según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.

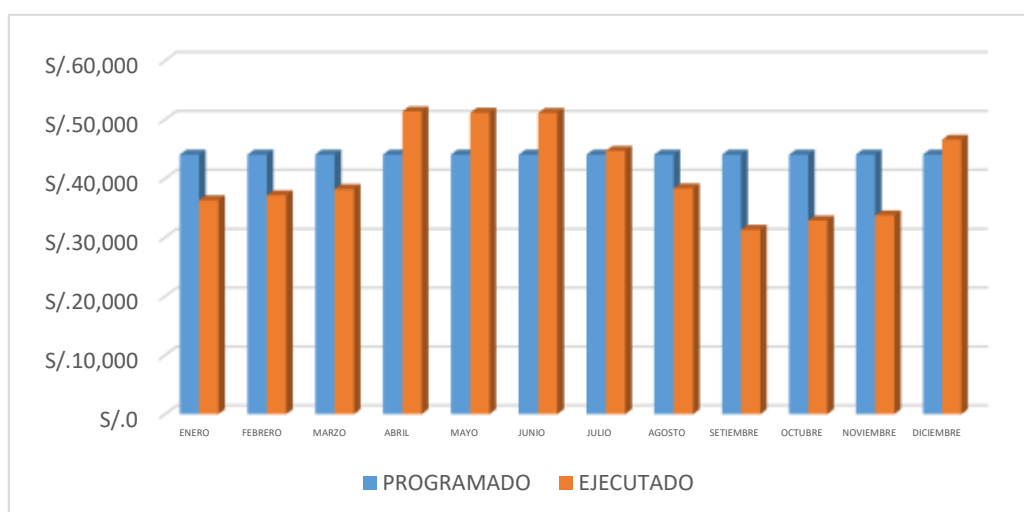


Figura 31. Distribución de contrato administrativo de servicios según los meses de enero a diciembre del 2018.

Fuente: Departamento de presupuesto y contabilidad

Se puede observar que, el nivel medio es diferente, en el grupo de ejecutado presenta mayor dispersión con respecto a lo programado, también se puede decir que, los resultados ejecutados son heterogéneos, según el coeficiente de variación.

4.1.2. Análisis Bidimensional

4.1.2.1. Dimensión alimentos

Tabla 1.

Distribución de la dimensión alimentos del presupuesto programado y ejecutado.

		GRUPO		Total
		PROGRAMADO	EJECUTADO	
	NUNCA	8,3%	16,7%	12,5%
ALIMENTOS	A VECES	91,7%	66,7%	79,2%
	SIEMPRE	0,0%	16,7%	8,3%
	Total	100,0%	100,0%	100,0%

De la tabla se observa que el 91.7% que a veces se realiza un plan solo se ejecuta el 66.7%.

4.1.2.2. Dimensión transporte

Tabla 2.

Distribución de la dimensión transporte del presupuesto programado y ejecutado.

		GRUPO		Total
		PROGRAMADO	EJECUTADO	
	NUNCA	0,0%	41,7%	20,8%
TRANSPORTE	A VECES	100,0%	58,3%	79,2%
	SIEMPRE	0,0%	0,0%	0,0%
	Total	100,0%	100,0%	100,0%

De la tabla se observa que el 100% que a veces se realiza un plan solo se ejecuta el 58.3%.

4.1.2.3. Dimensión materiales

Tabla 3.

Distribución de la dimensión material del presupuesto programado y ejecutado.

		GRUPO		Total
		PROGRAMADO	EJECUTADO	
	NUNCA	75,0%	91,7%	83,3%
MATERIALES	A VECES	8,3%	8,3%	8,3%
	SIEMPRE	16,7%	0,0%	8,3%
	Total	100,0%	100,0%	100,0%

De la tabla se observa que el 75% que nunca se realiza un plan solo se ejecuta el 91.7%.

4.1.2.4. Dimensión servicio

Tabla 4.

Distribución de la dimensión servicio del presupuesto programado y ejecutado.

		GRUPO		Total
		PROGRAMADO	EJECUTADO	
	NUNCA	8,3%	0,0%	4,2%
SERVICIO	A VECES	83,3%	100,0%	91,7%
	SIEMPRE	8,3%	0,0%	4,2%
	Total	100,0%	100,0%	100,0%

De la tabla se observa que el 83.3% que a veces se realiza un plan solo se ejecuta el 100%.

4.2. Análisis inferencial

4.2.1. Prueba de Hipótesis

4.2.1.1. Hipótesis específica 1

Existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018.

1) Formulación

H₀: No existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018.

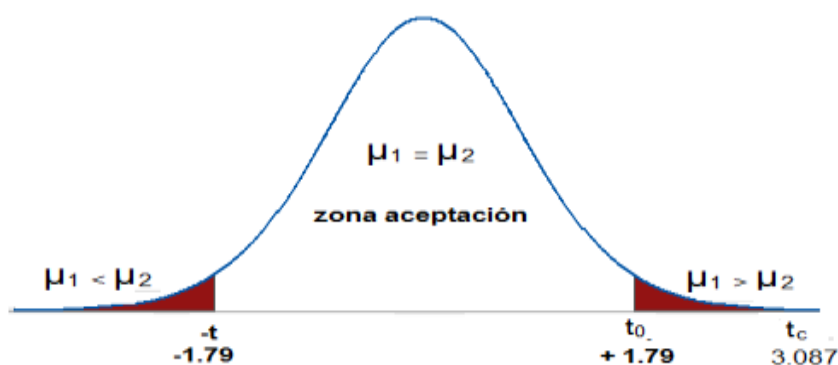
H₁: Existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018.

2) Establecer el nivel de significación $\alpha = 0.10$

3) Seleccionar la prueba estadística

$$t = \frac{(\bar{x}_1 - \bar{x}_2) - (\mu_1 - \mu_2)}{S_{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}}$$

4) Criterios de decisión



5) Prueba de la normalidad:

Tabla 5.
Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Presupuesto programado para alimentos	0.826	12	0.019
Presupuesto ejecutado para alimentos	0.934	12	0.430

En el presupuesto programado para alimentos el *p-valor* (sig.) es menor que 0.10 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no provienen de una distribución normal.

En el presupuesto ejecutado para alimentos el *p-valor* (sig.) es mayor que 0.10 entonces se acepta la hipótesis nula y se concluye que los datos provienen de una distribución normal.

6) Decisión y conclusión:

Decisión: Se rechaza el H_0

Conclusión: los datos se ajustan a una distribución normal

7) Comprobación de la Hipótesis – SPSS

Tabla 6.
Prueba de muestras emparejadas

	Diferencias emparejadas							
	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
Presupuesto programado para alimentos - Presupuesto ejecutado para alimentos	981.16667	1101.04833	317.84527	410.35316	1551.98017	3.087	11	0.010

8) Conclusión

Con los datos de dicha tabla y el criterio de evaluación de la hipótesis que hemos establecido, tendríamos que:

$$p\text{-valor} = 0.010 < \alpha = 0.10$$

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, con lo cual se está aceptando que la diferencia entre las medias del presupuesto programado para alimentos y el ejecutado, es significativa.

4.2.1.2. Hipótesis específica 2

Existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.

1) Formulación

Ho: No existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.

