



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**La gestión financiera en el presupuesto por resultados en  
el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Br. Carlos Enrique Salazar La Torre

**ASESOR:**

M. Sc. Abner Chávez Leandro

**SECCIÓN**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Dirección

**LIMA - PERÚ**

**2018**

**Página del Jurado**

Dra. Gliria Méndez Ilizarbe

---

Presidente

Dra. Josefa María Silva Calderón

---

Secretario

M.Sc. Abner Chavez Leandro

---

Vocal

### **Dedicatoria**

Mi tesis dedico con todo mi amor y cariño a mi amada esposa Elizabeth Correa y a mi hija Nathaly Salazar por estar siempre conmigo y por robarle su tiempo por el sacrificio que hago y no estar con ellos quienes me brindan su apoyo incondicional y por creer en mi capacidad. Aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mi amada hija Nathaly por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi amada esposa con sus palabras de aliento no me deja decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

Gracias por todos

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida

A mi padre y mi madre que ya no está conmigo me enseñaron con su demostración de padre y madre ejemplar a no desfallecer ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios ejemplos y consejos.

A mi esposa Elizabeth y mi hija Nathaly por su apoyo incondicional y por demostrarme la gran fe que tiene en mí

Al Dr. José Muñoz asesor por el proyecto de tesis y el Dr. Abner Chávez Leandro asesor de desarrollo de proyecto tesis, por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.



### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Salazar La Torre Carlos Enrique, estudiante del Programa, Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 07203988, con la tesis titulada “La gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de enero del 2018

-----  
Salazar La Torre Carlos Enrique  
DNI N° 07203988

## Presentación

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de Gestión Pública, en la escuela de Posgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación denominado “La gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017”. El propósito de la investigación fue determinar el nivel de incidencia de la gestión financiera en el presupuesto por resultados, ya que en la actualidad la gestión pública realiza la planificación y el presupuesto, creando un valor público que mejora la equidad social para lo cual va a eliminar el modelo burocrático llevando así a un buen efecto en el resultado a la sociedad, de allí la importancia del estudio.

La presente investigación consta de siete capítulos los mismos que se presenta en detalle en la Introducción, Método, Resultados, Discusión, Conclusiones, Recomendaciones y la Referencias bibliográficas, se pretende con el presente trabajo de investigación, contribuir con el mejoramiento de las actividades operativas, gerenciales y administrativas de las instituciones públicas peruanas.

De acuerdo a este contexto, resulta importante conocer dicha incidencia, con el fin de aportar datos e instrumentos para la realización de futuros trabajos que puedan ser utilizados para la mejoras de los servicios que brinda la entidad en estudio. Esperando merecer su aprobación, presento el trabajo de investigación realizado.

El autor

## Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
<b>I. introducción</b>	<b>14</b>
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	16
1.2.1 Trabajos previos internacionales	16
1.2.2 Trabajos previos nacionales	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	24
1.3.1 Gestión financiera	24
1.3.2 Presupuesto por resultados	31
1.4 Formulación del problema	41
1.4.1 Problema general	41
1.4.2 Problemas específicos	42
1.5 Justificación del Estudio	42
1.6 Hipótesis	43
1.6.1 Hipótesis general	43
1.6.2 Hipótesis específicas	44
1.7 Objetivos	44
1.7.1 Objetivo general	44
1.7.2 Objetivo específico	44
<b>II. Método</b>	<b>46</b>
2.1 Diseño de investigación	47
2.2 Variables, operacionalización	47
2.2.1 Gestión financiera	47
2.2.2 Presupuesto por resultados	48

2.3	Población y muestra	49
2.4	Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	50
2.5	Métodos de análisis de datos	56
2.6	Aspectos éticos	56
<b>III.</b>	<b>Resultados</b>	<b>58</b>
3.1.	Resultados descriptivos	59
3.1.1	Gestión financiera	59
3.1.2	Dimensión de gestión financiera	60
3.1.3	Ejecución del presupuesto por resultados	61
3.1.4	Dimensiones del presupuesto por resultados	62
3.2	Resultados inferenciales	64
3.2.1	Gestión financiera en la ejecución del presupuesto por resultados	64
3.2.2	Presupuesto en la ejecución del presupuesto por resultados	66
3.2.3	Control financiero en la ejecución de presupuesto por resultados	68
3.2.4	Toma de decisiones en la ejecución del presupuesto por resultados	71
3.2.5	Integración de información financiera en la ejecución de presupuesto por resultados	74
<b>IV.</b>	<b>Discusión</b>	<b>77</b>
<b>V.</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>81</b>
<b>VI.</b>	<b>Recomendaciones</b>	<b>83</b>
<b>VII.</b>	<b>Referencias</b>	<b>85</b>
	<b>ANEXOS</b>	<b>89</b>
	Anexo 1. Artículo científico	
	Anexo 2. Matriz de consistencia	
	Anexo 3 Certificado de Validación de Instrumentos	
	Anexo 4. Base de datos prueba piloto	
	Anexo 5. Informe de confiabilidad de Instrumentos	
	Anexo 6. Base de datos en excel	
	Anexo 7. Formato de encuesta	
	Anexo 8. Carta de autorización de aplicación de encuesta	
	Anexo 9. Acta de aprobación de originalidad de tesis	
	Anexo 10. Informe turnitin	

## Índice de tablas

		Página
Tabla 01	Operacionalización de la variable Gestión Financiera	48
Tabla 02	Operacionalización de la variable Presupuesto por Resultados	49
Tabla 03	Validez de contenido: Gestión Financiera	52
Tabla 04	Confiabilidad Alfa de Cronbach: Gestión Financiera	53
Tabla 05	Validez del contenido: Presupuesto por Resultados	55
Tabla 06	Confiabilidad Alfa de Cronbach: Presupuesto por Resultados	56
Tabla 07	Distribución de frecuencia de Gestión Financiera	59
Tabla 08	Distribución de frecuencia Gestión Financiera por dimensiones	60
Tabla 09	Distribución de frecuencia ejecución Presupuesto por Resultados	61
Tabla 10	Distribución de frecuencia ejecución Presupuesto por Resultados por dimensiones	63
Tabla 11	Prueba de ajuste de modelo de incidencia Gestión Financiera en la ejecución de Presupuesto por Resultados	64
Tabla 12	Prueba de pseudo R cuadrado de incidencia de Gestión Financiera en la ejecución de Presupuesto por Resultados	64
Tabla 13	Prueba de incidencia de Gestión Financiera en la ejecución de Presupuesto por Resultados	65
Tabla 14	Prueba de ajuste de los modelos de incidencia de Presupuesto Financiero en la ejecución de Presupuesto por Resultados.	66
Tabla 15	Prueba de ajuste de modelo pseudo R cuadrado de Presupuesto Financiero en la ejecución de Presupuesto de Resultados.	67
Tabla 16	Prueba de incidencia de Presupuesto Financiero en la ejecución de Presupuesto por Resultados.	67
Tabla 17	Prueba de ajuste de incidencia de Control Financiero en la ejecución de Presupuesto por Resultados	69
Tabla 18	Prueba de pseudo R cuadrado de Control Financiero en la Ejecución de Presupuesto por Resultados.	69
Tabla 19	Prueba de incidencia de Control Financiero en la ejecución de Presupuesto por Resultados	69
Tabla 20	Prueba de ajuste de la incidencia de Toma de Decisiones Financieras en la ejecución de Presupuesto por Resultados	72

Tabla 21	Prueba de ajuste de pseudo R cuadrado Toma de Decisiones Financieras en la ejecución de Presupuesto por Resultados	72
Tabla 22	Prueba de incidencia de Toma de Decisiones Financieras en la ejecución de Presupuesto por Resultados	72
Tabla 23	Prueba de ajuste de incidencia de Integración de la Información Financiera en la ejecución de Presupuesto por Resultados	74
Tabla 24	Prueba de ajuste de pseudo R cuadrado Integración de Información Financiera en la ejecución de Presupuesto por Resultados	75
Tabla 25	Prueba de incidencia de Integración de Información Financiera en la ejecución de Presupuesto por Resultados	75

**Índice de figuras**

	Página
Figura 1: Niveles de Gestión Financiera	59
Figura 2: Niveles de Gestión Financiera por dimensiones	61
Figura 3: Niveles de ejecución de Presupuesto por Resultados	62
Figura 4: Niveles de ejecución de Presupuesto por Resultados por dimensiones	63
Figura 5: Curva COR entre Gestión Financiera y la ejecución de Presupuesto por Resultados.	65
Figura 6 Curva COR entre Presupuesto Financiero y la ejecución de Presupuesto por Resultados	68
Figura 7 Curva COR entre Control Financiero y la ejecución de Presupuesto por Resultados	68
Figura 8 Curva COR entre Toma de Decisiones Financieras y la ejecución de Presupuesto por Resultados	73
Figura 9 Curva COR entre la Integración de la Información Financiera y la ejecución de Presupuesto por Resultados	76

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “La Gestión Financiera en el Presupuesto por Resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017” tuvo como objetivo general determinar el nivel de incidencia de la Gestión Financiera y el Presupuesto por Resultados de acuerdo a la opinión y experiencia de los colaboradores del Instituto Nacional de Salud del Niño.

La metodología de la investigación desarrolló un diseño no experimental, transeccional, tipo descriptiva y correlacional causal, para conocer la incidencia que produce la variable independiente sobre la variable dependiente, en un contexto específico. El método fue hipotético-deductivo en el marco de un enfoque cuantitativo. La muestra fue probabilística y consideró a 120 colaboradores del área administrativa, según los criterios de inclusión y exclusión; para la recolección de datos, en ambas variables se aplicó la técnica de la encuesta se hizo uso de un instrumento de escala ordinal, los cuales indicaron una confiabilidad muy alta según la prueba de Alfa de Cronbach, con respecto a su validez, fueron evaluados en su contenido por expertos. Los análisis estadísticos se realizaron a través de software SPSS versión 22.

Los resultados obtenidos después del proceso y análisis de datos, aplicados al modelo de regresión logística ordinal fueron validados por la prueba de verosimilitud y ji cuadrado donde se obtuvo que la gestión financiera aporta significativamente a la predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados para la significación  $p: ,000 < \alpha: ,01$ , aceptando la dependencia de la variable gestión financiera sobre la ejecución del presupuesto por resultados, el ajuste del modelo de la prueba de Nagelkerke indica que el 27% de la variación de la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en el modelo.

**Palabras clave:** Gestión Financiera, Presupuesto por resultados, Instituto Nacional de Salud del Niño.



## Abstract

This research work entitled "Financial management and budget" by results at the National Institute of child health, 2017 had as general objective determine the level of incidence of financial management in the budgeting for results According to the opinion and national experience of partners the Institute of children's health.

Research methodology developed a non-experimental design, transectional, descriptive and correlational causal type, to know the effect that produces the independent variable on the dependent variable, in a specific context. The method was deductive in the framework of a quantitative approach. The sample was not probabilistic, saw the 120 employees of the administrative area, according to the criteria of inclusion and exclusion; for data collection, survey technique was applied in both variables was done using an ordinal scale instrument, which indicated a very high reliability according to Cronbach's alpha test, with respect to its validity, were evaluated on their content experts. Statistical analyses were performed using SPSS version 22 software.

The results obtained after the process and data analysis, applied to the ordinal logistic regression model, were validated by the likelihood test and chi square where it was obtained that the financial management contributes significantly to the prediction of the variable execution of the budget by results for the significance  $p: .000 < \alpha: .01$ , accepting the dependence of the variable financial management on the execution of the budget by results, the adjustment of the model of the Nagelkerke test indicates that 27% of the variation of the execution of the budget by results is explained by the variable included in the model

**Key words:** Financial Management, Budget by results, National Institute of health of the child.

## **I. Introducción**

## 1.1 Realidad problemática

La gestión financiera en el manejo financiero de las instituciones de gestión pública ha evolucionado, desde un modelo de gestión burocrática basado en la fragmentación de tarea y subordinación jerárquica a un tipo de gestión donde se ofrece servicio de mayor calidad, un marco de sistema de control que permita la integración entre los gestores y la ciudadanía. En la actualidad la gestión pública realiza la planificación y el presupuesto, creando un valor público que mejora la equidad social para lo cual va a eliminar el modelo burocrático llevando así a un buen efecto en el resultado.

En el Perú la gestión financiera aparece en los años 90 para un orden administrativo equitativo en el sector público, el cual mejora en ciertos sectores del estado; en algunos no tuvieron la suficiente capacidad para obtener un resultado de calidad que beneficie a la ciudadanía en su conjunto. Las empresas peruanas no dan la importancia debida al efecto del presupuesto por resultados y su asociación con la gestión financiera por la falta de información y divulgación de los beneficios.

En el Instituto Nacional de Salud del Niño (INSN) como entidad en su gran mayoría utiliza la gestión financiera de medición del valor los cuales no son los suficientemente apropiados para medir la rentabilidad del capital debido a que sólo son cocientes entre diferentes cuentas que en ningún momento toman en consideración los resultados medibles en favor de la población.

El efecto en el presupuesto por resultados permite evaluar los programas presupuestales y el proceso de asignación, las acciones de seguimiento sobre la base de indicadores sin distorsiones financieras, es decir libre de aplicación de normativa financiera.

En el Instituto Nacional de Salud del Niño se implementó la gestión financiera en el año 2012 para la una correcta administración de recursos. En su primera implementación no tuvo efecto deseado ni el resultado esperado, porque siguió existiendo la misma problemática que antes de su implementación en los diferentes programas de atención al paciente, ocasionando distorsión financiera y destinando los recursos para otros fines como pagar multa judicial ,devolución de proveedores y otros gastos que no benefician al programa establecido; lo que genera en la institución la falta de recurso para la mejora de equipo médico, camillas, infraestructura; los pacientes que acuden al establecimiento de salud

tienen que pagar los medicamento e insumos médicos estando ya subvencionado por el programa .

En el Instituto Nacional de Salud del Niño – INSN, el procedimiento técnico de la parte financiera se realiza primero cuando se recibe el dinero, se distribuye para los diferentes programas, para bienes y servicios, por ejemplo: programa de atención para el paciente de infección respiración aguda, se destina a ese programa S/. 100 mil, se gasta S/. 50 mil y lo que resta se utiliza para cubrir otras necesidades más urgentes para pagar multas, para infraestructura, compra de equipo, camilla y otros.

## **1.2 Trabajos previos**

Con las indagaciones realizadas al problema de estudio se llegó a constatar la existencia de trabajos de investigación relacionados con el tema, por especialista en la materia, tanto a nivel nacional como internacional.

### **1.2.1 Trabajos previos internacionales**

Taco (2017), desarrolló el estudio, *Análisis del impacto de la gestión financiera con el uso del ERP en las empresas públicas*, el objetivo de la investigación fue analizar la gestión financiera de la empresa pública con el uso del ERP mediante la aplicación de técnicas descriptivas de investigación para evaluar su impacto y mejora de sus procesos de gestión del presupuesto, control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera; así como, realizar un diagnóstico organizacional mediante técnicas de planeación estratégica. Su parte medular es analizar, interpretar y evaluar el impacto de la implementación del ERP, dentro de la Gerencia de Finanzas, a través de la evaluación a sus diferentes módulos de integración, mediante el tratamiento de datos estadísticos muestrales

De la información que permitan identificar los procesos metodológicos que caracterizan al sistema ERP, mediante el seguimiento de la ejecución y evaluación del módulo en línea con datos centralizados del sistema para la optimización de procesos de gestión del presupuesto, como son el control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera. El estudio analizó el impacto de la implementación del ERP en la Gerencia de Finanzas a través de encuestas realizadas a los usuarios de los diferentes módulos de integración,

donde se concluye que el nuevo sistema de gestión es funcional, fácil de utilizar, optimiza recursos, reduce tiempos y confiable; pero se determina deficiencia en las capacitaciones y reportes que no cumplen con las exigencias de los entes de control. Además el estudio señala que se elaboró una propuesta de adaptación del sistema ERP, a uno de los procesos y procedimientos de la Subgerencia de Tesorería que por su gran magnitud se tomó el caso de gestión del presupuesto.

El estudio de Patiño (2017), *Influencia del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público del municipio de Medellín*, cuyo objetivo fue determinar la influencia de la herramienta de presupuesto por resultados en la calidad del gasto público y el control financiero para la toma de decisiones financieras en el municipio de Medellín. El método aplicado para el desarrollo de esta investigación, fue de análisis cuali-cuantitativo, toda vez que se estudiaron variables de ambas naturalezas, con el análisis de las definiciones programáticas, líneas estratégicas, asignaciones presupuestales y las mediciones a través de indicadores y resultados de gestión. El tipo de investigación fue el descriptivo. Las categorías analíticas objeto de estudio en este trabajo son el presupuesto por resultados en relación a su influencia en la calidad del gasto público y con ello, en las políticas públicas. La recolección de información se realizó a través del análisis documental de los planes de desarrollo, planes de acción, planes indicativos, informes del presupuesto por resultados y los informes de gestión. Una vez realizados los análisis y obtenido los resultados, la principal conclusión es que se cumple la hipótesis, en cuanto que la herramienta de presupuesto por resultados ha tenido una influencia positiva en el sistema de planificación y ejecución municipal de Medellín, lo cual se evidencia en los diferentes indicadores tanto locales como nacionales. Sin embargo, debido a la imposibilidad de realizar evaluaciones de impacto, no se ha logrado llegar a la última fase o etapa de evaluación de la calidad del gasto público, el control financiero para la toma de decisiones financieras y con ello, conocer a ciencia cierta el nivel de impacto logrado por las políticas públicas implementadas, en la calidad de vida de la población.

Blanco (2016), elaboró el estudio, *Modelo de análisis y gestión financiera integral en una empresa nacional productora y comercializadora de productos de consumo*, cuyo objetivo general fue desarrollar un modelo financiero para la toma de decisiones de una empresa nacional, así mismo entre los objetivos específicos se pueden mencionar: identificar los elementos teóricos más importantes de la

gestión financiera, en lo que respecta al control financiero y toma de decisiones financieras y los aspectos básicos de la operación presupuestal de la empresa, programación presupuestal, seguimiento a la programación presupuestal e incentivos a la gestión. El estudio concluye en que el análisis financiero es un instrumento de la administración para medir el posible impacto de las prácticas que se lleven a cabo y tomar decisiones con tal de cumplir con los objetivos establecidos, en este supuesto, resultan gravitantes los componentes del control financiero, la toma de decisiones financieras y la integración de información financiera, lo cual resulta en consecuencias positivas o negativas en el presupuesto de la empresa nacional.

Caraballo (2015), desarrolló el estudio, *Indicadores de gestión financiera basados en las herramientas de la administración moderna*, cuyo objetivo fue proponer indicadores de gestión financieros basados en las herramientas de la administración para las empresas del sector metalmeccánico. Teóricamente, la investigación se basa en el estudio del control y gestión administrativos e indicadores de gestión financiera, en base al control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera. Metodológicamente el estudio se realizó bajo un diseño de campo, a nivel descriptivo y con apoyo documental. Se utilizó como unidad de análisis una empresa perteneciente al ramo metalmeccánico y con actividad en el Estado Aragua. La población estuvo constituida por 22 empleados que laboran en los departamentos administrativos de la empresa: Costos, Cuentas por Pagar, Nomina, Tesorería y Presupuesto. La Muestra corresponde a la totalidad de la población descrita. Se utilizaron como técnicas de recolección de datos la Observación Directa y la Encuesta y como instrumentos el Registro de Observación y el Cuestionario. La Validez del instrumento se realizó mediante el juicio de expertos y la confiabilidad del mismo se determinó mediante el cálculo del Coeficiente Alfa de Cronbach dando este un resultado de 0,86. Los resultados obtenidos indican que en la organización existen desajustes importantes en cuanto a los procesos de gestión financiera, control financiero, toma de decisiones financieras e integración de indicadores financieros de gestión. El estudio recomienda optimizar el proceso de planificación financiera empresarial incluyendo como estrategias permanentes la evaluación de indicadores financieros de gestión ajustados en función de las condiciones macroeconómicas presentes en

la realidad venezolana, tomando esto como base de la toma de decisiones en el ámbito financiero.

Gonzales (2014), desarrolló el estudio, *La gestión financiera y el acceso a financiamiento de las pymes del sector comercio*, cuyo objetivo de investigación fue identificar y caracterizar aquellas variables de la gestión financiera y su asociación con el acceso a financiamiento en las pequeñas y medianas Empresas del sector comercio en la ciudad de Bogotá. El tipo de investigación corresponde a un enfoque cuantitativo, no experimental, longitudinal, exploratorio y correlacional. Para desarrollar esta investigación se ha seleccionado una población de 1465 Pymes. La investigación parte en primer lugar de una revisión el estado del arte sobre las variables de estudio, gestión financiera y el financiamiento, en segundo lugar se realiza una exploración de la gestión financiera dentro de las organizaciones y finalmente se analiza la evidencia recolectada para determinar una relación entre la gestión financiera y el acceso al financiamiento. Los resultados del estudio señalan que del análisis correlacional entre la gestión financiera a través de sus indicadores y el comportamiento de las fuentes de financiamiento se destaca a nivel general las correlaciones significativas del control financiero y toma de decisiones financiera con los indicadores de financiamiento a largo plazo y apalancamiento financiero. El estudio señala que análisis de la gestión financiera a través de sus indicadores financieros constituye información valiosa y útil para las empresas del sector comercio ya que pueden tomarse preliminarmente como marcos de referencia. De este modo las empresas podrían determinar la aceptabilidad de sus índices considerando el nivel global del sector y efectuar una comparación no solo a nivel temporal de sus propias razones financieras sino también frente a índices globales que incluyan empresas del mismo ramo.

