

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**



**FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR  
RESULTADO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL  
CALLAO, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN**

**AUTOR:**

**MIGUEL ZAPANA CORONADO**

**ASESOR:**

**Mg. ADAN FAUSTO RIVERA MORALES**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**CIENCIAS SOCIALES Y DESARROLLO HUMANO-  
ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y POLÍTICAS  
GUBERNAMENTALES**

**CALLAO, 2023**

## INFORMACIÓN BÁSICA

FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN: PREGRADO  
TÍTULO: FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN  
DEL PRESUPUESTO POR  
RESULTADO EN LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL  
CALLAO, 2018

AUTOR: Bach: Zapana Coronado Miguel  
Código ORCID: 0000-0001-6733-  
7255  
D.N.I. N° 77153281

ASESOR: Mg. ADAN FAUSTO RIVERA  
MORALES  
Código ORCID: 0000-0001-8042-  
0811  
D.N.I. N° 09219899

LUGAR DE EJECUCIÓN: UNIVERSIDAD NACIONAL  
DEL CALLAO

UNIDAD DE ANÁLISIS: TRABAJADORES DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL  
CALLAO

TIPO DE INVESTIGACIÓN: BÁSICA

ENFOQUE: CUANTITATIVO

DISEÑO: NO EXPERIMENTAL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CIENCIAS SOCIALES Y  
DESARROLLO HUMANO-  
ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL Y  
POLÍTICAS  
GUBERNAMENTALES

TEMA OCDE: 5. Ciencias Sociales.  
5.2. Economía y Negocios.  
5.2.3. Negocios y Management





**HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN**

TESIS TITULADA

**“FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADO  
EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO, 2018”**

Presentado por: Bach. Miguel Zapana Coronado

ASESOR: MG. ADAN FAUSTO RIVERA MORALES

**MIEMBROS DEL JURADO DE SUSTENTACIÓN:**

Presidente: Mg. Jorge Alfredo Castillo Prado

Secretario: Dr. Santiago Rodolfo Aguilar Loyaga

Vocal: Mg. Maibi Ana Plasencia Alva

Suplente: Mg. Juan Carlos Santurio Ramirez

N° de Libro:.....01.....

N° de Folio:.....27.....

N° de Acta:.....12.....

Fecha de aprobación de la tesis:

Bellavista,.....11..... de .....abril.....del 2023

Resolución del decano

N° .....051-2023-D-FCA-UNAC 079-2023-D-FCA-UNAC.....



ACTA N° 12 DE SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS, DE FECHA 11 DE ABRIL DEL 2023, PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN

LIBRO N° 01 FOLIO N° 27 ACTA N° 12 DE SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN.

A los 11 días del mes abril del año 2023, siendo las 14.00 horas, se reunió, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional del Callao, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS, para la obtención del Título Profesional de Licenciado en Administración, conforme a la Resoluciones de Decano N.º 051-2023-D-FCA-UNAC y 079-2023-D-FCA-UNAC, integrado por los siguientes docentes ordinarios de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional del Callao:

Mg. Jorge Alfredo Castillo Prado	: Presidente
Dr. Santiago Rodolfo Aguilar Loyaga	: Secretario
Mg. Maibi Ana Plasencia Alva	: Miembro
Mg. Adan Fausto Rivera Morales	: Asesor

Se dio inicio al acto de sustentación de la tesis del Bachiller ZAPANA CORONADO MIGUEL, quien, habiendo cumplido con los requisitos para optar por el Título Profesional de Licenciado en Administración, sustenta la tesis titulada: "FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO, 2018", cumpliendo con la sustentación en acto público, de manera presencial.

Con el quórum reglamentario de ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó: Dar por APROBADO con la escala de calificación cualitativa BUENO y calificación cuantitativa 15, la presente tesis, conforme a lo dispuesto en el Art. 27 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 099-2021- CU del 30 de junio del 2021.

Se dio por cerrada la Sesión a las 14.40 horas del día 11 de abril del 2023.

  
Mg. Jorge Alfredo Castillo Prado  
Presidente

  
Dr. Santiago Rodolfo Aguilar Loyaga  
Secretario

  
Mg. Maibi Ana Plasencia Alva  
Miembro

  
Mg. Adan Fausto Rivera Morales  
Asesor

A handwritten signature in blue ink on a light blue background. The signature reads "Miguel Z. Panalorone".

### **DEDICATORIA**

A Jehová, a mis papás y hermanos por el apoyo y fortaleza para lograr mis objetivos.

A handwritten signature in blue ink, reading "Miguel Z. Panabazouche". The signature is written in a cursive style with a large, stylized initial 'M'.

### **AGRADECIMIENTO**

A mis Profesores de la FCA, por sus sabias enseñanzas, y guía en mi formación como Administrador.

## ÍNDICE

<b>RESUMEN</b>	
<b>ABSTRACT</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	14
1.2 Formulación del Problema	16
1.2.1 Problema General	16
1.2.2 Problemas Específicos	16
1.3 Objetivos de la Investigación	17
1.3.1 Objetivo General	17
1.3.2 Objetivos específicos	17
1.4 Limitantes de la Investigación	17
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes internacionales	19
2.1.2. Antecedentes nacionales	20
2.2 Teórico Conceptual	21
2.3. Definición de términos básicos	30
<b>CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	
3.1 Hipótesis	32
3.1.1 Capítulo fuera Variables (cualitativo)	32
3.2 Operacionalización de variables e indicadores	34
<b>CAPÍTULO IV METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
4.1. Tipo y Diseño de la Investigación	36
4.2 Población y muestra	36
4.3 Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos	36
4.4 Técnicas e Instrumentos para la recolección de información de campo	37
4.5 Análisis y procesamiento de datos	38
<b>CAPÍTULO V RESULTADOS</b>	
5.1 Resultados descriptivos	39
5.2 Resultados Inferenciales	48
<b>CAPÍTULO VI DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	
6.1 Contrastación de las Hipótesis	55
6.2 Contrastación de los resultados con otros estudios similares	55
6.3 Responsabilidad Ética	56





<b>CONCLUSIONES</b>	8
<b>RECOMENDACIONES</b>	58
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	60
<b>ANEXOS</b>	61
Anexo 1 Matriz de Consistencia	
Anexo 2 Cuestionario	
Anexo 3 Base de datos	
Anexo 4 Presupuesto de Apertura y Ejecutado	64