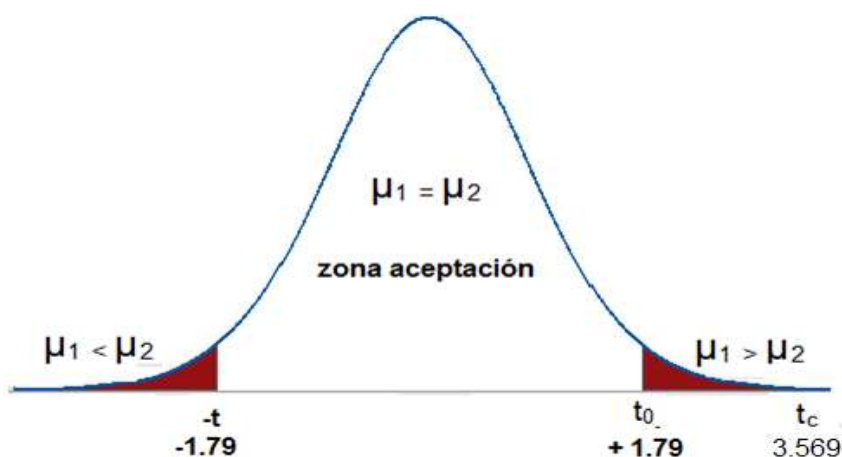
H1: Existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.

2) Establecer el nivel de significación: $\alpha = 0.10$

3) Seleccionar la prueba estadística

$$t = \frac{(\bar{x}_1 - \bar{x}_2) - (\mu_1 - \mu_2)}{S_{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}}$$

4) Criterios de decisión



5) Prueba de la normalidad

Tabla 7.

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Presupuesto programado para transporte	0.898	12	0.149
Presupuesto ejecutado para transporte	0.854	12	0.041

En el presupuesto programado para transporte el *p-valor* (sig.) es mayor que 0.10 entonces, se acepta la hipótesis nula y se concluye que, los datos provienen de una distribución normal.

En el presupuesto ejecutado para transporte el *p-valor* (sig.) es menor que 0.10 entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que, los datos no provienen de una distribución normal.

6) Decisión y conclusión

Decisión: Se rechaza el H_0

Conclusión: Se puede afirmar que existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.

7) Cálculo – SPSS

Tabla 8.

Prueba de muestras emparejadas

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
Presupuesto programado para transporte - Presupuesto ejecutado para transporte	2991.25000	2903.60851	838.19958	1485.94010	4496.55990	3.569	11	0.004

8) Conclusión

Con los datos de dicha tabla y el criterio de evaluación de la hipótesis que se ha establecido, se tendría que:

$$p\text{-valor} = 0.004 < \alpha = 0.10$$

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, con lo cual se está aceptando que la diferencia entre las medias del presupuesto programado para transporte y el ejecutado, es significativa.

4.2.1.3. Hipótesis específica 3

Existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.

1) Formulación

Ho: No existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.

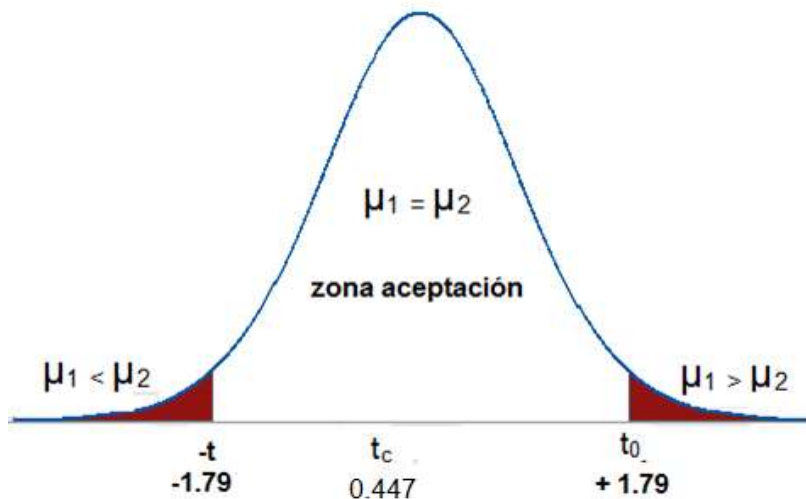
H1: Existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.

2) Establecer el nivel de significación: $\alpha = 0.10$

3) Seleccionar la prueba estadística

$$t = \frac{(\bar{x}_1 - \bar{x}_2) - (\mu_1 - \mu_2)}{S_{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}}$$

4) Criterios de decisión



5) Prueba de la normalidad

Tabla 9.

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Presupuesto programado para material	0.607	12	0.000
Presupuesto ejecutado para material	0.674	12	0.000

En el presupuesto programado y ejecutado para material el *p-valor* (sig.) es menor que 0.10 entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que, los datos no provienen de una distribución normal.

6) Decisión y conclusión

Decisión: Se acepta el H_0

Conclusión: No se puede afirmar que existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.

7) Cálculo – SPSS

Tabla 10.
Prueba de muestras emparejadas

Diferencias emparejadas								
	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	90% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
Presupuesto programado para material								
-	1175.41667	9102.12439	2627.55698	-3543.37303	5894.20636	0.447	11	0.663
Presupuesto ejecutado para material								

8) Conclusión

Con los datos de dicha tabla y el criterio de evaluación de la hipótesis que hemos establecido, tendríamos que:

$$p\text{-valor} = 0.663 > \alpha = 0.10$$

Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, con lo cual se está aceptando que la diferencia entre las medias del presupuesto para material programado y el ejecutado, no es significativa.

4.2.1.4. Hipótesis específica 4

Existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y el ejecutado del año 2018.

1) Formulación

H₀: No existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y el ejecutado del año 2018.

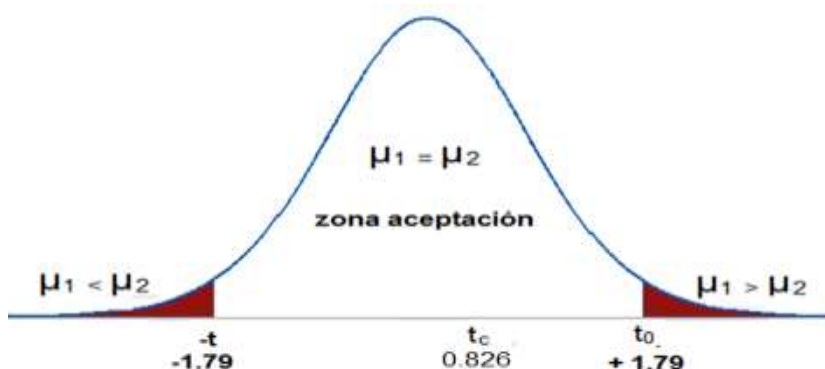
H₁: Existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y el ejecutado del año 2018.

2) Establecer el nivel de significación: $\alpha = 0.10$

3) Seleccionar la prueba estadística

$$t = \frac{(\bar{x}_1 - \bar{x}_2) - (\mu_1 - \mu_2)}{S_{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}}$$

4) Criterios de decisión



5) Calcular la prueba de la normalidad

Tabla 11.

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Presupuesto programado para servicio	0.580	12	0.000
Presupuesto ejecutado para servicio	0.888	12	0.113

En el presupuesto programado para servicio el P valor (sig.) es menor que 0.10 entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que, los datos no provienen de una distribución normal.

En el presupuesto ejecutado para servicio el *p-valor* (sig.) es mayor que 0.10 entonces, se acepta la hipótesis nula y se concluye que, los datos provienen de una distribución normal.

6) Decisión y conclusión

Decisión: Se acepta el H_0

Conclusión: No se puede afirmar que existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y el ejecutado del año 2018.