El estudio de Mendoza (2013), *Gestión administrativa financiera y su incidencia en los presupuestos en las unidades médicas de atención primaria de salud*, los objetivos que se plantearon fueron, determinar la incidencia de la gestión Administrativa - Financiera en los Presupuestos en las Unidades médicas de atención primaria, analizar la eficiencia y eficacia de los resultados de la gestión Administrativa – Financiera obtenidos en el servicio en los diversos establecimientos de salud. La investigación de enfoque cuantitativo, utilizó el diseño no experimental y de alcance descriptivo. La muestra de estudio consideró las partidas que se relacionan directamente con la parte operativa: las del grupo 53

(compra de medicinas, e insumos médicos) y grupo 84 (Inversión) del presupuesto de la Unidad Médica. Adicionalmente se aplicó una encuesta a personal administrativo, médico y paramédico para verificar y comprobar el comportamiento de la gestión administrativa financiera de las Unidades de Atención Ambulatoria de los cantones de Balzar, El Empalme y Daule. Los resultados señalan que la Gestión administrativa-financiera incide positivamente en el manejo y cumplimiento del presupuesto en las Unidades Médicas de los cantones. Los resultados descriptivos demuestran que, en Balzar y el Empalme se cumple hasta el 70% con evaluaciones sobre el alcance y disponibilidad del presupuesto, mientras que en Daule se cumple en 80% la ejecución del presupuesto. El estudio concluye en que la gestión administrativa financiera que están llevando las Unidades Médicas de los cantones Balzar, el Empalme y Daule incide directamente en las asignaciones presupuestarias otorgadas a cada Unidad Médica en un ejercicio económico. El estudio recomienda evaluar continuamente la gestión administrativa financiera que se lleva a cabo en cada unidad médica, para mejorar los niveles de eficacia y eficiencia, así como para aprovechar los recursos destinados a cada Unidad de manera óptima.

### **1.2.2 Trabajos previos nacionales.**

Castillo (2015), desarrolló el estudio, *La gestión financiera y el presupuesto anual de la Facultad de Ingeniería Mecánica de la Universidad Nacional de Ingeniería*, el objetivo del estudio fue establecer la relación que existe entre la Gestión Financiera en el presupuesto anual de la Facultad de Ingeniería Mecánica en la Universidad Nacional de Ingeniería en el 2014. El estudio de enfoque cuantitativo, se apoyó en el método hipotético deductivo bajo un diseño no experimental, descriptivo correlacional de corte transversal. La población que está conformada por 154 trabajadores administrativos y la muestra es de 45 trabajadores administrativos. El muestreo aplicado fue el probabilístico extraído aleatoriamente del padrón de recursos humanos de la Facultad de Ingeniería Mecánica de la Universidad Nacional de Ingeniería. Por recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis de los datos se realizó con la correlación de Spearman. Los resultados del estudio señalan que existe relación directa positiva entre la gestión financiera y presupuesto anual y en sus dimensiones, presupuesto financiero, control



financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera en la Facultad de Ingeniería Mecánica en la Universidad Nacional de Ingeniería.

El estudio de Gutiérrez (2015), *Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto Público en una red de salud*, el objetivo principal fue conocer de qué manera el presupuesto por resultados influye en la calidad de Gasto Público en una red de salud de La Libertad en el 2014. La investigación fue de tipo básica, diseño no experimental y de alcance descriptivo. Se aplicaron encuestas a 30 trabajadores de las oficinas relacionadas con el gasto público. Los resultados del estudio señalan que los recursos presupuestales, de la gestión por resultados, fueron asignados a la categoría con programa presupuestal en un 78% en el 2014 y sobre la ejecución presupuestal, vinculado al gasto público, del presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras, se aprecia que el presupuesto ejecutado por la fuente de financiamiento recursos ordinarios 2014, se ejecutó al 99.87%. De acuerdo a los datos obtenidos y el análisis de los mismos se confirma la hipótesis planteada en el presente trabajo, que la aplicación del Presupuesto por resultados influye favorablemente en la calidad de gasto público y sus dimensiones de presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera, en la Red Salud Sánchez Carrión. El estudio recomienda la gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto Público en una red de salud. Asimismo, recomienda orientar los recursos de la categoría sin programa presupuestal hacia la categoría con programa presupuestal, así se podrá lograr los objetivos del presupuesto por resultados.

Rivas (2015), desarrolló el estudio, *El presupuesto y la gestión financiera en una institución pública*, cuyo objetivo fue determinar la relación entre Presupuesto y Gestión Financiera. La investigación fue de tipo básica; el diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional. La muestra estuvo conformada por 59 docentes. Los datos fueron recogidos utilizando la técnica de la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario el cual constaba 40 preguntas. La validez del instrumento estuvo a cargo del Juicio de expertos y para la confiabilidad del mismo se utilizó el Coeficiente Alfa de Cronbach el cual mostró como resultado 0,883. Los resultados del estudio fueron obtenidos con la aplicación de la prueba Chi cuadrada ( $\chi^2$ ), construyéndose para ello una Tabla de contingencia entre las variables, la cual mostró como resultado

20,80, rechazándose así la hipótesis nula, ya que esta fue mayor que el valor del punto crítico  $X_c = 3,84$  mostrado en tablas estadísticas para un valor de confianza del 95% (el valor que se tomó de  $\alpha$  fue 0,05). Finalmente, al rechazar la hipótesis nula se demostró que la hipótesis general fue aceptada, concluyendo así que el Presupuesto se relacionó significativamente con la Gestión Financiera con sus respectivas dimensiones, presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración financiera. El estudio recomienda que los directivos de la Institución Educativa conozcan y elaboren los instrumentos financieros como el Presupuesto que le permitan tener un sentido de previsión, planificación, organización y dirección que conlleve a la administración de los recursos económicos de la Institución.

Huaranga (2013), elaboró el estudio, *Modelo de gestión financiera para mejorar la ejecución de los Programas Sociales de una entidad estatal: Caso INABIF*. El presente trabajo, es una investigación de campo, del nivel descriptivo, documental, no experimental, que tuvo como objeto de estudio el diseño de un modelo de gestión financiera, orientado a mejorar la actual situación económico – financiera de los programas sociales del Programa Integral Nacional para el Bienestar Familiar INABIF; su deficiente política de administración financiera, ha provocado que esta institución estatal del Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social MIMDES, muestre una desfavorable situación en sus niveles de liquidez, solvencia y autonomía, lo que unido a sus índices e indicadores de resultados, denota una baja cobertura y calidad de los servicios sociales que otorga a los niños y adolescentes en estado de abandono y personas en situación de riesgo social. Se constituye parte de un adecuado y objetivo diagnóstico financiero y técnico, realizado a los cuatro (04) programas sociales: Protección Integral, Desarrollo Integral de la Familia y Promoción del Voluntariado, Investigación tutelar y Desarrollo de la Población en Riesgo del período 2004 al 2008. El modelo de gestión financiera propuesto, constituye un aporte importante en la gestión institucional, principalmente al modificarse la estructura de financiamiento, por incremento y administración de los recursos financieros de la Cooperación Internacional y del Tesoro Público, bajo el enfoque de Presupuesto por Resultados; y al impacto en más de 30,550 beneficiarios directos promedio de atención mensual, al ampliarse la cobertura de atención y la mejora de la calidad de los servicios sociales a través de las 176 unidades prestadora de servicios ubicadas y

en funcionamiento en 19 departamentos del país, sin incluir a las Sociedades de Beneficencia Pública que son autónomas en la administración de sus recursos.

Prieto (2012), en su trabajo sobre *La influencia de la gestión del Presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú*, cuyo objetivo fue demostrar cómo influye la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto, en las municipalidades de Lima, Junín y Ancash. El tipo de investigación que se realizó en la tesis es de tipo descriptivo, el diseño de Investigación es de tipo “ex post facto” ya que no se construye ninguna situación; sino que se observan situaciones ya existentes, como el problema formulado en la tesis y en este tipo de investigación se evidencia las conclusiones. La aplicación del Presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público, ya que ellos son destinados a favorecer los niveles de vida de la población. La toma de decisiones con respecto al gasto público no es muy eficiente, ya que generalmente el gasto se centra en los gastos de capital y no en gastos que mejoren las condiciones de vida de la población

Tanaka (2011), desarrolla una investigación que describe una problemática centrada en la realidad en la que se efectúa la gestión presupuestal, la cual no se logra consolidar a un instrumento de gestión y por ende con la parte del planeamiento estratégico de las entidades, con el resultado a una débil gestión en las asignaciones presupuestarias, específicamente en el Ministerio de Salud. Es por ello que se dirige a proponer una mejora en la Gestión del Ministerio de Salud - MINSA, evaluando la eficiencia y eficacia de los Programas Estratégicos, como el de la implementación del Presupuesto por Resultados. Se concluye que el cambio de la relaciones materializadas en los cambios de asignación presupuestal han contribuido a mejorar los resultados en los programas presupuestales, con lo que recomienda una reasignación presupuestal a los Programas Estratégicos, así mismo recomienda una articulación entre: productos, recursos, planes estratégicos y los actores, a fin de llegar a una eficiencia y eficacia en la Gestión financiera presupuestal y finalmente propone una mayor inclusión de los programas y mejoramiento de los programas estratégicos de que consiga una Gestión por Resultados con una mayor participación institucional. Por lo cual este estudio, se relaciona con el presente estudio de investigación, respecto a los alcances tanto del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP, como programa

integrados de la Gestión y la importancia de lograr una Gestión por Resultados, en base al mejoramiento del tema presupuestal.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Gestión financiera**

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos de interacción y toma de decisiones estratégicas relacionados a los recursos financieros, analizando y seleccionando fuentes de financiamiento y evaluando proyectos que tiene como meta principal maximizar la riqueza de la organización mediante el dominio de sistemas de control y presupuesto. La gestión financiera pública es la acción y efecto de la supervisión de los recursos públicos, la estabilidad fiscal y desarrollo económico sostenible observando las normas básicas para la gestión integral y eficiente de los procesos vinculados con la captación y utilización de los fondos públicos, observando en cada proceso la normatividad legal vigente.

La gestión financiera es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias. Las Finanzas es un área importante de atención de la Administración de las empresas. Ninguna empresa, realmente, podría sobrevivir si no adhiere en su quehacer, por lo menos los principios básicos de la Administración Financiera, monitoreando y evaluando los datos financieros (tipos de interés, tasas de cambio, normas legales y directivas que regulan el movimiento financiero de la institución) haciendo uso de software adecuados y de las técnicas de evaluación de datos en la gestión financiera. Consecuentemente, todas las decisiones que se toman en una organización tienen implícito un contexto financiero.

León (2012), manifestó: “Es lo que se trata de lograr la maximización de la riqueza de los accionistas por medio de actividades cotidianas, como la administración de créditos y los inventarios mediante decisiones a un plazo largo relacionando con la obtención de fondos” (p. 32).

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

En un sentido más amplio, la función financiera integra: La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa).

En la misma línea, Wetson y Copeland (2012), señalaron que gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) son todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheque y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias (p. 78).

### **Importancia de la administración financiera.**

Los cambios que se han venido dando a través del tiempo, han incrementado la importancia que tiene la administración financiera. Anteriormente un Gerente de Ventas debería proyectar las ventas, un Gerente de Producción debería determinar los activos necesarios para enfrentar la demanda, y el trabajo financiero era simplemente conseguir el dinero necesario para adquirir las máquinas así como los inventarios. Bajo esta concepción, las finanzas tienen un rol pasivo –sin influencia– en el crecimiento de la empresa, limitándose a registrar su desenvolvimiento. (Ross, Westerfield y Bradford, 2012)

La idea o concepción bajo esta definición se centraba en que mientras funcione bien el área de operaciones (producción o servicios), empresa sería rentable y no habría por lo tanto mucho de qué preocuparse. Hoy en día, la toma de decisiones de la empresa es la más importante y se efectúa en mayor coordinación con el Gerente Financiero, siendo éste el responsable directo del control del proceso.

Su efectividad radica en optimizar el movimiento efectivo en el corto plazo, permitiendo conciliar los requerimientos programados del presupuesto con la disponibilidad de fondos y prevalecer su atención.

Es decir, esta concepción pasiva ha sufrido una variación radical, en el mundo globalizado, ha dejado de ser considerada como un mero observador en la empresa para convertirse en uno de los ejes principales de la estrategia empresarial, entendida ésta concepción, como el cumplimiento de un sistema de trabajo (un sistema de producción) orientado a obtener, en forma sostenida en el

tiempo (en el largo plazo), un nivel de rentabilidad superior al promedio del mercado.

### **Dimensiones de gestión financiera.**

#### ***Dimensión 1: presupuesto financiero***

León (2012) manifestó: “A los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los medios esenciales que deben calcularse, como el costo de la realización, el costo del tiempo y el costo de adquirir nuevos recursos” (p. 32).

También es una estimación programada de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.

Weston y Copeland (2012) manifestó:

El primer problema que se presenta está relacionado con las inversiones de la empresa a largo plazo. El Presupuesto de Capital es el proceso de planear y administrar las inversiones a plazo de una empresa. En la elaboración de Presupuesto de Capital, el administrador financiero intenta identificar las oportunidades de inversión que valgan más para la empresa de lo que cuenta su adquisición. Hablando en sentido general, ello significó que el valor del flujo de efectivo generado por un activo excede a su costo (p. 78).

Los administradores financieros no sólo deben preocuparse por el monto de efectivo que esperan recibir, sino también por cuando lo esperan y qué posibilidades hay de recibirlo. La Evaluación de la magnitud, el tiempo y el riesgo de los futuros flujos de efectivo es la esencia de la elaboración del presupuesto de capital.

#### ***Dimensión 2: control financiero.***

León (2012) precisó “Es muy importante en una empresa cuenta con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe

un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos". (p. 34)

Además de la decisión sobre la mezcla de financiamiento, el gerente financiero debe decidir exactamente cómo y dónde obtener el dinero. Los gastos relacionados con la obtención del financian a largo plazo pueden ser importantes, por lo que tienen que evaluarse cuidadosamente las diferentes posibilidades. Las empresas también toman préstamos de los diversos acreedores de formas de elegir entre los acreedores y entre los tipos de préstamos es otra de las actividades que realiza el administrador financiero.

Weston y Copeland (2012), precisó:

El hecho de saber cómo obtener y administrar el financiamiento a largo plazo necesario, para respaldar sus inversiones a ese plazo. La estructura de capital de una empresa (o estructura financiera) se refiere a la mezcla específica de Deuda a Largo Plazo, Capital que utiliza ésta para financiar sus operaciones. En esta área, el administrador financiero tiene dos preocupaciones. Primero, cuánto debe tomar prestado la empresa; es decir, ¿qué combinación de deuda y capital es la mejor? La combinación que se seleccione afectará tanto al riesgo como al valor de la empresa. ¿Cuáles son las fuentes de fondos menos caras para la empresa? (p. 79)

Si nos imaginamos a la empresa como un pastel, la estructura de capital de la misma determina cómo se divide ese pastel. En otras palabras, ¿qué porcentaje del flujo de efectivo de la empresa corresponde a los acreedores y qué porcentaje corresponde a los accionistas? Las empresas tienen mucha flexibilidad al elegir una estructura financiera. Determinar si una estructura es mejor que cualquier otra, para una determinada empresa es el aspecto fundamental del tema de la estructura del capital.

### ***Dimensión 3: toma de decisiones financieras.***

La gestión empresarial tiene como una de las tareas más importantes la gestión financiera, que exige una especialización de parte de los gestores que están en el entorno de la dirección empresarial; la complejidad cada vez más creciente de la toma de decisiones financieras es fundamental para el crecimiento y la

supervivencia de la empresa están impregnados del correspondiente nivel de riesgo y de incertidumbre, el éxito de la decisión radica en la acción del capital humano, el hombre, donde adquiere su óptima expresión en la generación y construcción del conocimiento, con ilustración esencial en los sistemas financieros y aplicaciones de métodos prospectivos y como actor responsable del futuro y presente de la organización que garantice su posicionamiento, crecimiento, sostenibilidad y rentabilidad de los negocios en el ámbito global de las economías.

La toma de decisiones financieras puede ser agrupada en dos grandes categorías, las decisiones de inversión y las decisiones de financiamiento.

Weston y Copeland (2012) precisó: "La administración del Capital de trabajo es una actividad diaria que asegura que la empresa tenga recursos suficientes para continuar sus operaciones y evitar costosas interrupciones" (p. 79).

Ello incluye varias actividades, todas ellas relacionadas con la recepción y desembolso de fondos de la empresa. Algunas de las preguntas sobre el Capital de Trabajo que deben contestar son: 1) ¿cuánto efectivo e inventarios se deben mantener disponibles?, 2) ¿hay que vender a crédito?, Si es así, ¿qué condiciones se ofrecerán y a quiénes se otorgarán?, y ¿Cómo se obtendrá el financiamiento a corto plazo que se requiera?, ¿Se comprará a crédito o se tomarán préstamos a corto plazo y se pagará en efectivo? Si se toman préstamos a corto plazo, ¿cuándo y dónde se deben hacer? Estos son algunas situaciones que se presentan al administrar el capital de trabajo de una empresa. Las tres áreas de la administración financiera descritas, son categorías muy amplias.

Para Estupiñan y Ocampo (2015), "la toma de decisiones financieras implica Informar e interpretar los resultados de las actividades y operaciones medidas en términos financieros y a partir de ese momento llevar a cabo auditorías ex post y evaluaciones aplicando atención a los conceptos de eficiencia y efectividad" (p. 9).

#### ***Dimensión 4. Integración de información financiera.***

Según Estupiñan y Ocampo (2015), "la integración de información financiera cubren la contabilidad, el presupuesto, el manejo de efectivo o tesorería, el manejo de la deuda y sus correspondientes controles internos" (p. 172).



## **Caracterización de la gestión financiera.**

Gonzales (2014, p. 31) señala que uno de los problemas que presentan las empresas con especial agudeza es su sistema gerencial-administrativo. Dentro de los principales elementos de este sistema se encuentra la función financiera, la cual puede considerarse como aquella fuente que irradia a las demás áreas de la organización al ser la encargada de la obtención y asignación de los recursos necesarios para el desarrollo de las operaciones del negocio.

Vera (2009), citado en Gonzales (2014, p. 31), agrega que existen aspectos y variables que la caracterizan, señala que actualmente las organizaciones se desenvuelven en entornos más globalizados, competitivos, dinámicos y complejos, por lo que se hace necesario que la toma de decisiones tenga un mayor énfasis en los aspectos estratégicos con el fin de contribuir a la creación de valor para la organización.

De acuerdo con Córdoba (2012), citado en Gonzales (2014, p. 31), la toma de decisiones financieras en la empresa juega un papel importante, en virtud de su posterior impacto financiero, de ahí la necesidad de estudiar esta variable y determinar las mejores prácticas y herramientas a implementar.

Santandreu (2000), define a la gestión financiera como aquella que decide, gestiona y administra por un lado las decisiones de inversión y por otro lado la dotación de recursos, atendiendo siempre a la necesidad de optimizar resultados y añadir valor a la empresa.

En el marco de su definición propone los objetivos básicos de la gestión financiera como respuesta a los siguientes interrogantes:

- ¿Qué criterios, estrategias y metodología debe aplicar una empresa para la toma de decisiones en materias de inversión a largo plazo?
- ¿Cómo se debe planificar los recursos y flujos financieros, para financiar las inversiones a largo plazo, tanto en cantidad como en calidad?
- ¿Cuáles deben ser las políticas en materia de financiación e inversión a corto plazo en la gestión de circulante?

En el mismo sentido de Santandreu (2000), citado en Gonzales (2014, p. 38), hace referencia a la gestión financiera como el “proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles al realización del manejo racional del dinero en la organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el

mismo” (Córdoba, 2012, p.2) Es decir, el objeto básico de la gestión financiera puede caracterizarse en dos partes: una primera, encargada de la generación de recursos (terceros y socios) y una segunda encargada de la eficiencia y eficacia de la asignación y utilización de los recursos.

De este modo Córdoba (2012), citado en Gonzales (2014, p. 39) sintetiza la gestión financiera como aquella área que alineada a las metas globales de la organización se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos. Abarca el proceso de toma decisiones y emprende acciones relacionadas con los recursos financieros, incluyendo su logro, utilización y control. El autor ha identificado las siguientes decisiones referentes al proceso de gestión financiera: Descripción de los requerimientos de recursos financieros, incluyendo planteamiento de las necesidades, especificación de los recursos disponibles, pronóstico de los recursos a desembolsar y cálculo o estimación de los recursos que tendrían que conseguirse mediante financiamiento externo.

Nava (2009), citado en Gonzáles (2014, p. 36), considera la gestión financiera no solo como la creación e implementación de estrategias efectivas para obtener y asignar recursos, sino que trasciende su definición al incluir en el análisis las implicaciones financieras de las decisiones tomadas en otras áreas, de manera que se englobe con el análisis e interpretación de la información financiera presentada en los estados financieros, para efectuar un diagnóstico más integral de la situación financiera de la organización.

Autores como Vera (2012), p.9 citado en Gonzáles (2014, p. 36) proponen un definición de gestión financiera más amplia y desagregada detallándola como “un proceso empresarial, que parte de la formulación de la estrategia organizacional, y comprende el diseño de objetivos, selección de estrategias y políticas, ejecución de acciones y aplicación de mecanismos de control relacionados con las decisiones de inversión y financiamiento, considerando sus implicaciones tanto para el corto como para el largo plazo”.