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 5.1	
<i>Frecuencias absolutas y relativas según indicadores del plan estratégico institucional</i>	39
Tabla 5.2	
<i>Frecuencias absolutas y relativas según indicadores del plan operativo institucional</i>	40
Tabla 5.3	
<i>Frecuencias absolutas y relativas según indicadores de la formación universitaria</i>	42
Tabla 5.4	
<i>Frecuencias absolutas y relativas según indicadores de la programación del compromiso anual</i>	43
Tabla 5.5	
<i>Frecuencias absolutas y relativas según indicadores del plan anual de adquisiciones y contrataciones</i>	45
Tabla 5.6	
<i>Frecuencias absolutas y relativas según el indicador de desempeño</i>	46
Tabla 5.7	
<i>Pruebas de normalidad</i>	48
Tabla 5.8	
<i>Prueba de Pearson entre la programación, formulación y la ejecución del presupuesto</i>	49
Tabla 5.9	
<i>Prueba de Pearson entre la formulación con la Programación del compromiso anual</i>	50
Tabla 5.10	
<i>Prueba de Pearson entre la, formulación con el plan anual de adquisiciones y contrataciones</i>	51
Tabla 5.11	
<i>Prueba de Pearson entre la formulación con el indicador de desempeño</i>	52



## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 5.1.</i> Plan estratégico institucional	39
<i>Figura 5.2.</i> Plan operativo institucional	41
<i>Figura 5.3.</i> Formación universitaria	42
<i>Figura 5.4.</i> Programación del compromiso anual	44
<i>Figura 5.5.</i> Plan anual de adquisiciones y contrataciones	45
<i>Figura 5.6.</i> Indicador de desempeño	47
<i>Figura 5.7.</i> Comportamiento de normalidad	48
<i>Figura 5.8.</i> Programación y la Formulación con la ejecución del presupuesto	49
<i>Figura 5.9.</i> Programación y la Formulación con la programación del compromiso anual	50
<i>Figura 5.10.</i> Programación y la Formulación con el plan anual de adquisiciones y Contrataciones	52
<i>Figura 5.11.</i> Programación y la Formulación con el indicador de desempeño	53



## RESUMEN

La investigación titulada **FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**; tiene como finalidad determinar de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional del Callao, 2018.

La metodología demuestra que la investigación fue correlacional, cuenta con un diseño no experimental siendo también cuantitativo. La muestra fue conformada por 22 trabajadores del Área de Planificación y áreas relacionadas de la Universidad Nacional del Callao. Se utilizó el cuestionario y la escala de Likert.

Considerando el nivel de significancia " $p = 0,00 < 0,05$ ", se obtuvo como valor de correlación  $r = 0,620$ , indicando que la correlación es fuerte y positiva, demostrando que: La formulación del presupuesto por resultados guarda relación significativa con la ejecución del presupuesto de la Universidad Nacional del Callao.

---

**Palabras claves:** Formulación, ejecución presupuestal

## ABSTRACT

The research entitled **FORMULATION AND EXECUTION OF THE BUDGET BY RESULT IN THE NATIONAL UNIVERSITY OF CALLAO**; Its purpose is to determine how the formulation of the results-based budget is significantly related to the execution of the budget at the National University of Callao, 2018.

The methodology shows that the research was correlational, it has a non-experimental design and it is also cross-sectional. The sample was made up of 22 workers from the Planning Area and related areas of the National University of Callao. The questionnaire and the Likert scale were used.

Considering the level of significance " $p = 0.00 < 0.05$ ", a correlation value of  $r = 0.620$  was obtained, indicating that the correlation is strong and positive, demonstrating that: The formulation of the results-based budget is significantly related to the execution of the budget of the National University of Callao.

---

**Keywords:** Formulation, budget execution

## INTRODUCCIÓN

Por medio de la presente investigación se conocerá como la formulación del presupuesto por resultado guarda relación con la ejecución del Presupuesto, constituyendo un enfoque diferente para elaborarlo en el que las interacciones a ser financiadas con los recursos públicos, se ejecuta y evalúa en relación a cambios a favor de la población.

Se sigue el siguiente esquema:

En la primera parte se considera el problema, objetivo y justificación, así como los limitantes.

En la segunda parte se explicará el marco teórico, comprendiendo antecedentes, teórico conceptual y definición de términos básicos.

En la tercera parte se abarcan las hipótesis, variables y su operacionalización.

En la cuarta parte se presenta el diseño metodológico.

En la quinta parte se muestran los resultados.

En la última parte se muestran las conclusiones y recomendaciones, así como las referencias y anexos utilizados.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La Universidad del Callao es líder e innovadora, al servicio del desarrollo académico del país. Formas profesionales de excelencia académica, sustentándose en principios científicos, humanísticos y tecnológicos y en valores morales, haciendo historia según Ley N.º 16225, del 02 de septiembre de 1966. Se crea la Universidad Nacional Técnica del Callao (UNATEC), en el periodo presidencial del arquitecto Fernando Belaúnde Terry.

Habiéndose cumplido el anhelo de los chalacos, nació la UNATEC con carácter netamente técnico de alto nivel, donde al principio se crearon ciertas facultades como: Mecánica y Eléctrica, Recursos Hidrobiológicos y Pesquería, Química Industrial, Ingeniería Naval, Industrial, Ciencias Económicas y Administrativas. Según la Resolución N.º 3407-76-CONUP, se autorizó su funcionamiento definitivo con cinco programas: Mecánica, Economía, Ingeniería Química, Pesquera, y Eléctrica. Inicialmente, la regentó el Primer Patronato de la UNATEC, el cual fue conformado por seis miembros de distintas instituciones públicas y privadas. Se instalaron el 6 de septiembre de 1966, con la presidencia del Dr. Remigio Pino Carpio, presidente de la Corte Superior de Justicia del Callao. Cuando se logró consolidar administrativa y académicamente, llegó el cambio: de Universidad Nacional Técnica del Callao a Universidad Nacional del Callao, dado según Ley N.º 23733, a partir del 18 de diciembre de 1983.

Actualmente cuenta con 11 Facultades, 16 Escuelas Profesionales y 01 Escuela de Posgrado siendo estas:

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas, Industrial y de sistemas, Mecánica y energía, Eléctrica y electrónica, pesquera y alimentos, Química, Ciencias de la salud, Naturales y Matemáticas, Ambiental y recursos naturales en la escuela de Posgrado y un centro experimental tecnológico.

