



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EVALUACIÓN DE LOS RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL TRUJILLO PERIODOS 2016 - 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Jorge Luis Villanueva Jurado

Asesor:

Dr. CPC Timoteo Maza Montalván

Trujillo - Perú

2020

## DEDICATORIA

A Dios

Por haberme permitido llegar ha  
este momento tan especial y darme  
salud para lograr mis objetivos.

A mi Madre y Padre por haberme dado  
la vida, a mi esposa Gladys y mi hija Zoe  
Son lo más hermoso que me ha pasado  
gracias por su comprensión y apoyo.

“esto es para ustedes mis amores”

## AGRADECIMIENTO

A Dios, el que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez.

A la Universidad Privada del Norte, por haberme permitido desarrollarme profesionalmente y brindarme conocimiento para poder afrontar al mundo.

A mi Asesor, por la confianza y por compartir su conocimiento los cuales me ayudaron mucho en este gran camino.

A mis profesores, mi gratitud y cariño por su infinita paciencia, profesionalismo y por fomentar la educación de generación en generación.

A mi familia, que ha sido el soporte en esta gran etapa de mi vida sin el apoyo de ellos no lo hubiera logrado gracias por todo.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>1.1. Realidad Problemática.....</b>	<b>9</b>
<b>1.2. Operacionalización de Variables.....</b>	<b>23</b>
<b>1.3. Formulación del Problema.....</b>	<b>23</b>
<b>1.4. Objetivos.....</b>	<b>23</b>
<b>1.4.1. Objetivo general.....</b>	<b>23</b>
<b>1.4.2. Objetivos Específicos.....</b>	<b>24</b>
<b>1.5. Hipótesis.....</b>	<b>24</b>
<b>1.5.1 Hipótesis general.....</b>	<b>24</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>25</b>
<b>2.1. Tipo de investigación.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2. Población y muestra.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.1. Población.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.2. Muestra.....</b>	<b>26</b>
<b>2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.1. Técnicas.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.2. Instrumentos de recolección de datos.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.3. Procedimiento de Tratamiento y Análisis de Datos.....</b>	<b>28</b>

<b>2.4. Procedimiento.....</b>	<b>28</b>
<b>2.5. Aspecto ético.....</b>	<b>29</b>
<b>2.6. Validación y Confiabilidad.....</b>	<b>29</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>30</b>
<b>3.1. Describir el presupuesto de ingresos y gastos de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados años 2016 y 2017.....</b>	<b>30</b>
<b>3.2. Analizar la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos de la Universidad Nacional de Trujillo.....</b>	<b>36</b>
<b>3.3. Comparar los ingresos y gastos ejecutados en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados de la Universidad Nacional de Trujillo.....</b>	<b>52</b>
<b>CAPÍTULO IV. DICUSIONES Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>62</b>
<b>4.1. Discusión.....</b>	<b>62</b>
<b>4.2. Conclusiones.....</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>70</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla N°.1. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Ingresos Periodo 2017 .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla N°.2 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Gastos Periodo 2016.....</b>	<b>31</b>
<b>Tabla N°.3. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Ingresos Periodo 2017 .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabla N°.4. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Gastos Periodo 2016.....</b>	<b>33</b>
<b>Tabla N°.5. Comparación Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Ingresos Periodos 2016 y 2017.....</b>	<b>34</b>
<b>Tabla N°.6. Comparación Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Gastos Periodos 2016 y 2017.....</b>	<b>35</b>
<b>Tabla N°.7. Comparativo Del Presupuesto Programado y El Presupuesto Ejecutado del Año 2016.....</b>	<b>36</b>
<b>Tabla N°.8. Comparativo Del Presupuesto Programado y El Presupuesto Ejecutado Del Año 2017.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla N°.9. Programación Presupuestal y Ejecución Presupuestal Del Gasto Por Grupo Genérico Del Gasto Del Año 2016.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla N°.10. Programación Presupuestal y Ejecución Presupuestal Del Gasto Por Grupo Genérico Del Gasto Del Año 2017.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla N°.11. Comparativo De La Ejecución Presupuestal De Ingresos De Los Años 2016-2017.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabla N°.12. Comparativo De La Ejecución Presupuestal De Gastos De Los Años 2016 -2017.....</b>	<b>55</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura N°.1.</b> .....	<b>37</b>
<b>Figura N°.2.</b> .....	<b>37</b>
<b>Figura N°.3.</b> .....	<b>40</b>
<b>Figura N°.4.</b> .....	<b>40</b>
<b>Figura N°.5.</b> .....	<b>46</b>
<b>Figura N°.6.</b> .....	<b>51</b>
<b>Figura N°.7.</b> .....	<b>54</b>
<b>Figura N°.8.</b> .....	<b>59</b>

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: "EVALUACION DE LOS RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERIODOS 2016 - 2017". Tiene como finalidad analizar el comportamiento de los ingresos y gastos de fuente financiamiento recursos directamente recaudados reflejados en la ejecución presupuestal dentro de los periodos de estudio, para lo cual se tomó como población el área de Tesorería y Presupuesto de la "Universidad Nacional de Trujillo". Así como también se empleó el método descriptivo, analítico, deductivo, inductivo y comparativo; como técnica de recolección de datos se recurrió al análisis documental y la observación directa, con los datos obtenidos se procedió al análisis de la información que fueron tabulados y presentados en cuadros estadísticos e interpretados cada uno de ellos, llegando a las siguientes conclusiones: Los recursos directamente recaudados por la Universidad Nacional de Trujillo no logro recaudar la totalidad de acuerdo al presupuesto programado, a consecuencia de las deficiencias existentes dentro del área de tesorería (recaudación) como retrasos respecto al pago de los estudiantes, también la falta de una política adecuada en el tratamiento de la recaudación ; por otro lado se observó que las recaudaciones pese a incidir de manera positiva y directa, no logran su aprovechamiento óptimo y se muestra en la comparación del presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de gastos al finalizar el periodo.

### **Palabras clave:**

Recursos directamente recaudados, Ejecución presupuestal de ingreso y gasto, presupuesto.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad Problemática

Para la presente investigación, la Institución Pública Pliego 512 - Unidad Ejecutora 090 La Universidad Nacional de Trujillo es una universidad que está localizada en la ciudad de Trujillo, al norte del Perú cuyo acrónimo es UNT, fue fundada por el libertador el General Simón Bolívar, quien expidió en su cuartel general de Huamachuco (Provincia de Sánchez Carrión) el decreto de fundación el 10 de mayo de 1824, teniendo como secretario a Don José Faustino Sánchez Carrión.

La Universidad Nacional de Trujillo cuenta con las siguientes Facultades: 1) Facultad de Ciencias Agropecuarias, 2) Facultad de Ciencias Biológicas, 3) Facultad de Ciencias Económicas, 4) Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas, 5) Facultad de Ciencias Sociales, 6) Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, 7) Facultad de Educación y Ciencias de la Comunicación, 8) Facultad de Enfermería, 9) Facultad de Estomatología, 10) Facultad de Farmacia y Bioquímica, 11) Facultad de Ingeniería, 12) Facultad de Ingeniería Química, 13) Facultad de Medicina. Además, la Escuela de Posgrado es considerada con una unidad académica de Alto nivel académico que integra a las diferentes unidades de posgrado de todas las facultades de la UNT; pero también esta unidad académica es considerada un Centro de Extensión y Producción por la generación de recursos directamente recaudados, también CIDUNT es considerado centro de producción, al igual que el Colegio Rafael Narváez Cadenillas, según (Plan Operativo Institucional 2019).

En la actualidad el rector es el Dr. Carlos Vásquez Boyer, actualmente la Universidad Nacional de Trujillo, ocupa el puesto número doce en el en el Ranking de las mejores Universidades del Perú.

El Presupuesto del estado es una herramienta de la Administración Pública, e instrumento de gestión para el logro de resultados a favor de la Población, también establece límites de gastos durante un periodo fiscal y estima los ingresos por todos los conceptos, de acuerdo con la disponibilidad de los fondos públicos, el presupuesto es distribuido a nivel de pliegos presupuestarios, por lo que es fundamental la evaluación posterior, ya que ayudara a determinar los resultados sobre la base del análisis y evaluación del presupuesto, esto servirá para medir el porcentaje de ejecución alcanzado por cada entidad pública; de ahí la importancia del presente proyecto de investigación, y si hablamos de estimaciones de ingresos tenemos, los Recursos Directamente Recaudados que son una fuente de financiamiento que comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por estas, entre las cuales se pueden mencionar las Rentas de la Propiedad, Derechos y Tasas Administrativas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros, cuando se logra la captación de estos recursos se procederá a ejecutar el presupuesto establecido por cada pliego presupuestario (entidad pública), la evolución de los fondos públicos y su incidencia al darse la ejecución presupuestal.

En América Latina, Bolivia es uno de los países que se caracteriza por tener los niveles más bajos de ejecución presupuestaria, por razones que se ha enfrentado a una elevada crisis económica en los manejos de las instituciones del Estado. Según el Diario América Económica en el 2015 alcanzó una ejecución presupuestal del 64,80% del total programado, debido a la ineficiencia en la administración de los recursos (La razón.com, 2016, p.1).

En el Perú, para el año 2016 según cifras del portal de transferencia del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) se ha ejecutado el 87,40% del presupuesto; en donde los Gobierno Nacional ejecutó el 90,00%, el Gobierno Local el 76,30% y el Gobierno

Regional el 90,40%; de estos tres se observa que el que tiene mayor deficiencia en ejecución de gastos es el Gobierno Local; por otra parte, se evidencia que a pesar que muchas entidades realizan procesos de planificación no ejecutan la totalidad de su presupuesto asignado, Rojas (2017).

La Universidad Nacional de Trujillo, no es ajena a esta realidad, según evaluación de la ejecución presupuestaria en el periodo 2015 ejecuto a nivel de toda fuente de financiamiento de 74,40%, lo que evidencia que no completa la totalidad de su presupuesto asignado. Los motivos se deben principalmente a la falta de planificación y coordinación entre las áreas de tesorería y presupuesto; por las autorizaciones de créditos devengados que se otorgan una vez culminado un ejercicio presupuestal, estas autorizaciones se realizan en su mayor porcentaje dentro del primer mes del año siguiente de culminado el ejercicio presupuestal, los cuales ascienden hasta un 12% del presupuesto anterior.

El problema reside en una mala gestión en la recaudación debido a que no existe un sistema electrónico o transferencia bancaria que permita agilizar el proceso de ingresos de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, dicho problema incide de forma positiva y negativa en la ejecución de ingresos y gastos al cumplir el año fiscal, ya que esta recaudación ayuda a cumplir con los objetivos institucionales trazados por la UNT, al tener una deficiente capacidad de gestión al momento de recaudar, no permitirá que sea optima o que se ejecute en su totalidad al finalizar el ejercicio anual.

De la revisión bibliográfica, se ha encontrado la evidencia en base a estudios previos que guardan relación con la investigación realizada.

Uturunco (2017) en su tesis "*Evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Huancané, periodos 2015-2016*", concluye que la ejecución

de gastos por la fuente de financiamiento en Recursos Directamente Recaudados en el periodo 2015 obtuvo un indicador de eficacia de 0,39 y en el periodo 2016 de 0,74 lo que muestra una deficiente capacidad de gasto, lo cual influirá de forma negativa en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales ;por lo que se considera a los gobiernos municipales ineficientes al no cumplir con la ejecución de sus recursos, se debe destinar esfuerzos para la investigación del manejo de los ingresos y gastos que ejecutan cada año, y tomar intereses en el resultado que se desea obtener.

Mechan y Villalobos (2015) indicaron en su tesis *"Análisis de los recursos directamente recaudados para mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015"* concluye que al verificar los Recursos Directamente Recaudados se encontró que es la fuente de financiamiento mayor dentro de la municipalidad, verificando que el Presupuesto Institucional Modificado apenas para el año 2014 logro un avance del 58% para el fin del periodo fiscal, al ver la comparación del Presupuesto Inicial de Apertura entre el periodo 2014 – 2015 para el periodo 2015 se efectúa un mayor presupuesto de apertura; teniendo en cuenta que para el año 2015 se implementó el Plan Operativo Institucional.

Suárez (2015) indico en su Tesis *"Incidencia de la adecuada ejecución financiera y presupuestal de los fondos públicos rubro 08(impuestos municipales) rubro 09 (recursos directamente recaudados)en el resultado de gestión municipal de la provincia de Chépen durante el año 2014"*, concluye que en la Municipalidad de la provincia de Chépen no se lleva un adecuada ejecución Financiera y Presupuestal para poder realizar programación y evaluación de actividades, no se prioriza los gastos de manera eficiente; y recomienda implementar las acciones de seguimiento o monitoreo con efectos de mejorar la ejecución financiera y Presupuestal, también nos menciona el motivo por el

cual hace esta investigación con la intención de promover a que los gastos se controlen y que las actividades operacionales de la entidad sean eficientes.

Huamán (2016) indico en su tesis *“Evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial De Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales, periodos 2013 – 2014”*, concluye que es necesario realizar una adecuada planificación sobre la fase de programación de presupuesto de ingresos y gastos, que permitan cumplir con los objetivos y metas establecidos por la Municipalidad, asegurando el uso óptimo y oportuno de las directivas y normas con respecto de los recursos del estado, que hagan posible una mayor eficiencia, eficacia y economía de la gestión.

Quispe (2016) indico 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”*, concluye diciendo que la Municipalidad Distrital de Taraco, se debe de tener en cuenta la permanente necesidad de Evaluación de la Ejecución del presupuesto de la Municipalidad, el mismo debe de servir a los funcionarios encargados para la toma de decisiones, por consiguiente, se sugiere que la evaluación del presupuesto se realice de forma trimestral con la finalidad de conocerlos niveles de ejecución y deficiencias para la toma de decisiones inmediatas.

Se ha considerado dentro de la literatura describir las siguientes variables:

- **Recursos Directamente Recaudados**

Según Clasificador de Fuente de Financiamiento para el año fiscal (2017) comprende los ingresos generados por las entidades públicas y son administrados directamente por estas, entre las cuales se pueden mencionar las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo con la

normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

- **Presupuesto Público**

Según Decreto Legislativo 1440 (2018) es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

- **Presupuesto de Ingresos y Gastos**

Según Huamán (2016) es la estimación cuantificable de los ingresos y costos cuya estructura expresan las asignaciones de recursos a nivel de fuentes y egresos, sustentando las decisiones directas asumidas por el agente económico. Es una herramienta de gestión financiera que permite anticiparse a la toma de decisiones, a través de la estimación oportuna de costos e ingresos, cuyo calculo obedece a un sistema presupuestal vigente, que se inicia con la programación y coordinación presupuestaria, continuando con la formulación, ejecución, control y evaluación presupuestal para periodos establecidos, mediante la delegación de responsabilidades en las distintas instancias administrativas y operativas para la materialización de la actividad económica.

La actividad presupuestaria no solo implica el cálculo anticipado o la correcta estimación cuantitativa de gastos e ingresos, más que una anticipación numérica es un Sistema Integral del manejo apropiado de costos o gastos, para la fijación de funciones, actividades, programas, y proyectos.

### **Clasificación Económica De Los Fondos Públicos:**

Agrupar los fondos públicos divididos en genérica del ingreso, sub genéricas del ingreso y específica del ingreso, así mismo también podemos dividirlos en:

**Ingresos corrientes:** Agrupa los recursos provenientes de tributos, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.

**Ingresos de Capital:** Agrupa los recursos provenientes de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias, etc.), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en Empresas y otros ingresos de capital.

**Transferencias:** Agrupan los recursos sin contraprestación y no reembolsables provenientes de Entidades, de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no domiciliadas en el país, así como de otros gobiernos. Sosa Flores (2016).

**Financiamiento:** Agrupa los recursos provenientes de operaciones oficiales de crédito interno y externo, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

### **Clasificadores Presupuestarios**

Según Pedroza y Medina (2019) los clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos son instrumentos normativos que permiten la agrupación o estructuración de los ingresos y gastos, de acuerdo con ciertos criterios que permiten presentar todos los aspectos posibles de las transacciones gubernamentales, generando información que se ajusta a los requerimientos de los funcionarios de Gobierno, análisis económico, organismos internacionales y público en general.

La clasificación económica del presupuesto tiene por objetivo determinar el origen de los ingresos y los motivos del destino de estos. La clasificación económica considera como ingresos presupuestarios toda transacción gubernamental que implica la utilización de un medio de financiamiento; y como gastos presupuestarios, toda transacción que implica una aplicación financiera o un uso de fondos.

### **Estructura de los clasificadores de ingresos y gastos**

Existe un clasificador único para identificar las partidas de ingresos y gastos, denominado tipo de transacción, que se divide en:

Ingresos presupuestarios

Gastos presupuestarios

Cada tipo de transacción está dividido en tres niveles:

Genérica

Subgenérica

Específica

### **Clasificadores de ingresos**

Según Pedroza y Medina (2019) es una herramienta de gestión financiera utilizada en las diversas etapas del proceso presupuestario de las entidades del sector público. Consisten en un conjunto de cuentas de ingresos, ordenadas y agrupadas de acuerdo con la naturaleza del bien o servicio que se esté vendiendo u otorgando, o la operación financiera que se esté efectuando.

### **Tipo de Transacción**

Corresponde a los ingresos presupuestarios que corresponden a todos los fondos públicos que financian el presupuesto, que incluye la venta de activos e incrementos de pasivos.

### **Genérica de ingreso**

Es el mayor nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos que se recaudan, captan u obtienen; está comprendido por nueve genéricas del ingreso, las cuales se detallan a continuación:

1. Impuesto y contribuciones obligatorias
2. Obligaciones sociales
3. Venta de bienes y servicios y derechos administrativos
4. Donaciones y transferencias
5. Otros ingresos
6. Venta de activos no financieros
7. Venta de activos financieros
8. Endeudamiento

### **Subgenérica de ingreso**

Es el nivel intermedio de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos que se recaudan, captan u obtienen.

### **Específica del ingreso**

Es el nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos que se recaudan, captan u obtienen, producto de la agregación más específica que identifica y clasifica los recursos.

- **Clasificadores de gastos**

Según Pedroza y Medina (2019) el gasto presupuestal representa el consumo de fondos de la entidad habido en el año fiscal, como resultado de una transacción, como producto de la responsabilidad de la entidad de proveer ciertos bienes y servicios a la población, y de redistribuir el ingreso y la riqueza mediante pagos de transferencia.

Es una herramienta de gestión financiera, utilizada en las diversas etapas del proceso presupuestario de las entidades del sector público. Consiste en un conjunto de cuentas de gastos, ordenadas y agrupadas, de acuerdo con la naturaleza del bien o servicio que se esté adquiriendo o la operación financiera que se esté efectuando.

### **Tipo de Transacción**

Está relacionado con los gastos presupuestarios que representan el consumo de fondos de la entidad habido en el año fiscal, como resultado de una transacción, como producto de la responsabilidad de las entidades de proveer ciertos bienes y servicios a la población, y de redistribuir el ingreso y la riqueza mediante pagos de transferencia.

### **Genérica de gasto**

Es el mayor nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como de bienes, servicios y obras públicas que las entidades públicas contratan, adquieren o realizan para la consecución de sus objetivos institucionales. Esta comprendido por nueve genéricas del gasto, las cuales se detallan a continuación.