### **1.3.2 Presupuesto por resultados.**

#### **Origen del presupuesto por resultados.**

El presupuesto por resultados no es un fenómeno reciente, puesto que García y García, 2014, citado en Gutiérrez, 2015, p. 19) señala que durante la década de 1970 los países desarrollados emprendieron reformas para dar respuesta a la crisis

fiscal de ese momento y para enfrentar algunas disfunciones que el estado de bienestar había generado. Esas reformas, conocidas genéricamente como la Nueva Gestión Pública e inspiradas en la Gerencia de sector privado, apuntaron a modificar el modelo burocrático del Estado.

Por otra parte, en la década de 1980, América Latina y el Caribe emprendió un proceso de reforma del Estado provocado básicamente por la crisis económica que impactó gravemente la economía de la región, empezó a registrar algunas iniciativas empíricas para alcanzar un sector público que trabaje mejor y cueste menos.

Incluso, la Dirección General de Presupuesto Público del MEF en el 2008, precisa que algunos países comenzaron a adoptar medidas de austeridad fiscal, también hicieron esfuerzos para aumentar la productividad del sector público y creció el interés por la rendición de cuentas. Por tanto, se asume que el objeto del presupuesto por resultados es garantizar la eficacia y eficiencia de la acción pública en beneficio de la población.

En nuestro país, desde hace varios años el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha tratado de hacer reformas sustantivas en la gestión pública. Inicialmente, la participación del Ministerio de Economía y Finanzas y la Dirección General de Presupuesto Público, en estos esfuerzos estuvo en la suscripción de los Convenios de Administración por Resultados desde el año 2002 y en el intento de tener un Sistema de Seguimiento y Evaluación del Gasto Público a fines del año 2004.

Fue a partir de estas iniciativas que se comenzó a crear las bases para la articulación entre una gestión pública por resultados y su expresión en el presupuesto público

### **Presupuesto por resultados en el Perú.**

En el Perú, se incorporó en la Ley de Presupuesto para el año fiscal 2007, el Capítulo IV de la Ley de Presupuesto Público del año 2007, que estableció la implementación del Presupuesto por Resultados (PpR) y que creó la figura de la Programación Presupuestaria Estratégica (PPE) para algunos Pliegos y en torno a acciones prioritarias que debía emprender el Estado.

Estas acciones prioritarias estaban fuertemente dirigidas a alcanzar resultados sobre la infancia en términos de identidad, salud, educación, condiciones básicas de infraestructura educativa y abastecimiento de agua segura, sectores que son considerados básicos para alcanzar el desarrollo sostenible en nuestro país, entre otros; los cuales se efectuarán a través de los Pliegos: Ministerio de Salud, Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, Registro Nacional de Identidad y Estado Civil - RENIEC y Gobiernos Regionales.

En este capítulo de la Ley N° 28927- Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2007 se hace responsable a la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, del diseño e implementación de los instrumentos que debía contener el PpR, tales como la mencionada Programación Presupuestaria Estratégica, metas físicas, indicadores de resultados y el desarrollo de pruebas de evaluación.

### **Definición de presupuesto por resultados.**

En la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público – Ley N° 28411, en su artículo 79° establece que el Presupuesto por Resultados (PpR) es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles a favor de la población, que requiere de la existencia de una definición de los resultados a alcanzar, el compromiso para alcanzar dichos resultados por sobre otros objetivos secundarios o procedimientos internos, la determinación de responsables, los procedimientos de generación de información de los resultados, productos y de las herramientas de gestión institucional, así como la rendición de cuentas.

La Dirección General de Presupuesto Público del MEF (2009). En su Guía Informativa, Acercándonos al Presupuesto por Resultados del año 2009, define al Presupuesto por Resultados como un enfoque para elaborar el presupuesto público, en el que los recursos se programan, asignan, ejecutan y evalúan en relación a los cambios específicos positivos que se quieren alcanzar en el bienestar ciudadano, además el Presupuesto por Resultados tiene una visión integrada de la planificación y del presupuesto.

Cuando mencionamos planificación, indicamos qué es lo que queremos alcanzar en términos de resultados y el concepto de presupuesto, indicamos en qué vamos a gastar para alcanzar lo que queremos.

Asimismo, señala que: “El PpR no es una fuente de financiamiento, es una forma de asignar y ejecutar los recursos públicos, de manera tal, que produzcan mejoras en la calidad de vida de la población” (MEF, 2009)

### **Los cambios que promueve el presupuesto por resultados.**

Si bien, son diversos los cambios propiciados por el PpR, éstos pueden ser resumidos en los siguientes aspectos claves:

- De las instituciones a los resultados que valora y precisa el ciudadano.
- De los insumos a los productos.
- Del incrementalismo presupuestal, a la cobertura de productos.
- Del control puramente financiero al monitoreo de la secuencia: Insumo-Producto-Resultado.
- De la responsabilidad institucional limitada a insumos a la rendición de cuentas por producto realmente provisto al ciudadano.

Incluso, la Dirección General de Presupuesto Público (2008), en su documento de trabajo “Conceptos y Líneas de Acción”, afirma que “El PpR implica un cambio de la forma tradicional de tomar decisiones de gestión presupuestaria, centrada en las líneas de gasto e insumos en una perspectiva puramente institucional, programática o sectorial, hacia otra que privilegia al ciudadano como eje de su atención”.

Igualmente, Álvarez, (2010), citado en Gutiérrez (2015, p. 38), propone que para comprender el Presupuesto por Resultados (PpR) es necesario recordar que un objetivo fundamental de la Administración Pública es contar con un Estado capaz de proveer de manera eficaz, oportuna, eficiente y con criterios de equidad, los bienes y servicios públicos que requiere la población.

Para lograr este objetivo contamos con el Presupuesto Público como principal instrumento de programación financiera y económica, que apunta al logro de las funciones del Estado, de asignación, distribución y estabilización.

Entonces podemos afirmar que el Presupuesto por Resultados (PpR) es una manera diferente de realizar el proceso de ejecución del Presupuesto Público.

Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, proyectos, programas, etc.), a otro, en el cual se establece que el eje es el ciudadano y los resultados que éstos requieren y consideran.

### **Definiciones de presupuestos por resultados.**

Arellano (2001), manifestó: “demasiada interferencia política, extensa y abundante normatividad, escaso apoyo a la innovación y muy poca capacidad de responder con inteligencia a situaciones cambiantes” (p. 23).

Ante esta situación, el Presupuesto por Resultados emerge como el componente central de un proceso de reformas que involucra, según Marcel (2006), precisó: “la reestructuración de los procesos presupuestarios, para incorporar información sobre desempeño, destino de los recursos, mandatos y compromisos, evaluación de resultados mediante indicadores y sostenibilidad de las inversiones” (p. 22).

Según da cuenta Guzmán (2014), este sistema, iniciado en 1994, comprende algunos instrumentos sustanciales, como indicadores de desempeño, evaluaciones de programas e institucionales, un fondo concursable, programas de mejoramiento de la gestión y balances de gestión integral, entre otros.

La gestión presupuestaria en el Perú está basada, tradicionalmente, en el presupuesto por programas, que no está asociado a productos ni resultados, sino que prioriza el gasto. Se considera como principales limitaciones del proceso presupuestal vigente, las siguientes:

- Desarticulación entre plan y presupuesto.
- Asignación centrada en insumos.
- Predomina el incrementalismo.
- Reducida flexibilidad para el cambio de estrategias.
- Énfasis en control de legalidad del proceso presupuestario antes que en resultados.

El Presupuesto por Resultados, dentro del marco de la Modernización del Estado, cambia el enfoque de presupuestación tradicional para una nueva gestión financiera.

Congreso de la República del Perú (2005) en su informe de Gestión Presupuestal descentralizada, indicó: “Que es necesario que el Presupuesto Nacional Descentralizado y Participativo sea la herramienta gerencial estratégica de asignación de recursos financieros, mediante la modernización del sistema de información y basado en metodología de formulación presupuestal que permita mejorar los resultados de manera eficiente y eficaz en la gestión del estado (p.51).

## **El presupuesto por resultados como herramienta de gestión.**

Robinson y Last (2009), manifestó que el Presupuesto por Resultados busca mejorar de manera eficiente y eficacia el gasto público asignado, relacionando el financiamiento y el desempeño de las entidades del sector público, utilizando el método de la información sobre los resultados.

En el párrafo precedente, los autores buscan responder que al momento de formular el presupuesto de los gobierno, los agentes deben considerar al momento de tomar las decisiones que apunta el gasto, deben tener claro de la Información relacionados a objetivos y resultados del gasto del gobierno, cada información recogida en indicadores clave de desempeño deben ser de forma simple para la evaluación de los programas. La información que se dispone debe ser fiable y oportuna con el propósito de una correcta toma decisiones presupuestarias basadas en el desempeño.

En la elaboración del proceso presupuestario, la información de resultados puede mejorar la priorización del gasto limitado con resultados rentables. Se debe incentivar a las Unidades Ejecutoras a gastar con eficiencia y eficacia, permitiendo que en el siguiente año fiscal reciban mayores recursos por su buen desempeño como funcionarios, resultado que indudablemente beneficiaría a la institución o empresa.

### **Conceptos y objetivos de presupuesto por resultados.**

El Presupuesto por resultados son criterios de eficiencia, eficacia e igualdad que busca lograr el bienestar del ciudadano que vendría ser el resultado, aplicando en las fases presupuestales fundamentos teóricos y técnicos para el diseño en ejecución, seguimiento y evaluación del proceso presupuestario relacionándose de forma clara y sostenida entre los bienes y servicios a ser otorgado a un determinado grupo o población objetivo.

El Presupuesto por resultados incorpora cambio en la gestión presupuestaria, de la perspectiva programática a otra que considera a la población como parte de su atención. El cambio obedece a un diseño de nuevos procesos y metodología aplicables al ciclo presupuestal de la gestión presupuestaria del Estado.

La implementación del presupuesto por resultados busca que los nuevos instrumentos aplicados al presupuesto público financien programas eficaces con alto valor agregado de los productos de bienes y servicios público y así mismo permitan que mejoren las condiciones de vida de la población, en particular los más pobres. Además la información de los productos, los resultados, los procesos y la participación de las instituciones del estado, se consideran como herramienta al seguimiento y monitoreo en la toma de decisiones a nivel de las políticas públicas y los agentes en la administración pública en la conducción de las estrategias e intervenciones.

### **Los cambios que inciden en el presupuesto por resultados.**

Los cambios propiciados por el Presupuesto por Resultados, éstos pueden ser resumidos en los siguientes aspectos:

- De las instituciones al resultado que valora y precisa el ciudadano.
- De los insumos a los productos.
- Del incremento presupuestal, a la cobertura de productos.
- Del control puramente financiero al monitoreo de la secuencia insumo producto-resultado.
- De la responsabilidad institucional limitada a insumos y subproductos a la rendición de cuentas por producto realmente provisto al ciudadano.

### **Las Instituciones que valoran los resultados en el ciudadano.**

En la Ley de presupuesto en el Perú de los años 2008 y 2009 se incluyeron dimensiones de productos, a los procesos presupuestarios que cambió de enfoque en función a metas que favorezcan a los ciudadanos, logrando así articular los productos y la asignación de recursos de las instituciones en su presupuesto.

### **Dimensiones de presupuesto por resultados.**

#### ***Dimensión 1: programación presupuestaria estratégica – PPE.***

Guzmán (2014) manifestó: “Es un instrumento del presupuesto por resultados, que comprende un proceso sistemático de vinculación de resultados con productos y



las acciones e insumos necesarios para su ejecución, sustentados sobre la base de la información y experiencia existente (p. 45).

Este proceso permite una construcción articulada de intervenciones y posibilita una mejora de los niveles de eficacia y eficiencia en el accionar del Estado. Al conjunto de intervenciones diseñadas bajo este proceso se le denomina programa estratégico.

A partir se implementaron programas con la participación de 14 sectores institucionales y todos los Gobierno Regionales y un gran número de gobiernos locales. El MEF busca que los tres niveles de gobierno apliquen la metodología del PPE transversalmente y que se relacionen sus procesos presupuestales regulares, de tal modo que se cumplan con sus intervenciones con el enfoque por resultados.

### ***Dimensión 2: seguimiento a la programación.***

Según el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, el seguimiento permite mejorar la ejecución del gasto de manera eficiente y eficaz de los productos generados, es decir comprende el registro y reporte de las informaciones alcanzadas en los diferentes niveles de resultados, así como, de productos generados en el marco de la Programación Presupuestaria Estratégica.

Guzmán (2014), manifestó:

Es el cumplimiento de las metas de entrega de los productos y resultados, con el objetivo de proporcionar a la gestión del presupuesto; tanto a gerente público como a la autoridad normativa y entes de control; identificando problemas de las entidades públicas de los diferentes niveles de gobierno, en los procesos de ejecución del gasto. (p. 56)

Líneas de acción:

- Seguimiento de los indicadores de resultados anuales (ejercicio presupuestal).
- Seguimiento de indicadores de productos anuales (ejercicio Presupuestal).
- Seguimiento de indicadores de producto (finalidades) trimestrales.

### *Seguimiento de los indicadores de resultados anuales.*

Los Programas Estratégicos para contar con una línea de base levantan información de indicadores de resultados del Instituto Nacional de Estadística - INE, con el propósito de lograr estándares internacionales de calidad de información, el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, ha previsto realizar auditorías externas a todos los programas respecto a sus líneas de base de resultados a partir del año 2009.

Asimismo, se ha previsto indicadores de producto y resultado en función al cálculo proyectado de la población. Por ejemplo, personas de 18 años o más que viven en zonas rurales, desnutrición crónica, etc. Aún está pendiente implementar elementos de cálculo con metas departamentales con indicadores de resultado, las mismas que se relacionen con metas nacionales.

### *Seguimiento de indicadores de productos anuales.*

El seguimiento busca establecer línea de base de productos en los Programas Presupuestarios Estratégicos - PPE ya implementados, los reportes trimestrales deben contar con indicadores tanto en la elaboración y publicación de los avance físico de productos y de la base de datos, Aplicativo WEB.

Asimismo, para tener información rápida de los niveles de avance del gasto, se ha previsto la elaboración de reportes mensuales de avances físico - financiero de productos y los posibles problemas que pueda haber en la asignación de los productos.

En tal sentido, el Presupuesto por Resultados (PpR) asociado a las principales intervenciones se ha previsto desarrollar un sistema de evaluaciones independientes y que esté relacionado con las decisiones de programación, asignación y ejecución de los recursos públicos.

En marco del Presupuesto por Resultados (PpR) el objetivo de este instrumento es justificar que en un sistema presupuestario es importante disponer de información sobre el desempeño para ser usada en la toma de decisiones en materia presupuestal.

Líneas de acción:

- Diseño de instrumentos y selección de asignaciones presupuestales a evaluar.

- Desarrollo de Evaluaciones Independientes.
- Establecimiento de Compromisos de mejora.

### **Diseño de instrumentos y selección de asignaciones presupuestales.**

Consiste en identificar instrumentos específicos de evaluación aplicables a las líneas de gasto seleccionadas para ser evaluadas. El MEF a través del Viceministerio de Hacienda toma la decisión al interior de la institución respecto a qué asignaciones presupuestarias va a evaluar.

#### *Desarrollo de evaluaciones independientes.*

Las evaluaciones son realizadas por funcionarios independientes, tanto del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, como de las instancias evaluadas, para luego ser aprobadas y publicadas.

#### *Establecimiento de compromisos de mejora.*

Referidos a la suscripción de compromisos con las instancias evaluadas que permitan mejorar los hallazgos realizados por los evaluadores independientes.

### **Dimensión 3: incentivos a la gestión.**

El sistema de presupuesto por resultados existen incentivos para promover o realizar mejoras específicas que permitan corregir los hallazgos encontrados en la asignación presupuestaria, para luego optar por diseñar y añadir otros tipos de incentivos existentes.

En tal sentido, las instituciones que ejecutan gastos para proveer los recursos aplican incentivos a la gestión, para ser aplicados en los Programas Estratégicos. Para estos efectos, el MEF suscribe acuerdos con otras entidades que ejecutan Programas Estratégicos.

#### Líneas de acción:

- Negociación y suscripción de CAR,
- Ejecución, Evaluación y aplicación de reconocimientos

#### ***Dimensión 4: transparencia y monitoreo participativo.***

El Ministerio de Economía y Finanzas -MEF busca consolidar su iniciativa de incorporar la participación ciudadana, para el fortaleciendo el Presupuesto Participativo del gasto en gobiernos regionales y gobiernos locales desde un enfoque por resultados, aplicados al proceso de Monitoreo Participativo, en el ciclo presupuestal con propósito de mejorar la calidad en la asignación de recurso y del gasto público, mejorando así la relación ciudadano – Estado.

Guzmán (2014) preciso: “En el marco de la Programación Presupuestaria Estratégica – PPE, el objetivo es la participación de los ciudadanos informado como autoridades locales que son parte del seguimiento de productos y resultados priorizados y ejecutados y de otros actores en sus localidades” (p. 57).

Líneas de acción:

- Fortalecer el monitoreo participativo en el proceso de Presupuesto Participativo desde un enfoque de resultados, que permita implementar a nivel nacional.

#### **Fortalecimiento del proceso de presupuesto participativo en gobiernos regionales y locales.**

El Ministerio de Economía y Finanzas - MEF elabora y difunde reportes de seguimiento de Gobiernos Regionales y Locales respecto al proceso participativo, al diseño y rediseño de la metodología Ad Hoc para la aplicación del Enfoque de Resultados en el Presupuesto Participativo - PP y del Aplicativo del Presupuesto Participativo y articulación con sistemas de información: Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF y Sistema Nacional de Inversión Pública - SNIP. Cabe mencionar que el diagnóstico y la priorización del Presupuesto Participativo - PP permiten priorizar proyectos orientados a resultados.

#### **Experiencias de monitoreo participativo.**

Es el final de las actividades de monitoreo, es decir recojo de información, indicadores, capacitación, formatos de presentación de seguimiento y diseño del esquema de evaluación.

Guzmán (2014), precisó: “Los funcionarios públicos con responsabilidades en el proceso de formulación y ejecución de los PPE deben desarrollar y fortalecer

capacidades con el propósito de mejorar el desempeño eficaz, para ello debe reportar avances de los productos y resultados” (p. 67).

Los funcionarios deben desarrollar y fortalecer en:

- El conocimiento y manejo de la metodología de programación y formulación presupuestaria,
- El seguimiento y reporte de productos y resultados a través de indicadores de desempeño; y
- La utilización efectiva de la información por parte de los usuarios

#### **1.4 Formulación del problema**

Para el presente estudio y ante la realidad de determinar el nivel de incidencia de la gestión financiera y el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, las mismas que se estudian para encontrar una respuesta sustantiva de su relación, se plantea el siguiente problema de investigación:

##### **1.4.1. Problema general.**

¿La gestión financiera tendrá incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

##### **1.4.2. Problemas específicos.**

###### **Problema específico 1**

¿El presupuesto financiero tendrá incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

###### **Problema específico 2**

¿El control financiero tendrá incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

###### **Problema específico 3**

¿La toma de decisiones financieras tendrá incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

## **Problema específico 4**

¿La integración de información financiera tendrá incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

### **1.5 Justificación**

Se abordan los siguientes componentes como justificación de la investigación, en la medida en que se buscó conocer cómo se promueve la gestión financiera y su relación con el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño.

#### **1.5.1 Justificación teórica**

En la investigación se logró evidenciar las diferentes manifestaciones de la gestión financiera, en los aspectos de presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración financiera. Se prevé que la calidad de la información en referencia a la gestión financiera afecta directamente la efectividad de la gestión del gasto público, la poca transparencia en la información, aun con reglas claras y roles definidos, impacta en el logro de los objetivos al verse afectada en las decisiones relativas que se toma respecto al gasto público.

Por tanto, es propósito del estudio fue generar información oportuna, adecuada, confiable y relevante, en el entendido que, si se cuenta con mayor y mejor información que se provee a las personas, de los distintos niveles, del conocimiento que se requiere para el monitoreo y control de la gestión presupuestaria, se alcanzaran los resultados esperados.

#### **1.5.2 Justificación práctica**

Los antecedentes y la información que se tiene sobre el proceso de la implementación del presupuesto por resultados, dejan ver que en todo momento se ha buscado evaluar el impacto en la ejecución presupuestal de los recursos, observándose que los mayores niveles de efectividad en la gestión del gasto público respecto a las transferencias financieras realizados a los distintos gobiernos regionales y gobiernos locales en la efectividad en la ejecución directa de los proyectos.

### **1.5.3 Justificación metodológica**

Con la investigación se ha constatado la necesidad de contar con indicadores macro para conocer el nivel de desarrollo que han alcanzado los aspectos o instrumentos de la implementación del presupuesto por resultados en el área de ejecución presupuestal del Instituto Nacional de Salud del Niño – INSN y por tanto no se ha determinado aún si el nivel de eficacia alcanzado en la ejecución presupuestal, corresponde con el desarrollo de la implementación.

Con la finalidad de obtener información al respecto, en esta investigación se elaboró un instrumento para recoger los datos y el resultado de la aplicación de estos instrumentos, nos permitan conocer con cierto nivel de certeza, el desarrollo de la implementación y asociarlo con la eficacia de la ejecución presupuestal efectuada en la entidad objeto de nuestro estudio.

## **1.6 Hipótesis**

### **1.6.1. Hipótesis general**

La gestión financiera tiene incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

### **1.6.2 Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica 1.**

El presupuesto financiero tiene incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

#### **Hipótesis específica 2.**

El control financiero tiene incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

### **Hipótesis específica 3.**

La toma de decisiones financieras tiene incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

### **Hipótesis específica 4.**

La integración de información financiera tiene incidencia significativa en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo general**

Determinar el nivel de incidencia de la gestión financiera en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Determinar el nivel de incidencia del Presupuesto Financiero en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

#### **Objetivo específico 2**

Determina el nivel de incidencia del control financiero en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

#### **Objetivo específico 3**

Determinar el nivel de incidencia de la toma de decisiones financieras en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.