Burbano (2017) considera que el presupuesto se origina debido a la fundamentación tanto en el ámbito teórico como el práctico, siendo una herramienta para realizar la planificación y el control de actividades. Menciona como ejemplo de ello cuando el Parlamento Británico emitía y entregaba informes de los gastos del Estado para que se pueda ejecutar y controlar.

El país de Francia en el año 1820, por medio del sector público, se basó en el método de presupuestar, donde al siguiente año, Estados Unidos estableció un control puntual de los gastos para poder garantizar la realización de actividades que le competen al Estado.

Entre los años 1921 y 1925, las empresas privadas estuvieron en su auge, donde se comenzó a controlar los gastos y a realizar una idónea planificación, para poder obtener índices de rendimientos esperados. Por ello y por el desarrollo de instituciones públicas, el gobierno de Estados Unidos elaboró la "*Ley del presupuesto nacional*".

En el año 1930, en Suiza se realizó el primer simposio a nivel internacional, donde se establecieron los principios básicos correspondientes al sistema presupuestario.

En ese mismo año, en México, algunas empresas reconocidas aplicaron técnicas presupuestales, como: General Motors Co. y Ford Motors Co., donde por medio de las técnicas mencionadas lograron obtener resultados beneficiosos y el éxito esperado, debido a que logró la optimización de los costos y las utilidades se incrementaron.

Una vez terminada la segunda guerra mundial, Estados Unidos por medio de su departamento de defensa estableció y brindó dos sistemas de clasificación, donde uno se basa en los gastos y el otro en programas. posteriormente un sistema en base al presupuesto del gobierno.

Cuando transcurría el año 1965, en Estados Unidos, el presidente creó el departamento encargado del presupuesto que pueda abarcar los resultados esperados, considerando las operaciones con sus respectivos gastos. También, en



el año 1960, en Texas Peter A. Pyhrr elaboró una mejorada versión del presupuesto base cero.

En la actualidad, se tienen varias organizaciones que, dentro de sus departamentos de las principales funciones, han añadido uno encargado de manejar el presupuesto disponible. Para poder planificar actividades se deben considerar los ingresos y gastos y así se podrá saber si lograrán los resultados esperados.

En el estado, el Departamento de programación y Ppto. son los responsables de la conducción del proceso presupuestario, rigiéndose a las disposiciones emanadas por la DGPP, organizando, consolidando y verificando la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en sus presupuestos.

En la UNAC, en la Dirección de Planificación y Presupuesto, se han identificado deficiencias tanto en la aplicación de la normatividad, deficiencias del personal en la aplicación de los procedimientos, limitación en los recursos, resistencia al cambio, todo ello no permite cumplir objetivos institucionales, además que se realizan en muchos casos gastos innecesarios, se deberá evaluar la gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en nuestra Universidad.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué modo la Formulación se relacionan significativamente con la ejecución del presupuesto por resultados en la Universidad Nacional del Callao, 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- ¿En qué sentido la formulación del presupuesto por resultados se asocia significativamente con la programación de compromiso Anual en la Universidad Nacional del Callao, 2018?
  
- ¿En qué medida la formulación del presupuesto por resultados se asocia significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones en Universidad Nacional del Callao, 2018?

- ¿De qué forma la formulación del presupuesto por resultados se asocian significativamente con el indicador de desempeño en la Universidad Nacional del Callao, 2018?

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se asocian significativamente con la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional del Callao, 2018.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Establecer de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se asocian significativamente con la Programación de compromiso Anual de la Universidad Nacional del Callao, 2018.
- Precisar de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se asocian significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional del Callao, 2018.
- Conocer de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se asocian significativamente con el indicador de desempeño de la Universidad Nacional del Callao, 2018.

### **1.4 Limitantes de la Investigación**

#### **1.4.1 Limitante Teórico**

La información que se presenta es confiable pero no se tiene la cantidad idónea. Se utilizaron fuentes confiables como artículos científicos y otras tesis de variables relacionadas.

#### **1.4.2 Limitante Temporal**

A handwritten signature in blue ink, reading "Miguel Z. Panatier".

La presente investigación se inició en agosto del 2018 y culminó en el mes de diciembre del año 2018.

#### **1.4.3 Limitante espacial**

Circunscrita en la Universidad Nacional del Callao.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Sánchez (2018) en su investigación: *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*, donde establecieron como objetivo: Analizar dicha implementación, a partir del año 2012 al 2015. Se concluyó considerando que fue beneficioso implementar el presupuesto por resultados, debido a su impacto en la gestión pública, debido a la falta de fuentes de financiamiento. Le faculta al Estado enfatizar los bienes a su alcance en base a la situación problemática que se atraviesa y las acciones que se deben realizar. En este estudio se dio la implementación gradualmente demostrando liderazgo basado tanto en la planificación como en el presupuesto, reluciendo mejoras no solo en el aspecto legal sino también en la accesibilidad de manuales de procedimientos, mejorando también los sistemas informáticos que se utilizaron.

Encalada (2018) en su investigación: *Evaluación al presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial de Guayquichuma periodo 2011*, definieron como objetivo: Analizar el movimiento del presupuesto de ingresos como gastos del año 2011. Se obtuvo que el Gobierno Parroquial del mencionado lugar no ha evaluado su gestión orientada en su presupuesto, además que se han evidenciado ciertos errores que no han sido corregidos, impidiendo una adecuada toma de decisiones. Se tuvo también que debido a la inadecuada planificación de las actividades a realizar no se ha establecido una idónea obtención de los ingresos necesarios para realizar los proyectos programados, no cumpliendo con un mejor servicio a la mencionada comunidad. Se finaliza considerando que el Gobierno del mencionado lugar no tiene un área de gestión enfocada en la inversión del capital, ocasionando que las inversiones realizadas en obras de infraestructura hayan sido escasas.



Arias (2017) en su estudio: *El presupuesto general del estado, los ingresos y la inversión pública, período 2008 - 2012*”, Ecuador, establecieron como objetivo: análisis de la relación de ambas variables. Se obtuvo que tanto los ingresos petroleros como no petroleros se incrementaron, lo cual permitió una mejora en la inversión pública. Los montos de dinero que necesitaba el Gobierno en el periodo mencionado fueron obtenidos gracias a las inversiones extranjeras, que ayudaron a reactivar económicamente al país. Con ello se pudo invertir en determinados sectores para mejorar la calidad de las condiciones de vida de los ciudadanos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Delgado (2018) en su investigación: *Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*”, definieron como objetivo: aumentar la confianza de la sociedad en general respondiendo de manera óptima a la escasez de recursos públicos. Se obtuvo que las estrategias utilizadas en el mencionado periodo acerca de la implementación del presupuesto necesario se basaron en lograr la reforma por medio de ciertos elementos como: la programación y realización de programas, incentivos a la gestión y por el pacto de alianzas estratégicas. Se logró también un avance considerable sobre la implementación de los primordiales elementos para la reforma, el cual fue que el impacto de la implementación fue suficiente para el presupuesto esperado.

