



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Mecanismos de control y ejecución de gasto del
Programa Presupuestal Inserción Social
Positiva de la Población Penal, 2015**

TESIS PARA OPTAR GRADO ACADÉMICO DE:

Magister en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Salazar Vilcapoma, Raúl Rubén

ASESORA:

Dra. Alza Salvatierra, Silvia Del Pilar

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y control financiero

PERÚ- 2016

Mg. Candia Menor Marco Antonio
Presidente

Dra. Napaico Arteaga Miriam Elizabeth
Secretario

Dra. Alza Salvatierra Silvia del Pilar.
Vocal

Dedicatoria

Un gran reconocimiento a mis padres por su apoyo incondicional, a mi esposa e hijos.

Raúl

Agradecimiento

A Dios, por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de estudiar y ser un gran profesional.

Raúl

Declaración de autenticidad

Yo, Br. Salazar Vilcapoma, Raúl Rubén, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 09996135, con la tesis titulada “Mecanismos de control y la ejecución de gasto del programa presupuestal Inserción Social positiva de la población penal, 2015”.

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 autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que haya 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.

Villa el Salvador, junio del 2016.

Br. Salazar Vilcapoma, Raúl Rubén
DNI 09996135

Presentación

Señores miembros del Jurado calificador.

Pongo a su consideración la tesis titulada “Mecanismos de Control y la ejecución del gasto del programa presupuestal Inserción Social Positiva de la Población penal, INPE, 2015. Elaborado con el fin de determinar la relación que existe entre Mecanismo de Control y la ejecución del gasto del programa presupuestal Inserción Social Positiva de la Población penal, INPE, 2015.

Por lo cual cumplo con lo exigido por las normas y reglamentos establecidos por la Universidad y la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitario para optar el grado de magister en Gestión Pública.

La tesis consta de siete capítulos, que se detallan:

| | | |
|------|----------|--------------------------------|
| I | Capítulo | Introducción |
| II | Capítulo | Marco metodológico |
| III | Capítulo | Resultados de la investigación |
| IV | Capítulo | Discusión |
| V | Capítulo | Conclusiones |
| VI | Capítulo | Recomendaciones |
| VII | Capítulo | Referencias bibliográficas |
| VIII | Capítulo | Apéndice. |

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor.

Índice

| | |
|---|-----|
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaración de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Índice | |
| vii | |
| Resumen | xi |
| Abstract | xii |
| I. INTRODUCCIÓN | 13 |
| 1.1. Antecedentes | 14 |
| 1.2. Fundamentación científica, técnica y humanística | 19 |
| 1.3. Justificación | 28 |
| 1.4. Problema | 29 |
| 1.5. Hipótesis | 32 |
| 1.6. Objetivos | 33 |
| II. MARCO METODOLÓGICO | 34 |
| 2.1. Variables | 35 |
| 2.2. Operacionalización de variables | 35 |
| 2.3. Metodología | 37 |
| 2.4. Tipo de estudio | 38 |
| 2.5. Diseño | 38 |
| 2.6. Población, muestra y muestreo | 39 |
| 2.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos. | 40 |
| 2.8. Métodos de análisis de datos. | 43 |
| III. RESULTADOS | 44 |
| 3.1. Descripción de resultados | 45 |
| 3.2. Contratación de las hipótesis | 57 |
| IV. DISCUSIÓN | 65 |
| V. CONCLUSIONES | 69 |
| VI. RECOMENDACIONES | 73 |
| VII. REFERENCIAS | 76 |

| | |
|--|------|
| VIII. APÉNDICES | 80 |
| Apéndice A: Matriz de consistencia | 81 |
| Apéndice B: Matriz de validación final. | 86 |
| Apéndice C: Cuestionario | 93 |
| Apéndice D: Base de datos | 99 |
| Apéndice E: Ficha Técnica | 102 |
| Apéndice F: Artículo científico | 110 |
| Apéndice G: Estructura del programa presupuestal Inserción Social Positiva de la población penal, 2015 | 119 |
| Apéndice H: Certificación de validez del instrumento in situ | 122 |
| Apéndice I: Programa CREO del Programa Presupuestal | 1224 |