**Objetivo específico 4**

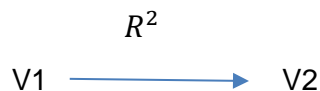
Determinar el nivel de incidencia de la integración de información financiera en el presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

## **II. Método**

## 2.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental transeccional. La característica principal de los diseños no experimentales es que no se manipulan las variables, los resultados son obtenidos del estado natural de las variables, es transeccional por que el trabajo se realizó en un solo período de tiempo. El tipo de la investigación fue descriptivo y correlacional causal. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), es descriptivo, “porque busca especificar las propiedades y características de procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p. 98) y es correlacional causal porque su finalidad es conocer la incidencia o efecto de la variable independiente sobre la dependiente en un contexto específico (p.98).

En consecuencia el diseño siguió la siguiente orientación:



Dónde:

**V1:** Gestión Financiera

**V2:** Presupuesto por resultado

**$R^2$ :** Regresión.

### Metodología.

La metodología de investigación responde a un hipotético deductivo en el marco de un enfoque cuantitativo. El método de investigación desarrollado para la conocer la influencia de una variable a otra para probar las hipótesis y deducir los resultados para inferir lo que ocurre en la institución objetivo.

## 2.2 Variables, operacionalización

### 2.2.1 Gestión financiera

#### Definición conceptual.

Conceptualmente la gestión financiera es el manejo de los recursos económicos disponibles por una entidad, para garantizar la provisión de bienes y servicios a la ciudadanía; comprende el análisis, decisiones y acciones relacionadas con los

medios financieros indispensables para la actividad, como la administración de créditos y los inventarios indispensables para la actividad de la entidad (Estupiñan y Ocampo 2015, p. 25)

### **Definición operacional.**

La gestión financiera como recursos económicos disponibles en la entidad considera los siguientes componentes, presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera cuya medición fue obtenida de la información de los trabajadores administrativos de la Institución, aplicando la técnica de encuesta..

Tabla 1

#### *Operacionalización de la Variable Gestión Financiera*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
Presupuesto Financiero	Planificación	De 1 a 2		
	Organización	De 3 a 4		
	Dirección	De 5 a 7		
Control Financiero	Análisis Financiero	De 8 a 10	1.Nunca 2.Casi nunca 3.A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Malo (25-58) Regular(59-92) Bueno (93-125)
	Informes contables	De 11 a 12		
Toma de decisiones financieras	Control de recursos	De 13 a 17		
	Manejo de decisiones	De 18 a 21		
Integración de Información Financiera	Información presupuestal	De 22 a 23		
	Manejo de cuentas	De 24 a 25		

*Nota. Elaboración propia*

## 2.2.2 Presupuesto por resultado

### Definición Conceptual.

Conceptualmente se define al presupuesto por resultado como “la reestructuración de los procesos presupuestarios, para incorporar información sobre desempeño, destino de los recursos, mandatos y compromisos, evaluación de resultados mediante indicadores y sostenibilidad de las inversiones” (Marcel, 2006, citado en Guzmán, 2014, p.23).

### Definición operacional.

El sistema de presupuesto por resultado, comprende las siguientes dimensiones: programación presupuestaria estratégica, seguimiento a programación presupuesta, incentivos a la gestión y transparencia y monitoreo, cuya medición fue obtenida de la información de los trabajadores administrativos de la entidad.

Tabla 2

#### *Operacionalización de la variable Presupuesto por resultados*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y rangos
Programación presupuestaria estratégica	Actualización metodológica presupuestal.	De 1 a 2		
	Rediseño de programas Estratégicos.	De 3 a 5		
	Diseño de programas presupuestales.	De 6 a 7	1. Nunca 2. Casi nunca	Deficiente (25-58)
Seguimiento a programación	Seguimiento de los indicadores.	De 8 a 11	3. A veces	Poco eficiente (59-92)
	Asignaciones presupuestales a evaluar	De 12 a 14	4. Casi siempre 5. Siempre	
Incentivos a la gestión	Establecimiento de compromisos de mejora.	15		Eficiente (59-92)
	Ejecución, evaluación y reconocimientos	De 16 a 18		
Transparencia y monitoreo participativo	Monitoreo participativo.	De 19 a 20		
	Manejo de la metodología de programación.	De 21 a 23		
	Seguimiento y reporte de productos.	De 24 a 25		

## 2.3 Población, muestra y muestreo

### 2.3.1 Población

De acuerdo al contexto institucional, la población de estudio es de 175 trabajadores administrativos que interactúan con la información administrativa en el Instituto Nacional de Salud del Niño, información obtenida de la Oficina de Recursos Humanos de la Institución

Para Hernández, et al (2010, p. 174) "Población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo".

### 2.3.2 Muestra.

La muestra consideró una parte de la población de trabajadores administrativos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, dado que se conocía la población se decidió determinar la muestra aleatoria y se estimó 120 muestras aplicando la siguiente fórmula;

$$n = \frac{(Z)^2 * p * q * N}{(N - 1)E^2 + Z^2 * p * q}$$

Donde:

n: es el tamaño de la muestra.

Z<sup>2</sup>: es el nivel de confianza: 1.96 (95% nivel de confianza)

N: es el tamaño de la población. N=175 trabajadores administrativos

p=q Es la probabilidad de éxito o no éxito: 50%

E<sup>2</sup>: es el error muestral (0.05)

$$n = \frac{(1.96)^2 * 0.5 * 0.5 * 175}{(175 - 1)0.05^2 + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5} = 120$$

### **2.3.3 Muestreo**

El estudio de muestreo obtuvo el resultado  $n = 120$ , por tanto se registró los 120 trabajadores administrativos del Instituto Nacional de Salud del Niño, el muestreo se hizo en forma sistemática aplicando un criterio de exclusión de los trabajadores que no disponía de tiempo, el día de la encuesta no asistieron y reuniendo a los trabajadores en un ambiente para explicar la forma como tenían que llenar las encuestas hasta completar la encuesta a 120 trabajadores.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.4.1 Técnica.**

La técnica seleccionada para la recolección de información correspondió a la técnica de la encuesta a los trabajadores utilizando el instrumento de la encuesta de las dos variables cuyas características y alcances se describen precisando las dimensiones de cada uno de ellos.

### **2.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

#### **Instrumento 1: Gestión financiera**

Cuestionario de Información sobre la gestión financiera en la institución. Conformado por cuatro dimensiones y ha sido adaptado de la información sobre gestión financiera de Estupiñan y Ocampo (2015). Es un cuestionario de 25 ítems o preguntas que operacionaliza como se ejecuta la gestión financiera en la institución, para ello toma como referencia las dimensiones de gestión financiera: presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera.

El instrumento está constituido por una escala de categorías de 1 a 5 donde el informante debe responder respecto a la opinión que tiene sobre gestión financiera y las dimensiones señaladas en las preguntas (ítems). Las categorías que considera el cuestionario son: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

***Dimensión 1: presupuesto financiero.***

Conformado por 7 ítems, que se compone en tres indicadores: planificación (2 ítems), organización (2 ítems) y dirección (3 ítems). Para Estupiñan y Ocampo (2015) son los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos proporcionando una estructura financiera para la planeación de actividades que deben calcularse, como el costo de la realización, el costo del tiempo y el costo de adquirir nuevos recursos y operaciones futuras” (p. 6)

***Dimensión 2: Control financiero.***

Conformado por 6 ítems, que se compone de dos indicadores: análisis financiero (3 ítems) e informes contables (2 ítems). Según Estupiñan y Ocampo (2015) “El control financiero implica analizar y evaluar el impacto financiero de las decisiones administrativas, tanto antes como después de la implementación, así como administrar el procesamiento de transacciones que produzcan información para el control de operaciones y actividades planeadas para salvaguardar los recursos de la identidad” (p. 8).

***Dimensión 3: toma de decisiones financieras.***

Conformado por 8 ítems, que se compone de dos indicadores: Control de recursos (5 ítems) y manejo de decisiones (3 ítems). Para Estupiñan y Ocampo (2015) “Implica Informar e interpretar los resultados de las actividades y operaciones medidas en términos financieros y a partir de ese momento llevar a cabo auditorías ex post y evaluaciones aplicando atención a los conceptos de eficiencia y efectividad” (p. 9).

***Dimensión 4: Integración de información financiera.***

Conformado por 4 ítems, que se compone de dos indicadores: información presupuestal (dos ítems) y manejo de cuentas (2 ítems). Según Estupiñan y Ocampo (2015), “la integración de información financiera cubren la contabilidad, el presupuesto, el manejo de efectivo o tesorería, el manejo de la deuda y sus correspondientes controles internos” (p. 172).



## Validez y confiabilidad del instrumento Gestión Financiera

### **Validez del instrumento:**

A efectos de contar con validez de contenido, “grado en que los ítems responden a las dimensiones” (Hernández, et al, 2010, p.220). El instrumento control interno: fue sometido a juicio de expertos, para establecer la validez de cada una de las dimensiones de la variable. El resultado por dimensiones, se muestra en la tabla 3.

Tabla 3.

*Validez de contenido: Gestión Financiera*

Variable: Gestión Financiera	Juez 1, 2 y 3		
	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Dimensiones			
Dimensión 1: Presupuesto financiero	SI	SI	SI
Dimensión 2: Control financiero	SI	SI	SI
Dimensión 3: Toma de decisiones financieras	SI	SI	SI
Dimensión 4: Integración de Información Financiera	SI	SI	SI

*Nota:* Ficha de validación de experto (Ver anexo)

En tabla 3, para la variable gestión financiera, encontramos, según opinión del experto, para Presupuesto financiero, Control financiero, Toma de decisiones financieras e Integración de Información Financiera, demuestran suficiencia al 100%, tanto en pertinencia, el ítem corresponde al concepto teórico formulado, en relevancia, el ítem es apropiado para representar a la dimensión y en claridad, el ítem es conciso, exacto y directo.

### **Confiabilidad del instrumento**

Refiriéndose a la consistencia interna del instrumento Gestión Financiera, aplicamos la prueba estadística Alpha de Cronbach. Así tenemos, los resultados de la prueba piloto en la siguiente tabla.

Tabla 4.

*Confiabilidad por Alfa de Cronbach Gestión Financiera*

Valor de Alfa de Cronbach	Número de ítems
<b>0.837</b>	<b>25</b>

*Nota:* Informe de confiabilidad (Ver Anexo)

En tabla 4, se aprecia que el valor alfa es de **0.837**, por tanto asegura una alta confiabilidad y por tanto alta consistencia entre los ítems del instrumento. Además en el resultado correlaciones ítem- ítem total, se observa que la correlación entre cada uno de los ítems de instrumento y el total de ítems, está por encima del valor 0.2 para todos los ítems, lo que asegura alta homogeneidad entre los ítems.

### **Instrumento 2: Presupuesto por resultados**

Cuestionario de presupuesto por resultado, es un cuestionario de 25 ítems, ha sido adaptado de la definición propuesta por Marcel, 2006, (citado en Guzmán, 2014, p.23), en el que señala que el presupuesto por resultados es la reestructuración de los procesos presupuestarios, para incorporar información sobre desempeño, destino de los recursos, mandatos y compromisos y evaluación de resultados.

El instrumento está estructurado por una escala de categorías de 1 a 5 donde el informante debe responder respecto a la opinión que tiene sobre sistema de pago señalada en el ítem. Las categorías que considera el cuestionario son: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

### ***Dimensión 1: programación presupuestaria estratégica***

Conformado por 7 ítems, desagregados en tres indicadores: Actualización metodológica presupuestal (2 ítems), rediseño de programas estratégicos (2 ítems) y diseño de programas presupuestales, que Guzmán (2014) define como un instrumento del presupuesto por resultados, que comprende un proceso sistemático de vinculación de resultados con productos y las acciones e insumos necesarios para su ejecución, sustentados sobre la base de la información y experiencia existente (p. 45).

### ***Dimensión 2: seguimiento a la programación***

Conformado por 8 ítems, que se compone de dos indicadores: Seguimiento de los indicadores (4 ítems) y asignaciones presupuestales a evaluar (3 ítems). Guzmán (2014) define el seguimiento a la programación como “el cumplimiento de las metas de entrega de los productos y resultados, con el objetivo de proporcionar a la gestión del presupuesto; identificando problemas de las entidades públicas de los diferentes niveles de gobierno, en los procesos de ejecución del gasto” (p.56).

### ***Dimensión 3: Incentivos a la gestión***

Conformado por 4 ítems, que se compone en dos indicadores: Establecimiento de compromisos de mejora (1 ítem) y Ejecución, evaluación y aplicación de reconocimientos (3 ítems). Guzmán (2014) define los incentivos a la gestión como “la promoción de mejoras específicas que permiten corregir los hallazgos encontrados en la asignación presupuestaria, para luego optar por diseñar y añadir otros tipos de incentivos existentes” (p.56)

### ***Dimensión 4: Transparencia y monitoreo participativo***

Conformado por 5 ítems, que se compone de dos indicadores: Manejo de la metodología de programación (3 ítems) y seguimiento y reporte de productos (2 ítems). Guzmán (2014) define el monitoreo participativo como la participación de los ciudadanos informados como autoridades locales que son parte del seguimiento de productos y resultados priorizados y ejecutados y de otros actores en sus localidades” (p. 57).

### **Validez y confiabilidad del instrumento.**

#### ***Validez de presupuesto por resultados***

Validez del instrumento: A efectos de contar con la validez de contenido, “grado en que los ítems responden a las dimensiones” (Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.220), el instrumento presupuesto por resultados, fue sometido a juicio de expertos, para establecer la validez de cada una de las cuatro (04) dimensiones de la variable. El resultado por dimensiones, se muestra en la tabla 5.

Tabla 5.

*Validez de contenido: Presupuesto por resultados*

Variable: Presupuesto por resultado	Juez 1, 2 y 3		
	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Dimensiones			
Programación presupuestaria estratégica	SI	SI	SI
Seguimiento a la programación	SI	SI	SI
Incentivos a la Gestión	SI	SI	SI
Transparencia y monitoreo participativo	SI	SI	SI

*Nota:* Ficha de validación de experto (Ver anexo)

En tabla 5, para la variable presupuesto por resultado, encontramos, según la opinión del experto, que los ítems de las dimensiones de estudio, Programación presupuestaria estratégica, Seguimiento a la programación, Incentivos a la Gestión y Transparencia y monitoreo participativo, demuestran suficiencia al 100%, tanto en pertinencia, el ítem corresponde al concepto teórico formulado, en relevancia, el ítem es apropiado para representar a la dimensión y en claridad, el ítem es conciso, exacto y directo.

Confiabilidad del instrumento: Refiriéndose a la consistencia interna del instrumento presupuesto por resultados, aplicamos la prueba estadística Alpha de Cronbach. Así tenemos, los resultados de la prueba piloto en la tabla enumerada como 6.

Tabla 6.

*Confiabilidad por Alfa de Cronbach*

Valor de Alfa de Cronbach	Número de ítems
<b>0.815</b>	<b>25</b>

*Nota:* Resultados de confiabilidad SPSS (Ver anexo)

En tabla 6, se aprecia que el valor alfa es de **0.815**, por tanto asegura una alta consistencia entre los ítems del instrumento. Además en el resultado Correlaciones ítem- ítem total, se observa que la correlación entre cada uno de los

ítems de instrumento y el total de ítems, está por encima del valor 0.2 para todos los ítems, lo que asegura alta homogeneidad entre los ítems.

## **2.5 Método de análisis de datos**

Una vez obtenida la información de la muestra de estudio, se efectuó la tabulación de los datos, obteniendo una base de datos en hoja de cálculo del programa Excel (2010) del Microsoft Office. Posteriormente se inició el procesamiento de datos estadístico para obtener las medidas descriptivas de tablas de frecuencia y figuras por medio del software estadístico SPSS 22, cuya funcionalidad nos permitió presentar la información resultante en tablas y figuras. Una segunda parte del estudio tomó en cuenta la aplicación de la estadística para la prueba de hipótesis, aquí se tomó en cuenta la naturaleza de los datos.

## **2.6 Aspectos éticos de la investigación**

La información acopiada y relacionada con las entrevistas y encuestas, se ha manejado con absoluta reserva, respetando el código de ética en la función pública.

Las interpretaciones de las citas corresponden al autor de la tesis, teniendo en cuenta el concepto de autoría y los criterios existentes según estilo de redacción de la Asociación de Psicólogos Americanos. Además de precisar la autoría de los instrumentos diseñados para el recojo de información, así como el proceso de revisión por juicio de expertos para validar instrumentos de investigación, por el cual pasan todas las investigaciones para su validación antes de ser aplicadas.

### **III. Resultados**

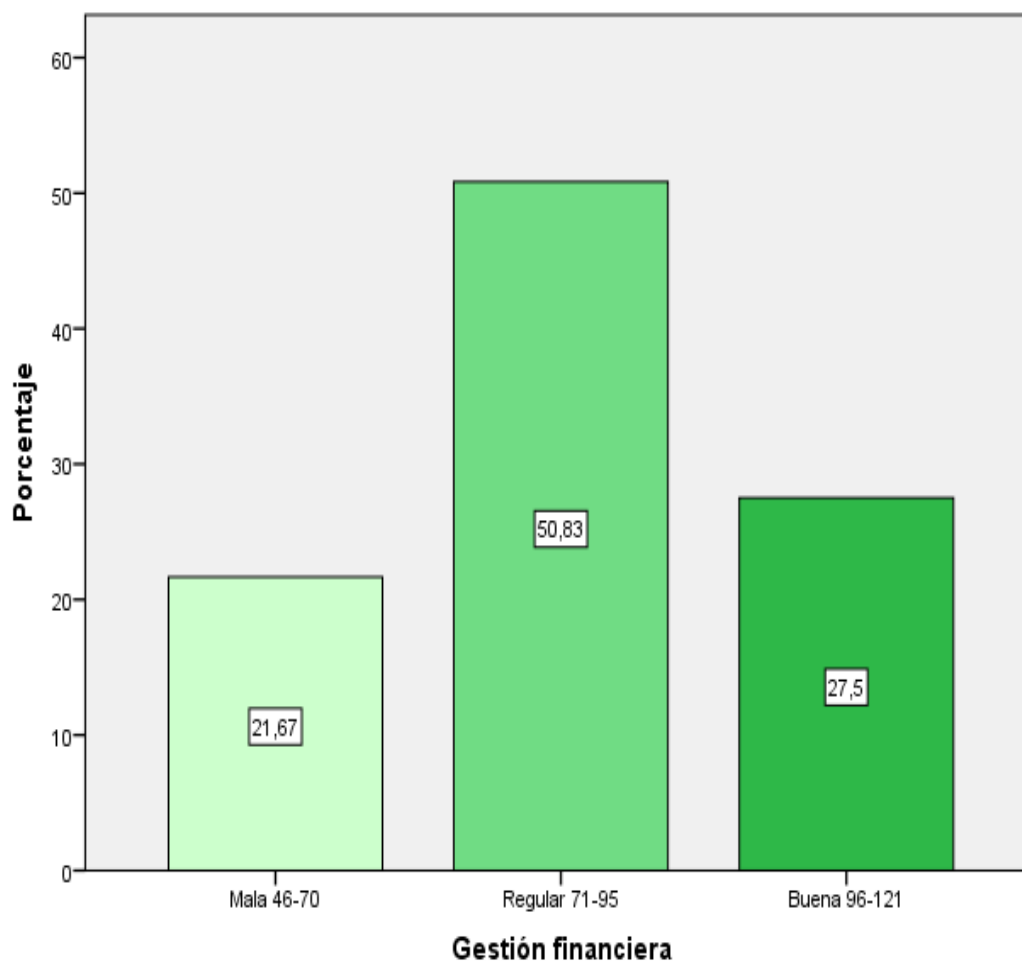
### 3.1 Resultados descriptivo

#### 3.1.1 Gestión financiera

Tabla 7

*Distribución de frecuencias de la gestión financiera en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

	Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válidos	Mala	46-70	26	21,7
	Regular	71-95	61	50,8
	Buena	96-121	33	27,5
	Total		120	100,0



*Figura 1. Niveles de la gestión financiera en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

## Interpretación

En la tabla 7 y la figura 1, se evidencia que en la gestión financiera en el Instituto Nacional de Salud del Niño, para el 21,7% es baja; para el 50% es regular y para el 27,5% es alta, los resultado casi simétrico en los tres niveles estarían expresando que la gestión financiera predomina el nivel medio con ligera ventaja de la buena gestión.

### 3.1.2 Dimensiones de la gestión financiera

Tabla 8

*Distribución de frecuencias de la gestión financiera por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

Dimensiones	Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Presupuesto financiero	Mala	7-16	14	11,7
	Regular	17-26	80	66,7
	Buena	27-36	26	21,7
Control financiero	Mala	10-14	23	19,2
	Regular	15-19	66	55,0
	Buena	20-25	31	25,8
Decisiones financieras	Mala	11-21	15	12,5
	Regular	22-32	62	51,7
	Buena	33-43	43	35,8
Información financiera	Mala	7-11	17	14,2
	Regular	12-16	80	66,7
	Buena	17-21	23	19,2

### Interpretación.

La tabla 8 y la figura 2 muestra que el nivel regular alcanza porcentajes que varían de 51,7% a 66,7% manteniendo la tendencia de la distribución de la variable gestión financiera, similar tendencia se registra en el nivel de mala gestión cuyos porcentajes fluctúan entre 11,7% (formulación del presupuesto) y 19,2% (control financiero). Consideran como gestión financiera en las dimensiones en el siguiente orden: Información financiera para el 19,2%, presupuesto financiero para el 21,7%, control financiero 25,8% y en decisiones financieras el 35,8%.