Laurente (2017) en su estudio: *Presupuesto por resultados y el desarrollo económico local, distrito Ongoy, provincia Chincheros, región Apurímac, 2010 – 2014*, establecieron como objetivo: Analizar la incidencia de ambas variables. Se obtuvo que los programas de presupuesto impactaron de manera fuerte en dos sectores, siendo uno el sector de agricultura, ya que, considerando el valor del primer año de análisis se mostró que el presupuesto por resultados tuvo como valor porcentual: 88%, mostrando que en los restantes años se alcanzó un 78% con respecto al cumplimiento de logros y tuvo un impacto moderado en el sector salud. Se concluye que la primera variable influyó de forma moderada en la segunda.

Escobar y Hermoza (2017) en su estudio: *El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la dirección regional de salud Huancavelica* -año 2014, definió como objetivo: conocer la relación de ambas variables consideradas. El estudio se concluye considerando que las variables se relacionan de forma positiva, representando que, si aumenta la primera variable, también aumenta la segunda. Del mismo modo, las dimensiones: Estratégicas y Eficiencia del Gasto Público arrojaron un valor de 0.54 en su relación, indicando que también es positiva.

## 2.2 Teórico Conceptual

### A.-Formulación

Burbano (2017) señala que la formulación del presupuesto es la oportunidad de analizar y corregir los inconvenientes que se presenten en la programación del presupuesto, para enfatizar los elementos que se deben aprovechar. Por lo mencionado, la programación del presupuesto que realiza la Dirección General de Presupuesto Público no logra permitir implementar de forma adecuada el presupuesto por resultados, debido a que dicha entidad es la encargada de asignar los límites presupuestales sobre el gasto público. Las Universidades Públicas destinan la mayor parte de su presupuesto en el pago de salarios de los trabajadores, luego se destina a los gastos necesarios, de operación y mantenimiento. En su aporte, considera que el 95% de la matriz del programa presupuestario es autofinanciado, pero ello resulta en la existencia de inconvenientes en el ciclo presupuestario e interviene de forma negativa en los límites necesarios para la programación debida del presupuesto (p.101).

Rojas (2017) considera que la programación del presupuesto abarca dos elementos: siendo el presupuesto tradicional, donde se describen los recursos o materiales que necesita la entidad para lograr sus objetivos institucionales, considerando los límites permitidos; y el presupuesto por resultados, el cual abarca los recursos que necesita la institución y los resultados que debe obtener en beneficio de la sociedad, además que logra demostrar transparencia sobre los

recursos que utiliza, procedimientos, normas pertinentes, resultados esperados y el costo de lograrlos (p.66).

Rojas (2017) considera que las reestructuraciones del presupuesto no se pueden lograr si no se brindan adecuadamente los elementos básicos, como lo son tanto el entorno gerencial como el gubernamental. Asimismo, menciona que para que el Gobierno pueda establecer el presupuesto por resultados debe tener una adecuada gestión pública, para que lo pueda propiciar. Y que la administración que realizan también es su forma de presupuestar, siendo necesario actualizar las prácticas o acciones administrativas para lograr la reforma presupuestal (p.120).

Morón y Alvarado (2017) expresa que el presupuesto por resultados desde una perspectiva lógica demuestra tanto los puntos positivos como negativos de las instituciones encargadas de realizar las actividades, y, por ende, al sistema público en el que se encuentran. Además, consideran que no solo se debe acoplar con otros instrumentos brindados por el MEF para una mejor modernización, sino que también son necesarios las reformas en los sectores de los cuales se basan los resultados por lograr (p.77).

Acuña et al. (2017) expresan que el presupuesto por resultados sirve para poder lograr que el gasto público establecido sea lo mayor eficiente y eficaz posible, basándose en vincular los recursos necesarios y los resultados esperados. También menciona que los programas presupuestales posibilitan convertir la gestión pública en gestión basada en los resultados esperados, considerando nuevas herramientas para una mejor planificación y resultados (p.123).

Rojas (2017) menciona ciertas condiciones que se necesitan para lograr una implementación del presupuesto por resultados, las cuales son:

- Elabora el presupuesto a partir de políticas: hace referencia a que la planificación estratégica del Gobierno debe basarse en los resultados esperados. También enfatiza que es un inconveniente vincular el plan con el presupuesto necesario.

- Referir con un criterio presupuestario de mediano plazo: Hace referencia a que el presupuesto por resultados se desarrolla mejor siempre y cuando el periodo pactado del presupuesto sea de un año; donde se logran desarrollar de mejor forma tanto los ingresos como los gastos en los tres o cuatro próximos años. Además, es utilizado el Marco fiscal de Mediano Plazo.
- Tener reglas que fomenten la estabilidad fiscal: Ejemplo de ello es la fijación de reglas que especifican los límites a los cuales deben sujetarse, como de recursos, presupuestales, los cuales dependen del gasto público, endeudamientos, entre otros. Esas reglas corresponden al ámbito de la responsabilidad fiscal.

Acerca de la formulación del presupuesto, el Ministerio de Economía y Finanzas es el que asigna el límite del presupuesto otorgado, donde las entidades involucradas establecen sus objetivos y programación considerando el límite del monto presupuestal. Después, se presenta ante la Dirección General de Presupuesto público, para que pueda ser aprobada, además que se encarga de verificar los destinos y actividades del presupuesto requerido de las entidades junto con las demás demandas posibles en base a si se disponen de los fondos necesarios. Teniendo ello concretado se tendría definida la estructura presupuestaria.

Menciona también que las entidades muestran su presupuesto para poder solicitar una mayor cantidad de recursos, pero ello ocasiona inconvenientes en la formulación del presupuesto.

Asimismo, se consideran a los programas presupuestales como los elementos fundamentales en el establecimiento de presupuestos, que están plasmados en la norma legal, con ello pretenden incentivar a las entidades a colocar una mayor cantidad de recursos y así poder desfinanciar gastos, obteniendo una ventaja en la negociación de los requerimientos (p.125).