0. Reserva de contingencia
1. Personal y obligaciones sociales
2. Pensiones y otras prestaciones sociales
3. Bienes y servicios
4. Donaciones y transferencias
5. Otros gastos
6. Adquisiciones de activos no financiero
7. Adquisiciones de activos financieros

## 8. Servicio de la deuda pública

### **Subgenérica del gasto**

Es el nivel intermedio de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado, producto de los desagregados de las genéricas del gasto en recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como los bienes, servicios y obras públicas, para el cumplimiento de sus objetivos y metas programadas.

### **Específica de gasto**

Es el nivel de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado, producto de los desagregados de la subgenérica de gasto, incluyendo la agregación más específica de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como los bienes, servicios y obras públicas, para el cumplimiento de sus objetivos y metas programadas. Los recursos corresponden a gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda.

- **Ejecución Presupuestaria**

Inicio y culminación de la Ejecución Presupuestal "La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, periodo en que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con el crédito presupuestario autorizados en las leyes anuales de Presupuesto del sector público y sus modificaciones Decreto Legislativo 1440 (2018).

- **Ejecución De Los Fondos Públicos**

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

**Estimación:** Según Uturunco (2017) es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando

la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

**Determinación:** Según Uturunco (2017) es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.

**Percepción:** Según Sosa (2016) es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

- **Gastos Públicos**

Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales.

- **Ejecución Del Gasto Público**

La ejecución del gasto público comprende las siguientes etapas:

**Compromiso:** Para Huamán (2016) es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el Marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a la Ley,

contrato o convenio; el compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

**Devengado:** Para Sosa (2016) es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la presentación o el derecho del acreedor, el reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.

**Girado:** Es el acto mediante el cual se emite el cheque, transferencia electrónica y otros para su obligación de pago, con documento sustentatorio.

**Pagado:** Para Huamán (2016) es el acto mediante el cual se extingue, en forme parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente, se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengados.

### **Evaluación Presupuestal**

La evaluación presupuestal es el análisis sistemático y continuo del desempeño en la gestión del presupuesto y en el logro de resultados prioritarios y objetivos estratégicos institucionales, con el propósito de contribuir a la calidad del gasto público. La evaluación presupuestaria comprende el seguimiento y la evaluación.

**Estados Presupuestarios** Los estados presupuestarios deben ser elaborados y presentados, en base al clasificador de Ingresos y Gastos vigente para el periodo, en los formatos aprobados por la Directiva que corresponda.

Principales Estados Presupuestarios en el Sector Público:

(EP-1) Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos

(Adicionalmente se presentarán los anexos de ingresos y gastos a nivel específico),

- ✓ Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1),
- ✓ Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2), Anexos al PP-1 y  
PP-2

(EP-2) Estado de Fuentes y Uso de Fondos

(EP-3) Clasificación Funcional del Gasto

(EP-4) Distribución Geográfica del Gasto

## 1.2 Operacionalización de Variables

Variables	Definición	Dimensión	Indicadores
Recursos Directamente Recaudados	Comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente, según <a href="#">Resolución Directoral N° 033-2016-Ef/50.01</a> anexo N°4.	Presupuesto De Ingresos Y Gastos	. Presupuesto Institucional De Ingresos (Ppi-1)
			. Presupuesto Institucional De Gasto (Ppi-2)
			. Clasificadores De Ingreso
			. Clasificadores De Gasto
Ejecución Presupuestal	La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, período en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones, Decreto Legislativo N° 1440.	Ejecución Presupuestal	. Ejecución Del Presupuesto Ingreso EP-1
			. Ejecución Del Presupuesto Gasto EP-1
			% de Avance Ejecutado

Fuente: *Elaboración Propia*

## 1.3 Formulación del problema

¿De qué manera incide la evaluación de los Recursos Directamente Recaudados en la ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo periodos 2016 – 2017?

## 1.4 Objetivos

### 1.4.1 Objetivo general

Determinar la Evaluación de los Recursos Directamente Recaudados y su incidencia en la Ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo periodos 2016 - 2017.

### 1.4.2 Objetivos específicos

- Describir el PIA de ingresos y gastos de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados de la Universidad Nacional de Trujillo.
- Analizar la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados de Universidad Nacional de Trujillo.
- Comparar los ingresos y gastos ejecutados en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados de la Universidad Nacional de Trujillo.

## **1.5 Hipótesis**

### **1.5.1 Hipótesis general**

La evaluación de los Recursos Directamente Recaudados incide positivamente en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo de los Periodos 2016- 2017.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

**Según su finalidad, el tipo de investigación es Básica**, ya que su función es producir conocimiento para incrementar el ya existente y éstos puedan ser aplicados en nuevas u otras investigaciones. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico Guffante, Guffante y Chávez (2015, p. 86)

**Según su diseño es No experimental - transversal** porque recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado ya que no se manipularon las variables, sólo se observaron tal y como se manifestaron durante los periodos que duró el estudio.

**Según su enfoque es cuantitativo**, de acuerdo al estudio realizado, reúne las condiciones suficientes para ser considerada dentro del enfoque cuantitativo, porque para las variables de evaluación de los recursos directamente recaudados y su incidencia en la ejecución presupuestal se cuantificaron con datos numéricos y métodos de medición, basadas en las dimensiones e indicadores de las variables. Pineda y Alvarado (2008, p.58)

### 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

#### 2.2.1 Población

La población del presente trabajo de investigación, es la Universidad Nacional de Trujillo que tiene Recursos Directamente Recaudado, Su diagnóstico nos condujo a revisar y analizar las Áreas de Planificación, y Presupuesto, las

cuales son responsables de la formulación y ejecución del presupuesto periodo 2016 – 2017.

### **2.2.2 Muestra**

La muestra empleada está constituida por el acceso al Portal de Transparencia Económica del MEF a través de consulta amigable MEF es una plataforma informativa de acceso libre que permite a cualquier usuario disponer, en tiempo real, de la más completa información económica que haya podido centralizar el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), en la cual se obtuvo la Ejecución Presupuestal de ingresos y gastos de la Universidad Nacional de Trujillo de los periodos 2016 – 2017.

### **2.2.3 Criterio de Selección**

El criterio de selección para el presente trabajo de investigación se ha utilizado el criterio de elegibilidad, ya que la ejecución presupuestal de los periodos 2016 - 2017 es después que ocurre la evaluación de los recursos directamente recaudados.

#### **2.2.3.1 Metodología**

##### **Método descriptivo.**

Se utilizará en este análisis el método descriptivo que se utiliza para recoger, organizar, resumir, presentar, analizar, generalizar, los resultados de las observaciones. Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación. Mechan y Vera (2015).

##### **Método Analítico**

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos que

permitirá el análisis de normatividad, documentación e información financiera de cada componente de la muestra, observar las causas, la naturaleza y los efectos. Mehan y Vera (2015).

### **Método Comparativo**

El método comparativo se realizará una comparación entre un periodo con otro para observar las diferencias, mejoras o variaciones que ocurrió al final de cada periodo estudiado en base a la Ejecución Presupuestal 2016 -2017.

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.3.1. Técnicas**

#### **2.3.1.1. Observación**

Mediante esta técnica se hizo un registro visual que me permitió conocer de cerca en forma objetiva, obteniendo resultados mediante el ingreso a la página de Consulta Amigable (Portal de Transparencia MEF) y verificar la ejecución presupuestal de los periodos 2016 -2017.

#### **2.3.1.2. Análisis documental**

Esta técnica nos permitió recolectar la información requerida de libros, informes, revistas, tesis, e información presupuestaria de ingresos. Para organizar y formular el marco teórico, posteriormente la contrastación con la práctica; además se recopiló información de Tesorería, Contabilidad y el ingreso al Portal web de Transparencia Económica MEF- Consulta Amigable.

### **2.3.2. Instrumentos de Recolección de datos**

#### **2.3.2.1. Revisión Documental**

Se utilizó para obtener datos de las normas, libro, tesis, manuales, reglamentos, directivas, estados financieros y presupuestarios relacionados

con la evaluación de Recursos Directamente Recaudados y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo.

### **2.3.2.2. Guía de Observación**

Este instrumento se utilizó para registrar los hechos observados en el trabajo de campo, así como los diferentes procesos de las operaciones en la Universidad Nacional de Trujillo.

### **2.3.3. Procedimiento de Tratamiento y Análisis de Datos**

#### **2.3.3.1. Procedimiento de Tratamiento de Datos**

- a. Ordenamiento y Clasificación de los documentos.
- b. Registro manual en el trabajo de campo.
- c. Proceso Computarizado

#### **2.3.3.2. Análisis de Datos**

Se aplicarán las siguientes

- a. Análisis documental.
- b. Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.
- c. Comprensión de gráficos.

### **2.4. Procedimiento**

En esta investigación se utilizó la estadística descriptiva. Se analizaron como es cuadros estadísticos, descritos, gráficos. Consistirá en analizar, tabular y expresar porcentualmente los resultados, para su posterior análisis e interpretación de los datos.

El análisis de los datos obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos, se presentan a través de cuadros estadísticos en orden correlativo, asimismo, se complementa en forma ilustrativa los gráficos correspondientes, para posteriormente interpretarlos. Quispe (2016).

Se clasifico, ordeno y tabularon los datos necesarios para el trabajo y se siguieron los siguientes pasos:

- Verificar los hechos analizar
- Descripción de los hechos verificados.
- Análisis de forma detallada los componentes.
- Comprender los elementos específicos de estudio.

Ordenar los elementos con criterio de acuerdo a los clasificadores establecidos haciendo comparaciones y buscando diferencias entre perdidos 2016 – 2017.

## **2.5. Aspecto ético**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas y procedimientos establecidos por la universidad Priva del Norte, ciñéndome al formato aprobado por la misma y considerando el código de ético con la finalidad de proponer alternativas de uso y se solicitaran las autorizaciones pertinentes, para la toma de muestra, sin falseamiento de datos.

## **2.6. Validación y Confiabilidad**

En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento la presentación de cuadros estadísticos en orden correlativo, asimismo, se complementa en forma ilustrativa los gráficos correspondientes los cuales fueron sometidos para la validez al JUICIO DE UN EXPERTO contador público Mg. Juan Carlos Rodríguez Fernández con número de colegiatura N°6260.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### Exposición y Análisis de los Resultados

El presente capítulo se muestra la exposición y los resultados obtenidos con el presente trabajo de investigación producto de la investigación realizada, los mismos que guardan la relación con los objetivos.

A continuación, se comenzará a detallar la investigación a través de los objetivos específicos.

#### 3.1 Describir el presupuesto de ingresos y gastos de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados años 2016 y 2017.

El presupuesto institucional de apertura (PIA) de ingresos y gastos de la Universidad Nacional de Trujillo año fiscal 2016 y 2017 aprobado mediante Resolución Rectoral N°2175-2015-UNT y N° 2061-2016/UNT respectivamente, desagregado de acuerdo a los montos asignados a través de la Ley N° 30372 y 30518 – Ley de Presupuesto del Sector Público para los años fiscales 2016 y 2017, a nivel de Unidad Ejecutora, para efectos de operatividad la gestión presupuestaria; la cual se procede a describir de la siguiente manera:

**Tabla 1 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Ingresos Periodo 2016**

CUENTA	CADENA DE INGRESO	MONTO
<b>INGRESO CORRIENTE</b>		<b>42,116,065.00</b>
1.3	Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	42,025,009.00
1.3.1	Venta de bienes	101,646.00
1.3.2	Derechos y tasas administrativas	22,991,360.00
1.3.3	Venta de servicios	18,932,003.00
1.5	Otros ingresos	91,056.00
1.5.1	Renta de propiedades	91,056.00
<b>FINANCIAMIENTO</b>		
1.9	Saldo de Balance	0.00

Fuente: PIA Ingresos 2016

Elaboración: Propia

En la tabla 1 se muestra el Presupuesto Institucional de Apertura de Ingreso periodo 2016, por un total de 42 116 065.00 se estima que el clasificador donde se espera recaudar el mayor financiamiento es 1.3.2 Derechos y tasas Administrativas por un importe de 22 991 360.00 y el clasificador donde va a obtener un menor financiamiento es 1.5.1 Rentas de Propiedad por un importe de 91 056.00.

**Tabla 2 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Gastos Periodo 2016**

CUENTA	CADENA DE GASTO	MONTO
<b>GASTO CORRIENTE</b>		<b>40,405,628.00</b>
2.1	Personal y obligaciones sociales	15,819,241.00
2.1.1	Retribuciones y complementos en efectivo	15,819,241.00
2.3	Bienes y Servicios	23,218,050.00
2.3.1	Compra de Bienes	7,905,971.00
2.3.2	Contratación de Servicio	15,312,079.00
2.5	Otros ingresos	1,368,337.00
2.5.3	Subvenciones a personal natural	150,000.00
2.5.5	Pago de sentencias judiciales	1,218,337.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>1,710,437.00</b>
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	1,710,437.00
2.6.3	Adquisición de vehiculos, maquinaria y otros	1,710,437.00
<b>TOTAL</b>		<b>42,116,065.00</b>

Fuente: PIA Gastos 2016

Elaboración: Propia

En tabla 2 se muestra en Presupuesto Institucional de Apertura de Gastos periodo 2016, por un total de 42 116 065.00, la partida que se espera tener mayores gastos es la genérica de gasto 2.3 Bienes y servicios, por un importe de 23 218 050.00, seguido de las genérica 2.1 Personal y obligaciones sociales por un importe de 15 819 241.00 y la partida donde se espera tener menores gastos es la genérica 2.5 Otros ingresos por un importe de 1 368 377.00.

**Tabla 3 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Ingreso Periodo 2017**

CUENTA	CADENA DE INGRESO	MONTO
<b>INGRESO CORRIENTE</b>		<b>46,327,659.00</b>
1.3	Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	46,226,613.00
1.3.1	Venta de bienes	120,157.00
1.3.2	Derechos y tasas administrativas	25,290,492.00
1.3.3	Venta de servicios	20,815,964.00
1.5	Otros ingresos	101,046.00
1.5.1	Renta de propiedades	100,161.00
1.5.5	Ingresos diversos	885.00
<b>FINANCIAMIENTO</b>		
1.9	Saldo de Balance	0.00

Fuente: PIA Ingresos 2017

Elaboración: Propia

En la tabla 3 se muestra el Presupuesto Institucional de Apertura de Ingreso periodo 2017, por un total de 46 327 659.00 se estima que el clasificador donde se espera recaudar el mayor financiamiento, subgenérica 1.3.1 venta de servicios por un importe de 25 290 492.00 y el clasificador donde va a obtener un menor financiamiento, subgenérica 1.5.5 ingresos diversos 885.00.

**Tabla 4 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Gasto Periodo 2017**

CUENTA	CADENA DE GASTO	MONTO
<b>GASTO CORRIENTE</b>		<b>43,721,839.00</b>
2.1	Personal y obligaciones sociales	16,933,000.00
2.1.1	Retribuciones y complementos en efectivo	16,933,000.00
2.3	Bienes y Servicios	24,914,013.00
2.3.1	Compra de Bienes	8,214,001.00
2.3.2	Contratación de Servicio	16,700,012.00
2.5	Otros ingresos	1,874,826.00
2.5.2	Transferencias a Instituciones sin Fines de Lucro	4,189.00
2.5.3	Subvenciones a personal natural	171,074.00
2.5.5	Pago de sentencias judiciales	1,699,563.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>2,605,820.00</b>
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	2,605,820.00
2.6.3	Adquisición de vehiculos, maquinaria y otros	2,605,820.00
<b>TOTAL</b>		<b>46,327,659.00</b>

Fuente: PIA Gastos 2017

Elaboración: Propia

En tabla 4 se muestra en Presupuesto Institucional de Apertura de Gastos periodo 2017, por un total de 46 327 659.00, la partida que se espera tener mayores gastos es la genérica de gasto 2.3 Bienes y servicios, por un importe de 24 914 013.00, seguido de las genérica 2.1 Personal y obligaciones sociales por un importe de 16 933 000.00 y la partida donde se espera tener menores gastos es la genérica 2.5 Otros ingresos por un importe de 1 874 826.00.

**Tabla 5 Comparación Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Ingresos**  
**Periodos 2016 y 2017**

CUENTA	CADENA DE INGRESO	2016	2017	DIFERENCIA
<b>INGRESO CORRIENTE</b>		<b>42,116,065.00</b>	<b>46,327,659.00</b>	<b>4,211,594.00</b>
1.3	Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	<b>42,025,009.00</b>	<b>46,226,613.00</b>	<b>4,201,604.00</b>
1.3.1	Venta de bienes	101,646.00	120,157.00	18,511.00
1.3.2	Derechos y tasas administrativas	22,991,360.00	25,290,492.00	2,299,132.00
1.3.3	Venta de servicios	18,932,003.00	20,815,964.00	1,883,961.00
1.5	Otros ingresos	<b>91,056.00</b>	<b>101,046.00</b>	<b>9,990.00</b>
1.5.1	Renta de propiedades	91,056.00	100,161.00	9,105.00
1.5.5	Ingresos diversos		885.00	885.00
<b>FINANCIAMIENTO</b>				
1.9	Saldo de Balance	0.00	0.00	

Fuente: PIA Ingresos 2016 y 2017

Elaboración: Propia

En la tabla 5 se muestra, que de la comparación entre los periodos 2016 y 2017 se observa que el presupuesto de ingresos en el periodo 2017 aumento en 4 211 594.00 ya que se espera obtener una mayor captación de recursos en la subgenérica de gasto 1.3.2 derechos y tasas administrativas por un importe de 2 299 132.00 y 1.3.3 venta de servicios por un importe de 1 883 961.00.

**Tabla 6 Comparación Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) Gastos**  
*Periodos 2016 y 2017*

CUENTA	CADENA DE GASTO	2016	2017	DIFERENCIA
<b>GASTO CORRIENTE</b>		<b>40,405,628.00</b>	<b>43,721,839.00</b>	<b>3,316,211.00</b>
2.1	Personal y obligaciones sociales	<b>15,819,241.00</b>	<b>16,933,000.00</b>	<b>1,113,759.00</b>
2.1.1	Retribuciones y complementos en efectivo	15,819,241.00	16,933,000.00	1,113,759.00
2.3	Bienes y Servicios	<b>23,218,050.00</b>	<b>24,914,013.00</b>	<b>1,695,963.00</b>
2.3.1	Compra de Bienes	7,905,971.00	8,214,001.00	308,030.00
2.3.2	Contratación de Servicio	15,312,079.00	16,700,012.00	1,387,933.00
2.5	Otros ingresos	<b>1,368,337.00</b>	<b>1,874,826.00</b>	<b>506,489.00</b>
			4,189.00	4,189.00
2.5.3	Subvenciones a personal natural	150,000.00	171,074.00	21,074.00
2.5.5	Pago de sentencias judiciales	1,218,337.00	1,699,563.00	481,226.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>1,710,437.00</b>	<b>2,605,820.00</b>	<b>895,383.00</b>
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	1,710,437.00	2,605,820.00	895,383.00
2.6.3	Adquisición de vehículos, maquinaria y otros	1,710,437.00	2,605,820.00	895,383.00
	<b>TOTAL</b>	<b>42,116,065.00</b>	<b>46,327,659.00</b>	<b>4,211,594.00</b>

Fuente: PIA Gastos 2016 y 2017

Elaboración: Propia

En la Tabla 6 se muestra, que al comparar el presupuesto de gastos 2016 y 2017 se observa un incremento de gasto en el periodo 2017 por 4 211 594.00, esperando gastar en la genérica de gasto 2.3 Bienes y servicios por el importe de 1 695 963.00, en la genérica 2.1 personal y obligaciones sociales por un importe de 1 113 759.00 y también se proyecta invertir en gastos de capital por un importe de 895 383.00.