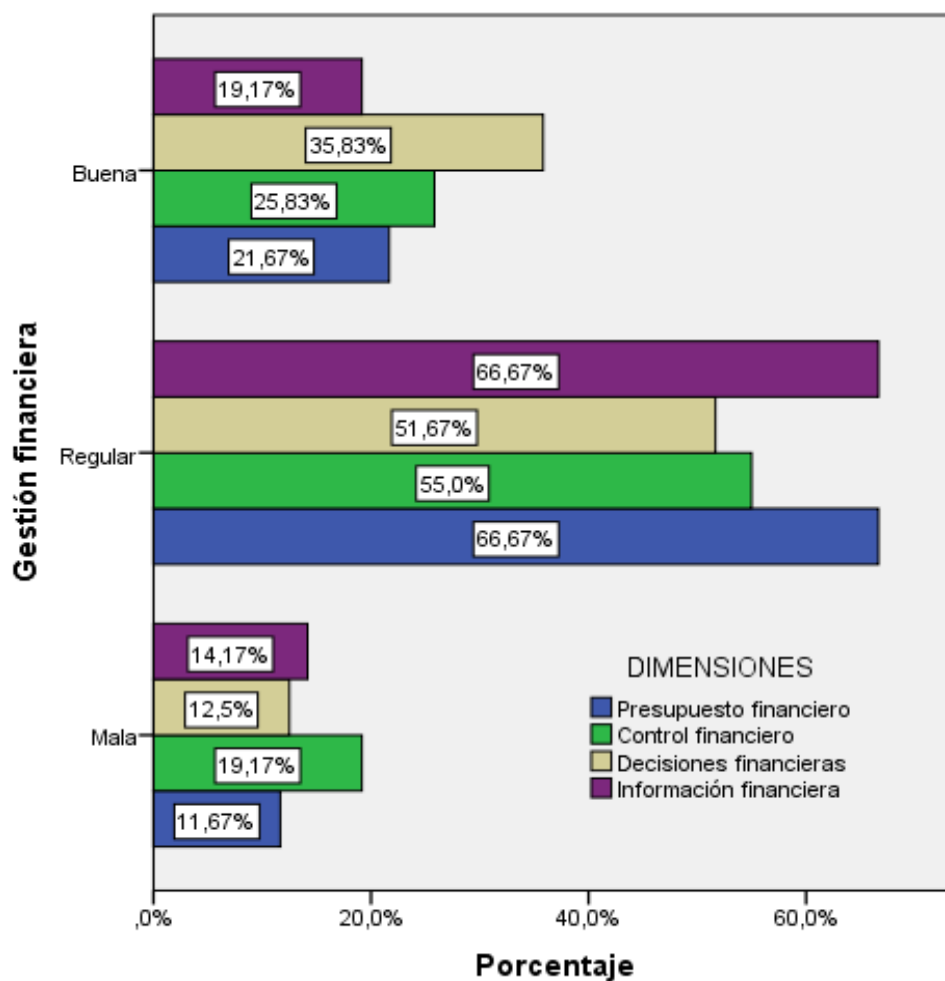


Figura 2. Niveles de la gestión financiera por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

### 3.1.3 Ejecución del presupuesto por resultados

Tabla 9

*Distribución de frecuencias de la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

	Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válidos	Deficiente	25-55	27	22,5
	Poco eficiente	56-86	56	46,7
	Eficiente	87-116	37	30,8
	Total		120	100,0

### Interpretación

Los resultados de la tabla 9 y la figura 3, muestra que en la ejecución presupuestal en el Instituto Nacional de Salud del Niño, de 120 encuestados 27 (22,5%) consideran como deficiente, 56 (46,7%) como poco eficiente y 37 (30,8%) como eficiente. Tendencia muy similar a la variable gestión financiera.

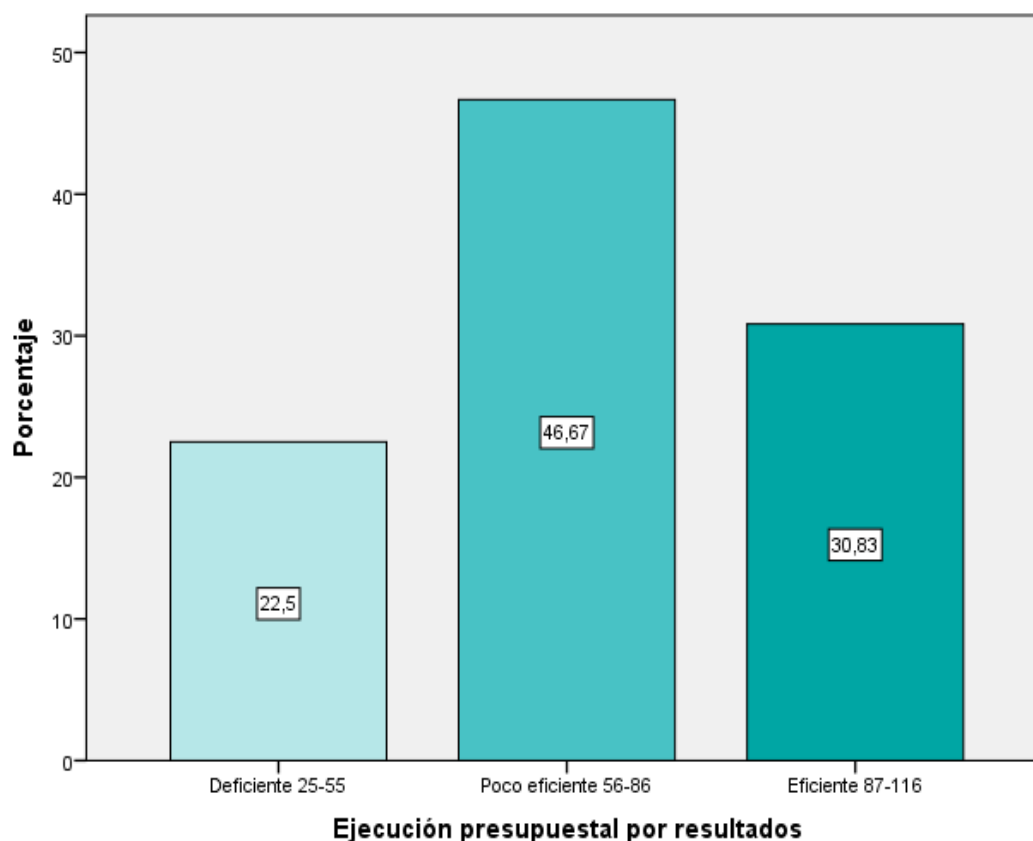


Figura 3. Niveles de la ejecución presupuestal por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

#### 3.1.4 Dimensiones de la ejecución del presupuesto por resultados

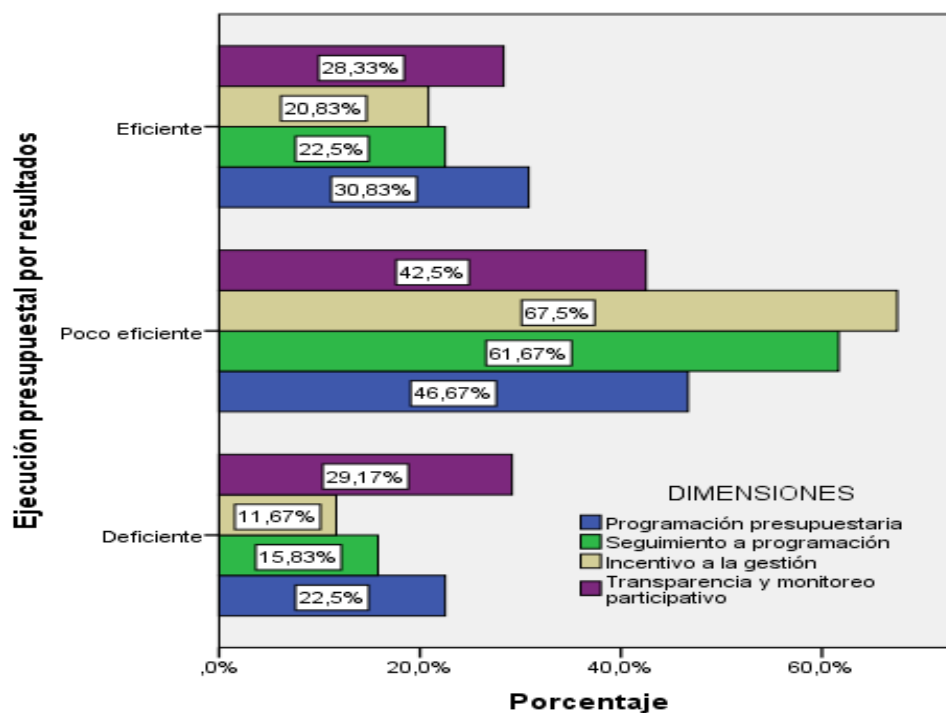
##### Interpretación.

Los resultados de la tabla 11 y de la correspondiente figura 4 con respecto a la ejecución del presupuesto por resultados, predomina el nivel poco eficiente, al evaluar los resultados por las partes, tenemos así: el nivel más bajo (11,7%) corresponde al incentivo a la gestión y el más alto (29,7%) a transparencia y monitoreo participativo.

Tabla 10

*Distribución de frecuencias de la ejecución del presupuesto por resultados por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

Dimensiones	Niveles	Baremo	Frecuencia	Porcentaje
			(fi)	(%)
Programación presupuestaria estratégica	Deficiente	7-15	30	25,0
	Poco eficiente	16-24	53	44,2
	Eficiente	25-32	37	30,8
Seguimiento a programación	Deficiente	7-16	19	15,8
	Poco eficiente	17-26	74	61,7
	Eficiente	27-36	27	22,5
Incentivo a la gestión	Deficiente	4-9	14	11,7
	Poco eficiente	10-15	81	67,5
	Eficiente	16-20	25	20,8
Transparencia y monitoreo participativo	Deficiente	6-15	35	29,2
	Poco eficiente	16-25	51	42,5
	Eficiente	26-35	34	28,3



*Figura 4. Niveles de la ejecución del presupuesto por resultados por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

El nivel eficiente de menos a más niveles se tiene: Incentivo a la gestión, 20,83%; seguimiento a programación, 22,5%; transparencia y monitoreo participativo, 28,33% y programación presupuestaria, 30,83%.

## 3.2 Resultados inferenciales

### 3.2.1 Gestión financiera en la ejecución del presupuesto por resultados

#### Hipótesis general

H<sub>0</sub>. La gestión financiera no tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

H<sub>1</sub>. La gestión financiera si tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Tabla 11

*Pruebas de ajuste de los modelos de incidencia de la gestión financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

Información sobre el ajuste de los modelos				
Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl.	Sig.
Sólo intersección	56,577			
Final	24,029	32,548	2	,000

Función de vínculo: Logit.

Tabla 12

*Pruebas de pseudo R cuadrado de la incidencia de la gestión financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

	Pseudo R-cuadrado		
	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
	.238	.270	.129

Función de vínculo: Logit.

Según los resultados de la tabla 11 la prueba de verosimilitud y ji cuadrado donde  $p: ,000 < \alpha: ,01$  significa que se debe aceptar la dependencia de la variable gestión financiera sobre la ejecución del presupuesto por resultados. Según los resultados de la tabla 12 la prueba de Nagelkerke indica que el 27% de la variación de la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en el modelo.

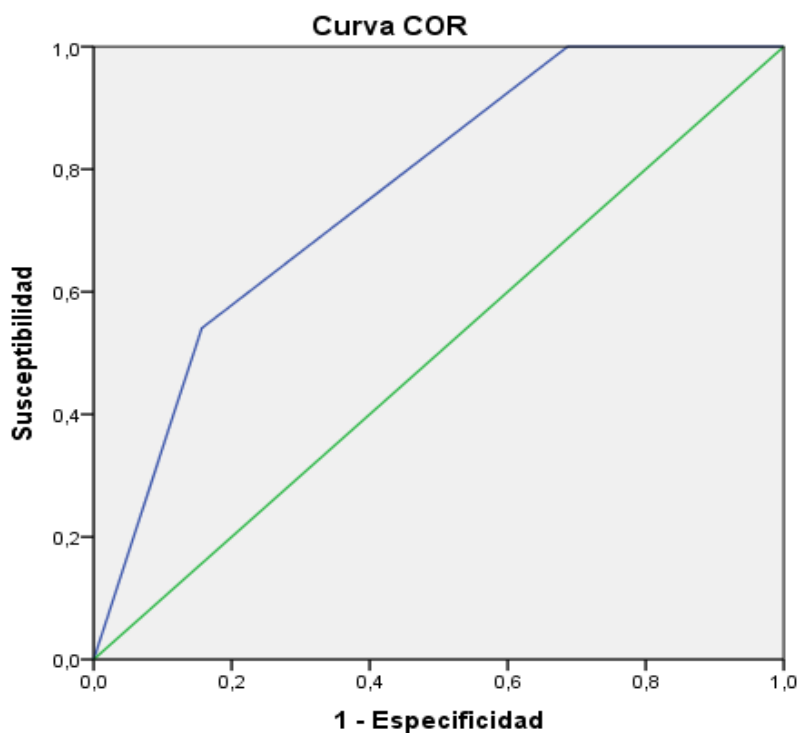
Tabla 13

*Pruebas de incidencia de la gestión financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

		Estimaciones de los parámetros					Intervalo de confianza 95%	
		Estimación	Error	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
		típ.						
Umbral	[EPRE1 = 1.00]	-3,000	,454	43,688	1	,000	-3,889	-2,110
	[EPRE1 = 2.00]	-,460	,353	1,694	1	,193	-1,153	,233
Ubicación	[GESFIN1=1.00]	-3,003	,574	27,322	1	,000	-4,129	-1,877
	[GESFIN1=2.00]	-1,580	,446	12,561	1	,000	-2,453	-,706
	[GESFIN1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

Área bajo la curva: ,764

*Figura 5.* Curva COR entre la variable gestión financiera y la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

### **Interpretación.**

Como se observa en la tabla 13, se tiene que la puntuación Wald para el modelo probado indica que la variable gestión financiera aporta significativamente a la

predicción de la variable ejecución del presupuesto de la institución (Wald 12,561; y  $p: ,000 < \alpha: ,01$ ), resultado que permite afirmar en la medida que mejora la gestión financiera también mejorará la eficiencia de la ejecución presupuestal, en el presente caso la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño.

Por otro lado según la figura 5 se confirma lo anteriormente explicado, dado que el área de acuerdo a los datos de la variable independiente representa el 76,4% de área bajo la curva COR, lo que es lo mismo que la gestión financiera incide en la ejecución del presupuesto por resultados, en la institución objetivo del presente trabajo de investigación.

### 3.2.2 Presupuesto financiero en la ejecución del presupuesto por resultados

#### Hipótesis específica 1

H<sub>0</sub>. El presupuesto financiero no tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

H<sub>1</sub>. El presupuesto financiero si tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Tabla 14

*Prueba de ajuste de los modelos en la incidencia del presupuesto financiero en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

Información sobre el ajuste de los modelos				
Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	63,532			
Final	18,827	44,705	2	,000

Según los resultados de la tabla 14 la prueba de verosimilitud y ji cuadrado (44,705) donde se obtiene  $p: ,000 < \alpha: ,01$ , permite aceptar la dependencia de la variable presupuesto financiera sobre la ejecución del presupuesto por resultados y según los resultados de la tabla 16 la prueba de Nagelkerke que indica que el 35,4% de la variación de la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en el modelo.

Tabla 15

*Pruebas de pseudo R cuadrado de incidencia del presupuesto financiero en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

Cox y Snell	Pseudo R-cuadrado	
	Nagelkerke	McFadden
.311	.354	.177

Función de vínculo: Logit.

Tabla 16

*Pruebas de incidencia del presupuesto financiero en la ejecución del presupuesto por resultado del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

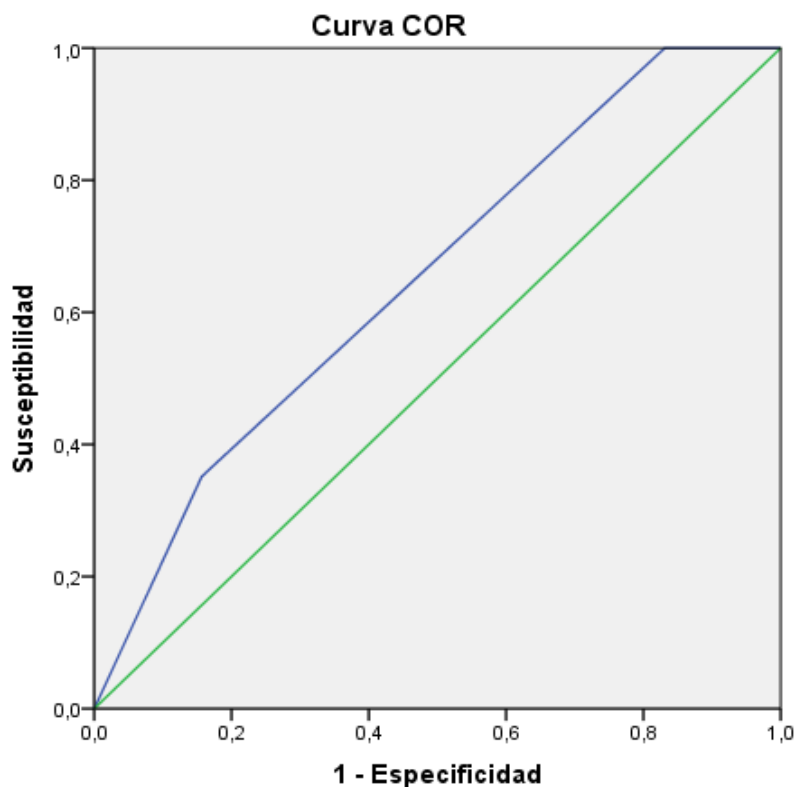
Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							típ.	Límite inferior
Umbral	[EPRE1 = 1.00]	-2,732	,475	33,127	1	,000	-3,663	-1,802
	[EPRE1 = 2.00]	-,122	,385	,101	1	,751	-,878	,633
Ubicación	[PREFIN1=1.00]	-5,303	1,143	21,527	1	,000	-7,543	-3,063
	[PREFIN1=2.00]	-1,046	,448	5,457	1	,019	-1,924	-,168
	[PREFIN1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

### Interpretación.

Según los resultados de la tabla 16, según la puntuación Wald de 5,457, para el modelo aplicado estaría indicando que la variable presupuesto financiero aporta significativamente a la predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados dado que  $p: ,000 < \alpha: ,01$  por lo que permite se infiere que el presupuesto financiero influye significativamente en la ejecución del presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño, lo que es igual a rechazar la hipótesis nula y aceptar la de investigación.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

**Área bajo la curva: ,652**

*Figura 6.* Curva COR entre el presupuesto financiero y la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

Según la figura 6, dado que el área de acuerdo a los datos presupuesto financiero el cual representa el 65,2% de área bajo la curva COR, lo que confirma el presupuesto financiero incide en la ejecución presupuestal en la institución en estudio.

### **3.2.3 Control financiero en la ejecución del presupuesto por resultados**

#### **Hipótesis específica 2**

H<sub>0</sub>. El control financiero no tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

H<sub>1</sub>. El control financiero si tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.



Tabla 17

*Prueba de ajuste de los modelos de incidencia del control financiero en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

<b>Información sobre el ajuste de los modelos</b>				
Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	52,305			
Final	21,690	30,615	2	,000

Función de vínculo: Logit.

Tabla 18

*Pruebas de pseudo R cuadrado de la incidencia del control financiero en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

Pseudo R-cuadrado		
Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
,225	,256	,121

Tabla 19

*Pruebas de incidencia del control financiero en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

<b>Estimaciones de los parámetros</b>								
		Estimación	Error típ.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[EPRE1 = 1.00]	-3,305	,479	47,600	1	,000	-4,244	-2,366
	[EPRE1 = 2.00]	-,850	,390	4,758	1	,029	-1,614	-,086
	[COFIN1=1.00]	-2,696	,591	20,790	1	,000	-3,855	-1,537
Ubicación	[COFIN1=2.00]	-2,292	,482	22,632	1	,000	-3,236	-1,347
	[COFIN1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

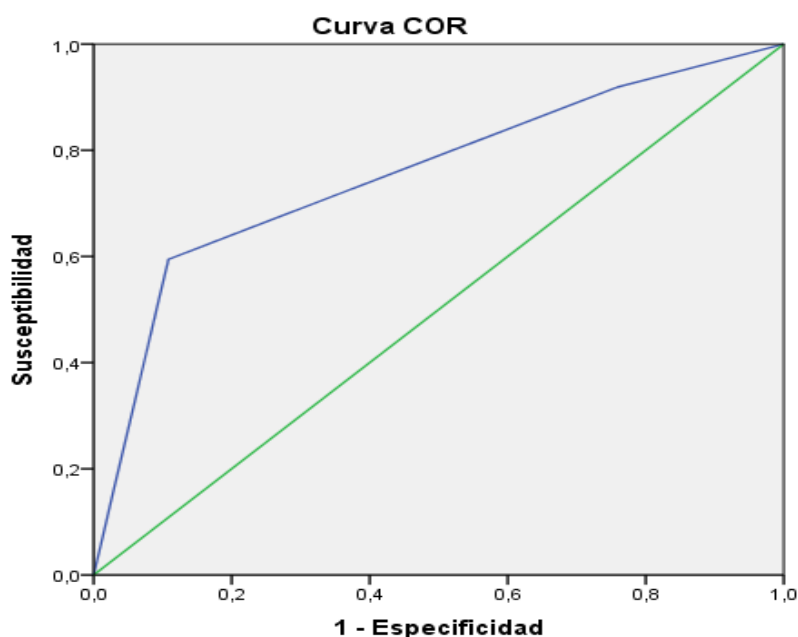
a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

### Interpretación.

Según los resultados de la tabla 17 la prueba de verosimilitud y ji cuadrado (30,615) donde  $p: ,000 < \alpha: ,01$  permite aceptar la dependencia de la variable control financiero sobre la ejecución del presupuesto por resultados. Según los resultados de la tabla 18 la prueba de Nagelkerke indica que el 25,6% de la variación de la ejecución presupuestal esta explicada por la variable incluida en el modelo.