- **El Plan Estratégico Institucional**

Considerando lo dispuesto por la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, establecida en el año 2021, el Plan Estratégico se



basa en los objetivos más importantes del país en materia política, en los compromisos políticos y en la reflexión sobre los temas del entorno, como lo son:

Oportunidades o situaciones donde debe intervenir el Estado, ejemplo de ello son las inadecuadas acciones y controles de las entidades pertenecientes al sector público, así como los factores legales, políticos y sobre la macroeconomía.

Los requerimientos de la sociedad.

La forma en la que la sociedad misma se logra organizar para satisfacer las necesidades de los ciudadanos.

Las acciones del Estado para satisfacer las necesidades de la sociedad, utilizando determinadas estrategias y políticas.

Es así que, el plan estratégico institucional tiene que abarcar específicamente los objetivos gubernamentales o los resultados que se desean alcanzar para beneficio de la sociedad. Además, para poder realizar lo mencionado, se debe partir desde los planes operativos, los cuales abarcan metas específicas sobre la calidad esperada para establecer el presupuesto, para así cumplir con las demandas de los ciudadanos de la forma más eficaz y eficiente posible.

Reyes (2017) considera que el Plan Estratégico se trata desde diferentes enfoques, los cuales son los siguientes:

El impacto de las decisiones actuales: El Plan Estratégico se basa en identificar oportunidades y situaciones de peligro que puedan ocurrir en plazos de tiempo futuros, junto con la información pertinente sobre las características del entorno para elaborar las medidas correspondientes para aprovechar las oportunidades y evitar situaciones peligrosas.

Un enfoque de procesos: Este enfoque menciona que el Plan Estratégico se comienza estableciendo los objetivos, así como las estrategias o formas de realización con los lineamientos para lograrlos, además de abarcar el seguimiento de resultados para garantizar que se obtengan los resultados esperados.

Una forma de cultura organizacional: El Plan Estratégico desde este enfoque se concibe como un estilo de comportamiento, donde se necesita que las personas involucradas estén comprometidas y demuestren la responsabilidad y esfuerzo necesario para realizar las actividades y garantizar un mejor futuro.

El autor considera sustancialmente a la planificación estratégica como el elemento que une el esfuerzo de la entidad junto con los objetivos establecidos o los resultados que se desean lograr en determinados plazos (p.165).

De Lama (2019) considera a la Planificación Estratégica como una herramienta de gestión que se centra en la toma de decisiones de la entidad para poder realizar las actividades para satisfacer las necesidades de la sociedad, además que se considera realizarlas de forma eficiente y de calidad para responder a los cambios del entorno. Por ello, se puede decir que la planificación estratégica es un proceso que implica la participación de la totalidad de elementos, como los recursos, oportunidades, requerimientos, actividades y encargados de la entidad que la establece.

- **El Plan Operativo Institucional (POI)**

Navarro (2017) consideran que en el POI se establecen las actividades que se deben realizar en un determinado periodo de tiempo, siendo mayormente de un año, para lograr los resultados esperados establecidos en el PEI.

Puntriano (2016) diferencia los conceptos de la Planificación Estratégica Institucional y el Plan Operativo Institucional, donde menciona que con el POI se pueden realizar y/o lograr los resultados que se esperan conseguir establecidos en el PEI, considerando además los recursos necesarios, los objetivos e indicadores de desempeño.

Asimismo, lo considera al PEI como una herramienta de gestión establecida en un mediano plazo, donde se determinan los objetivos institucionales con

los lineamientos respectivos, en cambio, el POI se desarrolla en un corto plazo donde se plasman las actividades a realizar para lograr los objetivos (p.123).

- **Programa de Formación Universitaria de Pre-Grado**

Maguiña (2018) considera que fue implementado durante el año 2012, que va dirigido a todas las universidades públicas del país. En el programa se dispone de un esquema basado en el presupuesto. Un aspecto negativo del Programa es que no se tiene un organismo rector nacional que intervenga cuando sea necesario, lo cual origina imprevistos y situaciones complicadas cuando se implementa y evalúa el Programa Presupuestal, sin embargo, un punto a favor es que significa una oportunidad para que la gestión de las universidades pueda mejorar.

## **B.- Ejecución Presupuestal**

Alvares y Alvares (2019) consideran que, en el presupuesto, se exponen las actividades o procesos necesarios que conllevan el gasto para poder obtener el financiamiento necesario para la elaboración y prestación de tanto bienes como servicios a la sociedad. Además de lo mencionado, se busca lograr los resultados institucionales esperados con el procedimiento del presupuesto autorizado considerando los principios establecidos en la Constitución Política del Perú en materia de presupuestos.

Delgado (2018) menciona que, en el diseño del Programa, se plasman de forma clara las actividades y la forma de realización de las mismas que se deben seguir para lograr el correcto cumplimiento de objetivos y por ende de los resultados esperados. Ello facilita el control de las actividades, donde si se presentan complicaciones o errores se podrán seleccionar las medidas correctivas pertinentes.

Hernández (2018) considera que la Ejecución del Presupuesto se basa en el marco legal en materia de presupuestos junto con los recursos necesarios que se administran. Asimismo, para que tanto los ingresos como

los gastos puedan llevarse a cabo se deben basar en la estructura funcional programática.

Considerando lo mencionado por el autor Delgado, es posible mencionar que:

- Los gastos esperados se establecen en el Presupuesto Institucional de Apertura, donde si se tiene la debida autorización se pueden realizar cambios presupuestarios que sean necesarios, considerando el reglamento emitido por la Dirección General del Presupuesto Público.
  
- Los hechos evidentes sobre el impacto de los Programas Presupuestales ejecutadas son los siguientes: La mayoría de los programas no poseen un diseño establecido o sugerido, también que el ente rector encargado no gestiona de forma correcta los programas, es poca o nula la preocupación del Estado por tratar a profundidad los programas presupuestales y finalmente, que las capacitaciones a las entidades para que puedan implementar los programas mencionados son muy escasas y limitadas.