7) Cálculo – SPSS

Tabla 12.
Prueba de muestras emparejadas

	Diferencias emparejadas							
	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	90% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
	Inferior	Superior						
Presupuesto programado para servicio - Presupuesto ejecutado para servicio	3120.66667	13092.33966	3779.43291	-3666.75952	9908.09286	0.826	11	0.427

8) Conclusión

Con los datos de dicha tabla y el criterio de evaluación de la hipótesis que se ha establecido, se tendría que:

$$p\text{-valor} = 0.427 > \alpha = 0.10$$

Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, con lo cual se está aceptando que la diferencia entre las medias del presupuesto para servicio programado y el ejecutado, no es significativa.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de la discusión de resultados

5.1.1. Hipótesis general

Existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco durante el año 2018.

Según, Payano (2018) la gestión del Presupuesto por Resultados en su dimensión programas presupuestales, se relaciona con la calidad del gasto público en su dimensión eficacia, debido a que existen políticas, disposiciones, y procedimientos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, para que el personal de gerencia y administrativo lo cumplan.

5.1.2. Hipótesis específica 1

A partir de los resultados alcanzados, se acepta la hipótesis alternativa específica 1 que establece que existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y ejecutado de la unidad territorial Huánuco del PNAEQW-2018. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene:

Prieto (2012), realizó la investigación que lleva por título “Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) – Caso: Lima, Junín y Ancash”. Entre las principales conclusiones tenemos que, la aplicación del presupuesto por resultados en los gobiernos locales del Perú eleva la calidad del gasto público porque son destinados a mejorar el nivel de vida de la población; además, a través de la asignación de recursos financieros a los programas estratégicos como disminución de la desnutrición infantil y mejora de la calidad de educación básica, es una forma de elevar la calidad de vida de los pobladores.

5.1.3. Hipótesis específica 2

A partir de los resultados alcanzados, se acepta la hipótesis alternativa específica 2 que establece que existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y ejecutado de la unidad territorial Huánuco del PNAEQW-2018. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene:

Según Payano (2018), cuyo objetivo principal fue demostrar que la gestión del Presupuesto por Resultados, se relacione significativamente con la calidad del gasto público en la Unidad Ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú. Obteniendo como conclusión que la gestión del Presupuesto por Resultados, se relaciona con la calidad del gasto público, debido a que en todas las actividades que participa la Marina de Guerra del Perú, para el cumplimiento de su misión, busca siempre la eficacia y alcanza la eficiencia.

5.1.4. Hipótesis específica 3

A partir de los resultados alcanzados, se acepta la hipótesis nula que establece que no existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y ejecutado de la unidad territorial Huánuco del PNAEQW-2018. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene:

Arias (2014), cuyo objetivo fue determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuesta\ del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013. Llegando a la conclusión general que en la Municipalidad Distrital de Llacanora se ha determinado la incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuestal del gasto público durante los años 2012 y 2013.

5.1.5. Hipótesis específica 4

A partir de los resultados alcanzados, se acepta la hipótesis nula que establece que no existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y ejecutado de la unidad territorial Huánuco del PNAEQW-2018. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene:

Salas (2015) Concluye: Tras analizar los resultados se determinó que la Zona Registral N° XII – Sede Arequipa en el periodo 2012 - 2014 destinó el mayor porcentaje de su presupuesto a gasto corriente; es decir, a gastos para el mantenimiento y operación de los servicios que presta la entidad. En cuanto a los gastos por actividad presupuestaria se pudo observar que el mayor porcentaje de gastos se destinó para actos registrales con calificación regular y en segundo lugar, estaban los gastos para la gestión del programa.

AÑO	AUTOR	PAIS	CONCEPTO
2012	Prieto	Perú	La aplicación del presupuesto por resultados en los gobiernos locales del Perú eleva la calidad del gasto público porque son destinados a mejorar el nivel de vida de la población; además, a través de la asignación de recursos financieros a los programas estratégicos como disminución de la desnutrición infantil y mejora de la calidad de educación básica, es una forma de elevar la calidad de vida de los pobladores.
2018	Payano	Perú	Que la gestión del Presupuesto por Resultados, se relaciona con la calidad del gasto público, debido a que en todas las actividades que participa la Marina de Guerra del Perú, para el cumplimiento de su misión, busca siempre la eficacia y alcanza la eficiencia.
2014	Arias	Perú	En la Municipalidad Distrital de Llacanora se ha determinado la incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuestal del gasto público durante los años 2012 y 2013.
2015	Salas	Perú	destinó el mayor porcentaje de su presupuesto a gasto corriente; es decir, a gastos para el mantenimiento y operación de los servicios que presta la entidad. En cuanto a los gastos por actividad presupuestaria se pudo observar que el mayor porcentaje de gastos se destinó para actos registrales con calificación regular y en segundo lugar estaban los gastos para gestión del programa.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con los resultados de la investigación, ha quedado demostrado que existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018, del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco.
2. De acuerdo con los resultados de la investigación, ha quedado demostrado que existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018.
3. De acuerdo con los resultados de la investigación, ha quedado demostrado que existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.
4. De acuerdo con los resultados de la investigación, ha quedado demostrado que no existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.
5. De acuerdo con los resultados de la investigación, ha quedado demostrado que no existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicio programado y ejecutado del año 2018.

RECOMENDACIONES

1. Se debe cuidar la ejecución del presupuesto programado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco a fin de que la discrepancia sea mínima al finalizar el año.
2. Se debe implementar mecanismos que procuren un mejor control interno para el gasto anual en alimentos programado del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco.
3. Se debe buscar formas de disminuir los gastos ejecutados de transporte del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco con la finalidad que difiera lo menos posible de las cantidades proyectadas.
4. Buscar formas creativas para disminuir los gastos anuales en materiales en el Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco a fin de respetar, las cantidades anuales proyectadas.
5. Identificar formas innovadoras para que el presupuesto anual ejecutado de gastos en servicios del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA – Huánuco no exceda a los gastos anuales proyectados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo, L. (2017). *Sistematización del monitoreo ágil aplicado en el fondo de inversión estratégica del ministerio de economía de Chile* (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica Federica Santa María Departamento de Ingeniería Comercial Santiago Chile, Santiago de Chile - Chile. Recuperado de <https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/40746/3560902049043UTFSM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguirre, M y Martínez, L. (2012). *Clima organizacional*. 1ª edición, publicado por EAE. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=xTaAvxr2yPQC&dq=clima+organizacional+y+sus+componentes&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Albi, E., & Onrubia J. (2015). *Economía de la gestión pública*. España: Editorial Universitaria Ramón Areces
- Almeida, J (2016). *Desarrollo e implantación del módulo administración de proyectos de software dentro del sistema de planificación de recursos empresariales de software libre OPENERP para la empresa virtual SAMI Cía. LTDA* (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/5421/1/04%20ISC%20417%20TESIS%20DE%20GRADO.pdf>
- Alvarado, J. (2016). *Presupuesto del sector público año fiscal 2016*. Perú: Marketing Consultores S.A.
- Álvarez (2011). *Planeamiento Estratégico Plan de Desarrollo Concertado y Plan Operativo*. Lima: Editorial Pacifico Editores.
- Álvarez, A. (2014). *Presupuesto público comentado 2014*. Lima, Perú: Pacífico editores.
- Ancasi y Ponce (2017). *Sistema de control interno y la ejecución presupuestal del hospital departamental de Huancavelica, 2013*. Recuperado de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1619>
- Arias (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 -2013 Cajamarca*. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/696>
- Ayapi, J. (2017). *El Proceso Presupuestario y La Gestión Pública en la Municipalidad Distrital de Monzón 2016*. Recuperado de <file:///C:/Users/Usuario%20HP/Desktop/TELESUP/AYAPI%20QUISPE,%20JOSSY%20LEIDY.pdf>
- Burbano, J. (2005). *Presupuesto, enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Colombia. McGraw Hill.
- Caballero, B. (2014). *Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible*. Limas: Ediciones ECB.