Según los resultados de la tabla 19, la puntuación Wald de 22,632 para el modelo probado, indica que el control financiero aporta significativamente a la predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados porque  $p: ,000 < \alpha: ,01$  por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta que el control financiero influye significativamente en la ejecución presupuestal de la institución en estudio.

Los resultados que se presenta en la figura 7, considerando que el área de acuerdo a los datos del control financiero el cual representa el 75,6% de área bajo la curva COR, confirma que el control financiero incide en la ejecución presupuestal en el Instituto de Salud del Niño de Lima, 2017.



**Área bajo la curva: ,756**

*Figura 7.* Curva COR entre la dimensión Control financiero de la variable Gestión financiera y la incidencia en la ejecución del Presupuesto por resultados del Instituto Nacional de la Salud del Niño.

### 3.2.4 Toma de decisiones en la ejecución del presupuesto por resultados

#### Hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>. La toma de decisiones financieras no tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

H<sub>1</sub>. La toma de decisiones financieras si tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Tabla 20

*Prueba de ajuste de la incidencia de los modelos de la toma de decisiones financieras en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

Información sobre el ajuste de los modelos				
Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	60,700			
Final	20,051	40,649	2	,000

Función de vínculo: Logit.

Tabla 21

*Pruebas de pseudo R cuadrado de la incidencia de la toma de decisiones financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

Pseudo R-cuadrado		
Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
,287	,327	,161

#### Interpretación.

Según los resultados de la tabla 20 la prueba de verosimilitud y ji cuadrado (40,649) donde p valor: ,000 <  $\alpha$ : ,01 indica procede aceptar la dependencia de la las decisiones financieras sobre la ejecución del presupuesto por resultados. Por otro

lado los resultados de la tabla 21 según la prueba de Nagelkerke el 32,7% de la variación de la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en el modelo.

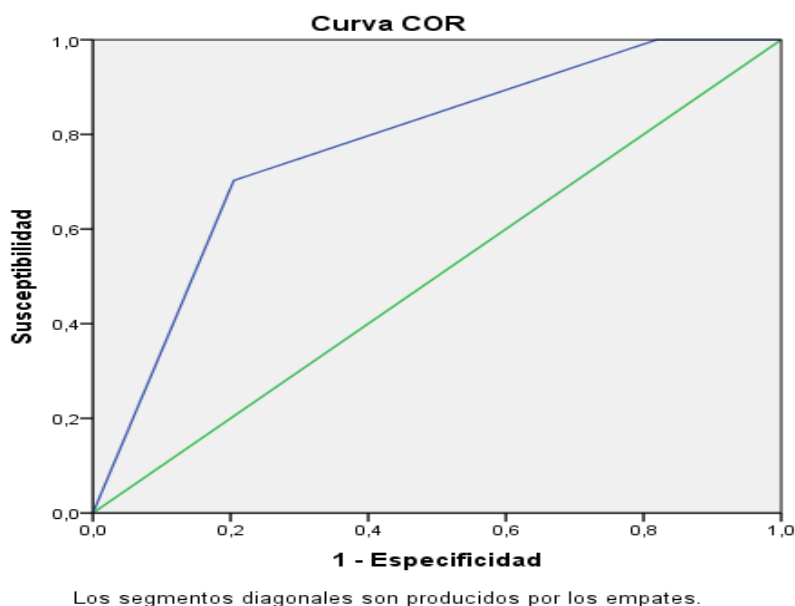
Tabla 22

*Pruebas de incidencia de la toma de decisiones financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

		Estimaciones de los parámetros					Intervalo de confianza 95%	
		Estima	Error	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
		ción	típ.					
Umbral	[EPRE1 = 1.00]	-3,051	,432	49,879	1	,000	-3,897	-2,204
	[EPRE1 = 2.00]	-,381	,307	1,541	1	,215	-,984	,221
Ubicación	[DEFIN1=1.00]	-3,792	,692	30,039	1	,000	-5,148	-2,436
	[DEFIN1=2.00]	-1,861	,425	19,144	1	,000	-2,695	-1,027
	[DEFIN1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.



Área bajo la curva: ,776

*Figura 8.* Curva COR que muestra el nivel de incidencia de la Toma de decisiones financieras en la ejecución del Presupuesto por resultados del Instituto Nacional de la Salud del Niño.

Según los resultados de la tabla 22, la puntuación Wald con un coeficiente de 19,144 para el modelo la decisión financiera aporta significativamente a la

predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados porque  $p: ,000 < \alpha: ,01$  por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta que la toma de decisiones financieras influye significativamente en la ejecución del presupuesto por resultados de la institución en estudio.

Los resultados de la figura 8, muestran el área de acuerdo a los datos de Toma de decisiones financieras, el cual representa el 77,6% de área bajo la curva COR, confirma que la Toma de decisiones financieras incide positivamente en la ejecución del presupuesto por resultado del Instituto Nacional de Salud del Niño.

### 3.2.5 Integración de información financiera en la ejecución del presupuesto por resultados

#### Hipótesis específica 4

H<sub>0</sub>. La integración de la información financiera no tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

H<sub>1</sub>. La integración de la información financiera si tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Tabla 23

*Prueba de ajuste de la incidencia de los modelos en la integración de la información financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

Información sobre el ajuste de los modelos				
Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	58,838			
Final	22,570	36,268	2	,000

Función de vínculo: Logit.

Nota: *Elaboración propia todas las tabla y figuras*

### Interpretación.

Según los resultados de la tabla 23 la prueba de verosimilitud y ji cuadrado (36,268) donde  $p: ,000 < \alpha: ,01$ , permite aceptar la dependencia de la integración de la información financiera sobre la ejecución del presupuesto por resultados y por su parte los resultados de la tabla 24, la prueba de Nagelkerke indica que el 29,7% de la variación de la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en el modelo.

Tabla 24

*Pruebas de pseudo R cuadrado de la incidencia de la integración de la información financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017*

Pseudo R-cuadrado		
Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
,261	,297	,143

Tabla 25

*Pruebas de incidencia de la integración de la información financiera en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.*

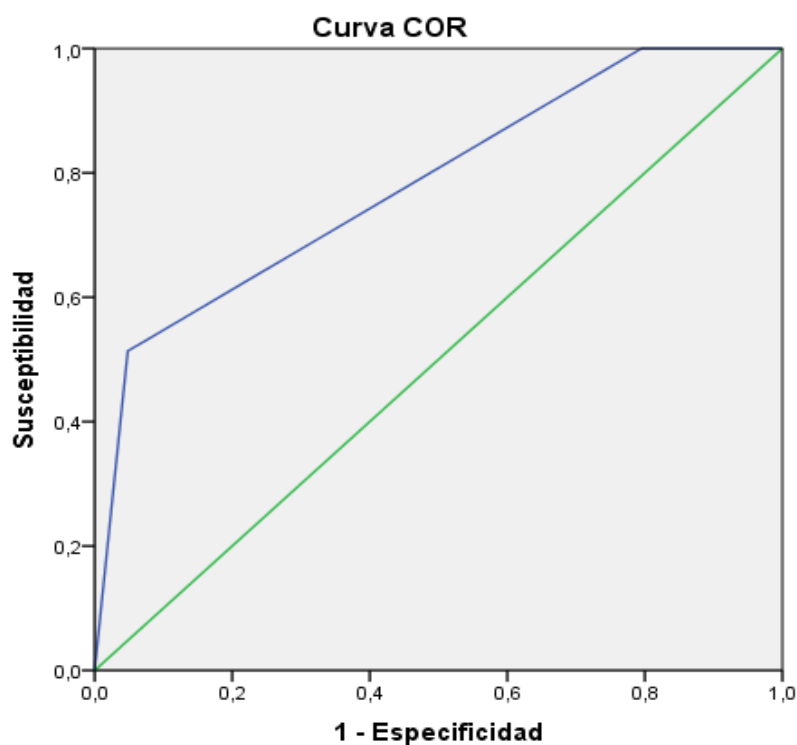
Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
			típ.				Límite inferior	Límite superior
Umbral	[EPRE1 = 1.00]	-4,010	,614	42,654	1	,000	-5,214	-2,807
	[EPRE1 = 2.00]	-1,526	,544	7,883	1	,005	-2,591	-,461
	[INFIN1=1.00]	-3,687	,751	24,118	1	,000	-5,158	-2,215
Ubicación	[INFIN1=2.00]	-2,841	,603	22,201	1	,000	-4,023	-1,659
	[INFIN1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

Los resultados de la tabla 25, la puntuación Wald de 22,201 para el modelo probado indica que la integración de la información financiera aporta

significativamente a la predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados dado que la significación  $p: ,000 < \alpha: ,01$  por tanto se rechaza la hipótesis nula y se infiere que: “La integración de la información financiera si tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017”.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

**Área bajo la curva: ,782**

*Figura 9.* Curva COR entre las variables integración de la información financiera y ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de la Salud del Niño, 2017.

Finalmente la figura 9, muestra el área de acuerdo a los datos de integración de información financiera representa el 78,2% de área bajo la curva COR, confirma que la integración actividades de información financiera inciden en la ejecución presupuestal por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima, 2017.

## **IV. Discusión**



## Discusión

Los resultados presentados en el capítulo de resultados se prueba en principio el modelo del análisis estadístico es pertinente, además la prueba de verosimilitud y ji cuadrado (44,705) donde se obtiene  $p: ,000 < \alpha: ,01$ , permite aceptar la dependencia de la variable presupuesto financiero sobre la ejecución del presupuesto por resultados y la siguiente prueba de Nagelkerke indica que el 35,4% de la variación de la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en el modelo, valor porcentual del aporte de la variable independiente. La puntuación Wald de 5,457 y  $p: ,000 < \alpha: ,01$  para el modelo aplicado estaría indicando que la variable presupuesto financiero aporta significativamente a la predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados por lo que permite inferir que el presupuesto financiero influye significativamente en la ejecución del presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño.

En los estudios previos o antecedentes de trabajos de investigación si bien es cierto que no se encuentra investigación para efecto de incidencia en lugar de simples relaciones entre las variables se ha citado a Mendoza (2013), quien desarrollo el tema *Gestión administrativa financiera y su incidencia en los presupuestos en las unidades médicas de atención primaria de salud* planteado para determinar la incidencia de la gestión administrativa - financiera en los presupuestos en las Unidades Médicas de atención primaria, analizar la eficiencia y eficacia de los resultados de la variable independiente obtenidos en el servicio en los diversos establecimientos de salud. La investigación de enfoque cuantitativo, utilizó el diseño no experimental y de alcance descriptivo. Los resultados señalan que la Gestión administrativa-financiera incide positivamente en el manejo y cumplimiento del presupuesto en las Unidades Médicas de los cantones de Balzar. El estudio recomienda evaluar continuamente la gestión administrativa financiera que se lleva a cabo en cada unidad médica, para mejorar los niveles de eficacia y eficiencia, así como para aprovechar los recursos destinados a cada Unidad de manera óptima. Aunque el trabajo no precisa el diseño de análisis resulta importante que una buena gestión financiera permite un adecuado manejo del presupuesto y permite formular los siguientes presupuestos superando algunas particularidades, que sin duda permitirá mejora de la gestión administrativa.

Los resultados de la incidencia de las dimensiones en el manejo del presupuesto institucional donde el 25,6% de la variación de la ejecución presupuestal esta explicada por la gestión financiera y otras variables del contexto no precisada, resultado de la puntuación Wald de 22,632 para el modelo probado, donde ( $p: ,000 < \alpha: ,01$ ) indica que el control financiero aporta significativamente a la predicción de la variable ejecución del presupuesto por resultados. El estudio de Gutiérrez (2015), *Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público en una red de salud*, que tiene relación con la ejecución presupuestal resulta importante como un precedente para conocer de qué manera el presupuesto por resultados influye en la calidad de Gasto Público en una red de salud de La Libertad en el 2014. El estudio recomienda la gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público en una red de salud. Asimismo, recomienda orientar los recursos de la categoría sin programa presupuestal hacia la categoría con programa presupuestal, así se podrá lograr los objetivos del presupuesto por resultados.

Los resultados de las pruebas de incidencia de las demás dimensiones de la gestión financiera como la toma de decisiones financieras como y la integración de la información financiera, según la prueba de Nagelkerke el 32,7% y 29,7 % respectivamente la variación en la ejecución del presupuesto por resultados esta explicada por la variable incluida en los dos factores en estudio que están respaldados por el nivel de significación de  $p: ,000 < \alpha: ,01$  por lo que rechazo las hipótesis nula de las dos dimensiones y permite inferir que estas dos dimensiones también inciden significativamente en la ejecución del presupuesto del Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima. Resultados que al contrastar con los resultados del trabajo de Rivas (2015), quien desarrolló el estudio, *El presupuesto y la gestión financiera en una institución pública*, con diseño no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional permitió que los resultados con la aplicación de la prueba Chi cuadrada ( $\chi^2$ ) mostrado en tablas estadísticas para un valor de confianza del 95%. Finalmente, al rechazar la hipótesis nula se demostró que la hipótesis general fue aceptada, concluyendo así que el Presupuesto se relacionó significativamente con la Gestión Financiera con sus respectivas dimensiones, presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración financiera. El estudio recomienda que los directivos de la Institución Educativa conozcan y elaboren los instrumentos financieros como el

Presupuesto que le permitan tener un sentido de previsión, planificación, organización y dirección que conlleve a la administración de los recursos económicos de la Institución.

Finalmente el área de acuerdo a los datos de generales y por dimensiones similares a la integración de información financiera representa el 78,2% de área bajo la curva COR, confirma que la integración actividades de información financiera inciden en la ejecución presupuestal por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima, 2017.

Finalmente los resultados ya descritos resulta respaldado con otros logros como de Gutiérrez (2015), en su trabajo *Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto Público en una red de salud*, cuyo objetivo principal fue conocer de qué manera el presupuesto por resultados influye en la calidad de Gasto Público en una red de salud de La Libertad en el 2014. La investigación fue de tipo básica, diseño no experimental y de alcance descriptivo. Se aplicaron encuestas a 30 trabajadores de las oficinas relacionadas con el gasto público. Los resultados del estudio señalan que los recursos presupuestales, de la gestión por resultados, fueron asignados a la categoría con programa presupuestal en un 78% en el 2014 y sobre la ejecución presupuestal, vinculado al gasto público, del presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras, se aprecia que el presupuesto ejecutado por la fuente de financiamiento recursos ordinarios 2014, se ejecutó al 99.87%. De acuerdo a los datos obtenidos y el análisis de los mismos se confirma la hipótesis planteada en el presente trabajo, que la aplicación del Presupuesto por resultados influye favorablemente en la calidad de gasto público y sus dimensiones de presupuesto financiero, control financiero, toma de decisiones financieras e integración de información financiera, en la Red Salud Sánchez Carrión. El estudio recomienda la gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto Público en una red de salud. Asimismo, recomienda orientar los recursos de la categoría sin programa presupuestal hacia la categoría con programa presupuestal, así se podrá lograr los objetivos del presupuesto por resultados.

## **V. Conclusiones**

## Conclusiones

Los resultados y los puntos considerados en la discusión permiten decidir e concluir aceptando que un buen nivel de gestión financiera permitirá una eficiente ejecución presupuestal y éxito en la gestión institucional, como se indica a continuación.

**Primera.** La gestión financiera tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados por ende su contribución en la gestión en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

**Segunda.** La formulación del presupuesto en la gestión financiera tiene incidencia positiva y significativa en la ejecución del presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

**Tercera.** El control en la gestión financiera tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados por ende su contribución en la gestión en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

**Cuarta.** La toma de decisiones en la gestión financiera tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados por ende su contribución en la gestión en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

**Quinta,** La integración de información en la gestión financiera tiene incidencia significativa en la ejecución del presupuesto por resultados por ende su contribución en la gestión en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

## **VI. Recomendaciones**

## Recomendaciones

**Primera.** Se recomienda articular la gestión financiera en el Instituto Nacional de Salud del Niño con el presupuesto por resultados con el fin de tener resultados tangibles a través de indicadores financieros con el fin de optimizar la gestión de los recursos financieros para beneficiar a los usuarios y servidores de la institución.

**Segunda.** Se recomienda optimizar los mecanismos de formulación del presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño, de forma que se pueda desarrollar una estimación programada y sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener en un periodo determinado, en base al compromiso para alcanzar dichos resultados por la institución.

**Tercera.** Se recomienda que en el Instituto Nacional de Salud del Niño se implemente el control en la gestión financiera en base a un monitoreo permanente de los resultados en los programa de salud de forma de asegurar que se cumplan las metas y objetivos medibles gestionados en el presupuesto por resultados a fin de beneficiar a los usuarios del servicio de salud en la institución.

**Cuarta.** Se recomienda establecer mecanismos de planeación estratégica y de integración de la información financiera para la toma de decisiones en la gestión, las mismas que deberán estar relacionadas al presupuesto por resultado como marco normativo presupuestario del Instituto Nacional de Salud del Niño.

**Quinta.** Se recomienda que los procedimientos de integración de la información en la gestión financiera cubran la contabilidad, el presupuesto, el manejo de tesorería, el manejo de la deuda y sus correspondientes controles internos de forma que se articule al presupuesto por resultados y posibilite la rendición de cuentas en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

## **VII. Referencias**



## Referencias

- Arenas y Berner (2010), *Presupuesto por Resultado y la Consolidación del Sistema de Evaluación y Control de Gestión del Gobierno Central de Chile* BID.
- Arellano, D. (2001). *Dilemas y potencialidades de los presupuestos o límites del gerencialismo en la reforma presupuestal*. Buenos Aires, Argentina.
- Blanco, P. (2016). *Modelo de análisis y gestión financiera integral en una empresa nacional productora y comercializadora de calzado*. Trabajo final para optar al grado y título de Maestría Profesional en Finanzas. Posgrado en Administración y Dirección de Empresas. Universidad de Costa Rica.
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Castillo, E. (2015). *La Gestión Financiera y el Presupuesto Anual de la Facultad de Ingeniería Mecánica de la Universidad Nacional de Ingeniería, 2014*. Tesis para optar grado académico de Magister en Gestión Pública. Escuela de Postgrado. Universidad César Vallejo
- Congreso de la República (2005). *Gestión Presupuestal*. Informe de Presupuesto Nacional Descentralizado.
- Congreso de la República (2007). *Ley Nº 28411-Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto*. Lima Perú
- Estupiñan, R. y Ocampo, H. (2015). *Gestión Financiera para Municipios*. Instituto para el Desarrollo-IDEA. Colombia: GRUEMPRONEG
- Gitman L. y Zutter, Ch. (2012). *Principios de Administración Financiera*. 12ava Edición. México: Edit. Pearson Educación.
- Gonzales, S. (2014). *La gestión financiera y el acceso a financiamiento de las pymes del sector comercio en la ciudad de Bogotá*. Tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad y Finanzas. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Colombia.
- Gutiérrez, C. (2015). *Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto Público en la red salud Sánchez Carrión 2014*. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Guzmán, M. (2014). *Sistema de control de gestión y presupuesto por resultados*. Santiago de Chile, Chile, División de Control de Gestión del Ministerio de Hacienda.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ª ed.). México: Mc Graw-Hill.p (706).
- Huaringa, B. (2013). *Modelo de Gestión Financiera para mejorar la ejecución de los Programas Sociales de una entidad estatal: Caso INABIF*. Tesis para optar el Grado Académico de

Magíster en Economía con mención en Finanzas. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

León, O. (2012). *Administración financiera fundamentos y aplicaciones*. Colombia: Editorial Prensa modernas impresoras.

Marcel, M. (2006). *Gestión burocrática y gestión presupuestaria por resultados: experiencia internacional. Presentado en el Taller sobre gestión intensiva de proyectos estratégicos orientada a resultados*, Río de Janeiro, agosto 9-10.

Mendoza, S. (2013). *Gestión administrativa - financiera y su incidencia en los presupuestos en las unidades médicas del IESS de los cantones: Balzar, el Empalme y Daule período 2010-2011*. Tesis para la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría. Maestría en Contabilidad y Finanzas. Universidad Técnica de Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas (2003). *Portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas*. <http://transparenciaeconomica.mef.gob.pe/>

Ministerio de Economía y Finanzas (2009). *Guía Informativa Acercándonos al Presupuesto por Resultados- Año 2009*. Lima Perú

Moncada, J. (2012). *Caracterización y mecanismo de incentivos para el proceso presupuestal en Colombia*. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Colombia.

Patiño, L. (2017). *Influencia del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público del municipio de Medellín. Caso del sector de la vivienda, en el periodo 2008 – 2016*. Escuela de Humanidades Departamento de Gobierno y Ciencias Políticas. Universidad EAFIT. Medellín. Colombia.

