



**ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos  
en el programa presupuestal 0115 del programa nacional  
de alimentación escolar Qali Warma – año 2016**

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

**Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Br. Juan Carlos Guerra Alvarado

**ASESORA:**

Dra. Doris Elida Fuster Guillén

**SECCIÓN**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Planificación y Control Financiero

**PERÚ - 2017**

## Página del Jurado

---

Dra. Liza Dubois Paula Viviana  
Presidente

---

Dr. Héctor Raúl Santa María Relaiza  
Secretario

---

Dra. Doris Elida Fuster Guillén  
Vocal

### **Dedicatoria**

Este trabajo de investigación va dedicado a Dios, a mis padres, a mis hijas y a toda mi familia, por ser las fortalezas más grandes, que me motivaron a seguir escalando posiciones en mi formación académica.

### **Agradecimiento**

Agradezco a la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de alcanzar el grado de maestro y haber fortalecido mis conocimientos a través de sus docentes.

A los directivos y colaboradores del PNAE Qali Warma que aportaron con sus experiencias en el desarrollo de la encuesta.

Especial agradecimiento a la Dra. Doris Elida Fuster Guillén quien asesoró magistralmente esta tesis.

Asimismo, a todos mis compañeros de aula y aquellas personas que de una u otra forma me apoyaron en el desarrollo de este trabajo de investigación.



### **Declaración de Autoría**

Yo, **Juan Carlos Guerra Alvarado**, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima – Los Olivos; declaro que el trabajo académico titulado “**Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma – año 2016**”, presentado, en 201 folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

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

Lima, 19 de junio del 2017

---

**Juan Carlos Guerra Alvarado**

DNI: 09347006

## Presentación

De acuerdo a los procedimientos establecidos en el reglamento de elaboración y sustentación de tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo sede Lima Norte, presento ante los honorables Miembros del Jurado la tesis de Maestría en Gestión Pública, denominado: “Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma – año 2016”.

El presente trabajo de investigación desarrollado en ésta tesis se encuentra delimitado en siete capítulos:

En el capítulo I se aborda la parte introductoria de la tesis, y, se encuentra la información relacionada con los antecedentes, justificación, marco teórico, planteamiento del problema, formulación del problema y objetivos.

Seguidamente, dentro del capítulo II se encuentra el marco metodológico, en el cual se describe la definición de las variables, la operacionalización de la variable, la metodología, el tipo de estudio, el diseño del estudio, la población y muestra, las técnicas e instrumentos que se emplearon para el recojo de información, previa validación del instrumento mediante juicio de expertos y ajustes necesarios que arrojó la prueba piloto, cuyos resultados se presentan en la ficha técnica.

A continuación, en el capítulo III se encuentran los resultados del trabajo de investigación sobre los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos, se muestran los resultados de la variable general, dimensiones e indicadores, de acuerdo a las puntuaciones obtenidas de los ítems para cada uno de los factores en estudio; asimismo, se dilucida las hipótesis planteadas versus los resultados obtenidos y, se interpretan los resultados estadísticos conseguidos a través de métodos estadísticos congruentes a la realidad en estudio.

En ese orden de ideas, en el capítulo IV se desarrolla la discusión de los resultados, para ello se contrastaron la información recopilada en los antecedentes

y marco teórico, frente a los resultados obtenidos del estudio de la realidad de interés, sobre los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma – año 2016.

A continuación, se encuentra el capítulo V donde se arriban a las conclusiones del trabajo de investigación, en base a los resultados alcanzados, luego del análisis estadístico de la información recogida por medio del instrumento (cuestionario) y aplicado mediante la técnica de la encuesta.

En el capítulo VI se encuentran las recomendaciones, que es producto de la experiencia del trabajo de investigación y busca contribuir con ideas complementarias, donde se identificaron vacíos en los conocimientos, se previeron problemas en el curso del estudio y se propuso nuevas interrogantes para futuras investigaciones.

Finalmente, en el capítulo VII se muestra las referencias bibliográficas y complementariamente los anexos que sustentan el estudio realizado sobre los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos.

Esta tesis plantea como objetivo general identificar el factor preponderante que limita la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma - año 2016. Asimismo, como objetivos específicos se plantearon identificar el indicador predominante de los factores: institucional, político, personal y organizacional.