- Camacho, J. (2014). *Eficacia de un programa de capacitación en servicio al cliente para colaboradores de multi proyectos Mazate*. Recuperado de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/05/43/Camacho-Jackelyn.pdf>
- Campos, M. y Castañeda, V. (2014). *Relaciones humanas y desempeño laboral en docentes de las instituciones educativas públicas del distrito de San Juan De Miraflores, 2013*. Recuperado de file:///C:/Users/Usuario%20HP/Downloads/Campos_AMA-Casta%C3%B1eda_CVA.pdf
- Castillo, J. (2013). *Administración pública* (1 ed.). Lima, Perú: A. G. EIRL.
- Castillo, R (2016). *Relación de la gestión del presupuesto por resultados con el gasto municipal del distrito de morales – 2015* (Maestría). Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto - Perú. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/338101289_Relacion_de_la_gestion_del_presupuesto_por_resultados_con_el_gasto_municipal_del_distrito_de_Morales_-2015_TESIS_PARA_OPTAR_EL_GRADO_ACADEMICO_DE_MAESTRO_EN_GESTION_PUBLICA
- Castro, Y. y Triana, Y (2016). *Diseño de un tablero de control para registro, control y monitoreo de las metas del plan de desarrollo del Municipio de Tibasosa – Bayaca vigencia 2012-2019* (Tesis de licenciatura). universidad pedagógica y tecnológica de Colombia, Colombia. Recuperado de: <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1604/1/TGT-339.pdf>
- Chávez, I. (setiembre de 2014). *Principales aspectos del proyecto de Ley de Presupuesto Público 2015*. Administración Pública & Control. Volumen (9).
- Chiavenato, I (2011). *Administración de Recursos Humanos*. (4° Ed). México: Editorial McGraw-Hil.
- Chimbo, D. (2015). *Implementación de Herramientas de Control Interno. Ecuador*. Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/22373>
- Córdova, N. (2016). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash*. Recuperado de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9469/Tesis_58978.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cusacani, N. (2017). *Rotación del personal y productividad de la empresa productos Pesqueros del Sur S.A. Tacna, período noviembre 2015 – abril 2016*. Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/251/1/Cusacani-Arcata-Nilda-Rosal%C3%ADa.pdf>
- Dalton, M. Hoyle D. y Watts, M. (2007). *Relaciones Humanas*. México. Editorial Thomson. Tercera Edición

- De Los Ríos y Guillen (2014). *El planeamiento estratégico y la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del pliego 011 Ministerio de Salud, Lima 2013*. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de file:///C:/Users/HP/Downloads/De%20los%20Rios_GM-Guillen_CWA.pdf
- Delgado, V. (2014). *Diccionario - Términos afines a la administración pública* (1 ed.). Lima, Perú: Impresos y Acabados.
- Díaz, A. (2014). *Importancia de la capacitación de personal*. Recuperado de goo.gl/kVm5hs
- Erhuay, H. y Navarro, J. (2014). *Monitoreo directivo y desempeño docente en las instituciones educativas del nivel inicial de la Red 13 Villa El Salvador UGEL 01, 2014*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/4791/Erhuy_CHL-Navarro_AJV.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ferro, E. (2017). *Desempeño directivo y acompañamiento pedagógico en la institución educativa N° 1179 Tomas Alva Edison Ugel 05 San Juan de Lurigancho-2017*. Recuperado de file:///C:/Users/Usuario%20HP/Desktop/TELESUP/Ferro_CE.pdf
- FLORES, J (2017). *Evaluación de la ejecución presupuestal en la municipalidad de Ayaviri provincia del melgar periodos 2015-2016* (título profesional de contador público). universidad nacional del altiplano, Perú. Recuperado de: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5879/Flores_Aroni_Juan_Edgar.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gaspar G. (2011). *Manual de Recursos Humanos* (1ªEd). España Publicado por Editorial UOC. Recuperado de: 59.
- Gay, P. (1998). *La supervisión*. Editorial Mc. Graw Hill – México, p. 5.
- Gore, E. (2010). *Capacitación y teorías de aprendizaje*. Recuperado de goo.gl/HzP9Z8
- Govea, A., Acosta, R. y Macías, R. (2018). *Revista Académica & Negocios. Rentabilidad de Petróleos Mexicanos: determinantes y discusiones sobre el Presupuesto Público*. 4(2018), 52. https://www.researchgate.net/publication/330180189_Rentabilidad_de_Petroleos_Mexicanos_determinantes_y_discusiones_sobre_el_Presupuesto_Publico_Profitability_of_Petroleos_Mexicanos_determinants_and_discussions_on_the_public_budget
- Guashpa, (2015). *Implementación del fondo de caja chica para el control interno en la toma de decisiones en la empresa*. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3253/1/ECUACE-2015-CA-CD00092.pdf>

- Guerra, J (2017). *Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma - año 2016* (Maestría en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo, PERÚ. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8998/Guerra_AJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez, F (2017). *El control interno y la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera año 2016* (tesis para optar título de contador público). universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua - Perú. Recuperado de: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/245/Florisa_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Herhuay y Navarro (2014). *Monitoreo pedagógico en las instituciones educativas Fe y Alegría*. Para optar el grado de Magister, Universidad Enrique Guzmán y Valle, Lima – Perú.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México. Recuperado de https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/metodologc3a3c2ada_de_la_investigac3a3c2b3n_-sampieri_6ta_edicion1.pdf
- Huarcaya, M. (2018). *Implementación de un sistema para controlar la ejecución presupuestal en el Ministerio de Agricultura y Riego*. Recuperado de http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3720/1/2018_HuarcayaDamián.pdf
- Huarhua, M. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6362/Huarhua_BMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- León, E. (2019). *Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público, pliego 136 organismo público ejecutor periodo 2018*. Recuperado de http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2457/cont_T030_21113443_T%20%20%20LE%c3%93N%20GUE RE%20ELVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Loayza, M., Contreras, L. y Caballero, P. (2014). *Glosario de términos administración pública*. (1 ed.). Apurímac, Perú.
- Londoño, C. (2012). *No sin mi cliente gestión de gestión de quejas y reclamaciones*. Madrid, España, Editorial fundación Confemetal.
- Luterd, G. (2011). *El asesoramiento para una buena evaluación en la enseñanza – aprendizaje*. Universidad de Monterrey – México, p.42
- Macochoa, M (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables Madre de Dios, 2017* (Título de Contador Público). Universidad del Cusco, Madre de dios - Perú. Recuperado de: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf

- Matamoros, J (2016). *El control interno y la calidad de ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, el año 2014* (Tesis de licenciatura). Universidad de Huancavelica, Huancavelica - Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1310> Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social. (2017). Plan Operativo Institucional 2018. Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma. Recuperado de file:///C:/Users/Usuario%20HP/Desktop/RM-281-2017-MIDIS-POI2018%20(1).pdf
- Miranda, J. (2018). *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018*. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Ministerio de Economía y finanzas de Bolivia (2017). *Plan Operativo Anual (POA)*. Recuperado de <https://medios.economiayfinanzas.gob.bo/MH/documentos/Planificación/2016/MEFP-FORM1.pdf>
- Ministerio De Economía y Finanzas. (2016). *Plan sectorial Anticorrupción 2016 del Sector de Economía y Finanzas*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivosdescarga/Anexo_RM009_2016EF41.pdf
- Muñoz, F. (2015). *Manual práctico de finanzas públicas*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Noya, N., Fernández, N., Andrade, D., Gerez, L., Gonzales, D. y Ricota, N. (2014). *Finanzas públicas*. Argentina: Universidad Nacional del Comahue.
- Pacheco (2014). *Los sistemas de monitoreo y evaluación en la planificación del presupuesto nacional; el caso de Argentina y Colombia*. Recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0867_PachecoMendozaAJ.pdf
- Escuela de Gobierno y Gestión Pública - R&C Consulting. (2019, 29 octubre). *Escuela de Gobierno*. <http://www.escueladegobierno.edu.pe/>
- Pavia, L. (2014) *Comunicación en las relaciones profesionales*. ADGG0408 publicado por IC Editorial, 2014.
- Payano (2018). *Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú*.
- Pincay y Zambrano, D y S (2016). *Elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa PORTTRANS S.A.* (Tesis de licenciatura). universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17336/1/Tesis%20danny%20y%20shirley.pdf>