Prieto, M. (2012). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) “caso: Lima, Junín. Ancash”*. Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas. Lima – Perú. 2012.

Rivas, E. (2015). *El presupuesto y la gestión financiera en la Institución Educativa n° 6065 “Perú Inglaterra” del distrito de Villa el Salvador*. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencias de la Educación con mención en Gestión Educacional. Universidad Nacional de Educación “Enrique Guzmán y Valle

Robinson y Last (2009). *Un Modelo Básico de Presupuesto por Resultados*. Notas Técnicas y Manuales sobre Gestión Financiera Pública. Fondo Monetario Internacional.

Ross, S., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012). *Finanzas Corporativas*. México: McGrawHill-Interamericana Editores.

Sánchez C, y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima: San Marcos.

- Soraya, I. (2014). *Impacto de la Globalización en las Estrategias de Gestión Financiera de las Cooperativas*. Tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas. Universidad de San Martín de Porres. Lima. Perú.
- Taco, M. (2017). *Análisis del impacto de la gestión financiera con el uso del ERP en las empresas públicas caso EP Petroecuador*. Tesis para optar el grado de magister en gerencia empresarial. Facultad de Ciencias Administrativas. Universidad Politécnica Nacional. Ecuador.
- Tanaka, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud*. Tesis de maestría en Economía con mención en Finanzas. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de Ciencias Económicas. Unidad de Post-Grado Lima – Perú.
- Villacrés, C. (2010). *Estudio de evaluación de la red Hidrometeorológica en la región Nororiental del Ecuador y propuesta de su optimización en Ecuador*. Tesis para obtener el grado de maestro en Ingeniería Civil.
- Weston J. y Copeland T. (2012). *Finanzas en Administración*. Edit. Mc Graw Hill, México
- .....

## **ANEXOS**

Anexo 1. Artículo científico

Anexo 2. Matriz de consistencia

Anexo 3 Certificado de Validación de Instrumentos

Anexo 4. Base de datos prueba piloto

Anexo 5. Informe de confiabilidad de Instrumentos

Anexo 6. Base de datos en excel

Anexo 7. Formato de encuesta

Anexo 8. Carta de autorización de aplicación de encuesta

Anexo 9. Acta de aprobación de originalidad de tesis

Anexo 10. Informe turnitin

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**  
**La gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017**

PROBLEMA		OBJETIVOS		HIPÓTESIS		VARIABLES									
Problema General		Objetivo General		Hipótesis General		Variable 1: Gestión financiera									
¿Cuál es la relación entre la gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?		Determinar entre la gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.		Existe relación significativa entre la gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.		Dimensiones		Indicadores		Ítems		Escala de valores		Nivel y Rango	
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el Presupuesto Financiero en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el Control Financiero en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Identificar la relación entre el Presupuesto Financiero en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p> <p>Establecer la relación entre el Control Financiero en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>Existe relación significativa entre el Presupuesto Financiero en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p> <p>Existe relación significativa entre el Control Financiero en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p>Presupuesto financiero</p>	Planificación	1,2	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Malo Regular Bueno</p>								
				Organización	3,4										
<p>¿Cuál es la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p>	<p>Identificar la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p>Existe relación significativa entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	Control financiero	Análisis financiero	5,6,7	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Malo Regular Bueno</p>								
			Toma de decisiones financieras	Informes contables	8,9,10										
			Integración de información financiera	Control de recursos humanos	11,12,										
				Manejo de decisiones	13,14,15,16,17										
				Manejo de cuentas	18,19,20,21, 22,23 24,25										
						<p><b>Variable 2: Presupuesto por resultado</b></p>									
<p>¿Cuál es la relación entre la toma de decisiones financieras en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p>	<p>Identificar la relación entre la toma de decisiones financieras en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p>Existe relación significativa entre la toma de decisiones financieras en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	Programación presupuestaria	Actualización metodológica presupuestal	1,2	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Malo Regular Bueno</p>								
				Rediseño de programas estratégicos.	3,4,5										
<p>¿Cuál es la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p>	<p>Establecer la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p>Existe relación significativa entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	Seguimiento a programación	Diseño de programas presupuesta	6,7	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Malo Regular Bueno</p>								
			Incentivos a la gestión	Seguimiento de los indicadores	8,9,10,11										
				Asignaciones presupuestales	12,13,14										
<p>¿Cuál es la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p>	<p>Establecer la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p>Existe relación significativa entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>		Establecimiento de compromisos de mejora	15	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Malo Regular Bueno</p>								
				Aplicación de reconocimientos	16,17,18										
<p>¿Cuál es la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?</p>	<p>Establecer la relación entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	<p>Existe relación significativa entre la integración de información financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.</p>	Transparencia y monitoreo	Monitoreo Participativo	19,20	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Malo Regular Bueno</p>								
				Manejo de programación presupuestaria	21,22,23										
				Seguimiento y reporte de productos	24,25										

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>PRESUPUESTO FINANCIERO</b>							
1	Considera Usted que la planificación de presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño, es apropiado a las necesidades de la entidad.	✓		✓		✓		
2	Usted considera necesario la toma de decisiones para una planificación adecuada en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
3	Existe una organización consolidada para enunciar el presupuesto de dicha entidad.	✓		✓		✓		
4	La organización cuenta con los recursos necesarios para cubrir los gastos y las fuentes de financiamiento.	✓		✓		✓		
5	El jefe inmediato guía, orienta a los trabajadores antes de tomar las decisiones.	✓		✓		✓		
6	En la institución que labora hay una comunicación eficaz entre su jefe inmediato y usted.	✓		✓		✓		
7	Considera Usted que su jefe inmediato motiva constantemente a los colaboradores	✓		✓		✓		
	<b>CONTROL FINANCIERO</b>							
8	En la entidad el presupuesto asignado es considerado suficiente por las distintas unidades.	✓		✓		✓		
9	Considera Usted que el análisis financiero son utilizadas para diagnosticar	✓		✓		✓		



	la situación y perspectivas de la entidad.									
10	Cree Usted la recopilación de la información es necesario para realizar un análisis financiero	✓		✓				✓		
11	Los informes contables que lleva la dirección los considera confiable.	✓		✓				✓		
12	Los informes contables se informan en su debido momento.	✓		✓				✓		
	<b>TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS</b>									
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Considera Usted que la creación de mecanismo de control son apropiados para la entidad	✓		✓				✓		
14	Cree Usted que el control presupuestario se logra a través de los procedimientos establecidos	✓		✓				✓		
15	Cree Usted que la entidad contribuye con el adecuado manejo de recursos	✓		✓				✓		
16	En la institución se preocupan por fortalecer la formación de los responsables del control presupuestal	✓		✓				✓		
17	Considera Ud. que hay credibilidad en el proceso en base al cumplimiento de las reglas y los compromisos acordados	✓		✓				✓		
18	Cree usted que la alta dirección toma decisiones acertadas en la conducción de la institución.	✓		✓				✓		
19	Considera Usted que la dirección orienta las actividades hacia la consecución de objetivos y metas organizacionales.	✓		✓				✓		
20	Considera Ud. que en la toma de decisiones se han tomado las prioridades señaladas en la programación?	✓		✓				✓		

21	Considera Ud. que en la toma de decisiones se considera las necesidades prioritizadas por los áreas involucradas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>INTEGRACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA</b>									
22	El manejo de información presupuestal para la planificación es bien utilizado por los responsables del Instituto Nacional de Salud Niño de Salud del Niño	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	Las estructuras presupuestales son creadas para lograr las metas y que estén basados en planes.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	Las recaudaciones que se realiza en la entidad son oportunas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	Las cuentas por pagar son debidamente contabilizadas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

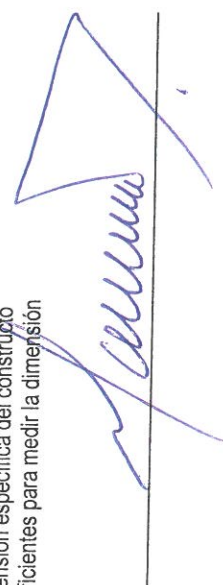
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     No aplicable     Aplicable después de corregir

Apellidos y nombres del juez evaluador: Baray Gleibardi Cesar ..... de ..... del 20.....  
 DNI: 06408163

Especialidad del evaluador: Asistente en Administración

1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
 3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión





ANEXO 5

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE: PRESUPUESTO POR RESULTADO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango de la variable	
Programación presupuestaria	Actualización metodológica presupuestal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Usted recibió la actualización metodológica de los programas presupuestales.</li> <li>2. Considera Ud. que la actualización recibida fue de mucha utilidad en la ejecución presupuestal.</li> </ol>	<p>Si (1) No (2) A veces (3)</p>		
	Rediseño de programas estratégicos.	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Sabia Ud. que se rediseñó el programa estratégico al implementar el presupuesto por resultados</li> <li>4. Considera Ud. que debería diseñarse nuevos programas estratégicos en el presupuesto por resultados.</li> <li>5. Considera Ud. que se adecuó el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño.</li> </ol>			
	Diseño de programas presupuestal	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Se diseñaron los sistemas en función de la realidad en el Instituto Nacional de Salud del Niño.</li> <li>7. Cree Ud. que se adecuó el marco normativo presupuestal a la realidad del Instituto Nacional de Salud del Niño.</li> </ol>			
	Seguimiento a programación	Seguimiento de los indicadores			8. Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de los indicadores de resultados anuales.
					9. Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de indicadores de productos anuales.
					10. Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de indicadores de producto trimestrales.
					11. Cree Ud. que se retroalimentó el proceso de ejecución presupuestaria

		con los resultados del seguimiento.	
Incentivos a la gestión	Asignaciones Presupuestales a evaluar.	<p>12. Cree Ud. que fue adecuada la selección de asignaciones presupuestales a evaluar.</p> <p>13. Se diseñaron los instrumentos para evaluar las asignaciones presupuestales.</p> <p>14. El desarrollo de las evaluaciones se dio en forma independiente.</p>	Malo
	Establecimiento de compromisos de mejora	<p>15. Considera Ud. que se establecieron los compromisos de mejora a partir de las evaluaciones.</p>	Regular
	Ejecución, evaluación y aplicación de reconocimientos.	<p>16. Se negociaron convenientemente los convenios de administración por resultados.</p> <p>17. Se evaluó en forma justa la aplicación de reconocimiento a la gestión del presupuesto por resultados.</p> <p>18. Considera que se ejecutó la aplicación de reconocimientos a la gestión del presupuesto por resultados.</p>	Bueno
Transparencia y monitoreo	Monitoreo participativo	<p>19. Sabías que se realizaron actividades para el fortalecimiento del proceso de presupuesto participativo desde un enfoque de resultados.</p> <p>20. Se realizaron experiencias de monitoreo participativo con miras a implementar gradualmente este nuevo mecanismo.</p>	
	Manejo de programación y formulación presupuestaria.	<p>21. Cree Ud. que se buscó desarrollar el conocimiento de la programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.</p> <p>22. Se buscó desarrollar el manejo de la metodología de programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.</p> <p>23. Considera Ud. que se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal.</p>	
	Seguimiento y reporte de productos	<p>24. Cree Ud. se realizó el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores.</p> <p>25. Los responsables utilizaron efectivamente la información de los resultados, para mejorar la ejecución presupuestal.</p>	

Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PRESUPUESTO POR RESULTADO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA ESTRATÉGICA</b>							
1	Usted recibió la actualización metodológica de los programas presupuestales.	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que la actualización recibida fue de mucha utilidad en la ejecución presupuestal.	✓		✓		✓		
3	Sabia Ud. que se rediseñó el programa estratégico al implementar el presupuesto por resultados	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que debería diseñarse nuevos programas estratégicos en el presupuesto por resultados.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que se adecuó el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
6	Se diseñaron los sistemas en función de la realidad en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
7	Cree Ud. que se adecuó el marco normativo presupuestal a la realidad de dicha entidad.	✓		✓		✓		
	<b>SEGUIMIENTO A PROGRAMACIÓN</b>	Si	No	Si	No	Si	No	

8	Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de los indicadores de resultados anuales.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de indicadores de productos anuales.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de indicadores de producto trimestrales.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	Cree Ud. que se retroalimentó el proceso de ejecución presupuestaria con los resultados del seguimiento.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	Cree Ud. que fue adecuada la selección de asignaciones presupuestales a evaluar	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	Se diseñaron los instrumentos para evaluar las asignaciones presupuestales	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	El desarrollo de las evaluaciones se dio en forma independiente	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<b>INCENTIVOS A LA GESTIÓN</b>	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
15	Considera Ud. que se establecieron los compromisos de mejora a partir de las evaluaciones	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	Se negociaron convenientemente los convenios de administración por resultados.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	Se evaluó en forma justa la aplicación de reconocimiento a la gestión del presupuesto por resultados.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	Considera que se ejecutó la aplicación de reconocimientos a la gestión del presupuesto por resultados.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<b>TRANSPARENCIA Y MONITOREO PARTICIPATIVO</b>	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
19	Sabías que se realizaron actividades para el fortalecimiento del proceso de presupuesto participativo desde un enfoque de resultados.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	Se realizaron experiencias de monitoreo participativo con miras a implementar gradualmente este nuevo mecanismo.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



21	Cree Ud. que se buscó desarrollar el conocimiento de la programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.	✓	✓	✓	✓	✓		
22	Se buscó desarrollar el manejo de la metodología de programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.	✓	✓	✓	✓	✓		
23	Considera Ud. que se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal.	✓	✓	✓	✓	✓		
24	Cree Ud. se realizó el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores.	✓	✓	✓	✓	✓		
25	Los responsables utilizaron efectivamente la información de los resultados, para mejorar la ejecución presupuestal.	✓	✓	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Se hay suficiencia

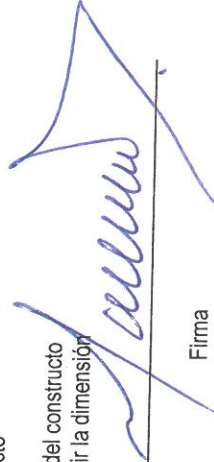
Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     No aplicable

.....18 de set del 2017.

Apellidos y nombres del juez evaluador: Caray Claudi César    DNI: 06908163

Especialidad del evaluador: Magister en Administración

<sup>1</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
<sup>2</sup> Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
<sup>3</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>PRESUPUESTO FINANCIERO</b>							
1	Considera Usted que la planificación de presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño, es apropiado a las necesidades de la entidad.	✓		✓		✓		
2	Usted considera necesario la toma de decisiones para una planificación adecuada en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
3	Existe una organización consolidada para enunciar el presupuesto de dicha entidad.	✓		✓		✓		
4	La organización cuenta con los recursos necesarios para cubrir los gastos y las fuentes de financiamiento.	✓		✓		✓		
5	El jefe inmediato guía, orienta a los trabajadores antes de tomar las decisiones.	✓		✓		✓		
6	En la institución que labora hay una comunicación eficaz entre su jefe inmediato y usted.	✓		✓		✓		
7	Considera Usted que su jefe inmediato motiva constantemente a los colaboradores	✓		✓		✓		
	<b>CONTROL FINANCIERO</b>							
8	En la entidad el presupuesto asignado es considerado suficiente por las distintas unidades.	✓		✓		✓		
9	Considera Usted que el análisis financiero son utilizadas para diagnosticar	✓		✓		✓		





21	Considera Ud. que en la toma de decisiones se considera las necesidades prioritizadas por los áreas involucradas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>INTEGRACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA</b>										
22	El manejo de información presupuestal para la planificación es bien utilizado por los responsables del Instituto Nacional de Salud Niño de Salud del Niño	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
23	Las estructuras presupuestales son creadas para lograr las metas y que estén basados en planes.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
24	Las recaudaciones que se realiza en la entidad son oportunas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
25	Las cuentas por pagar son debidamente contabilizadas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     No aplicable     Aplicable después de corregir     del 2017

Apellidos y nombre s del juez evaluador: DR. CHANTAL JARA AGUIRRE    DNI: 25457965

Especialidad del evaluador: SECIÓN EDUCACIONAL

1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
 3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 DR. CHANTAL JARA AGUIRRE  
 DTC ESCUELA DE POSGRADO UCY



Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PRESUPUESTO POR RESULTADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA ESTRATÉGICA</b>							
1	Usted recibió la actualización metodológica de los programas presupuestales.	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que la actualización recibida fue de mucha utilidad en la ejecución presupuestal.	✓		✓		✓		
3	Sabia Ud. que se rediseñó el programa estratégico al implementar el presupuesto por resultados	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que debería diseñarse nuevos programas estratégicos en el presupuesto por resultados.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que se adecuó el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
6	Se diseñaron los sistemas en función de la realidad en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
7	Cree Ud. que se adecuó el marco normativo presupuestal a la realidad de dicha entidad.	✓		✓		✓		
	<b>SEGUIMIENTO A PROGRAMACIÓN</b>	Si	No	Si	No	Si	No	





21	Cree Ud. que se buscó desarrollar el conocimiento de la programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.	✓	✓	✓	✓	✓
22	Se buscó desarrollar el manejo de la metodología de programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.	✓	✓	✓	✓	✓
23	Considera Ud. que se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal.	✓	✓	✓	✓	✓
24	Cree Ud. se realizó el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores.	✓	✓	✓	✓	✓
25	Los responsables utilizaron efectivamente la información de los resultados, para mejorar la ejecución presupuestal.	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     No aplicable     12 de 03 del 2017

Apellidos y nombre s del juez evaluador: Dr. Chantal Jara Aguirre    DNI: 25451905

Especialidad del evaluador: Estadística

1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
 3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Firma

**DR. CHANTAL JARA AGUIRRE**  
 DTC ESCUELA DE POSGRADO UCV

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>PRESUPUESTO FINANCIERO</b>							
1	Considera Usted que la planificación de presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño, es apropiado a las necesidades de la entidad.	✓		✓		✓		
2	Usted considera necesario la toma de decisiones para una planificación adecuada en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
3	Existe una organización consolidada para enunciar el presupuesto de dicha entidad.	✓		✓		✓		
4	La organización cuenta con los recursos necesarios para cubrir los gastos y las fuentes de financiamiento.	✓		✓		✓		
5	El jefe inmediato guía, orienta a los trabajadores antes de tomar las decisiones.	✓		✓		✓		
6	En la institución que labora hay una comunicación eficaz entre su jefe inmediato y usted.	✓		✓		✓		
7	Considera Usted que su jefe inmediato motiva constantemente a los colaboradores	✓		✓		✓		
	<b>CONTROL FINANCIERO</b>							
8	En la entidad el presupuesto asignado es considerado suficiente por las distintas unidades.	✓		✓		✓		
9	Considera Usted que el análisis financiero son utilizadas para diagnosticar	✓		✓		✓		



	la situación y perspectivas de la entidad.								
10	Cree Usted la recopilación de la información es necesario para realizar un análisis financiero	✓		✓		✓		✓	
11	Los informes contables que lleva la dirección los considera confiable.	✓		✓		✓		✓	
12	Los informes contables se informan en su debido momento.	✓		✓		✓		✓	
	<b>TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
13	Considera Usted que la creación de mecanismo de control son apropiados para la entidad	✓		✓		✓		✓	
14	Cree Usted que el control presupuestario se logra a través de los procedimientos establecidos	✓		✓		✓		✓	
15	Cree Usted que la entidad contribuye con el adecuado manejo de recursos	✓		✓		✓		✓	
16	En la institución se preocupan por fortalecer la formación de los responsables del control presupuestal	✓		✓		✓		✓	
17	Considera Ud. que hay credibilidad en el proceso en base al cumplimiento de las reglas y los compromisos acordados	✓		✓		✓		✓	
18	Cree usted que la alta dirección toma decisiones acertadas en la conducción de la institución.	✓		✓		✓		✓	
19	Considera Usted que la dirección orienta las actividades hacia la consecución de objetivos y metas organizacionales.	✓		✓		✓		✓	
20	Considera Ud. que en la toma de decisiones se han tomado las prioridades señaladas en la programación?	✓		✓		✓		✓	

21	Considera Ud. que en la toma de decisiones se considera las necesidades priorizadas por los áreas involucradas?	<input checked="" type="checkbox"/>							
<b>INTEGRACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA</b>									
22	El manejo de información presupuestal para la planificación es bien utilizado por los responsables del Instituto Nacional de Salud Niño de Salud del Niño	<input checked="" type="checkbox"/>							
23	Las estructuras presupuestales son creadas para lograr las metas y que estén basados en planes.	<input checked="" type="checkbox"/>							
24	Las recaudaciones que se realiza en la entidad son oportunas	<input checked="" type="checkbox"/>							
25	Las cuentas por pagar son debidamente contabilizadas	<input checked="" type="checkbox"/>							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Es suficiente

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [X]      No aplicable [ ]      19 de Set del 2017

Apellidos y nombre s del juez evaluador: Meliska Vega Guevara      DNI: 28284526

Especialidad del evaluador: MV. Científica

1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.  
 3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE PRESUPUESTO POR RESULTADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA ESTRATÉGICA</b>							
1	Usted recibió la actualización metodológica de los programas presupuestales.	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que la actualización recibida fue de mucha utilidad en la ejecución presupuestal.	✓		✓		✓		
3	Sabia Ud. que se rediseñó el programa estratégico al implementar el presupuesto por resultados	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que debería diseñarse nuevos programas estratégicos en el presupuesto por resultados.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que se adecuó el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
6	Se diseñaron los sistemas en función de la realidad en el Instituto Nacional de Salud del Niño.	✓		✓		✓		
7	Cree Ud. que se adecuó el marco normativo presupuestal a la realidad de dicha entidad.	✓		✓		✓		
	<b>SEGUIMIENTO A PROGRAMACIÓN</b>	Si	No	Si	No	Si	No	







