



**Presupuesto por Resultados y ejecución presupuestal en
el Programa Presupuestal 0030 en la Unidad Ejecutora
09 Región Policial Huancayo, Lima, 2017**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Víctor Raúl Sánchez Mendoza

ASESOR:

Dr. Luis Alberto Núñez Lira

SECCIÓN

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Planificación y control financiero

PERÚ – 2017

Página del jurado

.....
Dra. Gladys Sánchez Huapaya

.....
Dra. Yolanda Soria Pérez
Secretario

.....
Dr. Luis Alberto Núñez Lira
Vocal

Dedicatoria

A Concho y Nicolás, por la grandeza de su raza y sus sabios cimientes; a mi amada Norma por su inmensurable amor; a Marion, Héctor y Vitto, depositarios del gran reto.

Agradecimiento

Agradecimiento sumo, al sistema educativo peruano, desde mi escuelita fiscal Guadalupe al gran Ricardo Bentín, de mi gran San Marcos a la UCV, forjadores de realidad y futuro.

Declaración de autoría

Yo, Víctor Raúl Sánchez Mendoza, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “Presupuesto por Resultados y ejecución presupuestal en el Programa Presupuestal 0030 de la Unidad Ejecutora 09 Región Policial Huancayo, Lima, 2017”, presentada, en 164 folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determine el procedimiento disciplinario.

Lima, 12 de octubre del 2017

.....
Víctor Raúl Sánchez Mendoza
DNI 43278636

Presentación

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “Presupuesto por Resultados y la Ejecución Presupuestal del Programa Presupuestal 0030 en la Unidad Ejecutora 09 Región Policial Huancayo, Lima, 2017” con la finalidad de establecer la relación que existe entre el Presupuesto por Resultados y la Ejecución Presupuestal del Programa Presupuestal 0030 en la Unidad Ejecutora 09 Región Policial Huancayo, Lima, 2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado académico de Magister en Gestión Pública, esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Víctor Raúl Sánchez Mendoza

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	15
1.1 Antecedentes	16
1.1.1. Antecedentes nacionales	16
1.1.2. Antecedentes internacionales	23
1.2 Fundamentación técnica, científica y humanística	26
1.2.1. Bases teóricas de la variable Presupuesto por Resultados	27
1.2.2. Bases teóricas de la variable Ejecución Presupuestal	37
Bases conceptuales	48
Ejecución presupuestaria o ejecución presupuestal	48
Presupuesto por Resultados, para Resultados, basado en Resultados o centrado en Resultados	49
1.3 Justificación	49
1.4 Problema	52
1.4.1. Planteamiento del problema	52
1.4.2. Problema general	63
1.4.3. Problemas específicos	64
1.5 Hipótesis	65
1.5.1. Hipótesis general	65
1.5.2. Hipótesis específicas	65
1.6 Objetivos	66
1.6.1. Objetivo general	66
1.6.2. Objetivos específicos	66

II.	Marco metodológico	68
2.1	Variables	69
2.1.1	Variable 1: Presupuesto por Resultados	69
2.1.2	Variable 2: Ejecución Presupuestal	69
2.2	Operacionalización de variables	70
2.2.1	Operacionalización de la variable Presupuesto por Resultados	71
2.2.2	Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal	71
2.3	Metodología	71
2.4	Tipo de estudio	72
2.5	Diseño	73
2.6	Población, muestra y muestreo	74
2.6.1	Población	74
2.6.2	Muestra	74
2.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	74
2.8	Métodos de análisis de datos	80
2.9	Aspectos éticos	80
III.	Resultados	82
IV.	Discusión	108
V.	Conclusiones	117
VI.	Recomendaciones	120
VII.	Referencias	123
VIII.	ANEXOS	131
	Anexo 1 - Matriz de consistencia	132
	Constancia o autorización de la entidad	134
	Matriz de datos	135
	Encuesta de la variable 1	141
	Encuesta de la variable 2	144
	Certificado de validez de instrumento por juicio de expertos	147
	Artículo científico	155