- Portilla, S. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del Hospital José Agurto Tello, Chosica-2017*. Recuperado de <file:///C:/Users/Usuario%20HP/Desktop/TELESUP/PORTILLA%20CARDENAS%20SHIRLEY%20LILIANA.pdf>
- Prieto (2012). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) "caso: Lima, Junín y Ancash"*. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/586/3/prieto_mi.pdf
- Pujaico, E. (2018). *Propuesta de lineamientos de control interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la Unidad de Referencias y Contrarreferencias del Hospital II, Ayacucho, 2018*. Recuperado de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1586>
- Quisiguiña, Francisco (2006). *Decisiones gerenciales en base a los presupuestos*. Recuperado de http://www.wikilearning.com/monografía/decisiones_gerenciales_en_base_a_los_presupuestos/13268-2 (fecha de consulta: 15-04-2010)
- Quispe, E (2016). *La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de taraco, periodos 2014 – 2015* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional Del Altiplano, Puno - Perú. Recuperado de: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2857/Quispe_Callata_Edwin_Bernardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rengifo, R. (2018). *Proceso de capacitación y el desempeño laboral del personal administrativo del organismo de evaluación y fiscalización ambiental, Lima 2017*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/16316/Rengifo_MRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rivas, S (2006). *La gestión Directiva en la escuela, Educar*. Revista de Educación, 39, 13 – 20.
- Sanabria (2013). *Diseño de un modelo de gestión para la administración de proyectos en la empresa Montaind LTDA*. Recuperado de <http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/5192/1/TID01576.pdf>
- Salas, P (2015). *Análisis del gasto público de la zona registral N° xii - Sede Arequipa, años 2012 al 2014* (Maestría). Universidad Católica de Santa María, Arequipa - Perú. Recuperado de: <https://1library.co/document/yr32ploy-analisis-gasto-publico-zona-registral-sede-arequipa-anos.html>
- Sánchez, J. (2013). *Relaciones humanas en las empresas*. Recuperado de <http://sotolobeatriz.blogspot.pe/2011/05/caracteristicas-de-relacioneshumanas.html>

- Sovero, F. (2012) *La supervisión pedagógica es un servicio técnico de orientación y asesoramiento*. Para optar el grado de Doctor, Universidad de Madrid – España.
- Ventura, S. (2018). *Propuesta de gestión de tesorería en la empresa de servicios Salud e Higiene Martin's Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada*. Surquillo - Lima, 2018. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1365/Sofia_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Villafañe, J (2011). *Relaciones humanas en el trabajo*. Recuperado de: <http://es.slideshare.net/luisrenepepo/relaciones-humanas-8664737>
- Villamizar, E. (2014). *Procedimiento para la apertura de caja chica para el registro de gastos menores en el área de Tesorería de la Empresa Transporte LEOAR C.A.* Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/edgar-villamizar.pdf>
- Villavicencio, R (2017). *La ejecución presupuestal en una entidad del sector público - Lima – 2015 (Doctorado)*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7441/Villavicencio_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS Y INSTRUMENTOS
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	VARIABLE INDEPENDIENTE Presupuesto programado	Alimentos programado	Valor del presupuesto programado de alimentos en	Tipo de Investigación Aplicada	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN Observación documental y análisis de contenido
¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018?	Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018.	Existe diferencia significativa entre el presupuesto programado y el ejecutado del año 2018.		Transporte programado	Valor del presupuesto programado de Transporte en		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Materiales programado	Valor del presupuesto programado de materiales en	POBLACIÓN Todos los informes anuales desde el año 2013 al 2018 sobre el reembolso de caja chica.	
1. ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018?	1. Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018.	1. Existe diferencia significativa entre el presupuesto para alimentos programado y el ejecutado del año 2018.		Servicios programado	Valor del presupuesto programado de servicios en		
POBLACIÓN	2. Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.	2. Existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018.	VARIABLE DEPENDIENTE Presupuesto ejecutado	Alimentos ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado de alimentos en	TIPO MUESTREO Aleatorio simple	INSTRUMENTO Lista de cotejo / Ficha de observación
2. ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para transporte programado y el ejecutado del año 2018?	3. Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.	3. Existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018.		Transporte ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado de transporte en		
3. ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para material programado y el ejecutado del año 2018?	4. Determinar si existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicios programado y el ejecutado del año 2018.	4. Existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicios programado y el ejecutado del año 2018.		Materiales ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado de materiales en		
4. ¿Existe diferencia significativa entre el presupuesto para servicios programado y el ejecutado del año 2018?				Servicios ejecutado	Valor del presupuesto ejecutado de servicios en		

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Técnica Instrumentos
Presupuesto programado	Alimentos programado	Valor del presupuesto programado para alimentos	Razón	Técnica: Observación documental y de análisis contenido
	Transporte programado	Valor del presupuesto programado para transporte	Razón	
	Materiales programado	Valor del presupuesto programado para materiales	Razón	Instrumentos: Lista de cotejo / Ficha de observación
	Servicios programado	Valor del presupuesto programado para servicios	Razón	
Presupuesto ejecutado	Alimentos ejecutado	Valor del presupuesto programado para alimentos	Razón	Técnica: Observación documental y de análisis contenido
	Transporte ejecutado	Valor del presupuesto programado para transporte	Razón	
	Materiales ejecutado	Valor del presupuesto programado para materiales	Razón	Instrumentos: Lista de cotejo / Ficha de observación
	Servicios ejecutado	Valor del presupuesto programado para servicios	Razón	

Anexo 3: Instrumentos

Variable independiente

ID	Programado_Alimentos	Programado_Transporte	Programado_Material	Programado_Servicio	Pres_Programado
1	2900.00	2300.00	8000.00	71020.00	84220.00
2	2550.00	3920.00	8650.00	73370.00	88490.00
3	2650.00	10100.00	8450.00	84920.00	106120.00
4	2250.00	4420.00	22468.00	85620.00	114758.00
5	2250.00	9100.00	8280.00	85070.00	104700.00
6	2300.00	4520.00	8280.00	85020.00	100120.00
7	2700.00	11000.00	23033.00	85650.00	122383.00
8	2500.00	4720.00	8300.00	84800.00	100320.00
9	2600.00	7100.00	8280.00	85650.00	103630.00
10	2600.00	4920.00	8232.00	84870.00	100622.00
11	2650.00	4600.00	8350.00	86820.00	102420.00
12	3550.00	8790.00	16983.00	85670.00	114993.00

Variable dependiente

ID	Ejecutado_Alimentos	Ejecutado_Transporte	Ejecutado_Material	Ejecutado_Servicio	Pres_Ejecutado
1	0.00	0.00	0.00	41317.00	41317.00
2	1255.00	140.00	16839.00	75276.00	93510.00
3	1778.00	5556.00	8238.00	84488.00	100060.00
4	658.00	935.00	474.00	104702.00	106769.00
5	3083.00	5169.00	8652.00	85230.00	102134.00
6	495.00	3626.00	8375.00	100878.00	113374.00
7	2984.00	1244.00	38444.00	75512.00	118184.00
8	1286.00	1482.00	9088.00	79013.00	90869.00
9	3298.00	4072.00	8359.00	74834.00	90563.00
10	1595.00	4409.00	8060.00	82467.00	96531.00
11	1571.00	1531.00	8336.00	71280.00	82718.00
12	1723.00	11431.00	8336.00	86035.00	107525.00

Anexo 4: Validación de Instrumentos

Validez del instrumento por el experto 1

La siguiente ficha tiene por finalidad REGISTRAR INFORMACIÓN sobre los documentos y procesos necesarios en la programación y ejecución del presupuesto anual de caja chica de la unidad territorial Huánuco del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma, durante el año 2018.

