



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Presupuesto por resultados y la capacitación del personal en
la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA -
MININTER, Lima, 2016.

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

AUTOR:

Mgtr. Hermán William Hernández Sánchez

ASESORA:

Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Planificación y control financiero

PERÚ – 2017

Página del jurado

Dr. Felipe Guizado Oscco
Presidente

Dr. Luis Alberto Nuñez Lira
Secretario

Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe
Vocal

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi madre por ser el pilar más importante de mi vida, a mis hermanos y familiares que con tanto amor y comprensión han apoyado mi esfuerzo, para lograr esta meta; asimismo a mis profesores y compañeros por su apoyo.

Agradecimiento

A Dios, por acompañarme todos los días de mi existencia.

Al Dr. César Acuña Peralta, Rector fundador de la Universidad Cesar Vallejo, por permitirnos continuar nuestros estudios.

A mi asesora Dra. Gliria Susana Méndez Illizarbe, por sus acertadas orientaciones para concluir con éxito mi estudio de investigación.

A mis familiares por estar conmigo, por su confianza, cariño y su apoyo incondicional para lograr esta meta.

Declaración Jurada

Yo Hermán William Hernández Sánchez, estudiante de la Escuela de Postgrado en el Programa Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad César Vallejo, identificado con D.N.I N° 06957820, con la tesis titulada: “Presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA - MININTER, Lima, 2016”.

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 auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo al 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 presentan 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), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, diciembre de 2016.

.....
Hermán William Hernández Sánchez

DNI N° 06957820

Presentación

Señores miembros del jurado calificador;

Presento la tesis titulada “Presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA -MININTER, Lima, 2016, que tuvo como objetivo demostrar la influencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA-MININTER, Lima, 2016, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primero capítulo se expone la introducción, en el segundo capítulo se presenta el marco metodológico en el cual se expone el problema, se plantean los objetivos y las hipótesis de investigación, el diseño de la muestra, la metodología empleada, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el método de análisis de datos, en el tercer capítulo se analizan los resultados, en el cuarto capítulo la discusión, en el quinto capítulo las conclusiones, en el sexto capítulo las recomendaciones y en el séptimo capítulo las referencias bibliográficas, finalizando con los anexos.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

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	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Resumo	xv
I. Introducción	
1.1. Antecedentes	20
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	24
1.2.1. Presupuesto por resultados	24
1.2.2. Capacitación del personal	36
1.2.3. Gestión financiera	43
1.3. Justificación	49
1.4. Problema	51
1.5. Hipótesis	51
1.6. Objetivos	52
II. Marco Metodológico	
2.1. Variables	55
2.2. Operacionalización de variables	56
2.3. Metodología	59
2.4. Tipos de estudio	59
2.5. Diseño	59
2.6. Población, muestra y muestreo	61
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
2.8. Métodos de análisis de datos	67
2.9. Aspectos éticos	69

III. Resultados	
3.1. Análisis descriptivos de las variables	71
3.2. Contraste de hipótesis	74
IV. Discusión	92
V. Conclusiones	98
VI. Recomendaciones	101
VII. Referencia	103
Anexos	
Anexo A: Matriz de consistencia	108
Anexo B: Instrumento: cuestionario	110
Anexo C: Estadísticos de fiabilidad	115
Anexo D: Certificados de validez de contenido del instrumento	118
Anexo E: Base de datos	145
Anexo F: Artículo científico: Presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora OGA-MININTER, Lima, 2016.	151

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. Proceso de capacitación del personal	38
Tabla 2. Matriz de operacionalización de la variable presupuesto por resultados (X1).	57
Tabla 3. Matriz de operacionalización de la variable capacitación del Personal (X2).	58
Tabla 4. Matriz de operacionalización de la variable gestión financiera (Y).	58
Tabla 5. Población y muestra de estudio.	62
Tabla 6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	64
Tabla 7. Niveles de confiabilidad.	65
Tabla 8. Estadísticos de fiabilidad del instrumento: presupuesto por resultados.	65
Tabla 9. Estadísticos de fiabilidad del instrumento: capacitación del personal.	65
Tabla 10. Estadísticos de fiabilidad del instrumento: gestión financiera.	66
Tabla 11. Validación de las encuestas, según el juicio de expertos.	67
Tabla 12. Niveles de frecuencia del presupuesto por resultados en la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	71
Tabla 13. Niveles de frecuencia de la capacitación del personal en la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	72
Tabla 14. Niveles de frecuencia de la gestión financiera en la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	73
Tabla 15. Determinación del ajuste de los datos para el modelo del presupuesto por resultados y la capacitación del	

	personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.	74
Tabla 16.	Determinación de las variables para el modelo de regresión logística ordinal.	75
Tabla 17.	Presentación de los coeficientes del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.	76
Tabla 18.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables.	77
Tabla 19.	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en el registro de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.	79
Tabla 20.	Determinación de las variables para el modelo de regresión logística ordinal.	79
Tabla 21.	Presentación de los coeficientes del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en el registro de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	80
Tabla 22.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables.	81
Tabla 23.	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en el procesamiento de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.	83
Tabla 24.	Determinación de las variables para el modelo de regresión logística ordinal.	83
Tabla 25.	Presentación de los coeficientes del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en el procesamiento de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	84
Tabla 26.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables.	85
Tabla 27.	Determinación del ajuste de los datos para el modelo del presupuesto por resultados y la capacitación del	

personal en la generación de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.	87
Tabla 28. Determinación de las variables para el modelo de regresión logística ordinal.	87
Tabla 29. Presentación de los coeficientes del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la generación de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	88
Tabla 30. Pseudo coeficiente de determinación de las variables.	89

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Distribución porcentual del presupuesto por resultados en la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	71
Figura 2. Distribución porcentual de la capacitación del personal en la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	72
Figura 3. Distribución porcentual de la gestión financiera en la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.	73
Figura 4. Representación del área COR como incidencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA –Mininter, Lima, 2016.	78
Figura 5. Representación del área COR como incidencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en el registro de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	82
Figura 6. Representación del área COR como incidencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en el procesamiento de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	86
Figura 7. Representación del área COR como incidencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la generación de información de la Unidad Ejecutora 001: OGA – Mininter, Lima, 2016.	90

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo demostrar la influencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016. Los instrumentos que se utilizaron fueron cuestionarios en escala de Likert para las variables presupuesto por resultados, capacitación del personal y gestión financiera. Estos instrumentos fueron sometidos a los análisis respectivos de confiabilidad y validez, que determinaron que los cuestionarios son válidos y confiables.

La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, con un diseño no experimental / transversal y de nivel descriptiva / explicativa. La muestra de investigación estuvo constituida por 100 profesionales de la Unidad Ejecutora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016 el muestreo fue no probabilístico. La metodología empleada fue el método de investigación científica de enfoque hipotético deductivo.

Los resultados de la investigación demuestran la influencia del presupuesto por resultados y la capacitación del personal en la gestión financiera de la Unidad Ejecutora 001: OGA -Mininter, Lima, 2016.

Palabras claves: presupuesto por resultados, capacitación del personal y gestión financiera.

Abstract

The objective of this research was to demonstrate the influence of the results budget and the training of the personnel in the financial management of the Executing Unit 001: OGA - Mininter, Lima, 2016. The instruments used were Likert scale questionnaires for The variables budget by results, training of personnel and financial management. These instruments were submitted to the respective analyzes of reliability and validity, which determined that the questionnaires are valid and reliable.

The research was based on a quantitative approach, of a basic type, with a non - experimental / transversal design and descriptive / explanatory level. The research sample consisted of 100 professionals from the Executing Unit 001: OGA - Mininter, Lima, 2016 sampling was non - probabilistic. The methodology used was the scientific method of deductive hypothetical approach.

The results of the research demonstrate the influence of the results budget and the training of the personnel in the financial management of the Executing Unit 001: OGA-Mininter, Lima, 2016.

Key words: results budgeting, staff training and financial management.

Resumo

O trabalho de investigação presente teve como objetivo para demonstrar a influência do orçamento para resultados e a capacitação do pessoal na administração financeira da Unidade Executora 001: OGA - Mininter, Lima 2016. Os instrumentos que eram usados eram questionários em balança de Likert para as variáveis pressupostas por resultados, a qualificação do pessoal e administração financeira. Estes instrumentos foram sujeitos às análises respectivas de confiança e validade que determinaram que os questionários sejam válidos e seguros.

A pesquisa foi abordagem quantitativa, tipo básico, com um não experimental / transversal e design nível descritivo / explicativo. A amostra da pesquisa consistiu de 100 profissionais Unidade Executora 001: OGA - MININTER, Lima, 2016 era amostragem não probabilística. A metodologia utilizada foi o método de pesquisa científica abordagem hipotética dedutiva.

Os resultados da investigação demonstram a influência do orçamento para resultados e a qualificação do pessoal na administração financeira da Unidade Executora 001: OGA - Mininter, Lima, 2016.

Palavras chaves: pressuposto por resultados, a qualificação do pessoal e administração financeira.