- **Programación de Compromiso Anual**

Alvares y Álvarez (2019) consideran que abarca el gasto público en un periodo de tiempo corto, donde se muestran las fuentes de financiamiento para vincularse con el reglamento del marco macroeconómico, abarcando leyes forjadas con responsabilidad, transparencia y prudencia. Además, se debe revisar si dentro de esta Programación se tienen las respectivas autorizaciones sobre los montos de gasto con sus respectivas finalidades o destinos, como las remuneraciones, obligaciones de la norma, la finalización de obras públicas y el correcto mantenimiento de la infraestructura pública para la sociedad. Esta Programación abarca información sobre los gastos realizados y sobre el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidos en los compromisos, por parte de las entidades estatales dentro del marco macroeconómico en un periodo multianual. Se considera también como una herramienta de gestión, donde se establecen los límites máximos de financiamiento.

Acuña et al. (2017) expresa que la mencionada programación se basa en el gasto público, establecido en un determinado periodo de tiempo, siendo de corto plazo, donde se abarcan los ingresos y gastos previstos que puedan contener el financiamiento necesario. Asimismo, se considera que brinda información cada tres meses de lo que transcurra en la Programación.

Navarro (2017) consideran que el PCA se realiza en un determinado periodo de tiempo corto, donde se vincula el Programa del Presupuesto Autorizado con el reglamento fiscal en base a leyes de tanto responsabilidad como transparencia, además de considerar el financiamiento necesario dentro del periodo establecido y la prudencia respectiva.

- **Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC)**

Venegas (2018) lo considera como la herramienta donde se establece la programación abarcando los requerimientos, bienes, servicios junto a las obras que la entidad tiene que considerar y realizar para cumplir con sus objetivos.

Avilés (2017) considera al mencionado plan como un medio de información donde se muestran las necesidades de las instituciones, que es mostrado a los proveedores para establecer las contrataciones necesarias. Considerando lo mencionado en el artículo 7º de la Ley de adquisiciones y contrataciones, se expresa que le corresponde a cada entidad elaborar su Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, donde se describirán los permisos correspondientes, adjudicaciones tanto públicas como selectivas y los concursos públicos. Asimismo, menciona que el Plan se puede modificar si se presentan imprevistos en el presupuesto necesario o por los objetivos establecidos.

Venegas (2018) expresa que en el Plan Anual de Adquisiciones se establecen las contrataciones para cumplir con los objetivos dentro su programa presupuestario y satisfacer sus necesidades considerando los procedimientos respectivos. Asimismo, menciona que las entidades estatales tienen que formular anualmente el Plan mencionado, para poder planificar sus adquisiciones, las respectivas contrataciones y obras.

- **Indicador de Desempeño**

Armijo (2018) considera que el señalizador de desempeño brinda información específica sobre los resultados obtenidos junto con la forma de realización de actividades y la entrega de los bienes y/o servicios a la sociedad por parte de la entidad, cubriendo determinadas necesidades.

Salcedo (2017) considera que los indicadores de resultados abarcan tanto a los objetivos establecidos como los resultados que se espera lograr, siendo un instrumento que mide el progreso por medio del seguimiento. Además, que es un medio de información transparente. Asimismo, considera que los indicadores de desempeño muestran los resultados y las formas en cómo se están realizando las actividades con los recursos pertinentes. El autor menciona que los puntos fundamentales de los indicadores de desempeño son: eficacia, eficiencia, calidad y economía.

Sierra (2017) considera al indicador de resultados como el elemento que posibilita medir las situaciones problemáticas que originaron el establecimiento del indicador mencionado, en otras palabras, logran medir los efectos que se obtendrían de los factores principales de las situaciones problemáticas.

Considerando lo mencionado, es posible mencionar que en el presupuesto por resultados se muestran los indicadores sobre los productos elaborados (si se están elaborando de la forma correcta) y los mismos resultados (revisar si se están logrando los resultados esperados, junto con las herramientas de evaluación para mostrar el progreso logrado en base al gasto efectuado).

Acuña et al. (2017) considera que no es posible medir los resultados que se van obteniendo hasta el término de la realización de las actividades, en el caso de los proyectos, hasta el término del periodo pactado o hasta que se hayan realizado parcialmente y de forma correcta las actividades permanentes.

El valor verdadero de los resultados se centra en evaluar la forma en cómo se realizan las actividades, los inconvenientes que se presentan y las soluciones para concretar el correcto cumplimiento de objetivos.

### **2.3. Definición de términos básicos**

#### **Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones**

Es el documento de gestión donde se plasman y se programan las actividades anuales a realizar considerando la necesidad de la producción y ofrecimiento tanto de bienes, servicios y obras propias de la empresa o institución para cumplir con sus objetivos.

#### **Plan Estratégico**

Es un documento donde se abarcan los objetivos que una entidad o empresa ha establecido, así como los procedimientos, recursos y los resultados que se esperan obtener. Se basa también en el diagnóstico, análisis y toma de decisiones de la situación que se atraviesa. Su beneficio o utilidad no es exclusivamente para actuar frente a cambios o necesidades, sino para transformar el entorno.

#### **Plan Operativo**

Se compone de las actividades que se realizan en el transcurso de un año, para lograr los resultados esperados del Plan Estratégico Institucional. Se abarcan temas como indicadores, acciones operativas, planificación.

#### **Presupuesto por Resultados**

El área encargada de elaborarlo es la Dirección General de Presupuesto Público. El presupuesto por resultados es una herramienta de gestión que posee como finalidad lograr los objetivos que se hayan establecido utilizando el gasto público, considerando el uso eficiente de los recursos y productos necesarios.

### **Programa de Formación Universitaria de Pre-Grado**

Se encarga de brindar la formación profesional adecuada a los estudiantes de las universidades, potenciando sus capacidades y cualidades para que tengan mayores oportunidades de ingresar al sector laboral y contribuir al desarrollo del país cuando sean egresados. (Maguiña, 2018)

### **Programación de Compromiso Anual**

Se considera como una herramienta concerniente al gasto público establecido en un determinado plazo de tiempo, mayormente corto, donde se abarcan las fuentes de financiamiento, las actividades a realizar, las reglas fiscales legales considerando la responsabilidad fiscal, disciplina y la prudencia necesaria.

### **Programación y Formulación del Presupuesto por Resultado**

Es el conjunto de actividades concernientes al análisis y la posterior toma de decisiones, tratando sobre las prioridades junto con los fines de la institución o entidad que se deben llevar a cabo en el siguiente año fiscal, en base a los programas presupuestales que maneja o dispone. Además, se determinan los recursos necesarios, el monto necesario y el financiamiento considerando el presupuesto total.



## CAPÍTULO III

### VARIABLES E HIPÓTESIS

#### 3.1 Hipótesis

##### Hipótesis General

La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la ejecución del presupuesto de la Universidad Nacional del Callao, 2018.