Consiste en un formato de 8 evidencias que se verificará su existencia y si ha recurrido a ellas en el proceso de investigación. Es INDISPENSABLE que al momento de responder cada una de las preguntas se exhiba la documentación, archivos y expedientes necesarios para sustentar cada una de las respuestas. Esto quiere decir que, si usted responde "Sí" a alguno de los ítems, deberá contar con la fuente de verificación requerida.

I. DATOS GENERALES

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: Córdova Egocheaga, Jorge

1.2 INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)


1.3 TÍTULO DE LA TESIS: Plan de monitoreo de la programación y ejecución del presupuesto anual de caja chica de la Unidad Territorial Huánuco del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma - 2018

EVIDENCIAS	SI	NO
Aprobación presupuestal anual mediante resolución ministerial	X	
Formulación de la directiva de la caja chica y su aprobación	X	
Aprobación de la apertura de la caja chica	X	
Memorándum de solicitud de reembolso de caja chica	X	
Informe de evaluación de semestral de ejecución de presupuesto	X	
Informes de arqueos inopinado por parte de sede central	X	
Evaluación final de la ejecución de gastos	X	
Actas de ampliaciones o rebajas de presupuesto	X	

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento es suficiente para verificar la existencia de documentos y procesos necesarios para cumplir los objetivos de la investigación

III. LUGAR Y FECHA: Lima, 14 de junio del 2020



Jorge Córdova Egocheaga, PhD

DATOS DEL EXPERTO:

APELLIDOS Y NOMBRES: Córdova Egocheaga, Jorge Luis

DNI: 10475702

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Av. Simón Bolívar 450 Santa Clara. Ate

CELULAR: 999437946 FIJO: E MAIL: Dr.jcordovae@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS E INSTITUCIONES QUE OTORGÓ EL GRADO ACADEMICO

- Bachiller en Ciencias – Agronomía: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo
- Ingeniero Agrónomo: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo
- Magister en Administración: Universidad ESAN
- Magister Scientiae (MSc) en Economía Agrícola: Universidad Nacional Agraria La Molina
- Maître en Administration des Affaires (MBA): Université Du Québec À Montréal (Canadá)
- Máster en Neuropsicología en el ámbito Educativo: Universidad Alcalá de Henares (España)
- Doctor en Administración: Universidad Nacional Federico Villarreal
- Doctor of Philosophy (PhD) in statistics: Atlantic International University, AIU (USA)
- Doctor en Educación: Universidad de San Martín de Porres

INSTITUCIONES DONDE TRABAJA:

- Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)
- Universidad Privada Antenor Orrego – Doctorado en Administración (UPAO)

Lima, 14 de junio 2020



Jorge Córdova Egocheaga
DNI: 10475702

Validez del instrumento por el experto 2

La siguiente ficha tiene por finalidad REGISTRAR INFORMACIÓN sobre los documentos y procesos necesarios en la programación y ejecución del presupuesto anual de caja chica de la unidad territorial Huánuco del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma, durante el año 2018.

Consiste en un formato de 8 evidencias que se verificará su existencia y si ha recurrido a ellas en el proceso de investigación. Es INDISPENSABLE que al momento de responder cada una de las preguntas se exhiba la documentación, archivos y expedientes necesarios para sustentar cada una de las respuestas. Esto quiere decir que, si usted responde "Sí" a alguno de los ítems, deberá contar con la fuente de verificación requerida.

I. DATOS GENERALES

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO: Lipa Matos, José Luis

1.2 INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma.

1.3 TÍTULO DE LA TESIS: Plan de monitoreo de la programación y ejecución del presupuesto anual de caja chica de la Unidad Territorial Huánuco del Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma - 2018

EVIDENCIAS	SI	NO
Aprobación presupuestal anual mediante resolución ministerial	X	
Formulación de la directiva de la caja chica y su aprobación	X	
Aprobación de la apertura de la caja chica	X	
Memorándum de solicitud de reembolso de caja chica	X	
Informe de evaluación de semestral de ejecución de presupuesto	X	
Informes de arqueos inopinado por parte de sede central	X	
Evaluación final de la ejecución de gastos	X	
Actas de ampliaciones o rebajas de presupuesto	X	

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento es suficiente para verificar la existencia de documentos y procesos necesarios para cumplir los objetivos de la investigación

III. LUGAR Y FECHA: Lima, 18 de junio del 2020

A handwritten signature in blue ink, consisting of several vertical strokes and a large loop at the top, enclosed within a faint circular outline.

Lipa Matos José Luis
DNI: 20023486

DATOS DEL EXPERTO:

APELLIDOS Y NOMBRES: Lipa Matos, José Luis

DNI: 20023486

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Av. José Gálvez N° 1047, Dep. 303, Lima, Lima, lima.

CELULAR: 988044885 **FIJO:** **E MAIL:** jolulima@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS E INSTITUCIONES QUE OTORGÓ EL GRADO ACADEMICO

- Bachiller en Contabilidad: Universidad Nacional del Centro del Perú
- Contador Público: Universidad Nacional del Centro del Perú
- Maestro en Auditoría Empresarial y Gubernamental: Universidad Norbert Wiener
- Máster en Gerencia Pública: EUCIM Business School, Madrid (España).

INSTITUCIONES DONDE TRABAJA:

- Programa Nacional de Alimentación Escolar Qali Warma.

Lima, 18 de junio del 2020



Lipa Matos José Luis
DNI: 20023486

Anexo 5: Matriz de datos

ID	Programado_Alimentos	Ejecutado_Alimentos	Programado_Transporte	Ejecutado_Transporte	Programado_Material	Ejecutado_Material	Programado_Servicio	Ejecutado_Servicio	Pres_Programado	Pres_Ejecutado
1	2900.00	0.00	2300.00	0.00	8000.00	0.00	71020.00	41317.00	84220.00	41317.00
2	2550.00	1255.00	3920.00	140.00	8650.00	16839.00	73370.00	75276.00	88490.00	93510.00
3	2650.00	1778.00	10100.00	5556.00	8450.00	8238.00	84920.00	84488.00	106120.00	100060.00
4	2250.00	658.00	4420.00	935.00	22468.00	474.00	85620.00	104702.00	114758.00	106769.00
5	2250.00	3083.00	9100.00	5169.00	8280.00	8652.00	85070.00	85230.00	104700.00	102134.00
6	2300.00	495.00	4520.00	3626.00	8280.00	8375.00	85020.00	100878.00	100120.00	113374.00
7	2700.00	2984.00	11000.00	1244.00	23033.00	38444.00	85650.00	75512.00	122383.00	118184.00
8	2500.00	1286.00	4720.00	1482.00	8300.00	9088.00	84800.00	79013.00	100320.00	90869.00
9	2600.00	3298.00	7100.00	4072.00	8280.00	8359.00	85650.00	74834.00	103630.00	90563.00
10	2600.00	1595.00	4920.00	4409.00	8232.00	8060.00	84870.00	82467.00	100622.00	96531.00
11	2650.00	1571.00	4600.00	1531.00	8350.00	8336.00	86820.00	71280.00	102420.00	82718.00
12	3550.00	1723.00	8790.00	11431.00	16983.00	8336.00	85670.00	86035.00	114993.00	107525.00

Anexo 6: Propuesta de valor

Este trabajo de investigación constituye un aporte debido a la utilidad que tendrán sus conclusiones la mejora del plan de monitoreo de la programación y ejecución del presupuesto anual de caja chica de las diferentes Unidades Territoriales del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA.