Lista de tablas

		Pág.
Tabla 1	Operacionalización de la variable Presupuesto por Resultados	71
Tabla 2	Operacionalización de la variable Ejecución Presupuestal	17
Tabla 3	Ficha técnica del Instrumento 1: Presupuesto por Resultados	76
Tabla 4	Baremos del Instrumento 1: Presupuesto por Resultados	77
Tabla 5	Ficha técnica del Instrumento: Ejecución Presupuestal	78
Tabla 6	Baremos del Instrumento 2: Ejecución Presupuestal	78
Tabla 7	Confiabilidad de los instrumentos	79
Tabla 8	Validez de los instrumentos por juicio de expertos	80
Tabla 9	Frecuencias de la variable Ejecución Presupuestal	83
Tabla 10	Frecuencias de la dimensión Modificaciones	84
Tabla 11	Frecuencias de la dimensión Compromiso	85
Tabla 12	Frecuencias de la dimensión Devengado	86
Tabla 13	Frecuencias de la dimensión Control	87
Tabla 14	Frecuencias de la dimensión Evaluación	88
Tabla 15	Frecuencias de la variable Presupuesto por Resultados	89
Tabla 16	Frecuencias de la dimensión Programa Presupuestal	90
Tabla 17	Frecuencias de la dimensión Seguimiento	91
Tabla 18	Frecuencias de la dimensión Evaluación	92
Tabla 19	Frecuencias de la dimensión Incentivos a la gestión	93
Tabla 20	Tabla cruzada Presupuesto por Resultados y Ejecución Presupuestal	94
Tabla 21	Tabla cruzada Presupuesto por Resultados y Modificaciones	95
Tabla 22	Tabla cruzada Presupuesto por Resultados y Compromiso	96
Tabla 23	Tabla cruzada Presupuesto por Resultados y Devengado	98
Tabla 24	Tabla cruzada Presupuesto por Resultados y Control	99
Tabla 25	Tabla cruzada Presupuesto por Resultados y Evaluación	101
Tabla 26	Correlación Presupuesto por Resultados y Ejecución Presupuestal	102

Tabla 27	Correlación Presupuesto por Resultados y Modificaciones	103
Tabla 28	Correlación Presupuesto por Resultados y Compromiso	104
Tabla 29	Correlación Presupuesto por Resultados y Devengado	105
Tabla 30	Correlación Presupuesto por Resultados y Control	106
Tabla 31	Correlación Presupuesto por Resultados y Evaluación	107

Lista de figuras

		Pág.
Figura 1	Principales problemas del país, años 2015-2016	54
Figura 2	Victimización por ámbito de estudio 2014-2016	55
Figura 3	Victimización por departamentos, año 2016	56
Figura 4	Variación de los porcentajes de victimización por departamentos	57
Figura 5	Porcentajes de victimización según ciudades de 20 mil a más	58
Figura 6	Variación de la victimización según ciudades de 20 mil a más	59
Figura 7	Número de comisarías, año 2016	60
Figura 8	Número de policías que laboran en comisarías, año 2016	61
Figura 9	Número de habitantes por policía a nivel nacional, año 2016	62
Figura 10	Diagrama de frecuencias de la Ejecución Presupuestal	83
Figura 11	Diagrama de frecuencias de las Modificaciones	84
Figura 12	Diagrama de frecuencias del Compromiso	85
Figura 13	Diagrama de frecuencias del Devengado	86
Figura 14	Diagrama de frecuencias del Control	87
Figura 15	Diagrama de frecuencias de la Evaluación	88
Figura 16	Diagrama de frecuencias del Presupuesto por Resultados	89
Figura 17	Diagrama de frecuencias del Programa Presupuestal	90
Figura 18	Diagrama de frecuencias del Seguimiento	91
Figura 19	Diagrama de frecuencias de la Evaluación	92
Figura 20	Diagrama de frecuencias de Incentivos a la gestión	93
Figura 21	Diagrama 3D: Presupuesto por Resultados y Ejecución Presupuestal	94
Figura 22	Diagrama 3D: Presupuesto por Resultados y Modificaciones	96
Figura 23	Diagrama 3D: Presupuesto por Resultados y Compromiso	97