### 3.2 Analizar la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos de la Universidad Nacional de Trujillo.

En los siguientes cuadros se realizará la evaluación de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados conjuntamente con la programación del presupuesto referente a los ingresos y gastos de la institución en los periodos 2016 y 2017.

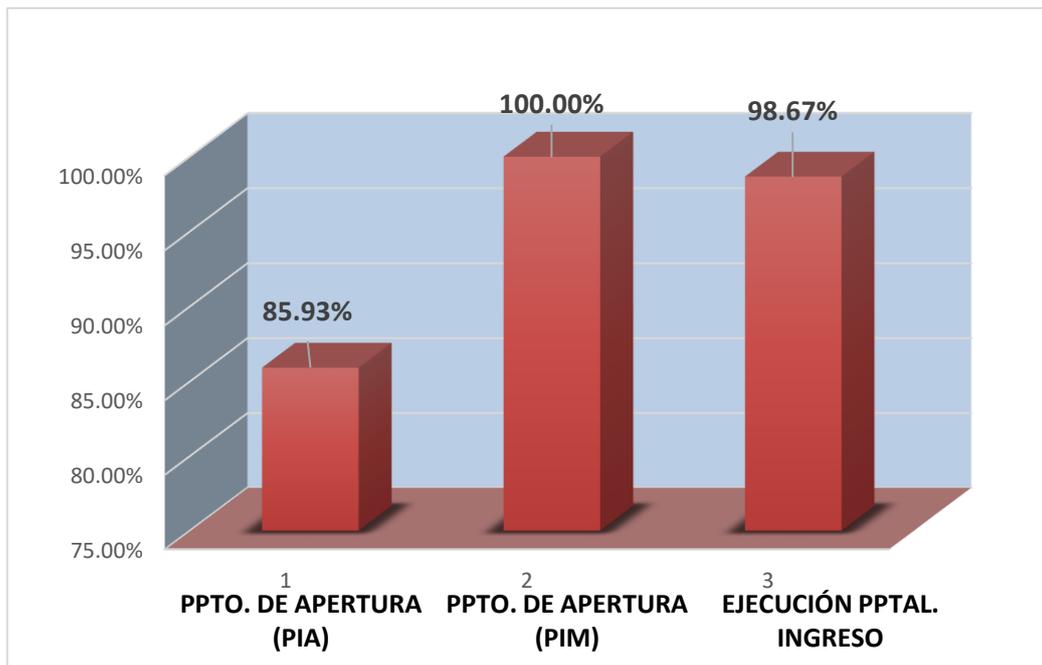
**Tabla 7 Comparativo Del Presupuesto Programado y El Presupuesto Ejecutado del Año 2016**

CUENTA	CADENA DE INGRESO	PPTO. INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)		PPTO. INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)		EJECUCIÓN PPTAL. INGRESOS	
		MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>42,116,065.00</b>	<b>85.93</b>	<b>44,091,382.00</b>	<b>89.96</b>	<b>41,076,243.74</b>	<b>83.81</b>
<b>1.3 Venta de Bienes y Servicios</b>		<b>42,025,009.00</b>	<b>85.75</b>	<b>44,000,326.00</b>	<b>89.78</b>	<b>40,815,639.08</b>	<b>83.28</b>
	131.1199 Otros Productos Agrícolas y Forestales	57,800.00	0.12	57,800.00	0.12	55,750.00	0.11
	131.211 Venta de Animales		0.00		0.00	10,606.60	0.02
	131.511 Venta de Publicaciones (libros, boletines, foll	910.00	0.00	910.00	0.00	25,058.63	0.05
	131.5199 Otros Productos de Educación	39,234.00	0.08	39,234.00	0.08	59,390.00	0.12
	131.912 Venta Bases para Licitación Pública	3,702.00	0.01	3,702.00	0.01	93.22	0.00
	132.311 Carnets	489,690.00	1.00	489,690.00	1.00	333,875.50	0.68
	132.312 Derecho de Examen de Admisión	4,380,897.00	8.94	4,380,897.00	8.94	3,986,400.20	8.13
	132.313 Grados y Titulos	1,830,594.00	3.74	1,830,594.00	3.74	1,639,044.70	3.34
	132.314 Constancias y Certificados	619,208.00	1.26	619,208.00	1.26	728,418.50	1.49
	132.315 Derechos de inscripción		0.00		0.00	1,545.00	0.00
	132.316 Pensión de Enseñanza posgrado	8,521,276.00	17.39	8,521,276.00	17.39	4,354,441.37	8.88
	132.317 Matriculas	3,459,132.00	7.06	3,459,132.00	7.06	2,571,008.38	5.25
	132.318 Traslados y Convalidaciones	18,052.00	0.04	18,052.00	0.04	20,060.00	0.04
	132.319 Derechos Universitarios	720,913.00	1.47	720,913.00	1.47	91,774.00	0.19
	132.3199 Otros Administrativos de Educación	2,945,201.00	6.01	4,920,518.00	10.04	8,248,956.13	16.83
	132.816 Estacionamiento	6,397.00	0.01	6,397.00	0.01		0.00
	133.111 Analisis de Suelos		0.00		0.00	8,700.00	0.02
	133.311 Enseñanza en Centro Preuniversitario	4,459,575.00	9.10	4,459,575.00	9.10	4,933,900.54	10.07
	133.312 Servicios de Capacitación	5,457,112.00	11.13	5,457,112.00	11.13	4,059,769.18	8.28
	133.313 Pensión de Enseñanza (Rafael Narvaez)	2,733,314.00	5.58	2,733,314.00	5.58	3,025,249.00	6.17
	133.314 Derecho de matricula	273,341.00	0.56	273,341.00	0.56		0.00
	133.315 Servicios Academicos cidunt	3,857,345.00	7.87	3,857,345.00	7.87	5,108,599.00	10.42
	133.3199 Otros Servicios de educación	502,461.00	1.03	502,461.00	1.03	60,306.03	0.12
	133.321 Vacaciones Utiles		0.00		0.00	5,660.00	0.01
	133.3299 Otros servicios Culturales y Recreativos	891,524.00	1.82	891,524.00	1.82	966,522.81	1.97
	133.411 Atención Medica	14,999.00	0.03	14,999.00	0.03	10,626.00	0.02
	133.412 Atención Dental	25,795.00	0.05	25,795.00	0.05	4,488.00	0.01
	133.421 Examen de Laboratorio	51,121.00	0.10	51,121.00	0.10	20,893.52	0.04
	133.511 Edificios e Instalaciones	295,891.00	0.60	295,891.00	0.60	215,238.89	0.44
	133.925 Servicios de Comedor y Cafeterias	369,525.00	0.75	369,525.00	0.75	269,263.88	0.55
<b>1.5 Otros Ingresos</b>		<b>91,056.00</b>	<b>0.19</b>	<b>91,056.00</b>	<b>0.19</b>	<b>260,604.66</b>	<b>0.53</b>
	151.111 Intereses Bancarios	91,056.00	0.19	91,056.00	0.19	260,604.66	0.53
<b>FINANCIAMIENTO</b>							
	1.9 Saldo de Balance			<b>4,920,098.00</b>	<b>10.04</b>	<b>7,284,052.25</b>	<b>14.86</b>
	191.111 Saldo de Balance			4,920,098.00	10.04	7,284,052.25	14.86
<b>TOTAL</b>		<b>42,116,065.00</b>	<b>85.93</b>	<b>49,011,480.00</b>	<b>100.00</b>	<b>48,360,295.99</b>	<b>98.67</b>

Fuente: Consulta amigable

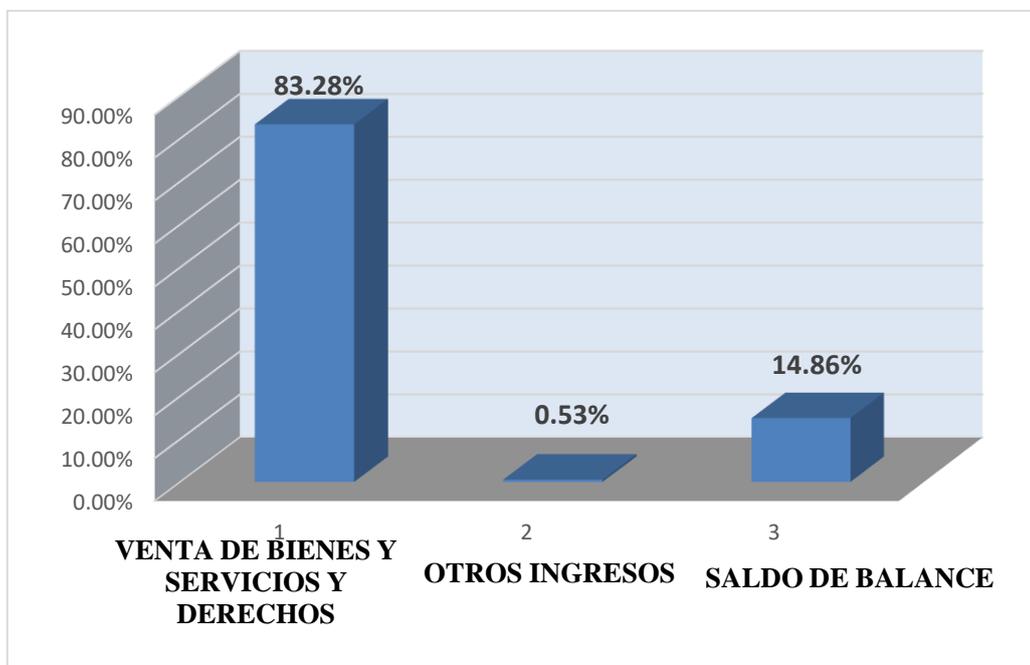
Elaboración: Propia

**FIGURA 1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO 2016**



FUENTE: Tabla N° 07

**FIGURA 2 PRESUPUESTO EJECUTADO DE INGRESOS POR GRUPO  
GENERICO EN EL PERIODO 2016**



FUENTE: Tabla N° 07

Como se observa en la Tabla 07, en la figura 01 y figura 02, en relación a la recaudación de recursos directamente recaudados en la Universidad Nacional de Trujillo en el periodo 2016, se muestra que:

### **Programación de Ingresos del periodo 2016:**

Los ingresos corrientes programados en este año, conformados por los rubros: venta de bienes, servicios y derechos, otros ingresos y saldo de balance, acumularon un total de S/ 49 011 098.00 en la programación que representa el 100%. En el rubro de Venta de bienes, servicios y derechos, se programó captar la suma de S/ 44 091 382.00, siendo el mayor porcentaje con 89,96 %. Por otro lado, el Rubro de Otros Ingresos, el monto menor que es S/. 91 056.00 que equivale al 0,19%.

### **Ejecución presupuestaria de ingresos de la Fte. De Fto. De los Recursos Directamente Recaudados:**

Se tiene un ingreso total de (RDR) en el presente periodo la suma de S/ 40 815 639.00 como ingresos corrientes, otros ingresos la suma de S/ 260 605.00 y Saldo de Balance la suma de S/ 7 284 052.00 que totalizando en términos globales alcanza la suma de S/ 48 360 296.00 cifra que representa el 98,67% del total de ingresos recaudados en el año 2016. A continuación, se detallará por específica del ingreso:

- Venta de bienes. - en este rubro la suma de S/ 150 898.00.
- Derechos y tasa Administrativos. - la suma de S/ 21 975 524.00.
- Venta de Servicios. - la suma de S/ 18 689 217.00
- Rentas de la propiedad. - con la suma de S/ 260 605.00.
- Saldo de Balance. - la suma de S/ 7 284 052.00.

**Tabla 8 Comparativo Del Presupuesto Programado y El Presupuesto Ejecutado Del**

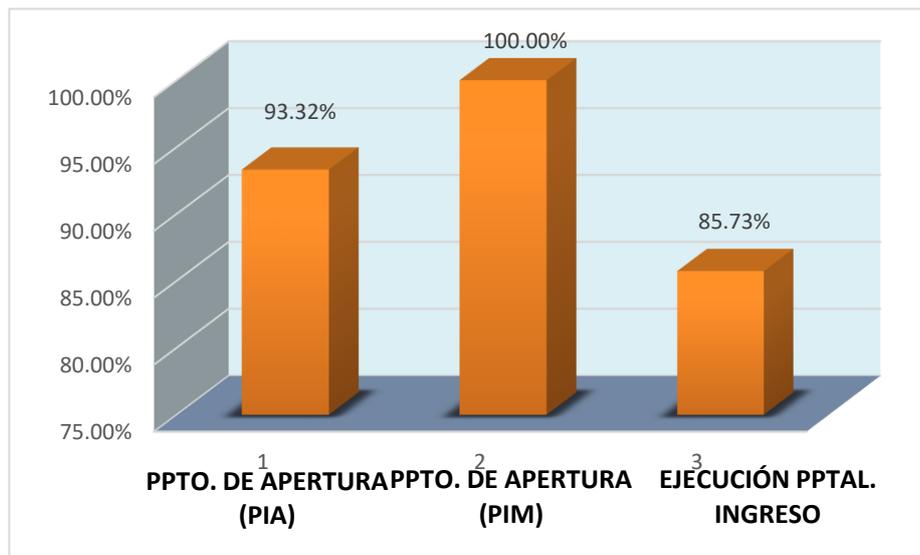
**Año 2017**

CUENTA	CADENA DE INGRESO	PPTO. INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)		PPTO. INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)		EJECUCIÓN PPTAL. INGRESOS	
		MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>46,327,659.00</b>	<b>93.32</b>	<b>46,411,259.00</b>	<b>93.49</b>	<b>37,480,921.53</b>	<b>75.50</b>
<b>1.3 Venta de Bienes y Servicios</b>		<b>46,226,613.00</b>	<b>93.12</b>	<b>46,310,213.00</b>	<b>93.29</b>	<b>37,301,085.83</b>	<b>75.14</b>
131.1199	Otros Productos Agricolas y Forestales	63,580.00	0.13	63,580.00	0.13	10,126.00	0.02
131.211	Venta de Animales	8,347.00	0.02	8,347.00	0.02		0.00
131.511	Venta de Publicaciones (libros, boletines, foll	1,001.00	0.00	1,001.00	0.00	8,181.50	0.02
131.5199	Otros Productos de Educación	43,157.00	0.09	43,157.00	0.09	59,960.00	0.12
131.912	Venta Bases para Licitación Pública	4,072.00	0.01	4,072.00	0.01	265.85	0.00
132.311	Carnets	538,659.00	1.09	538,659.00	1.09	303,625.20	0.61
132.312	Derecho de Examen de Admision	4,818,986.00	9.71	4,818,986.00	9.71	4,215,598.08	8.49
132.313	Grados y Titulos	2,013,653.00	4.06	2,013,653.00	4.06	1,593,509.90	3.21
132.314	Constancias y Certificados	681,128.00	1.37	681,128.00	1.37	711,153.50	1.43
132.315	Derechos de inscripción		0.00		0.00		0.00
132.316	Pensión de Enseñanza posgrado	9,373,403.00	18.88	9,439,003.00	19.01	8,683,487.33	17.49
132.317	Matriculas	3,805,045.00	7.66	3,822,895.00	7.70	2,788,846.00	5.62
132.318	Traslados y Convalidaciones	19,857.00	0.04	19,857.00	0.04	22,172.00	0.04
132.319	Derechos Universitarios	793,004.00	1.60	793,154.00	1.60	69,277.10	0.14
132.3199	Otros Administrativos de Educación	3,239,721.00	6.53	3,239,721.00	6.53	4,164,801.62	8.39
132.816	Estacionamiento	7,036.00	0.01	7,036.00	0.01	20.00	0.00
133.111	Analisis de Suelos	1,798.00	0.00	1,798.00	0.00		0.00
133.311	Enseñanza en Centro Preuniversitario	4,905,532.00	9.88	4,905,532.00	9.88	5,029,556.50	10.13
133.312	Servicios de Capacitación	6,002,823.00	12.09	6,002,823.00	12.09	49,271.58	0.10
133.313	Pensión de Enseñanza (Rafael Narvaez)	3,006,645.00	6.06	3,006,645.00	6.06	2,860,040.50	5.76
133.314	Derecho de matricula	300,675.00	0.61	300,675.00	0.61	366,100.00	0.74
133.315	Servicios Academicos cidunt	4,243,079.00	8.55	4,243,079.00	8.55	4,913,629.35	9.90
133.3199	Otros Servicios de educación	514,303.00	1.04	514,303.00	1.04	49,309.36	0.10
133.321	Vacaciones Utiles	27,371.00	0.06	27,371.00	0.06	21,597.69	0.04
133.3299	Otros servicios Culturales y Recreativos	980,676.00	1.98	980,676.00	1.98	880,157.82	1.77
133.411	Atención Medica	16,498.00	0.03	16,498.00	0.03	6,390.50	0.01
133.412	Atención Dental	28,374.00	0.06	28,374.00	0.06	22,598.00	0.05
133.421	Examen de Laboratorio	56,233.00	0.11	56,233.00	0.11	21,015.87	0.04
133.511	Edificios e Instalaciones	325,480.00	0.66	325,480.00	0.66	153,649.58	0.31
133.925	Servicios de Comedor y Cafeterias	406,477.00	0.82	406,477.00	0.82	296,745.00	0.60
<b>1.5 Otros Ingresos</b>		<b>101,046.00</b>	<b>0.20</b>	<b>101,046.00</b>	<b>0.20</b>	<b>179,835.70</b>	<b>0.36</b>
151.111	Intereses Bancarios	100,161.00	0.20	100,161.00	0.20	179,835.70	0.36
155.1499	Otros Ingresos Diversos	885.00	0.00	885.00	0.00		
<b>FINANCIAMIENTO</b>							
1.9 Saldo de Balance				<b>3,232,213.00</b>	<b>6.51</b>	<b>5,076,614.96</b>	<b>10.23</b>
191.111	Saldo de Balance			3,232,213.00	6.51	5,076,614.96	10.23
<b>TOTAL</b>		<b>46,327,659.00</b>	<b>93.32</b>	<b>49,643,472.00</b>	<b>100.00</b>	<b>42,557,536.49</b>	<b>85.73</b>

*Fuente: Consulta Amigable MEF*

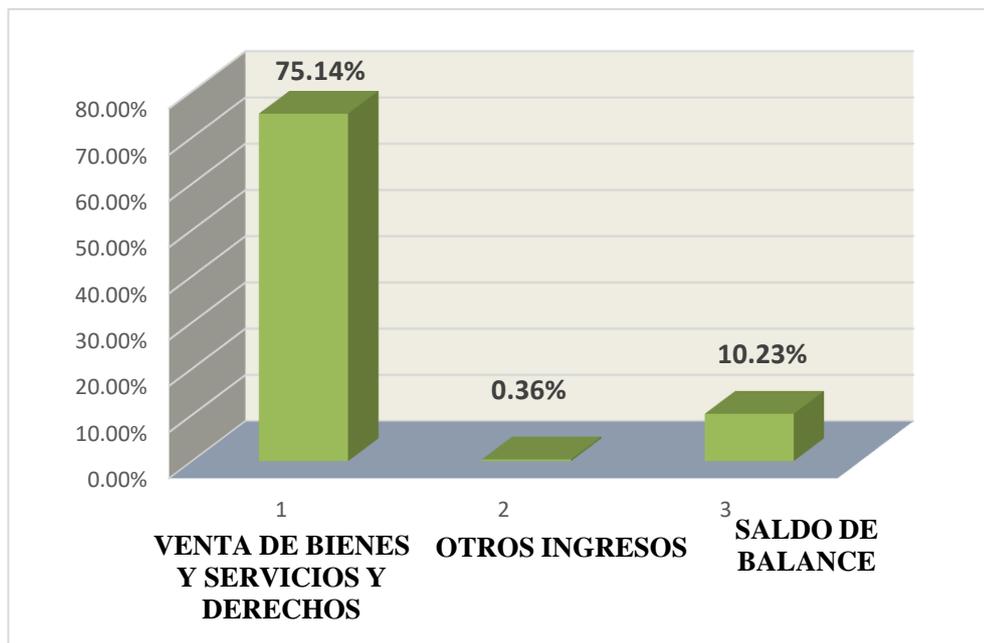
*Elaboración: Propia*

**FIGURA 3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO 2017**



FUENTE: Tabla N°08

**FIGURA 4 PRESUPUESTO EJECUTADO DE INGRESOS POR GRUPO  
GENERICO EN EL PERIODO 2017**



FUENTE: Tabla N° 8

Como se observa en la Tabla 08, en la figura 03 y figura 04, en relación a la recaudación de recursos directamente recaudados en la Universidad Nacional de Trujillo en el periodo 2017, se muestra que:

### **Programación de Ingresos del periodo 2017:**

Los ingresos corrientes programados en este año, conformados por los rubros: venta de bienes, servicios y derechos, otros ingresos y saldo de balance, acumularon un total de S/ 49 643 472.00 en la programación que representa el 100%. En el rubro de Venta de bienes, servicios y derechos, se programó captar la suma de S/ 46 310 213.00 siendo el mayor porcentaje con 93,29 %. Por otro lado, el Rubro de Otros Ingresos, el monto menor que es S/ 101 046.00 que equivale al 0,20%.