Es en ese sentido, que pongo a consideración de los Miembros del Jurado, el presente trabajo de investigación a fin que evalúen el cumplimiento de los lineamientos establecido por la Universidad César Vallejo y tengan a bien de aprobar esta tesis, de corresponder.

**El autor**

## Índice

	Pág.
Página del jurado .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación .....	vi
Índice.....	viii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xii
Resumen .....	xiv
Abstract .....	xv
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	
1.1 Antecedentes .....	17
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística .....	28
1.3 Justificación .....	50
1.4 Planteamiento del problema.....	53
1.5 Formulación del problema .....	60
1.6 Hipótesis.....	60
1.7 Objetivos .....	61
<b>II. MARCO METODOLOGICO</b>	
2.1 Variables .....	64
Definición conceptual .....	64
Definición Operacional .....	66
2.2 Operacionalización de variables.....	66
2.3 Paradigma .....	67
2.4 Enfoque .....	68
2.5 Tipos de estudio .....	69
2.6 Diseño .....	69
2.7 Método de investigación.....	72
2.8 Población, muestra y muestreo .....	73

2.9 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	76
2.10 Ficha técnica .....	80
2.11 Validación.....	88
2.12 Confiabilidad.....	89
2.13 Métodos de análisis de datos .....	90
2.14 Aspectos éticos .....	91
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>92</b>
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>114</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>121</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>124</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>126</b>
<b>VIII. ANEXOS.....</b>	<b>132</b>
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	133
Anexo 2. Matriz de operacionalización de la variable.....	136
Anexo 3. Guía de entrevista no estructurada – focus group .....	141
Anexo 4. Cuestionario de la variable.....	147
Anexo 5. Base de datos de la prueba piloto.....	151
Anexo 6. Base de datos de la muestra.....	154
Anexo 7. Certificado de validez de contenido del instrumento .....	162
Anexo 8. Solicitud de permiso para realizar la encuesta .....	177
Artículo científico: Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma – año 2016.	

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: <i>Evolución del presupuesto en el tiempo y según países .....</i>	29
Tabla 2: <i>Operacionalización de la variable .....</i>	67
Tabla 3: <i>Colaboradores de las unidades orgánicas de sede central del PNAEQW.....</i>	74
Tabla 4: <i>Muestra de colaboradores de la sede central del PNAEQW .....</i>	75
Tabla 5: <i>Puntuación del instrumento .....</i>	80
Tabla 6: <i>Baremos de las variables.....</i>	80
Tabla 7: <i>Análisis de fiabilidad de los factores.....</i>	82
Tabla 8: <i>Análisis de la varianza total explicada de los factores.....</i>	85
Tabla 9: <i>Matriz de componentes sobre los factores .....</i>	87
Tabla 10: <i>Resultados de la validación del instrumento.....</i>	89
Tabla 11: <i>Fiabilidad de los instrumentos .....</i>	90
Tabla 12: <i>Nivel de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	93
Tabla 13: <i>Nivel de los indicadores del factor institucional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	94
Tabla 14: <i>Nivel de los indicadores del factor político que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PANEQW – año 2016.....</i>	95
Tabla 15: <i>Nivel de los indicadores del factor personal que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	96

Tabla 16:	<i>Nivel de los indicadores del factor organizacional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	97
Tabla 17:	<i>Prueba de normalidad de los datos .....</i>	98
Tabla 18	<i>Coeficientes de la regresión logística de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	100
Tabla 19:	<i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor institucional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	103
Tabla 20:	<i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor político que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016...</i>	106
Tabla 21:	<i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor personal que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016...</i>	109
Tabla 22:	<i>Coeficientes de la regresión logística de los indicadores del factor organizacional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016.....</i>	112

## Índice de figuras

	Pág.
<i>Figura 1:</i> Ubicación del presupuesto en el tiempo .....	31
<i>Figura 2:</i> El presupuesto y su relación con las etapas de planeación y control en la gestión administrativa .....	32
<i>Figura 3:</i> Nivel de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	93
<i>Figura 4:</i> Nivel de los indicadores del factor institucional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	94
<i>Figura 5:</i> Nivel de los indicadores del factor político que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	95
<i>Figura 6:</i> Nivel de los indicadores del factor personal que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	96
<i>Figura 7:</i> Nivel de los indicadores del factor organizacional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	97
<i>Figura 8:</i> Pesos de los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	100
<i>Figura 9:</i> Pesos de los indicadores del factor institucional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	103
<i>Figura 10:</i> Pesos de los indicadores del factor político que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	106