##### Hipótesis Específicas

- La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la programación de compromiso de la Universidad Nacional del Callao, 2018
- La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones de la de la Universidad Nacional del Callao, 2018
- La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con el indicador de desempeño de la Universidad Nacional del Callao, 2018

#### 3.1.1 Capítulo fuera Variables (cualitativo)

##### A.- Formulación

Es el conjunto de actividades colectivas encaminadas a establecer las prioridades y objetivos de la institución o entidad que se planifica para el año fiscal siguiente, enfatizando tanto el análisis técnico como la toma de decisiones pertinentes.

Handwritten signature in blue ink that reads "Miguel Z. Zamora".**B.- Ejecución Presupuestal**

Es el puente o lazo de la gestión para lograr los resultados esperados, donde se debe tener la información desarrollada para tener un claro conocimiento de las acciones que se deben ejecutar y las formas de ejecutarlas.

### 3.2 Operacionalización de variables e indicadores

	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Variable Independiente: Formulación</b>	Plan Estratégico Institucional	Conocimiento del plan
		Asesoramiento
		Articulación de los objetivos nacionales con los objetivos regionales e institucionales
	Plan Operativo Institucional	Conocimiento del Plan Operativo
		Participación en la elaboración
		Programación de objetivos y metas estratégicas
		Recursos asignados en función a objetivos y metas.
		Asesoramiento
	Formación Universitaria	Conocimiento del Programa de Formación Universitaria
		Conocimiento en la programación, formulación, ejecución, evaluación del presupuesto del Programa de Formación profesional
		Asesoramiento y capacitación



	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Variable Dependiente: Ejecución Presupuestal</b>	Programación de Compromiso Anual	Poseer conocimiento de la Programación del Compromiso Anual
		Poseer conocimiento del Proceso Presupuestario en el Programa de Formación Universitaria
	Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones	Poseer conocimiento del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones
		Poseer conocimiento del cuadro de necesidades y su vinculación con el presupuesto del Programa de formación universitaria
	Indicador de Desempeño	Poseer conocimiento de la definición del Presupuesto por Resultado y el efecto de su implementación
		Poseer conocimiento de cuáles son los indicadores de evaluación del Programa de Formación Universitaria



## CAPÍTULO IV

### DISEÑO METODOLÓGICO

#### 4.1. Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación fue descriptiva, correlacional, asimismo fue no experimental y cuantitativo.

Es descriptiva debido a que especifican las características del conjunto objeto de estudio y de ciertas situaciones transcurridas.

Es correlacional, porque es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables.

Es no experimental porque no se modificaron las variables consideradas para obtener un resultado favorable.

Es cuantitativo, porque consiste en recolectar y analizar datos numéricos.

#### 4.2 Población y muestra

##### 4.2 1. Población

Fue conformada considerando 22 trabajadores de la UNAC que comprenden a la Dirección de Planificación y los técnicos administrativos de cada facultad.

##### 4.2.2 Muestra

Fue la misma cantidad que la población, debido a que ésta se compone de una cantidad pequeña.

#### 4.3 Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos

Como técnica se utilizó la encuesta con su respectivo instrumento, el cual fue el cuestionario, que consideró la escala de Likert, que fue dirigido a la

muestra para medir las variables de estudio y así recopilar la información necesaria.

#### A. Validez del cuestionario

Para determinar la validez del cuestionario se utilizaron dos elementos, siendo tanto el estadístico de Kaiser – Meyer-Olkin como la esfericidad de Bartlett, donde se obtuvo como valor de correlación: 0,813, indicando que el instrumento de la investigación presenta validez.

KMO y prueba de Bartlett		
Medida de adecuación muestral de Kaiser-Meyer-Olkin.		,813
Prueba de esfericidad de Bartlett	Chi-cuadrado aproximado	536,572
	gl	22
	Sig.	,000

#### B. Confiabilidad del cuestionario

Para determinar la confiabilidad del cuestionario utilizado, se basó en el valor de Alpha de Cronbach que obtuvo, el cual fue: 0.881, que se encuentra en valores confiables.

Estadísticos de fiabilidad	
Alpha de Cronbach	N de elementos
,881	21

#### 4.4 Técnicas e Instrumentos para la recolección de información de campo

Introducción al Campo-Tema: Revisión Bibliográfica

Acercamiento al campo

Elaboración del Perfil

Trabajo de campo: Constitución del equipo de trabajo



Aplicación de los instrumentos

Ordenación de la Información

Análisis e Interpretación de resultados

Contrastación de resultados

Elaboración del Informe

#### **4.5 Análisis y procesamiento de datos**

Se utilizó el programa estadístico SPSS V. 24, para el procesamiento de datos, donde posteriormente se mostraron los resultados tanto en tablas como figuras.