21	Cree Ud. que se buscó desarrollar el conocimiento de la programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.	✓	✓	✓	✓		
22	Se buscó desarrollar el manejo de la metodología de programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado.	✓	✓	✓	✓		
23	Considera Ud. que se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal.	✓	✓	✓	✓		
24	Cree Ud. se realizó el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores.	✓	✓	✓	✓		
25	Los responsables utilizaron efectivamente la información de los resultados, para mejorar la ejecución presupuestal.	✓	✓	✓	✓		

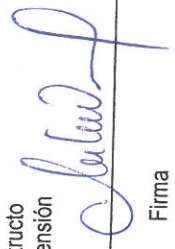
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Es suficiente

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [X]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombre s del juez evaluador: Heloska Vega Guevara    .....del 2017

Especialidad del evaluador: Inv. Contable    ..... DNI: 28284526

1 **Ciudad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
 2 **Pertinencia:** Si el ítem pertenece a la dimensión.  
 3 **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Firma

**GESTIÓN FINANCIERA**

INFORMANTE	Presupuesto financiero							Control financiero							Toma de decisiones financieras							Integración de información financiera				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	
1	5	4	3	3	3	3	3	2	3	5	4	4	1	2	3	2	2	2	1	2	1	1	3	4	4	
2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	
3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	5	5	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	5	
4	2	3	3	3	3	3	2	2	5	5	3	4	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	
5	1	2	1	1	1	1	1	2	3	3	5	5	3	3	1	4	4	4	4	3	3	1	5	5	5	
6	3	3	3	3	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	2	4	2	2	3	4	4	1	1	5	5	
7	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	
8	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	5	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	5	
9	1	4	3	3	4	4	1	1	5	5	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	4	5	
10	3	5	5	4	4	4	4	3	2	5	4	4	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	
11	3	4	5	4	4	4	4	3	2	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	5	3	4	3	
12	2	5	5	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	4	5	4	4	4	4	3	3	
13	1	5	5	2	1	2	1	1	3	5	5	1	3	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	5	
14	3	5	1	2	1	3	3	5	3	5	3	2	3	2	1	3	1	1	2	1	1	2	3	3	2	
15	2	4	2	2	4	4	3	2	3	4	5	5	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	
16	1	5	4	1	4	3	2	1	1	5	4	5	3	5	2	2	5	2	3	2	1	3	2	3	4	
17	1	5	3	2	5	5	5	1	3	4	5	5	3	3	3	4	4	3	4	4	4	2	2	5	5	
18	4	5	5	4	3	4	4	2	3	4	4	4	5	3	3	4	3	4	4	4	4	2	2	5	5	
19	4	3	3	4	3	4	1	3	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	
20	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	
21	2	5	1	3	4	5	4	3	3	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	
22	3	3	3	4	4	4	3	3	5	1	1	3	3	3	2	2	4	3	4	4	5	3	4	4	5	
23	4	4	4	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	
24	1	1	2	1	1	1	1	1	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	
25	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	4	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	4	5
26	2	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	3	3	3	1	1	1	5	5	5	3	5	
27	1	1	1	2	2	3	2	1	1	2	3	3	2	1	1	1	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
28	2	4	2	3	3	5	5	3	4	5	4	3	2	1	1	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3	
29	3	4	3	3	3	5	4	3	2	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	
30	3	4	4	3	3	2	3	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	2	2	3	3	4	
31	2	5	3	2	3	4	4	2	4	5	4	2	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	2	4	3	
32	2	3	3	2	3	4	4	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
33	3	4	4	2	4	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	
34	3	4	4	2	2	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	
35	2	4	5	2	2	4	3	1	2	5	4	4	3	3	4	3	5	3	4	4	3	3	4	4	4	
36	1	5	1	1	3	3	4	1	3	3	3	5	1	3	1	1	2	1	1	1	1	3	3	4	4	
37	2	4	2	3	2	4	2	1	3	3	3	5	1	3	1	1	2	1	1	1	1	3	2	2	1	
38	1	5	1	1	3	3	4	1	3	3	3	5	1	3	1	1	2	1	1	2	1	1	3	2	1	
39	3	5	4	2	3	3	4	2	1	4	3	1	2	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	2	1
40	3	5	1	3	1	1	1	3	1	3	3	1	2	2	3	3	3	3	3	4	2	1	3	3	3	
41	2	5	1	1	1	1	1	1	3	5	1	3	5	5	2	3	3	2	3	4	4	2	2	3	3	
42	2	5	2	2	2	2	2	1	3	5	1	3	5	5	2	2	2	1	2	1	1	2	2	3	1	
43	1	3	3	3	1	2	1	1	2	4	3	3	5	5	2	2	2	3	3	2	2	1	2	3	5	
44	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	3	3	3	
45	3	5	5	4	4	3	3	3	4	4	3	4	5	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	

**PRESUPUESTO POR RESULTADO**

INFORMANTE	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA ESTRATÉGICA										SEGUIMIENTO A PROGRAMACIÓN					INCENTIVOS A LA GESTIÓN					TRANSPARENCIA Y MONITOREO PARTICIPATIVO				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	3	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
3	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	1	1	1	5	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	2	3	2	4	3	2	1	1	1	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	2	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	4	3	4	5	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	1	1	1	5	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	1	1	1	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
12	1	1	1	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2
13	1	1	3	5	3	5	5	5	5	5	2	2	3	1	3	3	5	5	4	3	2	2	2	2	2
14	1	1	2	2	3	3	3	3	3	3	2	5	3	3	3	3	3	3	2	1	1	2	2	2	2
15	2	2	1	4	1	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	2	2	2	2	2	2
16	1	1	5	5	4	2	2	3	3	2	3	2	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2
17	1	2	4	5	1	1	2	2	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	4	3	3	3	3	3
18	3	4	2	4	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
19	2	4	4	5	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
20	4	4	3	4	4	2	3	4	4	3	4	2	2	3	3	2	4	2	2	3	4	3	4	4	4
21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
22	2	2	2	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	5	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1
23	4	3	3	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2
24	1	2	1	5	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2
25	1	1	1	1	1	2	1	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
26	3	3	1	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1
27	2	2	2	5	4	4	4	3	3	2	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
28	1	2	2	4	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
29	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
30	3	3	3	5	3	3	4	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
31	2	3	3	5	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
32	2	2	2	5	5	4	3	4	4	5	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
33	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
34	1	1	1	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
35	4	4	3	5	3	4	4	3	3	5	4	3	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4
36	2	1	1	5	2	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
37	1	1	1	1	5	3	1	1	1	3	3	2	2	3	3	2	3	1	3	1	3	1	3	1	1
38	1	1	1	1	5	3	1	1	1	3	3	3	3	4	4	2	3	1	3	1	3	1	3	1	1
39	1	1	1	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	2	3	1	3	1	3	1	1	1
40	1	2	3	3	2	4	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	2
41	1	1	1	5	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	3	1	2	1	3	2	1	3	2	3
42	1	3	1	5	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
43	1	1	1	5	3	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1
44	2	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2
45	1	1	1	5	1	3	3	3	3	4	3	3	1	3	3	5	3	3	1	4	3	5	3	4	3

## INFORME DE CONFIABILIDAD

### INSTRUMENTO GESTIÓN FINANCIERA

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,837	25

1. Valor de confiabilidad del instrumento: **0.837. Confiabilidad Alta**

#### Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	76,8000	142,250	,323	,834
VAR00002	76,6000	152,083	,058	,839
VAR00003	77,7600	134,190	,573	,823
VAR00004	76,4000	144,083	,445	,830
VAR00005	76,7600	129,940	,582	,822
VAR00006	76,7200	143,627	,293	,835
VAR00007	75,6000	146,167	,454	,832
VAR00008	76,2800	140,877	,700	,825
VAR00009	76,5200	136,843	,614	,823
VAR00010	75,6800	149,310	,144	,838
VAR00011	75,6800	149,643	,141	,838
VAR00012	76,4400	147,423	,211	,837
VAR00013	77,2000	134,417	,454	,829
VAR00014	76,8400	149,307	,088	,842
VAR00015	76,6800	136,977	,637	,822
VAR00016	76,4000	126,083	,712	,814
VAR00017	76,0000	136,000	,504	,826
VAR00018	75,7600	147,857	,269	,835
VAR00019	75,7200	140,127	,540	,826
VAR00020	75,7200	146,710	,459	,832
VAR00021	75,6800	140,060	,476	,828
VAR00022	76,5600	161,507	-,402	,855
VAR00023	76,3200	151,643	,002	,845
VAR00024	77,6400	124,657	,783	,811
VAR00025	76,6400	133,407	,392	,834

2. Correlación ítem /ítem total: Con niveles homogéneos

CONCLUSION: El instrumento GESTIÓN FINANCIERA es aplicable a la población de estudio

*Aplicable*  
*Obl.*  
*18/11/17*



INSTRUMENTO: PRESUPUESTO POR RESULTADOS

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,815	25

1. Valor de confiabilidad del instrumento: 0.815 – Confiabilidad alta

**Estadísticos total-elemento**

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	61,6800	89,393	,215	,814
VAR00002	60,3600	86,573	,334	,810
VAR00003	60,6400	93,157	-,182	,828
VAR00004	60,6400	75,157	,728	,787
VAR00005	61,8000	90,833	,048	,817
VAR00006	60,8800	87,443	,157	,818
VAR00007	59,0400	91,040	-,019	,819
VAR00008	59,2000	81,917	,757	,797
VAR00009	59,4800	89,510	,094	,817
VAR00010	60,1200	76,443	,839	,785
VAR00011	59,8800	78,693	,657	,794
VAR00012	59,7200	82,043	,254	,820
VAR00013	60,2400	77,023	,709	,790
VAR00014	60,3600	84,240	,481	,805
VAR00015	60,8400	83,473	,502	,803
VAR00016	59,8000	84,250	,326	,810
VAR00017	60,6400	83,823	,409	,806
VAR00018	59,6400	87,990	,193	,815
VAR00019	59,6800	83,727	,397	,807
VAR00020	59,1600	90,723	,002	,819
VAR00021	61,8400	91,057	,000	,817
VAR00022	60,0000	80,333	,501	,801
VAR00023	60,6400	75,157	,728	,787
VAR00024	60,8400	79,307	,376	,810
VAR00025	61,0400	90,790	-,048	,831

2. Correlación ítem /ítem total: Con niveles homogéneos

CONCLUSION: El instrumento PRESUPUESTO POR RESULTADOS es aplicable a la población de estudio

*Aplicable*  
*Obe.*  
*18/11/17*









## Cuestionario de opinión Gestión Financiera

Estimada (o) Colaborador (a):

Estamos desarrollando una investigación de título: *La Gestión Financiera y el Presupuesto por Resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño*. A continuación se le presenta un cuestionario sobre Gestión Financiera para que responda en cada pregunta según su opinión o preferencia.

Le agradecemos su participación. Su aporte será de mucha utilidad para mejorar la calidad del servicio en nuestra institución.

Instrucciones:

Elija la opción de su preferencia.

Marque con una (X) sólo una respuesta para cada pregunta.

Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Preguntas		1	2	3	4	5
1	¿Considera Usted que la planificación de presupuesto en el Instituto Nacional de Salud del Niño, es apropiado a las necesidades de la entidad?					
2	¿Usted considera necesario la toma de decisiones para una planificación adecuada en el Instituto Nacional de Salud del Niño?					
3	¿Existe una organización consolidada para enunciar el presupuesto de dicha entidad?					
4	¿La organización cuenta con los recursos necesarios para cubrir los gastos y las fuentes de financiamiento?					
5	¿El jefe inmediato guía, orienta a los trabajadores antes de tomar las decisiones?					
6	¿En la institución que labora hay una comunicación eficaz entre su jefe inmediato y usted?					
7	¿Considera Usted que su jefe inmediato motiva constantemente a los colaboradores?					
8	¿En la entidad el presupuesto asignado es considerado suficiente por las distintas unidades?					



9	¿Considera Usted que el análisis financiero son utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la entidad?					
10	¿Cree Usted la recopilación de la información es necesario para realizar un análisis financiero?					
11	¿Los informes contables que lleva la dirección los considera confiable?					
12	¿Los informes contables se informan en su debido momento?					
13	¿Considera Usted que la creación de mecanismo de control son apropiados para la entidad?					
14	¿Cree Usted que el control presupuestario se logra a través de los procedimientos establecidos?					
15	¿Cree Usted que la entidad contribuye con el adecuado manejo de recursos?					
16	¿En la institución se preocupan por fortalecer la formación de los responsables del control presupuestal?					
17	¿Considera Ud. que hay credibilidad en el proceso en base al cumplimiento de las reglas y los compromisos acordados?					
18	¿Cree usted que la alta dirección toma decisiones acertadas en la conducción de la institución?					
19	¿Considera Usted que la dirección orienta las actividades hacia la consecución de objetivos y metas organizacionales?					
20	¿Considera Ud. que en la toma de decisiones se han tomado las prioridades señaladas en la programación?					
21	¿Considera Ud. que en la toma de decisiones se considera las necesidades priorizadas por los áreas involucradas?					
22	¿El manejo de información presupuestal para la planificación es bien utilizado por los responsables del Instituto Nacional de Salud Niño de Salud del Niño?					
23	¿Las estructuras presupuestales son creadas para lograr las metas y que estén basados en planes?					
24	¿Las recaudaciones que se realiza en la entidad son oportunas?					
25	¿Las cuentas por pagar son debidamente contabilizadas?					

Gracias por su colaboración



## Cuestionario de opinión Presupuesto por Resultados

Estimada (o) Colaborador (a):

Estamos desarrollando una investigación de título: *La Gestión Financiera y el Presupuesto por Resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño*. A continuación se le presenta un cuestionario sobre presupuesto por resultados en la Institución, para que responda en cada pregunta según su opinión o preferencia.

Le agradecemos su participación. Su aporte será de mucha utilidad para mejorar la calidad del servicio en nuestra institución.

Instrucciones:

Elija la opción de su preferencia.

Marque con una (X) sólo una respuesta para cada pregunta.

Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Preguntas		1	2	3	4	5
1	¿Usted recibió la actualización metodológica de los programas presupuestales?					
2	¿Considera Ud. que la actualización recibida fue de mucha utilidad en la ejecución presupuestal?					
3	¿Sabía Ud. que se rediseñó el programa estratégico al implementar el presupuesto por resultados?					
4	¿Considera Ud. que debería diseñarse nuevos programas estratégicos en el presupuesto por resultados?					
5	¿Considera Ud. que se adecuó el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño?					
6	¿Se diseñaron los sistemas en función de la realidad en el Instituto Nacional de Salud del Niño?					
7	¿Cree Ud. que se adecuó el marco normativo presupuestal a la realidad de dicha entidad?					
8	¿Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de los indicadores de resultados anuales?					
9	¿Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de indicadores de productos anuales?					

10	¿Considera Ud. que se realizó oportunamente el seguimiento de indicadores de producto trimestrales?					
11	¿Cree Ud. que se retroalimentó el proceso de ejecución presupuestaria con los resultados del seguimiento?					
12	¿Cree Ud. que fue adecuada la selección de asignaciones presupuestales a evaluar?					
13	¿Se diseñaron los instrumentos para evaluar las asignaciones presupuestales?					
14	¿El desarrollo de las evaluaciones se dio en forma independiente?					
15	¿Considera Ud. que se establecieron los compromisos de mejora a partir de las evaluaciones?					
16	¿Se negociaron convenientemente los convenios de administración por resultados?					
17	¿Se evaluó en forma justa la aplicación de reconocimiento a la gestión del presupuesto por resultados?					
18	¿Considera que se ejecutó la aplicación de reconocimientos a la gestión del presupuesto por resultados?					
19	¿Sabía que se realizaron actividades para el fortalecimiento del proceso de presupuesto participativo desde un enfoque de resultados?					
20	¿Se realizaron experiencias de monitoreo participativo con miras a implementar gradualmente este nuevo mecanismo?					
21	¿Cree Ud. que se buscó desarrollar el conocimiento de la programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado?					
22	¿Se buscó desarrollar el manejo de la metodología de programación y formulación presupuestaria en todo el personal involucrado?					
23	¿Considera Ud. que se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal?					
24	¿Cree Ud. se realizó el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores?					
25	¿Los responsables utilizaron efectivamente la información de los resultados, para mejorar la ejecución presupuestal?					

Gracias por su colaboración



PERÚ

Ministerio de Salud

Instituto Nacional de Salud del Niño



"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"

SOLICITO: AUTORIZACION PARA REALIZAR ENCUESTA A PERSONAL ADMINISTRATIVO

DR. OSWALDO NUÑEZ ALMACHE

DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO

PTE.

ATENCION: OFICINA DE PERSONAL

Carlos Enrique SALAZAR LA TORRE, con cargo de Asistente Profesional I\_TB, DNI 07203988, actualmente laborando en la Oficina de Economía, con domicilio en Ramon Ribeyro N° 256 Dpto. 45 Distrito de Jesús María, teléfono Cel N° 999575439, con todo respeto me presento y expongo lo siguiente:

Que, estando cursando estudios de post grado y siendo requisito indispensable la realización del instrumento (encuesta) para la evaluación de mi trabajo de investigación cuyo tema es "La Gestión Financiera y Presupuesto por Resultado en el Instituto Nacional de Salud del Niño 2017 en el personal administrativo del INSN - 2017", por ello le solicito a su digno despacho acceder a las facilidades para el trabajo de campo dirigido a los servidores nombrados administrativos de ésta prestigiosa institución.

Por lo expuesto:

Ruego a Usted, tenga a bien acceder a mi solicitud, por ser de justicia.

Breña, 21 de Noviembre de 2017

Handwritten signature of Carlos Enrique Salazar la Torre

Carlos Enrique, Salazar la Torre  
DNI 07203988

ADJUNTO:

- 1. Formato de encuesta

Ministerio de Salud  
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO  
Oficina de Secretaría  
UNIDAD DE TRÁMITE DOCUMENTARIO  
21 NOV. 2017  
"La Recepción de este documentos no significa la conformidad del mismo"  
Folios: 05 Firma: [Signature] Hora: 1600

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

Av. Brasil 600  
Breña, Lima, 5, Perú  
Central (511) 330-0066  
Fax (511) 425-1840  
insn@isn.gob.pe



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### **Acta de aprobación de Originalidad de Tesis**

Yo, **Abner CHAVEZ LEANDRO**, tomando conocimiento de la tesis del estudiante **Carlos Enrique SALAZAR LA TORRE**, titulado “**La gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017**”  
Constato que la misma tiene un índice de similitud de 20 % verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender, la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 20 de febrero de 2018

---

**Abner Chávez Leandro**

**DNI: 22469265**





**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**La gestión financiera en el presupuesto por resultados en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
**Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

**Br. Carlos Enrique Salazar La Torre**

Resumen de coincidencias

**20 %**

1	www.youlisher.com	3 %
2	alicia.concytec.gob.pe	3 %
3	www.slap.org.ar	2 %
4	youtube.com	2 %
5	repo.uta.edu.ec	1 %
6	bidigital.epn.edu.ec	1 %
7	www.unilibrebaq.edu.co	1 %
8	www.sldeserve.com	1 %
9	pt.scribd.com	1 %

*Obt.*

abuen  
Chavez  
892-10



**ESCUELA DE POSGRADO**  
**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

Visto  
para EMPASTADO  
Dob  
30/05/18



**FORMATO DE SOLICITUD**

**SOLICITA:**

VISTO BUENO PARA  
EMPASTADO

ESCUELA DE POSGRADO

CARLOS ENRIQUE SALAZAR LA TORRE con DNI N° 07203988  
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en URB. EL PINAR N° 151 - CALLE N° 17 - COMAS  
(Calle / Lots / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 2016-II del programa: MAESTRÍA  
(Promoción) (Nombre del programa)

EN GESTIÓN PÚBLICA identificado con el código de matrícula N° 7001054800  
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

SE SIRVA AUTORIZAR EL (B) VISTO BUENO PARA  
EMPASTADO DE MI TESIS TÍTULO "LA GESTIÓN FINANCIERA  
EN EL PORSU PUESTO POR RESULTADO EN EL INSTITUTO  
NACIONAL DE SAUD DEL NIÑO 2017

Por lo expuesto, agradeceré ordenar a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.



Lima 26 de MAYO de 2018

Hora: 9:00 am Firma: *[Signature]*  
(Firma del solicitante)

Documentos que adjunto:

- a. (1) TESIS ANILLADO CORREGIDO
- b. COPIA DE SOLICITUD DIRECCION
- c. COPIA DEL DICTAMEN SUSI TESIS
- d. COPIA ACTA DE APROBACION ORIGINALIDAD DE TESIS Y PANTALLAZO TURNITIN

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:

Teléfonos: 940573430  
Email: Carlos.s2122@ucv.pe / hotmail.com





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

# FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

## 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

SALAZAR LA TORRE CARLOS ENRIQUE

D.N.I. : 07203988

Domicilio : CALLE N° 17 N. 151 URB PUNTA PARCELA

Teléfono : Fijo : 05 80593 Móvil : 999575439

E-mail : carlos.salazar.126@hotmail.com

## 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : .....

Escuela : .....

Carrera : .....

Título : .....

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención : GESTION PUBLICA

## 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

SALAZAR LA TORRE CARLOS ENRIQUE

Título de la tesis:

LA GESTION FINANCIERA EN EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN EL INSTITUTO DE SALUD DEL NIÑO 2017

Año de publicación : 2018

## 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : 

Fecha : 09.06.2018