<i>Figura 11:</i> Pesos de los indicadores del factor personal que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	109
<i>Figura 12:</i> Pesos de los indicadores del factor organizacional que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW – año 2016 .....	112

## Resumen

La tesis titulada: “Factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal (PP) 0115 del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma (PNAEQW) – año 2016”, plantea el problema general: ¿Cuál es el factor predominante que limita la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115 del PNAEQW?, y, define como objetivo general: Identificar el factor predominante que limita la ejecución presupuestal de gastos en el PP 0115 del PNAEQW.

El trabajo de investigación se enmarca en el paradigma positivista, con enfoque cuantitativo, de tipo sustantivo y diseño no experimental de corte transversal, cuyo subtipo de diseño es descriptivo – explicativo y método hipotético deductivo. La población estuvo definido por 217 colaboradores de la sede central del PNAEQW, la muestra se determinó por muestreo probabilístico aleatorio estratificado, que arrojó una muestra de 139 colaboradores. Para el recojo de la información se aplicó la técnica de la encuesta, mediante el empleo de un cuestionario con 61 ítems, con rangos de respuesta según la escala de Likert, lo que fue validado según juicio de expertos y análisis de la fiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, que arrojó como resultado 0.944, representando una alta fiabilidad y coherencia interna.

En el trabajo de investigación se recogió información de los colaboradores de la sede central del PNAEQW, obteniendo como resultado que el 71%, 11% y 19% de los colaboradores consideran que los factores estudiados limitan en un nivel moderado, alto y bajo, respectivamente, la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115. Finalmente, se realizó la contrastación de las hipótesis y se comprobó a través de la regresión logística que el factor de mayor peso, es el factor político ( $B=1.338$  y  $\text{Exp}(B)=3.811$ ), en consecuencia se rechaza la hipótesis general de investigación (factor institucional), concluyéndose que existen diferencias en los factores que limitan la ejecución presupuestal de gastos en el programa presupuestal 0115, significando que es un factor de riesgo (factor político); asimismo, significa que un colaborador encuestado tiene 3.811 veces de posibilidad de considerar que éste factor limita en un nivel alto la ejecución presupuestal de gastos respecto a otro colaborador que considera un nivel bajo.

**Palabras claves:** Ejecución presupuestal de gastos, factor institucional, factor político, factor personal, factor organizacional.

## Abstract

The thesis entitled "Factors that limit the budgetary execution of expenditures in the budget program (PP) 0115 of the national school feeding program Qali Warma (PNAEQW) - year 2016", raises the general problem: What is the predominant limiting factor The budgetary execution of expenditures in the budget program 0115 of the PNAEQW?, and, defines as general objective: To identify the predominant factor that limits the budgetary execution of expenses in PP 0115 of PNAEQW.

The research work is framed in the positivist paradigm, with quantitative approach, of substantive type and non - experimental cross - sectional design, whose subtype of design is descriptive - explanatory and deductive hypothetical method. The population was defined by 217 collaborators from the PNAEQW headquarters, the sample was determined by simple random probability sampling, which yielded a sample of 139 collaborators. In order to collect the information, the survey technique was applied through the use of a questionnaire with 61 items, with response ranges according to the Likert scale, which was validated according to expert judgment and reliability analysis using the Alpha Of Cronbach, which resulted in 0.944, representing a high reliability and internal coherence.

In the research work, information was collected from the collaborators of the PNAEQW headquarters, with the result that 71%, 11% and 19% of the collaborators considered that the factors studied were limited at a moderate, high and low level respectively , The budgetary execution of expenditures in the budget program 0115. Finally, the hypotheses were contrasted and it was verified through the logistic regression that the factor of greater weight is the political factor ( $B = 1,338$  and  $\text{Exp}(B) = 3,811$ ). Consequently, the general research hypothesis (institutional factor) is rejected, concluding that there are differences in the factors that limit the budgetary execution of expenditures in the budget program 0115, meaning that it is a risk factor (political factor); Likewise, it means that a respondent has 3,811 times the possibility of considering that this factor limits the budget execution of expenses to a high level compared to another employee who considers a low level.

**Keywords:** Budget execution of expenses, institutional factor, political factor, personal factor, organizational factor.