### **Ejecución presupuestaria de los Recursos Directamente Recaudados:**

Se tiene un ingreso total de (RDR) en el presente periodo la suma de S/ 37 301 085.00 como ingresos corrientes, otros ingresos la suma de S/ 179 836.00 y Saldo de Balance la suma de S/ 5 076 615.00 que totalizando en términos globales alcanza la suma de S/ 42 557 536.00 cifra que representa el 85,73% del total de ingresos recaudados en el año 2017. A continuación, se detallará por específica del ingreso:

- Venta de bienes. - en este rubro la suma de S/ 78 533.00.
  - Derechos y tasa Administrativos. - la suma de S/ 22 552 491.00.
  - Venta de Servicios. - la suma de S/ 14 670 062.00
  - Rentas de la propiedad. - con la suma de S/ 179 836.00.
  - Saldo de Balance. - la suma de S/ 5 076 615.00.
- 
- La Universidad Nacional de Trujillo cuenta con la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados gracias a los ingresos propios que genera y logra cubrir la Programación de Presupuesto para los Gastos con la confianza de que a lo largo de ejercicio se logre recaudar el monto suficiente para lograr sus metas y objetivos.

En los siguientes cuadros evaluaremos la influencia de los Recursos Directamente Recaudados en la Ejecución Presupuestal de gastos.

**Tabla 9 Programación Presupuestal y Ejecución Presupuestal Del Gasto Por Grupo Genérico Del Gasto Del Año 2016**

CUENTA	CADENA DE GASTO	PPTO. INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)		PPTO. INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)		EJECUCIÓN PPTAL. GASTO	
		MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>40,405,628.00</b>	<b>82.44</b>	<b>46,515,886.00</b>	<b>94.91</b>	<b>41,328,528.46</b>	<b>84.32</b>
<b>2.1 Personal y Obligaciones Sociales</b>		<b>15,819,241.00</b>	<b>32.28</b>	<b>15,839,366.00</b>	<b>32.32</b>	<b>14,934,721.43</b>	<b>30.47</b>
2.1.11.21	Asignación a Fondos Para Personal		0.00	6,500.00	0.01	5,683.37	0.01
2.1.19.34	Asignación por Enseñanza	6,103,207.00	12.45	5,787,160.00	11.81	5,261,312.41	10.73
2.1.19.399	Otras Ocasionales	9,716,034.00	19.82	10,045,706.00	20.50	9,667,725.65	19.73
<b>2.3 Bienes y Servicios</b>		<b>23,218,050.00</b>	<b>47.37</b>	<b>28,627,105.00</b>	<b>58.41</b>	<b>25,871,410.62</b>	<b>52.79</b>
2.3.11.11	Alimentos y Bebidas para Consumo	1,957,601.00	3.99	1,734,972.00	3.54	1,621,635.87	3.31
2.3.11.12	Alimentos y Bebidas para Consumo	8,835.00	0.02	21,426.00	0.04	11,012.24	0.02
2.3.12.11	Vestuario, Accesorios y Prendas	1,069,725.00	2.18	1,080,081.00	2.20	1,070,277.80	2.18
2.3.12.12	Textiles y Acabados Textiles	18,600.00	0.04	35,469.00	0.07	32,394.50	0.07
2.3.12.13	Calzado	13,790.00	0.03	11,791.00	0.02	11,570.00	0.02
2.3.13.11	Combustible y Carburantes	380,047.00	0.78	224,903.00	0.46	148,817.83	0.30
2.3.13.13	Lubricantes,Grasas y afines	2,264.00	0.00	16,283.00	0.03	14,214.40	0.03
2.3.15.11	Repuestos y Accesorios	878,393.00	1.79	1,081,941.00	2.21	1,029,925.91	2.10
2.3.15.12	Papelería en general, Útiles	625,652.00	1.28	549,580.00	1.12	505,721.27	1.03
2.3.15.21	Agropecuario, Ganadero	2,793.00	0.01	1,732.00	0.00	1,731.00	0.00
2.3.15.31	Aseo, Limpieza y Tocador	313,083.00	0.64	357,626.00	0.73	315,980.46	0.64
2.3.15.32	De Cocina, Comedor y Cafetería	3,442.00	0.01	23,378.00	0.05	23,082.67	0.05
2.3.15.41	Electricidad, Iluminación	84,958.00	0.17	177,892.00	0.36	154,852.70	0.32
2.3.15.99 99	Otros	21,447.00	0.04	47,030.00	0.10	47,029.90	0.10
2.3.16.11	De Vehículos	57,132.00	0.12	64,679.00	0.13	59,038.50	0.12
2.3.16.12	De Comunicaciones		0.00	8,917.00	0.02	8,915.52	0.02
2.3.16.13	De Construcción y Maquinas	300.00	0.00	51.00	0.00		0.00
2.3.16.14	De Seguridad	1,730.00	0.00	9,605.00	0.02	7,376.10	0.02
2.3.16.199	Otros Accesorios y Repuestos	1,064,966.00	2.17	632,807.00	1.29	373,248.62	0.76
2.3.17.11	Enseres	88,589.00	0.18	93,236.00	0.19	93,235.80	0.19
2.3.18.12	Medicamentos	8,420.00	0.02	13,641.00	0.03	11,195.52	0.02
2.3.18.21	Material, Insumos, Instrumental	73,270.00	0.15	67,041.00	0.14	54,127.26	0.11
2.3.19.11	Libros, Textos y Otros Materiales	297,158.00	0.61	282,170.00	0.58	276,596.38	0.56
2.3.19.12	Material Didáctico, Accesorios	63,780.00	0.13	172,382.00	0.35	167,894.48	0.34
2.3.19.1 99	Otros Materiales Diversos	306,840.00	0.63	237,968.00	0.49	192,896.53	0.39
2.3.110.14	Fertilizantes, insecticidas		0.00	50,900.00	0.10	48,372.00	0.10
2.3.111.11	Para Edificios y Estructuras	194,325.00	0.40	71,901.00	0.15	58,696.76	0.12
2.3.111.12	Para Vehículos	21,918.00	0.04	70,135.00	0.14	61,437.35	0.13
2.3.111.13	Para Mobiliario y Similares	13,703.00	0.03	5,385.00	0.01	4,921.40	0.01
2.3.111.14	Para Maquinarias y Equipos		0.00	1,269.00	0.00	1,259.06	0.00
2.3.111.15	Otros Materiales de		0.00	85,606.00	0.17	75,404.02	0.15
2.3.111.16	Materiales de Acondicionamiento		0.00	33,130.00	0.07	33,085.00	0.07
2.3.1 99.11	Herramientas	11,393.00	0.02	21,199.00	0.04	21,139.03	0.04
2.3.1 99.12	Productos Químicos		0.00	6,531.00	0.01	6,528.12	0.01
2.3.1 99.13	Libros, Diarios, revistas y Otros	140,297.00	0.29	49,485.00	0.10	48,866.00	0.10
2.3.1 99.14	Simbolos, Distintivos y	26,008.00	0.05	31,039.00	0.06	30,004.50	0.06
2.3.1 99.1 99	Otros Bienes	155,512.00	0.32	119,512.00	0.24	112,101.18	0.23
2.3.21.11	Pasajes y Gastos de Transporte		0.00	40,500.00	0.08	39,047.70	0.08
2.3.21.12	Viaticos y Asignaciones por		0.00	20,778.00	0.04	16,665.72	0.03

2.3.21.21 Pasajes y Gastos de Transporte	25,753.00	0.05	141,674.00	0.29	130,564.34	0.27
2.3.21.22 Viaticos y Asignaciones por	106,784.00	0.22	558,850.00	1.14	513,964.56	1.05
2.3.21.2 99 Otros Gastos	1,584.00	0.00	40,967.00	0.08	40,036.33	0.08
2.3.22.11 Servicio de Suministro de Energia	105,166.00	0.21	197,076.00	0.40	121,294.40	0.25
2.3.22.12 Servicio de Agua y Desague	12,233.00	0.02	84,083.00	0.17	81,577.62	0.17
2.3.22.21 Servicio de Telefonía Movil	51,890.00	0.11	68,505.00	0.14	65,329.36	0.13
2.3.22.22 Servicio de Telefonía Fija	109,012.00	0.22	135,188.00	0.28	123,091.59	0.25
2.3.22.23 Servicio de Internet	218,772.00	0.45	335,782.00	0.69	239,142.96	0.49
2.3.22.31 Correos y Servicios de Mensajería	5,744.00	0.01	12,729.00	0.03	9,628.91	0.02
2.3.22.3 99 Otros Servicios de Comunicación		0.00	80.00	0.00	79.35	0.00
2.3.22.41 Servicios de Publicidad	140,625.00	0.29	38,238.00	0.08	37,728.78	0.08
2.3.22.42 Otros Servicios de Publicidad	644,980.00	1.32	448,469.00	0.92	349,277.17	0.71
2.3.22.44 servicio de Impresiones	280,136.00	0.57	378,085.00	0.77	97,176.90	0.20
2.3.23.11 Servicios de Limpieza e Higiene	18,449.00	0.04	16,596.00	0.03	12,479.70	0.03
2.3.23.12 Servicios de Seguridad y Vigilancia	1,280,573.00	2.61	2,147,411.00	4.38	2,146,120.58	4.38
2.3.24.11 De Edificaciones, Oficinas y	273,063.00	0.56	1,116,341.00	2.28	576,466.10	1.18
2.3.24.13 De Vehiculos	67,374.00	0.14	51,508.00	0.11	27,775.22	0.06
2.3.24.14 De Mobiliario y Similares	45,338.00	0.09	28,388.00	0.06	20,014.00	0.04
2.3.24.15 De Maquinarias y Equipos	266,645.00	0.54	102,814.00	0.21	90,561.35	0.18
2.3.25.11 De edificios y Estructuras	22,931.00	0.05	17,042.00	0.03	17,042.00	0.03
2.3.25.13 De Mobiliario y Similares		0.00	5,270.00	0.01	5,270.00	0.01
2.3.25.1 99 De Otros Bienes y Activos	9,435.00	0.02	14,990.00	0.03	14,950.00	0.03
2.3.26.12 Gastos Notariales	6,194.00	0.01	21,401.00	0.04	20,239.10	0.04
2.3.26.21 Cargas Bancarios	377,145.00	0.77	214,348.00	0.44	214,344.64	0.44
2.3.26.32 Seguro de Vehiculos		0.00	12,457.00	0.03	12,312.28	0.03
2.3.26.33 Seguro Obligatorio Accidentes	790.00	0.00	8,907.00	0.02	7,554.13	0.02
2.3.26.3 99 Otros Seguros de Bienes Muebles		0.00	737.00	0.00	736.78	0.00
2.3.27.11 Consultoras	110,000.00	0.22	38,147.00	0.08	31,000.00	0.06
2.3.27.12 Asesorías	55,000.00	0.11	4.00	0.00		0.00
2.3.27.13 Auditorías	65,000.00	0.13	155,800.00	0.32	155,800.00	0.32
2.3.27.15 Estudios e Investigaciones		0.00	3,890.00	0.01	3,846.80	0.01
2.3.27.1 99 Otros servicios Similares		0.00		0.00		0.00
2.3.27.21 Consultorias	57,444.00	0.12	106,727.00	0.22	103,500.00	0.21
2.3.27.22 Asesorías	136,008.00	0.28	140,734.00	0.29	140,733.30	0.29
2.3.27.2 99 Otros Servicios Similares	15,815.00	0.03	98,144.00	0.20	77,975.60	0.16
2.3.27.31 Realizado por Personas Jurídicas	57,196.00	0.12	268,354.00	0.55	259,152.13	0.53
2.3.27.32 Realizado por Personas Naturales	7,714,093.00	15.74	9,331,771.00	19.04	8,896,773.91	18.15
2.3.27.41 Elaboración de programas	15,156.00	0.03	19,900.00	0.04	1,500.00	0.00
2.3.27.42 Procesamiento de Datos		0.00	11,000.00	0.02	11,000.00	0.02
2.3.27.43 Soporte Técnico	1,054.00	0.00	6,493.00	0.01	6,462.50	0.01
2.3.27.4 99 Otros servicios de Informatica	23,893.00	0.05	50,000.00	0.10		0.00
2.3.27.52 Propinas Para Practicantes	87,336.00	0.18	51,756.00	0.11	50,839.73	0.10
2.3.27.9 99 Otros Relacionados	35,272.00	0.07	1,295.00	0.00	1,295.00	0.00
2.3.27.10 1 Seminarios, Talleres y Similares	35,407.00	0.07	6,863.00	0.01	6,861.64	0.01
2.3.27.10 2 Atenciones Oficiales	24,606.00	0.05	625.00	0.00	625.00	0.00
2.3.27.10 99 Otras Atenciones		0.00	7,180.00	0.01	7,180.00	0.01
2.3.27.11 2 Transporte y Traslado de Carga		0.00	2,400.00	0.00	1,200.00	0.00
2.3.27.11 3 Servicios Relacionados con	79,074.00	0.16		0.00		0.00
2.3.27.11 99 Servicios Diversos	390,405.00	0.80	1,182,295.00	2.41	1,044,675.49	2.13
2.3.28.11 Contrato de Administrativo de Servicio:	2,145,600.00	4.38	3,175,555.00	6.48	3,098,663.31	6.32
2.3.28.12 Contribuciones a Essalud de CAS	193,104.00	0.39	216,265.00	0.44	207,268.96	0.42

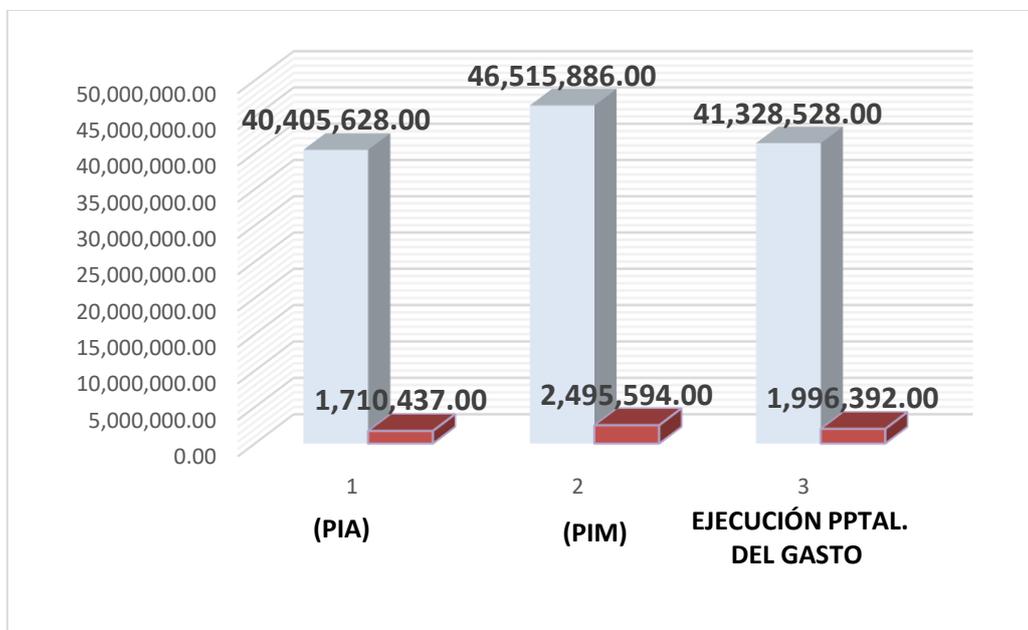
<b>2.5 Otros Gastos</b>	<b>1,368,337.00</b>	<b>2.79</b>	<b>2,049,415.00</b>	<b>4.18</b>	<b>522,396.41</b>	<b>1.07</b>
2.5.21.1 99 A Otras Organizaciones		0.00	59,382.00	0.12	49,215.00	0.10
2.5.31.11 A Estudiantes	150,000.00	0.31	169,587.00	0.35	155,229.50	0.32
2.5.31.12 A Investigadores Científicos		0.00	4,000.00	0.01	4,000.00	0.01
2.5.31.1 99 A Otras Personas Naturales		0.00	103,754.00	0.21	94,754.00	0.19
2.5.41.31 Multas		0.00	41,175.00	0.08	41,175.00	0.08
2.5.43.21 Derechos Administrativos		0.00	45,723.00	0.09	45,722.67	0.09
2.5.51.11 Personal Administrativo	162,307.00	0.33	51,168.00	0.10	1,238.35	0.00
2.5.51.15 Docentes Universitarios		0.00	3,300.00	0.01	1,556.66	0.00
2.5.51.1 99 Otro Regimen	436,030.00	0.89	378,211.00	0.77	123,123.00	0.25
2.5.51.21 Pensionistas	500,000.00	1.02	1,080,308.00	2.20		0.00
2.5.51.31 A Personas Jurídicas	120,000.00	0.24	112,807.00	0.23	6,382.23	0.01
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1,710,437.00</b>	<b>3.49</b>	<b>2,495,594.00</b>	<b>5.09</b>	<b>1,996,391.57</b>	<b>4.07</b>
<b>2.6 Adquisición de Activos no Financier</b>	<b>1,710,437.00</b>	<b>3.49</b>	<b>2,495,594.00</b>	<b>5.09</b>	<b>1,996,391.57</b>	<b>4.07</b>
2.6.31.11 Para Transporte Terrestre		0.00	509,440.00	1.04	509,440.00	1.04
2.6.32.11 Maquinas y Equipos	200,000.00	0.41	84,335.00	0.17	74,458.71	0.15
2.6.32.12 Mobiliario	60,000.00	0.12	374,088.00	0.76	326,571.00	0.67
2.6.32.21 Maquinas y Equipos	750,000.00	1.53	301,142.00	0.61	119,254.69	0.24
2.6.32.22 Mobiliario	250,000.00	0.51	340,475.00	0.69	255,571.60	0.52
2.6.32.31 Equipos Computacionales y		0.00	96,047.00	0.20	94,383.16	0.19
2.6.32.32 Equipos de Comunicaciones para	285,437.00	0.58	69,140.00	0.14	69,139.51	0.14
2.6.32.33 Equipos de Telecomunicaciones		0.00	52,357.00	0.11	52,355.52	0.11
2.6.32.61 Equipo de Cultura y Arte		0.00	1,250.00	0.00	1,250.00	0.00
2.6.32.91 Aire Acondicionado y	110,000.00	0.22	114,400.00	0.23	8,563.00	0.02
2.6.32.92 Aseo, Limpieza y Cocina		0.00	10,199.00	0.02	10,199.00	0.02
2.6.32.94 Electricidad y Electronica	55,000.00	0.11	55,000.00	0.11		0.00
2.6.32.95 Equipos e Instrumentos de		0.00	17,020.00	0.03	6,810.00	0.01
2.6.32.9 99 Maquinarias, Equipos y Mobiliarios		0.00	19,000.00	0.04	19,000.00	0.04
2.6.61.21 Litros y Textos Para Bibliotecas		0.00	435,668.00	0.89	435,667.98	0.89
2.6.61.99 99 Otros		0.00	16,033.00	0.03	13,727.40	0.03
<b>TOTAL</b>	<b>42,116,065.00</b>	<b>85.93</b>	<b>49,011,480.00</b>	<b>100.00</b>	<b>43,324,920.03</b>	<b>88.40</b>