Lista de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. <i>Matriz de operacionalización de la variable mecanismos de control</i> | 36 |
| Tabla 2. <i>Matriz de operacionalización de la variable ejecución del gasto del programa presupuestal inserción social de la población penal, 2015.</i> | 37 |
| Tabla 3. <i>Distribución de la población de trabajadores de la Dirección de Tratamiento Penitenciario – INPE – Sede Central 2015.</i> | 40 |
| Tabla 4. <i>Resultados del Juicio de expertos de los Instrumentos de Validación</i> | 41 |
| Tabla 5. <i>Confiabilidad Cuestionario: variable 1</i> | 42 |
| Tabla 6. <i>Confiabilidad Cuestionario: variable 2</i> | 42 |
| Tabla 7. <i>Niveles o rango de confiabilidad</i> | 42 |
| Tabla 8. <i>Grados de correlación</i> | 43 |
| Tabla 9. <i>Resultados de la Variable 1</i> | 45 |
| Tabla 10. <i>Resultados de la dimensión normas presupuestales.</i> | 46 |
| Tabla 11. <i>Resultado de la dimensión planes operativos.</i> | 47 |
| Tabla 12. <i>Resultado de la dimensión monitoreo</i> | 48 |
| Tabla 13. <i>Resultado de la dimensión Evaluación.</i> | 49 |
| Tabla 14. <i>Resultado de la dimensión mejora continua.</i> | 50 |
| Tabla 15. <i>Resultado de variable ejecución del gasto del programa presupuestal inserción social de la población penal, 2015.</i> | 51 |
| Tabla 16. <i>Resultados de la dimensión certificación de la variable 2.</i> | 52 |
| Tabla 17. <i>Resultados de la dimensión compromiso de la variable 2.</i> | 53 |
| Tabla 18. <i>Resultados de la dimensión devengado de la variable 2.</i> | 54 |
| Tabla 19. <i>Resultados de la dimensión pagado/girado de la variable 2.</i> | 55 |
| Tabla 20. <i>Resultados de la dimensión logros del programa.</i> | 56 |
| Tabla 21. <i>Resultados de la prueba de normalidad de las variables 1 y 2</i> | 57 |
| Tabla 22. <i>Correlación de Spearman entre los mecanismos de control y la ejecución de gasto del programa presupuestal inserción social de la población penal, 2015.</i> | 58 |
| Tabla 23. <i>Correlación de Spearman entre la dimensión normas presupuestales y la variable 2.</i> | 59 |
| Tabla 24. <i>Correlación de Spearman entre la dimensión planes operativos y la variable 2.</i> | 60 |
| Tabla 25. <i>Correlación de Spearman entre la dimensión monitoreo y la variable 2.</i> | 61 |
| Tabla 26. <i>Correlación de Spearman entre la dimensión evaluación y la variable 2.</i> | 62 |
| Tabla 27. <i>Correlación de Spearman entre la dimensión mejora continua y la variable 2.</i> | 64 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1. Diagrama de diseño correlacional. | 39 |
| Figura 2. Variable 1: Mecanismos de control. | 45 |
| Figura 3. Dimensión normas presupuestales de la variable 1. | 46 |
| Figura 4. Dimensión planes operativos de la variable 1. | 47 |
| Figura 5. Dimensión Monitoreo de la variable 1. | 48 |
| Figura 6. Dimensión Evaluación de la variable 1. | 49 |
| Figura 7. Dimensión mejora continua de la variable 1. | 50 |
| Figura 8. Variable 2: Ejecución del gasto del programa presupuestal inserción social de la población penal, 2015. | 51 |
| Figura 9. Dimensión certificación de la variable 2. | 52 |
| Figura 10. Dimensión Compromiso de la variable 2. | 53 |
| Figura 11. Dimensión devengado de la variable 2. | 54 |
| Figura 12. Dimensión pagado/girado de la variable 2. | 55 |
| Figura 13. Dimensión logros del programa de la variable 2. | 56 |

Resumen

La investigación titulada Mecanismos de control y la ejecución de gasto del programa presupuestal inserción social de la población penal del INPE, 2015, ha pretendido evaluar las variables mecanismo de control y la ejecución del gasto en el programa presupuestal inserción social positiva de la población penal en el Instituto Nacional Penitenciario. Por ello el objetivo fue de identificar la relación que muestra entre los mecanismos de control y la ejecución del gasto en el programa presupuestal inserción social positiva de la población penal, 2015.

Se aplicó un tipo de investigación de tipo básico, con diseño de investigación descriptivo correlacional, apoyándose en el método hipotético deductivo, se empleó el muestreo representado por 39 colaboradores entre personal administrativo y funcionarios del programa de la Dirección de Tratamiento Penitenciario – Sede Central del Instituto Nacional Penitenciario. La recopilación de datos se utilizó con el instrumento del cuestionario donde ve un conjunto de preguntas cerradas para obtener información sobre las variables en estudio y sus dimensiones. Para la confiabilidad de los instrumentos se usó el alfa de Cronbach y se consideró la escala de Likert como opciones de respuesta.

Entre los resultados más importantes obtenidos con la prueba estadística de Rho de Spearman ha resultado que si existe relación entre los mecanismos de control y la ejecución del gasto en el programa presupuestal inserción social positiva de la población penal, teniendo un $p = 0.001$ y un nivel de correlación de 0.854; lo que cuenta que la correlación es alta, ello significa que a mayores mecanismos de control existirá mayor nivel de ejecución del gasto en el programa de presupuestal inserción social de la población penal del INPE, 2015

Palabras clave: Mecanismos de control y ejecución de gastos.

Abstract

The research entitled Control mechanisms and implementation of spending budget program social integration of the prison population INPE , 2015 , has sought to evaluate variables control mechanism and the implementation of expenditure in the budget program positive social integration of the prison population the National Penitentiary Institute . Thus, the aim was to identify the relationship between showing the control mechanisms and the implementation of expenditure in the budget positive social integration program of the prison population 2015 period.

A type of research of basic type was applied , with design descriptive correlational research , based on the hypothetical deductive method , sampling represented by 39 partners among administrative staff and program officers of the Department of Penitentiary Treatment was used - Institute Headquarters national Penitentiary . The data collection instrument was used in the questionnaire where you see a set of closed questions for information on the study variables and dimensions. For instrument reliability Cronbach alpha was used and the Likert scale was considered response options.

Among the most important results obtained with the statistical test of Rho Spearman has proved that if there is a relationship between the control mechanisms and the implementation of expenditure in the budget program positive social integration of the prison population , having a $p = 0.001$ and a level 0.854 correlation ; so that the high correlation , this means that higher control mechanisms exist higher level of implementation of spending on the social integration program budget of the prison population INPE , 2015

Keywords: Control mechanisms and implementation costs.