La implementación y desarrollo de un aplicativo para el uso del fondo de caja chica sistematizado, que permita una buena programación, monitoreo y ejecución, el cual mejorara notable la gestión del presupuesto del Programa Nacional de Alimentación Escolar QALI WARMA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

SECTOR : 40 DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL
 ENTIDAD : 040 MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL
 EJECUTORA : 007 PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTACION ESCOLAR QALI WARMA (001456)

EF-1

		2018	2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	4.771.257,78	174.007.991,15
Inversiones Financieras	Nota 4	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0,00	0,00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	199.116,00	540.962,57
Inventarios (Neto)	Nota 7	850.403,58	989.891,06
Servicios y Otros Pagados por Anticipo	Nota 8	15.212.679,29	40.592.343,08
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	198.901.907,46	83.948.903,13
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		219.931.624,71	300.679.011,59
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0,00	0,00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	437.813,54	415.703,54
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0,00	0,00
Propiedades de Inversión	Nota 13	0,00	0,00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	9.587.796,75	11.539.969,19
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	766.827,65	953.294,08
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10.791.437,94	12.908.966,81
TOTAL ACTIVO		230.723.062,65	313.578.998,40
Cuentas de Orden	Nota 35	103.358.731,27	117.073.033,68

		2018	2017
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0,00	0,00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	169.131.638,38	165.538.061,16
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	546.074,01	1.214.526,06
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	0,00	0,00
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0,00	0,00
Operaciones de Crédito	Nota 21	0,00	0,00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0,00	0,00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	39.060.861,68	85.693.435,57
TOTAL PASIVO CORRIENTE		208.838.574,07	252.445.522,82
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a Largo Plazo	Nota 24	0,00	0,00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25	0,00	0,00
Beneficios Sociales	Nota 26	0,00	0,00
Obligaciones Previsionales	Nota 27	0,00	0,00
Provisiones	Nota 28	2.285.396,02	7.314.061,15
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	0,00	0,00
Ingresos Diferidos	Nota 30	0,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.285.396,02	7.314.061,15
TOTAL PASIVO		211.123.970,09	259.759.583,97
PATRIMONIO			
Hacienda Nacional	Nota 31	166.830.837,24	166.830.837,24
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	0,00	0,00
Resultados No Realizados	Nota 33	0,00	0,00
Resultados Acumulados	Nota 34	(147.231.744,68)	(113.012.462,81)
TOTAL PATRIMONIO		19.599.092,56	53.818.364,43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		230.723.062,65	313.578.998,40
Cuentas de Orden	Nota 35	103.358.731,27	117.073.033,68

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

SECTOR : 40 DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL
 ENTIDAD : 040 MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL
 EJECUTORA : 007 PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTACION ESCOLAR QALI WARMA [001456]

EF-2

	2018	2017	
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37	680.10	3,343.46
Aportes por Regulación	Nota 38	0.00	0.00
Trazados y Remesas Recibidas	Nota 39	1,851,534,601.47	1,461,151,205.48
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40	0.00	1,209,311.56
Ingresos Financieros	Nota 41	762,613.86	500,726.22
Otros Ingresos	Nota 42	13,634,226.26	12,365,328.41
TOTAL INGRESOS		1,566,002,120.69	1,476,245,918.13
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 43	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44	(135,614,722.68)	(134,684,820.31)
Gastos de Personal	Nota 45	0.00	0.00
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47	(1,415,822,128.82)	(1,302,802,122.14)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48	(29,198,212.75)	0.00
Trazados y Remesas Otorgadas	Nota 49	(7,134,744.32)	(60,465,062.67)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50	(5,427,634.80)	(9,829,636.43)
Gastos Financieros	Nota 51	0.00	(2,111,439.75)
Otros Gastos	Nota 52	(188,485.25)	(162,695.51)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(1,593,445,929.17)	(1,510,096,777.21)
RESULTADO DEL EJERCICIO (SUPERAVIT / DEFICIT)		27,443,808.49	(34,818,862.08)

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (EN SOLES)

SECTOR : 40 DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL
 ENTIDAD : 040 MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL
 EJECUTORA : 007 PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTACION ESCOLAR GALI WARMA [001456]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	166,830,837.24	0.00	0.00	(84,633,693.64)	82,197,143.60
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	6,437,102.91	6,437,102.91
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(34,815,862.08)	(34,815,862.08)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	166,830,837.24	0.00	0.00	(113,012,452.81)	53,818,384.43
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	166,830,837.24	0.00	0.00	(113,012,452.81)	53,818,384.43
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	(6,775,483.38)	(6,775,483.38)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(27,443,808.49)	(27,443,808.49)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	166,830,837.24	0.00	0.00	(147,231,744.68)	19,599,092.56

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

 TITULAR

- Las Notas deben ser explicativas.

SECTOR : 40 - DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL
 ENTIDAD : 040 MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL
 EJECUTORA : 007 PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTACION ESCOLAR GALI WARMA [001495]

EF-4

CONCEPTOS	AÑO 2018	AÑO 2017
A - ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Demoras Administrativas (Nota)	600.10	3,343.46
Cobranza de Aportes por Regulación	0.00	0.00
Cobranza de venta de Bienes y Servicios y Venta de la Propiedad	2,115.33	500,726.22
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Trazos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	1,551,524,601.47	1,457,764,337.51
Otra (Nota)	210,001,520.13	195,759,957.95
MÓVILS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	(128,499,963.17)	(113,526,037.51)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	0.00	0.00
Pago de Otras Remuneraciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otras Beneficios	0.00	0.00
Pago por Prestadores y Asistencia Social	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(1,457,325,972.26)	(1,251,703,477.15)
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	(1,400,349.00)	0.00
Trazos y Remesas Corrientes Otorgadas al Tesoro Público	(7,194,744.92)	(53,214,547.00)
Otra (Nota)	(325,376,245.54)	(255,410,002.90)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(155,310,252.96)	(45,690,255.32)
B - ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por venta de Vehículos, Maquinarias y Otras	0.00	0.00
Cobranza por venta de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Cobranza por venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	0.00
Otra (Nota)	0.00	0.00
MÓVILS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otras	0.00	(1,701,548.21)
Pago por Compra de Edificios y Activos No Productivos (Nota)	0.00	0.00
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	0.00	0.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	0.00	(76,539.35)
Otra (Nota)	(1,600,490.41)	(170,305.80)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,600,490.41)	(1,948,393.36)
C - ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0.00	0.00
Trazos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0.00	3,306,967.97
Cobranza por Cancelaciones de préstamos y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Endosamiento Interno y/o Externo (Nota)	0.00	0.00
Otra (Nota)	0.00	0.00
MÓVILS		
Donaciones y Transferencias de Capital Otorgadas (Nota)	0.00	0.00
Trazos y Remesas de Capital Otorgadas al Tesoro Público	0.00	0.00
Ahorros/Prést. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otra (Nota)	0.00	0.00
Trazos de Gastos por Fianza, Retención, Adelantado	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00	3,306,967.97
D - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(156,910,743.37)	(48,035,117.71)
E - DIFERENCIA DE CAMBIO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	0.00	0.00
F - SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	174,697,991.15	222,756,108.86
G - SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	4,771,257.78	174,697,991.15