*FUENTE: Consulta Amigable MEF*

*Elaboración: Propia*

**FIGURA 5 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL Y EJECUCIÓN**

**PRESUPUESTAL DEL GASTO POR GRUPO GENERICO DEL GASTO,  
PERIODO 2016**



**FUENTE:** Tabla N°9

En el Tabla 09 se muestra la evaluación de ejecución de gasto para el periodo 2016, respecto al Grupo Genérico de Gasto por Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados y nos muestra lo siguiente:

**GASTOS CORRIENTES**

Se muestra como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) la suma de S/ 40 405 628.00 que representa el 82,44 % respecto del (PIM), y como Presupuesto Institucional Modificado la suma de S/ 46 515 886.00 que representa un 94,91%, habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gasto corriente de S/ 41 328 528.00 representando con un 84,32 %, respecto al Presupuesto Institucional Modificado, esto indica que en relación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), el Presupuesto Ejecutado de Gastos no fue ejecutado a su totalidad habiendo una variación de 10,59 % respecto al (PIM), lo

cual se debió a que no se ejecutaron eficazmente gastos corrientes en los rubros: personal y obligaciones sociales, bienes y servicios puesto que no se llegaron a ejecutar las actividades planificadas y por ende afecto al resultado mencionado.

### **GASTOS DE CAPITAL**

Se muestra para el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) la suma de S/ 1 710 437.00 que representa el 3,49 % del Presupuesto Institucional Modificado que a su vez muestra el monto de S/ 2 495 594.00 representando el 5,09 %, habiendo alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/ 1 996 392.00 representando el 4,07 % del Presupuesto Institucional Modificado, de ello se muestra una deficiencia en la Ejecución Presupuestal de Gastos debido a que los gastos de capital más significativos que no llegaron a ejecutarse adecuadamente fueron adquisiciones de activos no financieros que abarca principalmente la construcción de nuevas estructuras, lo cual afecto la ejecución presupuestal.

En conclusión, el Presupuesto Ejecutado de Gastos de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados en el año 2016 asciende la suma de S/. 43 324 920.03, que representa un 88,40 % respecto del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) que fue la suma de S/.49 011 480.00 y representa el 100% , por lo tanto haciendo la respectiva comparación y tomando en cuenta el Presupuesto Institucional Modificado(PIM) con la Ejecución Presupuestal del Gasto, el monto ejecutado fue inferior con una variación en el porcentaje total de 11,60 %, siendo éste superior de la mitad, lo que indica claramente que la Ejecución Presupuestal de gastos por fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados es regular mas no optimo al no alcanzar el 100% de ejecución debido a la mala planificación, programación y coordinación entre las oficinas de Planeamiento y Presupuesto, Tesorería

**Tabla 10 Programación Presupuestal y Ejecución Presupuestal Del Gasto Por Grupo Genérico Del Gasto Del Año 2017**

CUENTA	CADENA DE GASTO	PPTO. INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)		PPTO. INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)		EJECUCIÓN PPTAL GASTO	
		MONTO	%	MONTO	%	MONTO	%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>43,721,839.00</b>	<b>88.07</b>	<b>47,023,652.00</b>	<b>94.72</b>	<b>38,528,040.70</b>	<b>77.60</b>
<b>2.1 Personal y Obligaciones Sociales</b>		<b>16,933,000.00</b>	<b>34.11</b>	<b>16,933,000.00</b>	<b>34.11</b>	<b>13,377,096.36</b>	<b>26.94</b>
2.1.11.12 Personal Administrativo Nombrado				<b>4,313.00</b>	0.01	<b>4,313.00</b>	
2.1.11.13 Personal con Contrato a Plazo				<b>30,000.00</b>	0.06		
2.1.15.11 Personal Nombrado				<b>86.00</b>	0.00	<b>85.73</b>	
2.1.19.34 Asignación por Enseñanza		6,162,295.00	12.41	6,150,391.00	12.39	3,881,985.47	7.82
2.1.19.399 Otras Ocasionales		10,770,705.00	21.70	10,748,210.00	21.65	9,490,712.16	19.12
<b>2.3 Bienes y Servicios</b>		<b>24,914,013.00</b>	<b>50.19</b>	<b>28,127,187.00</b>	<b>56.66</b>	<b>23,251,518.85</b>	<b>46.84</b>
2.3.11.11 Alimentos y Bebidas para Consumo		1,731,169.00	3.49	1,633,643.00	3.29	1,571,664.67	3.17
2.3.11.12 Alimentos y Bebidas para Consumo		9,156.00	0.02	9,043.00	0.02	9,042.20	0.02
2.3.12.11 Vestuario, Accesorios y Prendas		1,421,504.00	2.86	180,356.00	0.36	121,642.00	0.25
2.3.12.12 Textiles y Acabados Textiles		18,691.00	0.04	42,950.00	0.09	42,948.10	0.09
2.3.12.13 Calzado		14,852.00	0.03	4,300.00	0.01	4,300.00	0.01
2.3.13.11 Combustible y Carburantes		394,745.00	0.80	335,034.00	0.67	203,696.70	0.41
2.3.13.12 Calzado			0.00	5,775.00	0.01	4,812.00	0.01
2.3.13.13 Lubricantes, Grasas y afines		2,332.00	0.00	14,742.00	0.03	12,626.57	0.03
2.3.15.11 Repuestos y Accesorios		989,887.00	1.99	92,808.00	0.19	66,582.25	0.13
2.3.15.12 Papelería en general, Útiles		656,891.00	1.32	1,396,409.00	2.81	1,383,584.96	2.79
2.3.15.21 Agropecuario, Ganadero		2,897.00	0.01		0.00		0.00
2.3.15.31 Aseo, Limpieza y Tocador		343,532.00	0.69	414,885.00	0.84	354,222.53	0.71
2.3.15.32 De Cocina, Comedor y Cafetería		3,491.00	0.01	64,832.00	0.13	64,135.45	0.13
2.3.15.41 Electricidad, Iluminación		89,495.00	0.18	43,657.00	0.09	43,058.03	0.09
2.3.15.99 99 Otros		20,709.00	0.04	4,146.00	0.01	1,824.00	0.00
2.3.16.11 De Vehículos		55,858.00	0.11	33,285.00	0.07	30,534.16	0.06
2.3.16.12 De Comunicaciones			0.00		0.00		0.00
2.3.16.13 De Construcción y Maquinarias		324.00	0.00	10,732.00	0.02	10,731.56	0.02
2.3.16.14 De Seguridad		7,720.00	0.02	2,070.00	0.00	2,069.28	0.00
2.3.16.199 Otros Accesorios y Repuestos		1,035,902.00	2.09	79,970.00	0.16	76,407.82	0.15
2.3.17.11 Enseres		91,340.00	0.18	8,086.00	0.02	8,085.26	0.02
2.3.18.12 Medicamentos		9,216.00	0.02	12,138.00	0.02	12,135.44	0.02
2.3.18.1 99 Otros Productos Similares				30.00	0.00	28.80	0.00
2.3.18.21 Material, Insumos, Instrumental		76,033.00	0.15	109,213.00	0.22	109,210.48	0.22
2.3.19.11 Libros, Textos y Otros Materiales		326,062.00	0.66	218,436.00	0.44	218,435.08	0.44
2.3.19.12 Material Didáctico, Accesorios		65,661.00	0.13	77,592.00	0.16	77,361.29	0.16
2.3.19.1 99 Otros Materiales Diversos		310,692.00	0.63	97,002.00	0.20	97,001.30	0.20
2.3.110.16 Productos Farmacéuticos de Uso			0.00	202.00	0.00	201.70	0.00
2.3.111.11 Para Edificios y Estructuras		204,601.00	0.41	95,380.00	0.19	54,041.90	0.11
2.3.111.12 Para Vehículos		22,920.00	0.05		0.00		0.00
2.3.111.13 Para Mobiliario y Similares		15,048.00	0.03	7,250.00	0.01	3,705.00	0.01
2.3.111.14 Para Maquinarias y Equipos			0.00	1,153.00	0.00	101.00	0.00
2.3.111.15 Otros Materiales de		2,430.00	0.00	119,695.00	0.24	55,200.21	0.11
2.3.111.16 Materiales de Acondicionamiento			0.00	16,092.00	0.03	14,900.00	0.03
2.3.1 99.11 Herramientas		11,704.00	0.02	2,902.00	0.01	2,900.20	0.01
2.3.1 99.13 Libros, Diarios, revistas y Otros		138,471.00	0.28	171,962.00	0.35	164,128.30	0.33
2.3.1 99.14 Símbolos, Distintivos y		28,484.00	0.06	383,229.00	0.77	289,862.20	0.58

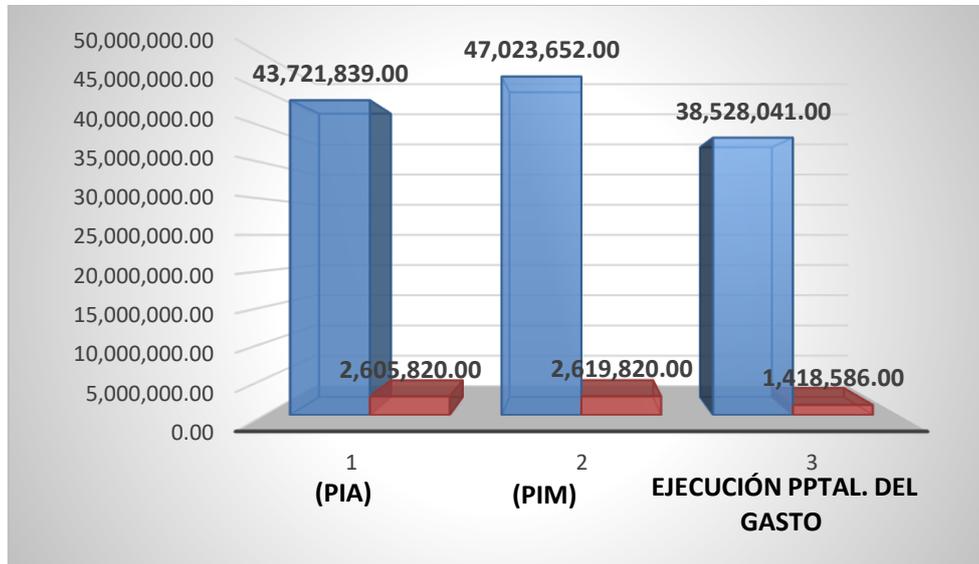
2.3.1 99.1 99 Otros Bienes	112,184.00	0.23	155,256.00	0.31	153,487.35	0.31
2.3.21.11 Pasajes y Gastos de Transporte	2,069.00	0.00	36,124.00	0.07	22,113.49	0.04
2.3.21.12 Viaticos y Asignaciones por	1,473.00	0.00	33,152.00	0.07	30,729.21	0.06
2.3.21.21 Pasajes y Gastos de Transporte	41,619.00	0.08	126,383.00	0.25	110,497.13	0.22
2.3.21.22 Viaticos y Asignaciones por	137,942.00	0.28	476,965.00	0.96	435,038.58	0.88
2.3.21.2 99 Otros Gastos	4,662.00	0.01	34,060.00	0.07	33,908.46	0.07
2.3.22.11 Servicio de Suministro de Energía	187,331.00	0.38	821,245.00	1.65	565,711.80	1.14
2.3.22.12 Servicio de Agua y Desague	13,461.00	0.03	20,196.00	0.04	13,514.25	0.03
2.3.22.21 Servicio de Telefonía Móvil	48,994.00	0.10	2,196.00	0.00	2,100.44	0.00
2.3.22.22 Servicio de Telefonía Fija	117,089.00	0.24	70,888.00	0.14	52,113.15	0.10
2.3.22.23 Servicio de Internet	229,052.00	0.46	230,432.00	0.46	226,615.35	0.46
2.3.22.31 Correos y Servicios de Mensajería	6,546.00	0.01	10,618.00	0.02	10,588.42	0.02
2.3.22.3 99 Otros Servicios de Comunicación		0.00		0.00		0.00
2.3.22.41 Servicios de Publicidad	143,511.00	0.29	86,272.00	0.17	50,637.49	0.10
2.3.22.42 Otros Servicios de Publicidad	632,980.00	1.28	105,779.00	0.21	97,851.89	0.20
2.3.22.43 servicios de Imagen Institucional			5,000.00	0.01	5,000.00	0.01
2.3.22.44 servicio de Impresiones	291,917.00	0.59	161,712.00	0.33	161,712.00	0.33
2.3.23.11 Servicios de Limpieza e Higiene	20,294.00	0.04	62,701.00	0.13	62,698.73	0.13
2.3.23.12 Servicios de Seguridad y Vigilancia	1,342,324.00	2.70	4,230,422.00	8.52	4,229,779.02	8.52
2.3.24.11 De Edificaciones, Oficinas y	406,550.00	0.82	536,219.00	1.08	393,386.58	0.79
2.3.24.13 De Vehículos	90,817.00	0.18	63,695.00	0.13	39,928.70	0.08
2.3.24.14 De Mobiliario y Similares	49,081.00	0.10	24,459.00	0.05	15,268.00	0.03
2.3.24.15 De Maquinarias y Equipos	274,631.00	0.55	197,672.00	0.40	154,539.24	0.31
2.3.24.1 99 De Otros Bienes y Activos			1,200.00	0.00	1,200.00	0.00
2.3.25.11 De edificios y Estructuras	25,224.00	0.05		0.00		0.00
2.3.25.13 De Mobiliario y Similares		0.00	10,480.00	0.02	8,480.00	0.02
2.3.25.14 De Maquinarias y Equipos			72,208.00	0.15	62,890.00	0.13
2.3.25.1 99 De Otros Bienes y Activos	9,842.00	0.02	11,430.00	0.02	11,426.80	0.02
2.3.26.12 Gastos Notariales	7,733.00	0.02	4,258.00	0.01	3,298.30	0.01
2.3.26.21 Cargas Bancarios	367,881.00	0.74		0.00		0.00
2.3.26.2 99 Otros servicios Financieros			515,390.00	1.04	515,383.88	1.04
2.3.26.32 Seguro de Vehículos		0.00	11,089.00	0.02	11,088.25	0.02
2.3.26.33 Seguro Obligatorio Accidentes	837.00	0.00	9,466.00	0.02	9,275.98	0.02
2.3.26.34 Otros Seguros Personales			14,498.00	0.03	14,497.50	0.03
2.3.26.3 99 Otros Seguros de Bienes Muebles	800.00	0.00	706.00	0.00	705.50	0.00
2.3.27.11 Consultoras	110,000.00	0.22	442,132.00	0.89	375,815.51	0.76
2.3.27.12 Asesorías	55,000.00	0.11	9,000.00	0.02	9,000.00	0.02
2.3.27.13 Auditorías	65,000.00	0.13	115,450.00	0.23	88,640.00	0.18
2.3.27.1 99 Otros servicios Similares		0.00	37,190.00	0.07	32,550.00	0.07
2.3.27.21 Consultorías	62,188.00	0.13	139,332.00	0.28	132,531.22	0.27
2.3.27.22 Asesorías	149,609.00	0.30	219,651.00	0.44	208,620.50	0.42
2.3.27.25 Estudios e Investigaciones			41,000.00	0.08	27,000.00	0.05
2.3.27.2 99 Otros Servicios Similares	17,397.00	0.04	718,892.00	1.45	559,163.91	1.13
2.3.27.31 Realizado por Personas Jurídicas	59,291.00	0.12	169,804.00	0.34	113,985.80	0.23
2.3.27.32 Realizado por Personas Naturales	7,858,951.00	15.83	255,075.00	0.51	237,090.40	0.48
2.3.27.41 Elaboración de programas	16,672.00	0.03	53,365.00	0.11	23,610.00	0.05
2.3.27.43 Soporte Técnico	21,159.00	0.04	2,954.00	0.01	2,952.90	0.01
2.3.27.4 99 Otros servicios de Informática	20,842.00	0.04	20,560.00	0.04	20,559.68	0.04
2.3.27.52 Propinas Para Practicantes	95,701.00	0.19	41,302.00	0.08	32,895.00	0.07
2.3.27.81 Servicios Relacionados con El		0.00	976.00	0.00		0.00