Figura 24	Diagrama 3D: Presupuesto por Resultados y Devengado	98
Figura 25	Diagrama 3D: Presupuesto por Resultados y Control	100
Figura 26	Diagrama 3D: Presupuesto por Resultados y Evaluación	101

Resumen

Uno de los principales problemas que aqueja al país es la inseguridad ciudadana, el cual es abordado por el Estado empleando la estrategia de gestión pública denominada Presupuesto por Resultados (PpR); por ello la presente investigación tiene por objetivo determinar la relación entre dicha estrategia y la ejecución presupuestal en el Programa Presupuestal 0030 Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana, en la Unidad Ejecutora 09 Región Policial Huancayo, Lima 2017.

La presente, es una investigación básica, de enfoque cuantitativo y nivel correlacional. El diseño es no experimental y transversal por su alcance temporal. Tuvo carácter censal al evaluar a la población compuesta por 116 funcionarios de la Unidad Ejecutora 09 de la Región Policial Huancayo, de las áreas vinculadas con la gestión de los recursos financieros. Mediante el Alfa de Cronbach y juicio de expertos se validaron los instrumentos de las variables PpR y Ejecución Presupuestal: 30 preguntas para Presupuesto por Resultados y 32 para Ejecución Presupuestal que aplicaron la escala politómica de Likert: Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Indiferente, En desacuerdo, Totalmente en desacuerdo.

El estadístico Rho de Spearman evidenció alta correlación entre las variables al arrojar 0.98 con un Sig. bilateral de 0.00, confirmado por los valores muy próximos obtenidos en el análisis de la variable PpR con las dimensiones modificaciones, compromisos, devengado, control y evaluación de la variable ejecución presupuestal. De los resultados y correlación obtenidos se concluyó que es necesario mejorar en la Unidad Ejecutora 09 – Región Policial Huancayo, el grado de aplicación de la metodología del PpR en la ejecución presupuestal, dando lugar a que los recursos financieros del Estado prioricen la generación de cambios positivos en el problema que motivo la creación del Programa Presupuestal 0030.

Palabras clave: Presupuesto por Resultados, Programa Presupuestal, Ejecución Presupuestal.

Abstract

One of the main problems that afflicts the country is the citizen insecurity, which is addressed by the State using the public management strategy called Budget by Results (BbR), in that way the present research aims to determine the relationship between that strategy and Budget Execution in the Budget Program 0030 Reduction of crimes and misdemeanors that affect citizen security, in the Executing Unit 09 Huancayo Police Region, Lima 2017.

The present, is a basic research, of quantitative approach and correlational level. The design is non-experimental and transverse by its temporal scope. It had a census character when evaluating the population composed of 116 officials of the Executing Unit 09 Huancayo Police Region, of the areas related to the management of financial resources. Using the Cronbach Alfa and expert judgment, the instruments of the variables BbR and Budget Execution were validated: 30 questions for Budget by Results and 32 for Budget Execution that applied the Likert politomic scale: Strongly agree, Agree, Ignore, In disagree, Strongly disagree.

Spearman's Rho statistic showed a high correlation between the variables when 0.98 was shed with a bilateral Sig. of 0.00, confirmed by the very close values obtained in the analysis of the variable BbR with the dimensions modifications, commitments, accrual, control and evaluation of the Budget Execution variable. From the results and correlation obtained it was concluded that: in the Executing Unit 09 - Huancayo Police Region it is necessary to improve the application degree of the BbR methodology in the Budget Execution, leading to the State's financial resources prioritizing the generation of positive changes in the problem that motivated the creation of the Budget Program 0030.

Keywords: budget, Budget by Results, Budget Program, Budget Execution.