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR

Las Notas deben ser explicativas

EVALUACIÓN FINANCIERA

ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL 31.12.2018, ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

CONCEPTOS	31/12/2018		31/12/2017		VARIACION HORIZONTAL	
	Sl.	%	Sl.	%	Sl.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente Efectivo	4,771,257.78	2.07	174,697,991.15	55.71	-169,926,733.37	-97.27
Otras cuentas por cobrar	189,116.60	0.08	540,882.57	0.17	-351,765.97	-65.04
Inventarios	856,463.58	0.37	989,891.66	0.32	-133,428.08	-13.48
Servicios y Otros pagados por Anticipado	15,212,879.29	6.59	40,592,343.08	12.94	-25,379,463.79	-62.52
Otras cuenta del activo	198,901,907.46	86.21	83,848,903.13	26.74	115,053,004.33	137.21
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	219,931,624.71	95.32	300,670,011.59	95.88	-80,738,386.88	
ACTIVO NO CORRIENTE						
Otras cuenta por cobrar a largo plazo	437,813.54	0.19	415,703.54	0.13	22,110.00	5.32
Propiedad, Planta y Equipo	9,587,796.75	4.16	11,539,989.19	3.68	-1,952,192.44	-16.92
Otras Cuentas del Activo	765,827.65	0.33	953,294.08	0.30	-187,466.43	-19.67
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10,791,437.94	4.68	12,908,986.81	4.12	-2,117,548.87	
TOTAL ACTIVO	230,723,062.65	100.00	313,578,998.40	100.00	-82,855,935.75	
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Sobregiros Bancarios	0.00	-	0.00	-	0.00	-
Cuentas por Pagar Proveedores	169,131,638.38	73.31	165,538,561.16	52.79	3,593,077.22	2.17
Impuestos, Contribuciones y otros	646,074.01	0.28	1,214,526.09	0.39	-568,452.08	-46.80
Otras cuentas del pasivo	39,060,861.68	16.93	85,693,435.57	27.33	-46,632,573.89	-54.42
TOTAL PASIVO CORRIENTE	208,838,574.07	90.51	252,446,522.82	80.50	-43,607,948.75	
PASIVO NO CORRIENTE						
Provisiones	2,285,396.02	0.99	7,314,091.15	2.33	-5,028,695.13	-68.75
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,285,396.02	0.99	7,314,091.15	2.33	-5,028,695.13	
TOTAL PASIVO	211,123,970.09	91.51	259,760,613.97	82.84	-48,636,643.88	-
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	166,830,837.24	72.31	166,830,837.24	53.20	0.00	-
Hacienda Nacional Adicional	0.00	-	0.00	-	0.00	-
Resultados Acumulados	-147,231,744.68	-63.81	-113,012,452.81	-36.04	-34,219,291.87	30.28
TOTAL PATRIMONIO	19,599,092.56	8.49	53,818,384.43	17.16	-34,219,291.87	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	230,723,062.65	100.00	313,578,998.40	100.00	-82,855,935.75	

Total Activo.- La variación más significativa a comparación con el ejercicio 2017 corresponden a:

- (i) Al grupo “efectivo y equivalente efectivo” y “otras cuentas del activo”, dado que las garantías recibidas al 31.12.2017 se reflejaban en la cuenta sub divisionaria 1101.030111 en el grupo “efectivo y equivalente efectivo”, y al 31.12.2018 se reflejan en la cuenta sub- divisionaria 1101.050101 fondos sujetos a restricción del grupo “otras cuentas del activo”, asimismo las obligaciones por pagar con recursos ordinarios cuenta sub-divisionaria 1206.01 (devengados por girar al 31.12.2017 fue mayor a comparación al 31.12.2018);
- (ii) En el grupo servicios y otros pagados por anticipado, la variación más relevante fue los saldos por rendir del proyecto PNUD, que al 31.12.2017 fue mayor a comparación al 31.12.2018; y,
- (iii) La variación en el grupo “Propiedad, planta y equipo” se originó principalmente por las bajas de bienes patrimoniales y depreciaciones realizadas en el ejercicio 2018, por lo cual en términos generales se evidencia una disminución del total activo a comparación con el ejercicio 2017.

Total pasivo y patrimonio. - La variación más significativa a comparación con el ejercicio 2017 corresponde a:

- (i) Las obligaciones por pagar del elemento pasivo corriente y no corriente al 31.12.2017 era mayor a comparación al 31.12.2018, principalmente por las obligaciones por pagar – “devengados por girar”, depósitos recibidos en garantía y provisiones.
- (ii) Por otra parte la variación en el elemento patrimonio, del saldo al 31.12.2017 se evidencia una disminución a comparación con el ejercicio 2018, esto por el registro del resultado del ejercicio 2018 (déficit) del estado de gestión y las operaciones realizadas según Nicps-03 durante el año 2018 cargando y abonando respectivamente en el rubro “resultados acumulados”. , por lo cual en términos generales se evidencia una disminución del total pasivo y patrimonio a comparación con el ejercicio 2017.

EVALUACIÓN FINANCIERA

ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN AL 31.12.2018 ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

CONCEPTOS	31/12/2018		31/12/2017		VARIACION HORIZONTAL	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
INGRESOS						
Ingresos no tributarios	680.10	0.00	3,343.46	0.00	-2,663.36	-79.66
Trasposos y Remesas Recibidas	1,551,524,601.47	99.08	1,461,151,205.48	99.04	90,373,395.99	6.19
Donaciones y transferencias recibidas	0.00	-	1,209,311.56	-	-1,209,311.56	-100.00
Ingresos Financieros	782,613.86	0.05	500,726.22	4.04	281,887.64	56.30
Otros Ingresos	13,694,225.25	0.87	12,385,328.41	0.84	1,308,896.84	10.57
TOTAL INGRESOS	1,566,002,120.68	100.00	1,475,249,915.13	100.00	90,752,205.55	
COSTOS Y GASTOS						
Gastos en Bienes y	-135,614,722.55	8.51	-134,684,820.31	8.92	-929,902.24	0.69
Transferencias, Subsidios y Subvenciones	-1,415,822,128.82	88.85	-1,302,802,122.14	86.27	-113,020,006.68	8.68
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-29,198,212.79	1.83	0.00	-	-29,198,212.79	100.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	-7,194,744.92	0.45	-53,914,847.00	3.57	46,720,102.08	-86.66
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-5,427,634.80	0.34	-9,839,636.43	0.65	4,412,001.63	-44.84
Gastos Financieros	0.00	-	-2,111,439.75	0.14	2,111,439.75	-100.00
Otros Gastos	-188,485.29	0.01	-6,712,911.58	0.44	6,524,426.29	-97.19
TOTAL COSTOS Y	-1,593,445,929.17	100.00	-1,510,065,777.21	100.00	-83,380,151.96	
RESULTADO DEFICIT/ SUPERAVIT	-27,443,808.49		-34,815,862.08		7,372,053.59	

Total Ingresos. - Se evidencia mayor ingreso en el ejercicio 2018 a comparación con el ejercicio 2017, principalmente se refleja en la cuenta "Trasposos y remesas recibidas" que corresponden al registro de los ingresos para el financiamiento de gastos devengados con el rubro recursos ordinarios.

Total Gastos. - Se evidencia mayores gastos en el ejercicio 2018 a comparación con el ejercicio 2017, principalmente por los gastos ejecutados: Transferencia Financiera a los comités de compra para el pago a los proveedores del servicio alimentario, planillas CAS, bienes/servicios y otros.