2.3.27.95 Organización de Eventos		0.00	3,200.00	0.01	3,200.00	0.01
2.3.27.9 99 Otros Relacionados	38,799.00	0.08	85,200.00	0.17	32,400.00	0.07
2.3.27.10 1 Seminarios, Talleres y Similares	36,297.00	0.07	68,938.00	0.14	39,087.06	0.08
2.3.27.10 2 Atenciones Oficiales	26,662.00	0.05		0.00		0.00
2.3.27.11 2 Transporte y Traslado de Carga		0.00	31,291.00	0.06	9,448.68	0.02
2.3.27.11 3 Servicios Relacionados con	86,981.00	0.18	21,800.00	0.04	7,650.00	0.02
2.3.27.11 99 Servicios Diversos	338,485.00	0.68	7,238,351.00	14.58	6,808,119.70	13.71
2.3.28.11 Contrato de Administrativo de Servicios	2,923,227.00	5.89	3,606,995.00	7.27	1,746,183.77	3.52
2.3.28.12 Contribuciones a Essalud de CAS	263,091.00	0.53	973,559.00	1.96	124,368.79	0.25
<b>2.5 Otros Gastos</b>	<b>1,874,826.00</b>	<b>3.78</b>	<b>1,963,465.00</b>	<b>3.96</b>	<b>1,899,425.49</b>	<b>3.83</b>
2.5.21.1 99 A Otras Organizaciones	4,189.00	0.01	107,794.00	0.22	107,794.00	0.22
2.5.31.11 A Estudiantes	167,074.00	0.34	296,656.00	0.60	283,637.13	0.57
2.5.31.12 A Investigadores Científicos	4,000.00	0.01	494.00	0.00	494.00	0.00
2.5.31.1 99 A Otras Personas Naturales		0.00	107,158.00	0.22	94,852.00	0.19
2.5.41.31 Multas		0.00	13,701.00	0.03	13,700.62	0.03
2.5.43.21 Derechos Administrativos		0.00	340,297.00	0.69	312,687.04	0.63
2.5.51.11 Personal Administrativo	265,000.00	0.53	10,603.00	0.02	3,852.82	0.01
2.5.51.15 Docentes Universitarios		0.00	231,039.00	0.47	231,038.18	0.47
2.5.51.1 99 Otro Regimen	552,689.00	1.11	221,552.00	0.45	221,550.97	0.45
2.5.51.21 Pensionistas	761,874.00	1.53	634,171.00	1.28	629,818.73	1.27
2.5.51.31 A Personas Jurídicas	120,000.00	0.24		0.00		0.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>2,605,820.00</b>	<b>5.25</b>	<b>2,619,820.00</b>	<b>5.28</b>	<b>1,418,586.45</b>	<b>2.86</b>
<b>2.6 Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>2,605,820.00</b>	<b>5.25</b>	<b>2,619,820.00</b>	<b>5.28</b>	<b>1,418,586.45</b>	<b>2.86</b>
2.6.31.11 Para Transporte Terrestre		0.00		0.00		0.00
2.6.32.11 Maquinas y Equipos	200,000.00	0.40	8,196.00	0.02	7,495.80	0.02
2.6.32.12 Mobiliario	50,704.00	0.10	255,540.00	0.51	50,940.00	0.10
2.6.32.21 Maquinas y Equipos	1,250,000.00	2.52	130,391.00	0.26	63,777.42	0.13
2.6.32.22 Mobiliario	250,000.00	0.50	51,885.00	0.10	1,885.00	0.00
2.6.32.31 Equipos Computacionales y		0.00	160,615.00	0.32	112,588.51	0.23
2.6.32.32 Equipos de Comunicaciones para	688,626.00	1.39	18,079.00	0.04	6,450.45	0.01
2.6.32.33 Equipos de Telecomunicaciones	1,490.00	0.00	46,792.00	0.09	42,291.25	0.09
2.6.32.41 Mobiliario		0.00	13,895.00	0.03	13,895.00	0.03
2.6.32.42 Equipos		0.00		0.00		0.00
2.6.32.91 Aire Acondicionado y	110,000.00	0.22	92,101.00	0.19	92,100.00	0.19
2.6.32.92 Aseo, Limpieza y Cocina		0.00	13,200.00	0.03	5,192.00	0.01
2.6.32.93 Seguridad Industrial			400.00	0.00		0.00
2.6.32.94 Electricidad y Electronica	55,000.00	0.11	4,550.00	0.01	3,835.00	0.01
2.6.32.95 Equipos e Instrumentos de		0.00	12,320.00	0.02	12,320.00	0.02
2.6.32.9 99 Maquinarias, Equipos y Mobiliarios		0.00	1,840.00	0.00	1,500.00	0.00
2.6.61.21 Litros y Textos Para Bibliotecas		0.00	1,616,016.00	3.26	1,004,316.02	2.02
2.6.61.3 99 Otros Activos Intangibles		0.00	194,000.00	0.39		0.00
<b>TOTAL</b>	<b>46,327,659.00</b>	<b>93.32</b>	<b>49,643,472.00</b>	<b>100.00</b>	<b>39,946,627.15</b>	<b>80.46</b>

Fuente: Consulta Amigable MEF

Elaboración: Propia

**FIGURA 6 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL Y EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL DEL GASTO POR GRUPO GENERICO DEL GASTO,  
PERIODO 2017**



**FUENTE:** *Tabla N° 10*

En la tabla 10 se muestra la evaluación de ejecución de gasto para el periodo 2017, respecto al Grupo Genérico de Gasto por Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados y nos muestra lo siguiente:

### **GASTOS CORRIENTES**

Se muestra como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) la suma de S/ 43 721 839.00 que representa el 88,07 % respecto del (PIM), y como Presupuesto Institucional Modificado la suma de S/ 47 023 652.00 que representa un 94,72%, habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gasto de S/ 38 528 041.00 representando un 77,60 %, respecto al Presupuesto Institucional Modificado, lo que indica que en relación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), el Presupuesto Ejecutado de Gastos no fue ejecutado a su totalidad habiendo una variación de 17,12 % respecto al (PIM), lo cual se debió a que no se ejecutaron eficazmente gastos corrientes en los rubros: personal y

obligaciones sociales, bienes y servicios puesto que no se llegaron a ejecutar las actividades planificadas y por ende afecto al resultado mencionado.

### **GASTOS DE CAPITAL**

Se muestra para el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) la suma de S/ 2 605 820.00 que representa el 5,25 % del Presupuesto Institucional Modificado que a su vez muestra el monto de S/ 2 619 820.00 representando el 5,8 %, habiendo alcanzado una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/ 1 418 586.00 representando el 2,86 % del Presupuesto Institucional Modificado, de ello se muestra una deficiencia en la Ejecución Presupuestal de Gastos debido a que los gastos de capital más significativos que no llegaron a ejecutarse adecuadamente fueron adquisiciones de activos no financieros que abarca principalmente la construcción de nuevas estructuras, lo cual afecto significativamente la ejecución presupuestal.

En conclusión, el Presupuesto Ejecutado de Gastos de la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados en el año 2017 asciende la suma de S/ 39 946 627.00 que representa un 80,46 % respecto del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) que fue la suma de S/ 49 643 472.00 y representa el 100% , por lo tanto haciendo la respectiva comparación y tomando en cuenta el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) con la Ejecución Presupuestal del Gasto, el monto ejecutado fue inferior con una variación en el porcentaje total de 19,54 %, lo que indica claramente que no se logró ejecutar el monto programado lo que indica una regular Ejecución Presupuestal de gastos por fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados en el periodo 2017, por ende se considera que las actividades y proyectos programados no se lograron y no se logró utilizar los recursos designados de manera eficiente.

### 3.3 Comparar los ingresos y gastos ejecutados en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados de la Universidad Nacional de Trujillo.

A continuación se muestra la comparación de la ejecución presupuestal en los ingresos y gastos en los periodos de estudio, con la intención de mostrar el nivel de ejecución de un periodo del otro y en que partidas presupuestales hubo mayor % de ejecución.

**Tabla 11 Cuadro Comparativo De La Ejecución Presupuestal De Ingresos De Los Años 2016-2017**

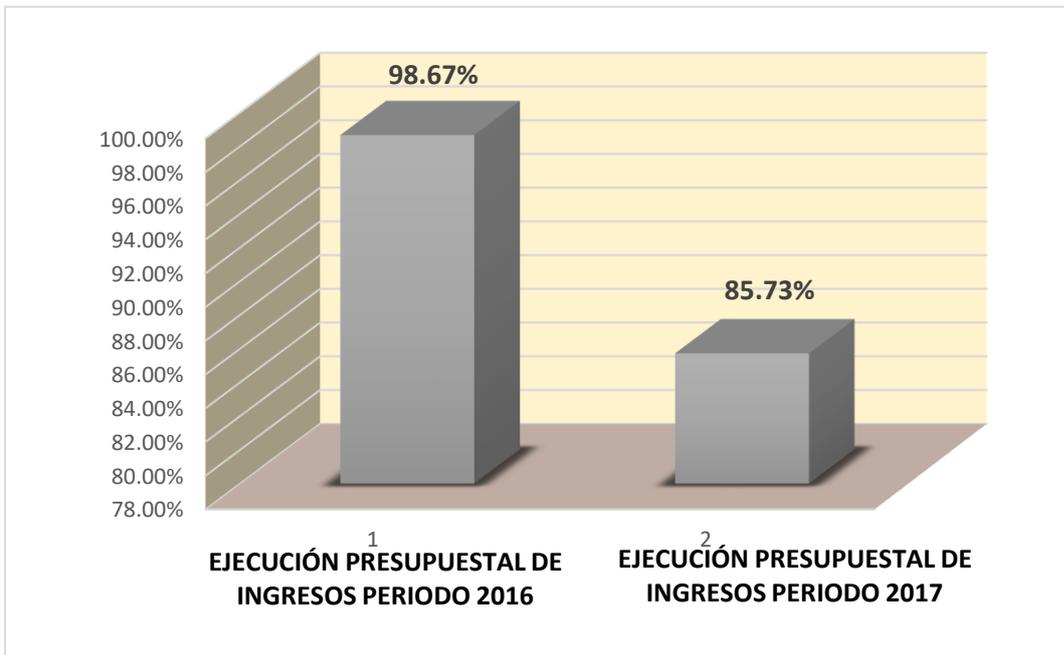
CUENTA	CADENA DE INGRESO	EJECUCIÓN PPTAL. INGRESOS 2016		EJECUCIÓN PPTAL. INGRESOS 2017	
		MONTO	%	MONTO	%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>41,076,243.74</b>	<b>83.81</b>	<b>37,480,921.53</b>	<b>75.50</b>
<b>1.3 Venta de Bienes y Servicios</b>		<b>40,815,639.08</b>	<b>83.28</b>	<b>37,301,085.83</b>	<b>75.14</b>
131.1199	Otros Productos Agrícolas y Forestales	55,750.00	0.11	10,126.00	0.02
131.211	Venta de Animales	10,606.60	0.02		0.00
131.511	Venta de Publicaciones (libros, boletines, foll	25,058.63	0.05	8,181.50	0.02
131.5199	Otros Productos de Educación	59,390.00	0.12	59,960.00	0.12
131.912	Venta Bases para Licitación Pública	93.22	0.00	265.85	0.00
132.311	Carnets	333,875.50	0.68	303,625.20	0.61
132.312	Derecho de Examen de Admisión	3,986,400.20	8.13	4,215,598.08	8.49
132.313	Grados y Titulos	1,639,044.70	3.34	1,593,509.90	3.21
132.314	Constancias y Certificados	728,418.50	1.49	711,153.50	1.43
132.315	Derechos de inscripción	1,545.00	0.00		0.00
132.316	Pensión de Enseñanza posgrado	4,354,441.37	8.88	8,683,487.33	17.49
132.317	Matriculas	2,571,008.38	5.25	2,788,846.00	5.62
132.318	Traslados y Convalidaciones	20,060.00	0.04	22,172.00	0.04
132.319	Derechos Universitarios	91,774.00	0.19	69,277.10	0.14
132.3199	Otros Administrativos de Educación	8,248,956.13	16.83	4,164,801.62	8.39
132.816	Estacionamiento		0.00	20.00	0.00
133.111	Análisis de Suelos	8,700.00	0.02		0.00
133.311	Enseñanza en Centro Preuniversitario	4,933,900.54	10.07	5,029,556.50	10.13
133.312	Servicios de Capacitación	4,059,769.18	8.28	49,271.58	0.10
133.313	Pensión de Enseñanza (Rafael Narvaez)	3,025,249.00	6.17	2,860,040.50	5.76
133.314	Derecho de matrícula		0.00	366,100.00	0.74
133.315	Servicios Académicos	5,108,599.00	10.42	4,913,629.35	9.90
133.3199	Otros Servicios de educación	60,306.03	0.12	49,309.36	0.10
133.321	Vacaciones Útiles	5,660.00	0.01	21,597.69	0.04
133.3299	Otros servicios Culturales y Recreativos	966,522.81	1.97	880,157.82	1.77
133.411	Atención Médica	10,626.00	0.02	6,390.50	0.01
133.412	Atención Dental	4,488.00	0.01	22,598.00	0.05
133.421	Examen de Laboratorio	20,893.52	0.04	21,015.87	0.04
133.511	Edificios e Instalaciones	215,238.89	0.44	153,649.58	0.31
133.925	Servicios de Comedor y Cafeterías	269,263.88	0.55	296,745.00	0.60
<b>1.5 Otros Ingresos</b>		<b>260,604.66</b>	<b>0.53</b>	<b>179,835.70</b>	<b>0.36</b>
151.111	Intereses Bancarios	260,604.66	0.53	179,835.70	0.36
<b>FINANCIAMIENTO</b>					
1.9 Saldo de Balance		<b>7,284,052.25</b>	<b>14.86</b>	<b>5,076,614.96</b>	<b>10.23</b>
191.111 Saldo de Balance		7,284,052.25	14.86	5,076,614.96	10.23
<b>TOTAL</b>		<b>48,360,295.99</b>	<b>98.67</b>	<b>42,557,536.49</b>	<b>85.73</b>

FUENTE: Consulta Amigable MEF

Elaboración Propia:

**FIGURA 7 PRESUPUESTO EJECUTADO DE INGRESOS DE LOS PERIODOS**

**2016-2017**



**FUENTE: Tabla 11**

Como podemos ver en la tabla 11 y en la figura 07, la Ejecución presupuestal de ingresos en los periodos 2016 y 2017 son:

La Ejecución Presupuestal de Ingresos del periodo 2016 se logró el 98,67% con la suma de S/ **48 360 296.00** el cual es mayor a la recaudación del año 2017 que es de un S/ **42 557 536.00** que equivale a un 85,73%.

- En la tabla 11 se muestra que al comparar la ejecución de ambos periodos se observa que en la genérica de gasto 1.3 Venta de bienes y servicios en el periodo 2016 se obtuvo S/ 40 815 639.09, en comparación al periodo 2017 que solo se recaudó el importe de S/ 37 301 085.83.
- También se observa el periodo 2016 dentro de la genérica 1.3 venta de bienes y servicios, encontramos la específica de ingreso 133.312 servicios de capacitación

por un importe de 4 059 769.18 representado 8,28% en comparación del periodo 2017 que fue 49 271.58 0,10% respecto al total ejecutado.

- Se muestra en la específica de ingreso 132.3199 otros ingresos administrativos de educación periodo 2016 es mayor con el importe de S/ 8 248 956.13 representando el 16,83%, en comparación al periodo 2017 que fue de S/ 4 164 801.62 representado 8,39% respecto a lo ejecutado en cada periodo.

Por lo que podemos deducir que la Ejecución Presupuestal de Ingresos por Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados en ambos periodos fueron regulares, mas no óptimos; y se puede deducir que la Captación por fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados influye directamente en la Ejecución Presupuestal de Ingresos, lo que hace posible que la ejecución de los mismos sea posible y cumpla sus objetivos y metas programadas.

**Tabla 12 Comparativo De La Ejecución Presupuestal De Gastos De Los Años 2016 -2017**

CUENTA	CADENA DE GASTO	EJECUCIÓN PPTAL. GASTO 2016		EJECUCIÓN PPTAL. GASTO 2017	
		MONTO	%	MONTO	%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>41,328,528.46</b>	<b>84.32</b>	<b>38,528,040.70</b>	<b>77.61</b>
<b>2.1 Personal y Obligaciones Sociales</b>		<b>14,934,721.43</b>	<b>30.47</b>	<b>13,377,096.36</b>	<b>26.95</b>
	2.1.11.12 Personal Administrativo Nombrado			4,313.00	0.01
	2.1.15.11 Personal Nombrado			85.73	0.00
	2.1.11.21 Asignación a Fondos Para Personal	5,683.37	0.01	0.00	0.00
	2.1.19.34 Asignación por Enseñanza	5,261,312.41	10.73	3,881,985.47	7.82
	2.1.19.399 Otras Ocasionales	9,667,725.65	19.73	9,490,712.16	19.12
<b>2.3 Bienes y Servicios</b>		<b>25,871,410.62</b>	<b>52.79</b>	<b>23,251,518.85</b>	<b>46.84</b>
	2.3.11.11 Alimentos y Bebidas para Consumo	1,621,635.87	3.31	1,571,664.67	3.17
	2.3.11.12 Alimentos y Bebidas para Consumo	11,012.24	0.02	9,042.20	0.02
	2.3.12.11 Vestuario, Accesorios y Prendas	1,070,277.80	2.18	121,642.00	0.25
	2.3.12.12 Textiles y Acabados Textiles	32,394.50	0.07	42,948.10	0.09
	2.3.12.13 Calzado	11,570.00	0.02	4,300.00	0.01
	2.3.13.11 Combustible y Carburantes	148,817.83	0.30	203,696.70	0.41
	2.3.13.12 Calzado		0	4,812.00	0.01
	2.3.13.13 Lubricantes,Grasas y afines	14,214.40	0.03	12,626.57	0.03
	2.3.15.11 Repuestos y Accesorios	1,029,925.91	2.10	66,582.25	0.13
	2.3.15.12 Papelería en general, Útiles	505,721.27	1.03	1,383,584.96	2.79
	2.3.15.21 Agropecuario, Ganadero	1,731.00	0.00		0.00
	2.3.15.31 Aseo, Limpieza y Tocado	315,980.46	0.64	354,222.53	0.71
	2.3.15.32 De Cocina, Comedor y Cafetería	23,082.67	0.05	64,135.45	0.13
	2.3.15.41 Electricidad, Iluminación	154,852.70	0.32	43,058.03	0.09
	2.3.15.99 99 Otros	47,029.90	0.10	1,824.00	0.00
	2.3.16.11 De Vehículos	59,038.50	0.12	30,534.16	0.06
	2.3.16.12 De Comunicaciones	8,915.52	0.02		0.00
	2.3.16.13 De Construcción y Maquinarias		0.00	10,731.56	0.02
	2.3.16.14 De Seguridad	7,376.10	0.02	2,069.28	0.00
	2.3.16.199 Otros Accesorios y Repuestos	373,248.62	0.76	76,407.82	0.15
	2.3.17.11 Enseres	93,235.80	0.19	8,085.26	0.02
	2.3.18.12 Medicamentos	11,195.52	0.02	12,135.44	0.02
	2.3.18.1 99 Otros Productos Similares			28.80	0.00
	2.3.18.21 Material, Insumos, Instrumental	54,127.26	0.11	109,210.48	0.22
	2.3.19.11 Libros, Textos y Otros Materiales	276,596.38	0.56	218,435.08	0.44
	2.3.19.12 Material Didáctico, Accesorios	167,894.48	0.34	77,361.29	0.16
	2.3.19.1 99 Otros Materiales Diversos	192,896.53	0.39	97,001.30	0.20
	2.3.110.14 Fertilizantes, insecticidas	48,372.00	0.10	0	
	2.3.110.16 Productos Farmacéuticos de Uso		0	201.70	0.00
	2.3.111.11 Para Edificios y Estructuras	58,696.76	0.12	54,041.90	0.11
	2.3.111.12 Para Vehículos	61,437.35	0.13		0.00
	2.3.111.13 Para Mobiliario y Similares	4,921.40	0.01	3,705.00	0.01
	2.3.111.14 Para Maquinarias y Equipos	1,259.06	0.00	101.00	0.00
	2.3.111.15 Otros Materiales de	75,404.02	0.15	55,200.21	0.11
	2.3.111.16 Materiales de Acondicionamiento	33,085.00	0.07	14,900.00	0.03
	2.3.1 99.11 Herramientas	21,139.03	0.04	2,900.20	0.01
	2.3.1 99.12 Productos Químicos	6,528.12	0.01	0	

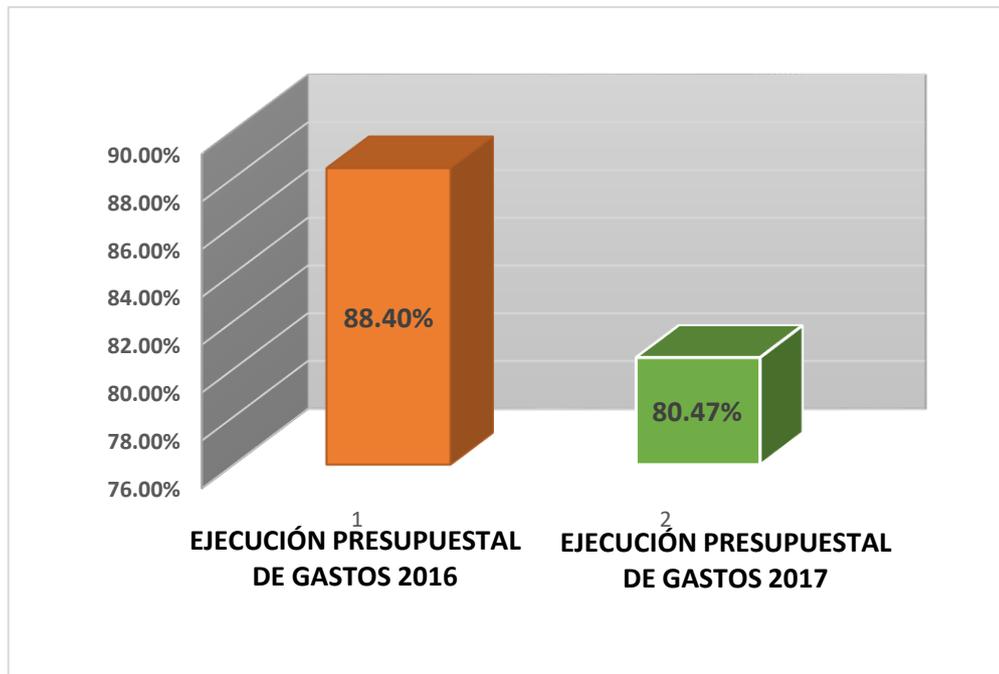
2.3.1 99.13 Libros, Diarios, revistas y Otros	48,866.00	0.10	164,128.30	0.33
2.3.1 99.14 Simbolos, Distintivos y	30,004.50	0.06	289,862.20	0.58
2.3.1 99.1 99 Otros Bienes	112,101.18	0.23	153,487.35	0.31
2.3.21.11 Pasajes y Gastos de Transporte	39,047.70	0.08	22,113.49	0.04
2.3.21.12 Viaticos y Asignaciones por	16,665.72	0.03	30,729.21	0.06
2.3.21.21 Pasajes y Gastos de Transporte	130,564.34	0.27	110,497.13	0.22
2.3.21.22 Viaticos y Asignaciones por	513,964.56	1.05	435,038.58	0.88
2.3.21.2 99 Otros Gastos	40,036.33	0.08	33,908.46	0.07
2.3.22.11 Servicio de Suministro de Energia	121,294.40	0.25	565,711.80	1.14
2.3.22.12 Servicio de Agua y Desague	81,577.62	0.17	13,514.25	0.03
2.3.22.21 Servicio de Telefonía Movil	65,329.36	0.13	2,100.44	0.00
2.3.22.22 Servicio de Telefonía Fija	123,091.59	0.25	52,113.15	0.10
2.3.22.23 Servicio de Internet	239,142.96	0.49	226,615.35	0.46
2.3.22.31 Correos y Servicios de Mensajería	9,628.91	0.02	10,588.42	0.02
2.3.22.3 99 Otros Servicios de Comunicación	79.35	0.00		0.00
2.3.22.41 Servicios de Publicidad	37,728.78	0.08	50,637.49	0.10
2.3.22.42 Otros Servicios de Publicidad	349,277.17	0.71	97,851.89	0.20
2.3.22.43 servicios de Imagen Institucional			5,000.00	0.01
2.3.22.44 servicio de Impresiones	97,176.90	0.20	161,712.00	0.33
2.3.23.11 Servicios de Limpieza e Higiene	12,479.70	0.03	62,698.73	0.13
2.3.23.12 Servicios de Seguridad y Vigilancia	2,146,120.58	4.38	4,229,779.02	8.52
2.3.24.11 De Edificaciones, Oficinas y	576,466.10	1.18	393,386.58	0.79
2.3.24.13 De Vehiculos	27,775.22	0.06	39,928.70	0.08
2.3.24.14 De Mobiliario y Similares	20,014.00	0.04	15,268.00	0.03
2.3.24.15 De Maquinarias y Equipos	90,561.35	0.18	154,539.24	0.31
2.3.24.1 99 De Otros Bienes y Activos			1,200.00	0.00
2.3.25.11 De edificios y Estructuras	17,042.00	0.03		0.00
2.3.25.13 De Mobiliario y Similares	5,270.00	0.01	8,480.00	0.02
2.3.25.14 De Maquinarias y Equipos			62,890.00	0.13
2.3.25.1 99 De Otros Bienes y Activos	14,950.00	0.03	11,426.80	0.02
2.3.26.12 Gastos Notariales	20,239.10	0.04	3,298.30	0.01
2.3.26.21 Cargas Bancarios	214,344.64	0.44		0.00
2.3.26.2 99 Otros servicios Financieros			515,383.88	1.04
2.3.26.32 Seguro de Vehiculos	12,312.28	0.03	11,088.25	0.02
2.3.26.33 Seguro Obligatorio Accidentes	7,554.13	0.02	9,275.98	0.02
2.3.26.34 Otros Seguros Personales			14,497.50	0.03
2.3.26.3 99 Otros Seguros de Bienes Muebles	736.78	0.00	705.50	0.00
2.3.27.11 Consultoras	31,000.00	0.06	375,815.51	0.76
2.3.27.12 Asesorías		0.00	9,000.00	0.02
2.3.27.13 Auditorías	155,800.00	0.32	88,640.00	0.18
2.3.27.15 Estudios e Investigaciones	3,846.80	0.01		
2.3.27.1 99 Otros servicios Similares		0.00	32,550.00	0.07
2.3.27.21 Consultorias	103,500.00	0.21	132,531.22	0.27
2.3.27.22 Asesorías	140,733.30	0.29	208,620.50	0.42
2.3.27.25 Estudios e Investigaciones			27,000.00	0.05
2.3.27.2 99 Otros Servicios Similares	77,975.60	0.16	559,163.91	1.13
2.3.27.31 Realizado por Personas Juridicas	259,152.13	0.53	113,985.80	0.23
2.3.27.32 Realizado por Personas Naturales	8,896,773.91	18.15	237,090.40	0.48
2.3.27.41 Elaboración de programas	1,500.00	0.00	23,610.00	0.05
2.3.27.42 Procesamiento de Datos	11,000.00	0.02		

2.3.27.43 Soporte Tecnico	6,462.50	0.01	2,952.90	0.01
2.3.27.4 99 Otros servicios de Informatica		0.00	20,559.68	0.04
2.3.27.52 Propinas Para Practicantes	50,839.73	0.10	32,895.00	0.07
2.3.27.95 Organización de Eventos			3,200.00	0.01
2.3.27.9 99 Otros Relacionados	1,295.00	0.00	32,400.00	0.07
2.3.27.10 1 Seminarios, Talleres y Similares	6,861.64	0.01	39,087.06	0.08
2.3.27.10 2 Atenciones Oficiales	625.00	0.00		0.00
2.3.27.10 99 Otras Atenciones	7,180.00	0.01		
2.3.27.11 2 Transporte y Traslado de Carga	1,200.00	0.00	9,448.68	0.02
2.3.27.11 3 Servicios Relacionados con		0.00	7,650.00	0.02
2.3.27.11 99 Servicios Diversos	1,044,675.49	2.13	6,808,119.70	13.71
2.3.28.11 Contrato de Administrativo de Servicios	3,098,663.31	6.32	1,746,183.77	3.52
2.3.28.12 Contribuciones a Essalud de CAS	207,268.96	0.42	124,368.79	0.25
<b>2.5 Otros Gastos</b>	<b>522,396.41</b>	<b>1.07</b>	<b>1,899,425.49</b>	<b>3.83</b>
2.5.21.1 99 A Otras Organizaciones	49,215.00	0.10	107,794.00	0.22
2.5.31.11 A Estudiantes	155,229.50	0.32	283,637.13	0.57
2.5.31.12 A Investigadores Cientificos	4,000.00	0.01	494.00	0.00
2.5.31.1 99 A Otras Personas Naturales	94,754.00	0.19	94,852.00	0.19
2.5.41.31 Multas	41,175.00	0.08	13,700.62	0.03
2.5.43.21 Derechos Administrativos	45,722.67	0.09	312,687.04	0.63
2.5.51.11 Personal Administrativo	1,238.35	0.00	3,852.82	0.01
2.5.51.15 Docentes Universitarios	1,556.66	0.00	231,038.18	0.47
2.5.51.1 99 Otro Regimen	123,123.00	0.25	221,550.97	0.45
2.5.51.21 Pensionistas		0.00	629,818.73	1.27
2.5.51.31 A Personas Juridicas	6,382.23	0.01		0.00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1,996,391.57</b>	<b>4.07</b>	<b>1,418,586.45</b>	<b>2.86</b>
<b>2.6 Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>1,996,391.57</b>	<b>4.07</b>	<b>1,418,586.45</b>	<b>2.86</b>
2.6.31.11 Para Transporte Terrestre	509,440.00	1.04		0.00
2.6.32.11 Maquinas y Equipos	74,458.71	0.15	7,495.80	0.02
2.6.32.12 Mobiliario	326,571.00	0.67	50,940.00	0.10
2.6.32.21 Maquinas y Equipos	119,254.69	0.24	63,777.42	0.13
2.6.32.22 Mobiliario	255,571.60	0.52	1,885.00	0.00
2.6.32.31 Equipos Computacionales y	94,383.16	0.19	112,588.51	0.23
2.6.32.32 Equipos de Comunicaciones para	69,139.51	0.14	6,450.45	0.01
2.6.32.33 Equipos de Telecomunicaciones	52,355.52	0.11	42,291.25	0.09
2.6.32.41 Mobiliario			13,895.00	0.03
2.6.32.61 Equipo de Cultura y Arte	1,250.00	0.00		
2.6.32.91 Aire Acondicionado y	8,563.00	0.02	92,100.00	0.19
2.6.32.92 Aseo, Limpieza y Cocina	10,199.00	0.02	5,192.00	0.01
2.6.32.94 Electricidad y Electronica		0.00	3,835.00	0.01
2.6.32.95 Equipos e Instrumentos de	6,810.00	0.01	12,320.00	0.02
2.6.32.9 99 Maquinarias, Equipos y Mobiliarios	19,000.00	0.04	1,500.00	0.00
2.6.61.21 Litros y Textos Para Bibliotecas	435,667.98	0.89	1,004,316.02	2.02
2.6.61.99 99 Otros	13,727.40	0.03		0.00
<b>TOTAL</b>	<b>43,324,920.03</b>	<b>88.40</b>	<b>39,946,627.15</b>	<b>80.47</b>

FUENTE: Portal de Transparencia MEF Universidad Nacional de Trujillo periodo 2016-2017.

**FIGURA 8 PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTO DE LOS PERIODOS 2016-**

**2017**



**Fuente: Tabla 12**

Como podemos ver en la tabla 12 y en la figura 08, la Ejecución presupuestal de gastos en los periodos 2016 y 2017 son:

La Ejecución Presupuestal de gastos del periodo 2016 se logró el 88,40% con la suma de S/ 43 324 920.03.00 en el cual se verifica una mayor ejecución del gasto en comparación al año 2017 que es de un S/ 39 946 627.15 que equivale a un 80,47%.

- En la tabla 12 se muestra el nivel de ejecución de gasto por cada periodo determinando, que la genérica de gasto con mayor ejecución en el periodo 2016 es 2.3 Bienes y Servicios con el importe de S/ 25 871 410.62 que representa el 52,79% y en el 2017 fue de S/23 251 518.85 representando el 46.84% de la ejecución total.
- También se muestra, que en el periodo 2016 hubo más ejecución de gasto en la genérica 2.1 Personal y obligaciones sociales por un importe de S/ 14 934 721.43

representado el 30,47%, y en el periodo 2017 se ejecutó el importe de S/ 13 377 096.36 representado el 26,95% de la ejecución total.

- Se observa en el periodo 2016 que en el específica de gasto 2.3.27.32 Realizados por personas naturales se refiere a la contratación de locadores de servicio para mejorar la gestión y servicio de la entidad, mostrando un importe de S/ 8 896 773.91 representando el 18,15%, siendo mayor al periodo 2017 que fue el importe de S/ 237 090.40 representado el 0,48% del total ejecutado en cada periodo.
- Mientras en la genérica de gasto 2.6 Adquisición de activos no financieros correspondiente a gastos de capital en el periodo 2016 se ejecutó S/ 1 996 391.57 representando el 4,07% y en el periodo 2017 se ejecutó el importe de S/ 1 418 586.45 representado el 2,86% del total ejecutado, esto muestra que en el periodo 2017 se invirtió en adquisición de activos de manera regular en comparación al periodo 2016.

Por lo que podemos deducir que la Ejecución Presupuestal de gasto por Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados en ambos periodos fue regular, más no óptimos; según los resultados podemos afirmar que en ambos periodos no se logró alcanzar las metas de gastos programados lo que incide negativamente a la institución en general.

### 3.4 Contrastación Y Verificación De Hipótesis

#### 3.4.1. Contrastación de la Hipótesis General

La evaluación de los Recursos Directamente Recaudados incide positivamente en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Trujillo de los Periodos 2016-2017.

De acuerdo a los cuadros de ingresos presentados del 01 al 05 en la gestión en los periodos 2016 y 2017 en la Universidad Nacional de Trujillo, la Ejecución Presupuestal de Ingresos del periodo 2016 se logró el 98,67% con la suma de S/ 48 360 296.00 cual es mayor a la recaudación del año 2017 que es de un S/ 42 57 536.00 que equivale a un 85,73%, por lo que podemos deducir que la Ejecución Presupuestal de Ingresos por Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados en ambos periodos fueron buenos, mas no óptimos; y se puede deducir que la Captación por fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados incide directamente en la Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos, debido a que permitió parcialmente el cumplimiento de sus objetivos y metas presupuestadas pese a las deficiencias en su ejecución.

En consecuencia, la hipótesis General **se ACEPTA.**

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

La determinación de evaluar los recursos directamente recaudados y mostrar la incidencia que tiene en la ejecución presupuestal, tanto en ingresos como gastos es precisar, que es de suma importancia la eficiente captación de recursos para lograr una buena ejecución de gasto que conlleve a cumplir las metas institucionales. Con respecto Uturnco (2017) concluye; el ingreso programado (PIM) para el año fiscal 2015 obtuvo un indicador de eficacia de 0,98 y en el año fiscal 2016 de 0,97 calificando en ambos periodos como muy bueno. En la ejecución de ingresos por fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados se obtuvo un indicador de eficacia de 0,48 en el año fiscal 2015 y 0,85 en el año 2016, calificando al primer periodo deficiente y al segundo como regular; demostrando así una eficiente capacidad de generación de ingresos la cual incidirá positivamente en el cumplimiento de objetivo y metas institucionales.

Así mismo Mechan y Villalobos (2015) en su tesis “ *Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chiclayo 2015*”, concluye; Al verificar los Recursos directamente recaudados se encontró que es la fuente de financiamiento mayor dentro de la municipalidad, influyendo el PIM apenas para el año 2014 logro un avance del 58% para el fin del periodo fiscal, al ver la comparación del PIA entre el periodo 2014 – 2015, para el periodo 2015 se efectúa un mayor presupuesto de apertura.

Las municipalidades tienen autonomía para decidir si los recursos directamente recaudados son destinados a gastos corrientes y/o gastos de inversión, pero como señalamos líneas arriba, siempre y cuando sean para cumplir los objetivos institucionales, la actividad relacionada con la recaudación de tal fondo, al evaluar

los Recursos Directamente recaudados nos damos cuenta que presupuestan gastos innecesarios para ambos periodos, uno de los aspectos principales donde se nota un mayor presupuesto es la contratación de personal (Locadores de servicios).

La investigación Suarez (2015) en su tesis *"Incidencia de la adecuada ejecución financiera y presupuestal de los fondos públicos rubro 08 (impuestos municipales) rubro 09 (recursos directamente recaudados) en el resultado de gestión municipal de la provincia de Chépen durante el año 2014"*, concluye; que en la Municipalidad de la provincia de Chépen no se lleva un adecuada ejecución Financiera y Presupuestal para poder realizar programación y evaluación de actividades, no se prioriza los gastos de manera eficiente; y recomienda implementar las acciones de seguimiento o monitoreo con efectos de mejorar la ejecución financiera y Presupuestal, también nos menciona el motivo por el cual hace esta investigación con la intención de promover a que los gastos se controlen y que las actividades operacionales de la entidad sean eficientes.

En lo anterior permite indicar que es necesario una buena planificación financiera y presupuestal porque al comenzar ejecutar el presupuesto necesitamos del financiamiento óptimo para el cumplimiento de objetivos y metas.

Huamán (2016) en su tesis *"Evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial De Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales, periodos 2013 – 2014"*, concluye; concluye que es necesario realizar una adecuada planificación sobre la fase de programación de presupuesto de ingresos y gastos, que permitan cumplir con los objetivos y metas establecidos por la Municipalidad, asegurando el uso óptimo y oportuno de las directivas y normas con respecto de los recursos del estado, que hagan posible una mayor eficiencia, eficacia y economía de la gestión.

Y por último Quispe (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*”, concluye diciendo que la Municipalidad Distrital de Taraco, se debe de tener en cuenta la permanente necesidad de Evaluación de la Ejecución del presupuesto de la Municipalidad, el mismo debe de servir a los funcionarios encargados para la toma de decisiones, por consiguiente, se sugiere que la evaluación del presupuesto se realice de forma trimestral con la finalidad de conocerlos niveles de ejecución y deficiencias para la toma de decisiones inmediatas.

Como se sabe que el Presupuesto del Estado viene a considerarse como una herramienta indispensable de la Administración Pública, el cual viene a ser la estimación de los ingresos y la previsión de los gastos, por tal razón se debe realizar continuos programas de capacitación para elevar el nivel técnico administrativo de los trabajadores en las distintas oficinas, para un desempeño adecuado del personal.

#### 4.2. Conclusiones

Una vez finalizada la investigación realizada en la Universidad Nacional de Trujillo, periodos 2016-2017, llegamos a las siguientes conclusiones:

- La evaluación de los recursos directamente recaudados tiene incidencia en la ejecución presupuestal porque afecta de forma directa en los objetivos institucionales y determina los niveles de ejecución a dónde quiere llegar la entidad.
- De acuerdo a la evaluación de la ejecución presupuestal de recursos directamente recaudados en los periodos 2016 y 2017 de la Universidad Nacional de Trujillo se determina que en el periodo 2016 la recaudación de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados fue de S/ 48 360 296.00 que equivale a un 98,67% respecto del presupuesto institucional modificado equivalente a la suma de S/ 49 011 480.00, mientras que en el periodo 2017 se recaudó un total de S/ 42 557 536.00 que equivale a un 85,73% respecto del Presupuesto Institucional Modificado con la suma de S/ 49 643 472.00.
- Los recursos directamente recaudados por la Universidad Nacional de Trujillo no logro recaudar la totalidad de acuerdo al presupuesto programado, debido a las deficiencias que existen dentro del área Tesorería por la falta de una política adecuada en el tratamiento de la recaudación ; por otro lado debo indicar que las recaudaciones pese a las deficiencias, han incidido de manera positiva en la ejecución presupuestal resaltando que la institución capta en mayor porcentaje sus ingresos para alcanzar los objetivos institucionales así como a contribuir con el cumplimientos de las actividades.

Los lineamientos que se han propuesto en el presente trabajo de investigación se han realizado de acuerdo a las deficiencias que se han encontrado en la captación de los recursos directamente recaudados en los diferentes procesos de recaudación del personal del área de tesorería, Todos los lineamientos propuestos contribuyen a un mejor manejo y captación de los recursos directamente recaudados.

## REFERENCIAS

Mechan Chávez , J. G., & Vera Villalobos, V. A. (2015). *tesis “Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chiclayo 2015”*.

Huaman Mamani, F. W. (2016). *tesis “Evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial De Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales, periodos 2013 – 2014”*.

Ley N° 28411. (2005). En Ley General del Sistema de Presupuesto.

Pari, E. U. (2017). *tesis “Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancané, periodos 2015-2016”*.

Quispe Callata, E. B. (2016). *tesis, “La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital De Taraco, periodos 2014 – 2015”*.

Rojas, v. r. (2017). Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la sunat periodo 2016. *Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en la sunat periodo 2016*. Trujillo, La libertad.

Suárez Cabanillas , J. L. (2015). *tesis “Incidencia de la adecuada ejecución financiera y presupuestal de los fondos públicos rubro 08(impuestos municipales) rubro 09 (recursos directamente recaudados) en el resultado de gestión municipal de la provincia de Chépen durante el año 2014”*

Álvarez Pedroza, A., & Álvarez Medina , O. (2017). *Presupuesto Público Comentado 2017*.  
*Lima: Instituto Pacífico S.A.C.*

Calloquispe R. Yeraí (2018). *Recursos Directamente Recaudados y su ejecución de inversión por administración directa en la Municipalidad Provincial de San Martín periodo 2015-2016.*

Decreto Legislativo N° 1436. *Marco de la Administración Financiera del Sector Público (16 de Setiembre de 2018). Perú. Deroga a la Ley N° 28112.*

Decreto Legislativo N° 1440. *Del Sistema Nacional de Presupuesto Público (16 de Setiembre de 2018). Perú. Deroga a la Ley N° 28411.*

Decreto Legislativo N° 1441. *Del Sistema Nacional de Tesorería (16 de setiembre de 2018). Perú. Que deroga a la Ley N° 28693.*

GERSENHO, M. C., & VERA VILLALOBOS, V. A. (2015). *Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chiclayo 2015.*

LEY N° 27444, P. (s.f.). *Procedimiento Administrativo General*

Ministerio de Economía y Finanzas. (12 de 2019). *mef.gob.pe. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>*

www.mef.gob.pe. (s.f.). *Glosario de Presupuesto Público.*

## WEBREFERENCIA

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.(2018).Obtenido

[http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf).

Ministerio de Economía y Finanzas.(2018) Presupuesto Publico. Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/>.

Portal de Transparencia Económica. Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/portal-de-transparencia-economica>.

Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable). Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/seguimiento-de-la-ejecucion-presupuestal-consulta-amigable>.

Universidad Nacional de Trujillo (2018). Obtenido de <http://www.unitru.edu.pe/>

# ANEXOS

FICHA RUC



### Reporte de Ficha RUC

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO  
20172557628

Lima, 12/05/2020

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	10 UNIVRS. CENTROS EDUCAT. Y CULT.
Fecha de Inscripción	08/09/1993
Fecha de Inicio de Actividades	12/10/1931
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0001 - I.R.LA LIBERTAD-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	02/12/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 02/12/2018),BOLETA (desde 05/12/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-- 286620
Teléfono Fijo 1	44 - 205513
Teléfono Fijo 2	44 - 232980
Teléfono Móvil 1	-- 848488733
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	rectorado@untru.edu.pe
Correo Electrónico 2	tesoreriauntru@untru.edu.pe

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR
Departamento	LA LIBERTAD
Provincia	TRUJILLO
Distrito	TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	CAL. DIEGO DE ALMAGRO
Nro	344
Km	-

Página 1 de 4

[www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

Central de Consultas  
 Desde teléfonos fijos 0-801-12-100  
 Desde celulares (01)315-0730



Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO

#### Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	-
Número de Partida Registral	-
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

#### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/09/1996	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	07/06/1996	-	-	-
IGV-REG.PROVEEDOR.-RETENCIONES	01/11/2002	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	01/02/2006	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/1993	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/1995	-	-	-
RENTA - NO DOMIC.-RETENCIONES	01/11/2000	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR PENSIONIST	01/01/2008	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/1999	-	-	-

#### Representantes Legales



Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 18038710	GONZALES NIEVES ORLANDO MOISES	REPRESENTANTE DE UNIVERSIDADES	14/11/1948	10/03/2015	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. VISTA HERMOSA Mz G Lote 23	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 -	-	

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	SUCURSAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO MOCHE	SEC. CAMPINA DE MOCHE --- CM. HUACA DEL SOL Y LUNA SN --- CIUDAD	-	PROPIO	-
0003	SUCURSAL	FAC INGENIERIA	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	UNIVERSITARIA AV. JUAN PABLO II CDRA 3	-	PROPIO	-
0007	SUCURSAL	FAC ING METALUR	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	URB. SAN ANDRES I ETAPA AV. JUAN PABLO II	CIUDAD UNIVERSITARIA	PROPIO	-
0006	SUCURSAL	F. AGROPECUARIA	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	--- CIUDAD UNIVERSITARIA AV. JUAN PABLO II CDRA 3	-	PROPIO	-
0002	SUCURSAL	FAC. MEDICINA	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	URB. SAN NICOLAS AV. ROMA CDRA 3	-	PROPIO	-
0005	SUCURSAL	FAC. BIOLOGICAS	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	--- CIUDAD UNIVERSITARIA AV. JUAN PABLO II CDRA 3	-	PROPIO	-
0004	SUCURSAL	FAC. FARMACIA	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	--- CIUDAD UNIVERSITARIA AV. JUAN PABLO II CDRA 3	-	PROPIO	-

## ANEXOS

### ANEXO N° 1: Transparencia Económica; Ejecución presupuestal de ingreso de la Universidad Nacional de Trujillo en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados periodo -2016.

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

**Consulta Amigable de Ingresos**  
Presupuesto y Ejecución de Ingresos

martes, 12 de mayo del 2020

Navegador

Reiniciar Exportar Año 2016

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación? Rubro	¿Cómo se estructura la recaudación? Genérica	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
			Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			52,835,367,526	69,996,145,519	87,987,700,922
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL			36,069,865,223	36,420,675,757	54,821,485,785
▲ Sector 10: EDUCACION			2,355,876,667	3,032,120,612	4,815,542,343
▲ Pliego 812: U.N. DE TRUJILLO			50,214,712	70,979,422	128,720,290
▲ Unidad Ejecutora 001-80: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO			50,214,712	70,979,422	128,720,290
Fuente de Financiamiento			PIA	PIM	Recaudado
<input checked="" type="radio"/> 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			42,116,065	49,011,480	48,360,296
<input type="radio"/> 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			0	11,905,314	34,051,206
<input type="radio"/> 5: RECURSOS DETERMINADOS			8,098,647	10,062,628	46,308,788

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La consulta se actualiza una vez al día. Última fecha de actualización: 11 de mayo de 2020.

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2016>

## ANEXO N° 2: Transparencia Económica; Genérica de Ingreso en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados

periodo -2016



**Consulta Amigable de Ingresos**  
Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

martes, 12 de mayo del 2020

**Navegador** Reiniciar Exportar Año 2016 ▼

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La consulta se actualiza una vez al día. Última fecha de actualización: 11 de mayo de 2020.

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2016>

## ANEXO N° 3: Transparencia Económica; sub-Genérica de Ingreso en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados

periodo -2016.

Transparencia  
Económica PERU

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

### Consulta Amigable de Ingresos Presupuesto y Ejecución de Ingresos

martes, 12 de mayo del 2020

¿Quién realiza la recaudación?		¿De qué fuentes proviene la recaudación?	¿Cómo se estructura la recaudación?	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
		Rubro	Detalle Sub-Genérica	Trimestre	Mes	
TOTAL				52,835,367,526	69,996,145,519	87,987,700,922
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL				36,069,865,223	36,420,675,757	54,821,485,785
Sector 10: EDUCACION				2,355,876,667	3,032,120,612	4,815,542,343
Pliego 512: U.N. DE TRUJILLO				50,214,712	70,979,422	128,720,290
Unidad Ejecutora 001-90: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO				50,214,712	70,979,422	128,720,290
Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				42,116,065	49,011,480	48,360,296
Genérica 3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS				42,025,009	44,000,326	40,815,639
Sub-Genérica				PIA	PIM	Recaudado
1: VENTA DE BIENES				101,646	101,646	150,898
2: DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS				22,991,360	24,966,677	21,975,524
3: VENTA DE SERVICIOS				18,932,003	18,932,003	18,689,217

#### Notas

- Los montos están en Soles
- La consulta se actualiza una vez al día. Última fecha de actualización: 11 de mayo de 2020.

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2016>

## ANEXO N° 4: Transparencia Económica; Ejecución presupuestal de ingreso de la Universidad Nacional de Trujillo en la Fuente de

### Financiamiento Recursos Directamente Recaudados periodo -2017.

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Transparencia Económica PERU

Consulta Amigable de Ingresos  
Presupuesto y Ejecución de Ingresos

martes, 12 de mayo del 2020

Navegador

Reiniciar Exportar Año 2017

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación? Rubro	¿Cómo se estructura la recaudación? Genérica	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
			Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			49,979,219,038	72,732,108,656	90,240,416,388
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL			32,377,366,526	36,349,495,597	54,034,151,938
▲ Sector 10: EDUCACION			1,969,269,193	2,012,232,684	4,018,097,899
▲ Pliego 012: U.N. DE TRUJILLO			53,339,527	75,619,047	124,878,053
▲ Unidad Ejecutora 001-00: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO			53,339,527	75,619,047	124,878,053
<b>Fuente de Financiamiento</b>			<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<input checked="" type="radio"/> 2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			46,327,659	49,643,472	42,557,536
<input type="radio"/> 4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			0	14,945,810	32,469,882
<input type="radio"/> 5. RECURSOS DETERMINADOS			7,011,868	11,029,765	49,850,634

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La consulta se actualiza una vez al día. Última fecha de actualización: 11 de mayo de 2020.

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2017>

## ANEXO N° 5: Transparencia Económica; Genérica de Ingreso en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados periodo -2017.

Seguimiento de la Ejecución Pre: x Consulta Amigable de Ingresos - x Recibidos (906) - jorgevilla.jurado: x (10) Lo Mejor de los ANGELE: x

apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2017

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

### Transparencia Económica PERU

#### Consulta Amigable de Ingresos

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

martes, 12 de mayo del 2020

**Navegador**

Reiniciar Exportar Año 2017

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación? Rubro	¿Cómo se estructura la recaudación? Sub-Genérica	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
			Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			49,979,219,038	72,732,108,656	90,240,416,388
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL			32,377,366,526	36,349,495,597	54,034,151,938
▲ Sector 10: EDUCACION			1,969,269,193	2,012,232,684	4,018,097,899
▲ Pliego 512: U.N. DE TRUJILLO			53,339,527	75,619,047	124,878,053
▲ Unidad Ejecutora 001-90: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO			53,339,527	75,619,047	124,878,053
▲ Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			46,327,659	49,643,472	42,557,536
	<b>Genérica</b>		<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<input checked="" type="radio"/> 3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS			46,226,613	46,310,213	37,301,086
<input type="radio"/> 5: OTROS INGRESOS			101,046	101,046	179,836
<input type="radio"/> 9: SALDOS DE BALANCE			0	3,232,213	5,076,615

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La consulta se actualiza una vez al día. Última fecha de actualización: 11 de mayo de 2020.

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2017>

## ANEXO N° 6: Transparencia Económica; sub-Genérica de Ingreso en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente

### Recaudados periodo -2017.

Seguimiento de la Ejecución Pre: x Consulta Amigable de Ingresos - x Recibidos (906) - jorgevillajurado: x (10) Lo Mejor de los ANGELE: x +

apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2017

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

### Transparencia Económica PERU

### Consulta Amigable de Ingresos

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

martes, 12 de mayo del 2020

Navegador

Reiniciar Exportar Año 2017

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación? Rubro	¿Cómo se estructura la recaudación? Detalle Sub-Genérica	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
			Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			49.979.219,038	72.732.108,656	90.240.416,388
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL			32.377.366,526	36.349.495,597	54.034.151,938
▲ Sector 10: EDUCACION			1.969.269,193	2.012.232,684	4.018.097,899
▲ Pliego 512: U.N. DE TRUJILLO			53.339,527	75.619,047	124.878,053
▲ Unidad Ejecutora 001-90: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO			53.339,527	75.619,047	124.878,053
▲ Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			46.327,659	49.643,472	42.557,536
▲ Genérica 3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS			46.226,613	46.310,213	37.301,086
		<b>Sub-Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
○ 1: VENTA DE BIENES			120,157	120,157	78,533
○ 2: DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS			25.290,492	25.374,092	22.552,491
○ 3: VENTA DE SERVICIOS			20.815,964	20.815,964	14.670,062

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La consulta se actualiza una vez al día. Última fecha de actualización: 11 de mayo de 2020.

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/Navegador/default.aspx?y=2017>

## ANEXO N° 7: Transparencia Económica; Ejecución presupuestal de gasto de la Universidad Nacional de Trujillo en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados periodo -2016.

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Consulta Amigable  
Consulta de Ejecución del Gasto

martes, 12 de mayo del 2020

Navegador | Buscador | Reportes | Descargas

Reiniciar | Exportar | Graficar

Año 2016 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos? Rubro	¿Cómo se estructura el gasto? Genérica	¿Dónde se gasta?			¿Cuándo se hizo el gasto?		Avance %		
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto			Función	Departamento	Trimestre	Mes				
▲ TOTAL												
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL					138,490,511,244	158,282,217,927	144,536,534,140	137,792,009,934	137,287,507,523	136,653,082,400	136,318,165,921	86.3
▲ Sector 10: EDUCACION					104,303,961,188	97,567,912,387	89,125,858,032	87,515,027,014	87,514,824,405	87,404,707,044	87,233,717,063	89.6
▲ Pliego 512: U.N. DE TRUJILLO					16,079,101,198	12,767,861,642	11,591,353,393	11,206,273,956	11,206,163,500	11,175,623,678	11,163,468,591	87.5
▲ Unidad Ejecutora 001-40: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO					151,417,947	181,290,723	165,108,136	156,654,896	156,654,896	156,149,437	156,120,633	86.1
					151,417,947	181,290,723	165,108,136	156,654,896	156,654,896	156,149,437	156,120,633	86.1
Fuente de Financiamiento					PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
									Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
<input type="radio"/> 1: RECURSOS ORDINARIOS					101,203,235	110,311,301	108,097,519	102,651,686	102,651,686	102,272,907	102,260,134	92.7
<input checked="" type="radio"/> 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					42,116,065	49,011,480	43,839,816	43,324,920	43,324,920	43,240,669	43,228,245	88.2
<input type="radio"/> 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0	11,905,314	7,533,639	5,271,929	5,271,929	5,271,836	5,271,756	44.3
<input type="radio"/> 5: RECURSOS DETERMINADOS					8,098,647	10,062,628	5,637,162	5,406,362	5,406,362	5,364,025	5,360,498	53.3

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 11 de mayo de 2020.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2016&ap=ActProy>

## ANEXO N° 8: Transparencia Económica; Genérica de Gasto en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados

periodo -2016



**Consulta Amigable**  
Consulta de Ejecución del Gasto

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

martes, 12 de mayo del 2020

[Navegador](#)
[Buscar](#)
[Reportes](#)
[Descargas](#)

[Reiniciar](#)
[Exportar](#)
[Graficar](#)
Año 2016 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?						
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Rubro	Sub-Genérica	Departamento	Trimestre	Mes				
▲ TOTAL												
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL												
▲ Sector 10: EDUCACION												
▲ Pliego 812: U.N. DE TRUJILLO												
▲ Unidad Ejecutora 001-90: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO												
▲ Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS												
Genérica					PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					15,819,241	15,839,366	14,980,751	14,934,721	14,934,721	14,921,447	14,921,447	94.2
5-23: BIENES Y SERVICIOS					23,218,050	28,627,105	26,144,528	25,871,411	25,871,411	25,831,583	25,819,159	90.2
5-25: OTROS GASTOS					1,368,337	2,049,415	604,165	522,396	522,396	491,248	491,248	24.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					1,710,437	2,495,594	2,110,372	1,996,392	1,996,392	1,996,392	1,996,392	80.0

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 11 de mayo de 2020.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2016&ap=ActProy>

## ANEXO N° 9: Transparencia Económica; Ejecución presupuestal de gasto de la Universidad Nacional de Trujillo en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados periodo -2017.

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

**Transparencia Económica PERU**

Consulta Amigable  
Consulta de Ejecución del Gasto

martes, 12 de mayo del 2020

Navegador | Buscador | Reportes | Descargas

Reiniciar | Exportar | Graficar

Año: 2017 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos? Rubro	¿Cómo se estructura el gasto? Genérica	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?		Avance %			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función			Departamento	Trimestre	Mes					
▲ TOTAL													
▲ Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL													
▲ Sector 10: EDUCACION													
▲ Pliego 512: U.N. DE TRUJILLO													
▲ Unidad Ejecutora 001-00: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO													
Fuente de Financiamiento						PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
										Atención de Compromiso Mensual	Devengado		Girado
1: RECURSOS ORDINARIOS						100,820,000	125,629,037	111,772,901	106,901,350	106,766,450	106,707,754	106,672,094	84.9
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						46,327,659	49,643,472	40,637,949	39,946,627	39,946,627	39,872,722	39,849,160	80.3
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						0	14,945,810	9,897,351	9,351,364	9,312,766	9,143,858	9,139,833	61.2
5: RECURSOS DETERMINADOS						7,011,868	11,029,765	3,968,648	2,573,772	2,573,772	2,573,232	2,566,563	23.3

**Notas**

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 11 de mayo de 2020.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2017&ap=ActProy>