## CAPÍTULO V RESULTADOS

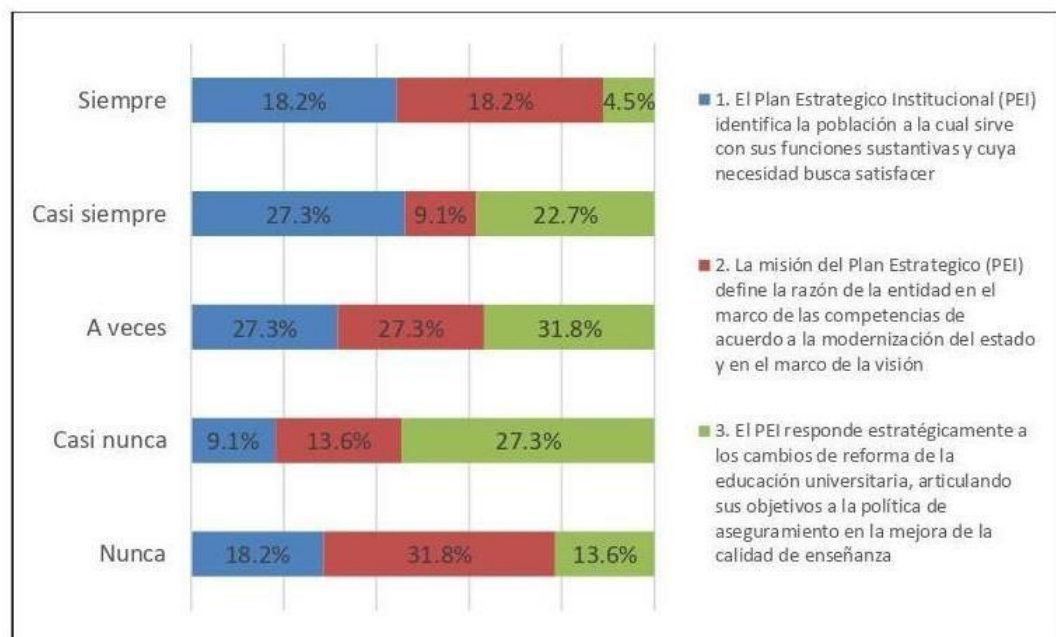
### 5.1 Resultados descriptivos

#### 5.1.1 Formulación

**Tabla 5.1**

***Frecuencias absolutas y relativas según indicadores del plan estratégico institucional***

	N		CN		AV		CS		S	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1. El Plan Estratégico Institucional (PEI) identifica la población a la cual sirve con sus funciones sustantivas y cuya necesidad busca satisfacer	4	18.2 %	2	9.1%	6	27.3 %	6	27.3 %	4	18.2 %
2. La misión del Plan Estratégico (PEI) define la razón de la entidad en el marco de las competencias de acuerdo a la modernización del estado y en el marco de la visión	7	31.8 %	3	13.6 %	6	27.3 %	2	9.1%	4	18.2 %
3. El PEI responde estratégicamente a los cambios de reforma de la educación universitaria, articulando sus objetivos a la política de aseguramiento en la mejora de la calidad de enseñanza	3	13.6 %	6	27.3 %	7	31.8 %	5	22.7 %	1	4.5%



**Figura 5.1. Plan estratégico institucional**

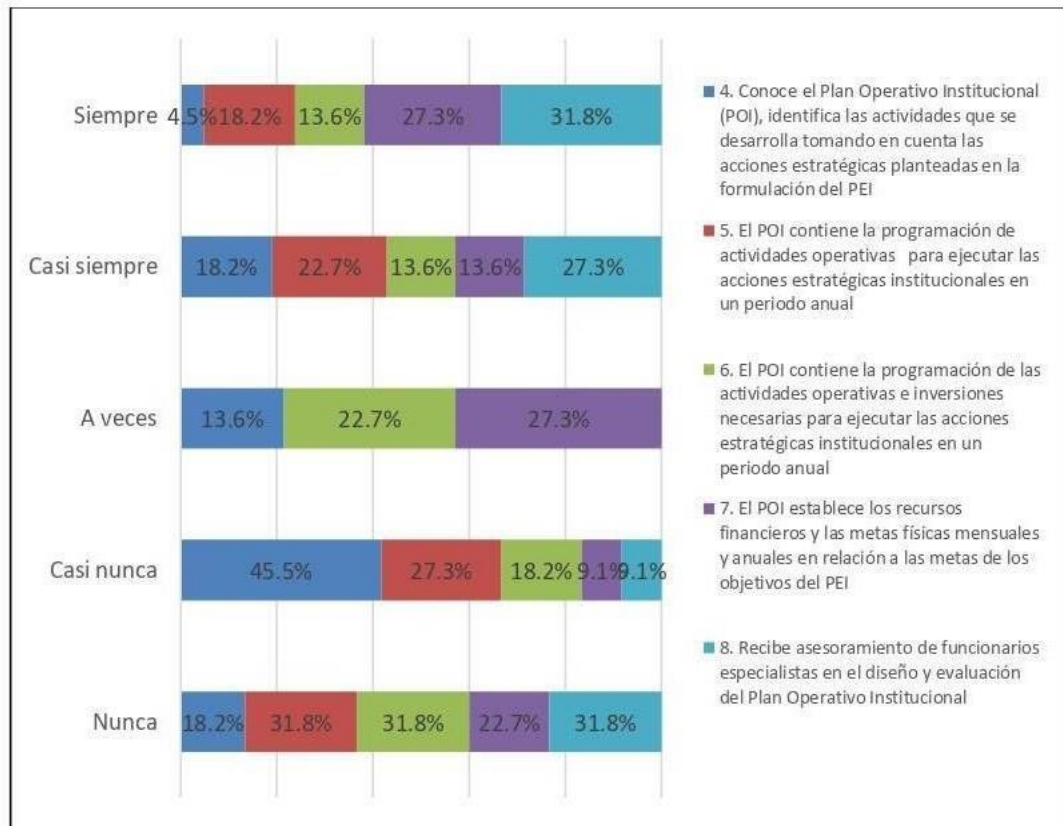


Se muestra en la Tabla 5.1 si dentro de los indicadores del Plan Estratégico Institucional se realizaron 3 acciones, siendo la primera pregunta: El 27.3% de encuestados señala que es casi siempre y siempre, asimismo el 18.2% menciona que es siempre y nunca y un 9.1% menciona que casi nunca. Siguiendo con el segundo: El 31.8% de encuestados señala que es nunca, asimismo el 27.3% menciona a veces, del mismo modo un 18.2% consideran siempre, 13.6% dicen casi nunca y un 9.1% menciona que casi siempre. Culminando con el tercero: El 31.8% de encuestados señala que a veces, asimismo el 27.3% menciona casi nunca, del mismo modo un 22.7% consideran casi siempre, 13.6% dicen nunca y un 4.5% menciona que siempre.

**Tabla 5.2**

***Frecuencias absolutas y relativas según indicadores del plan operativo institucional***

	N		CN		AV		CS		S	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
4. Conoce el Plan Operativo Institucional (POI), identifica las actividades que se desarrolla tomando en cuenta las acciones estratégicas planteadas en la formulación del PEI	4	18.2%	1	4.5%	3	13.6%	4	18.2%	1	4.5%
5. El POI contiene la programación de actividades operativas para ejecutar las acciones estratégicas institucionales en un periodo anual	7	31.8%	6	27.3%	0	0.0%	5	22.7%	4	18.2%
6. El POI contiene la programación de las actividades operativas e inversiones necesarias para ejecutar las acciones estratégicas institucionales en un periodo anual	7	31.8%	4	18.2%	5	22.7%	3	13.6%	3	13.6%
7. El POI establece los recursos financieros y las metas físicas mensuales y anuales en relación a las metas de los objetivos del PEI	5	22.7%	2	9.1%	6	27.3%	3	13.6%	6	27.3%
8. Recibe asesoramiento de funcionarios especialistas en el diseño y evaluación del Plan Operativo Institucional	7	31.8%	2	9.1%	0	0.0%	6	27.3%	7	31.8%

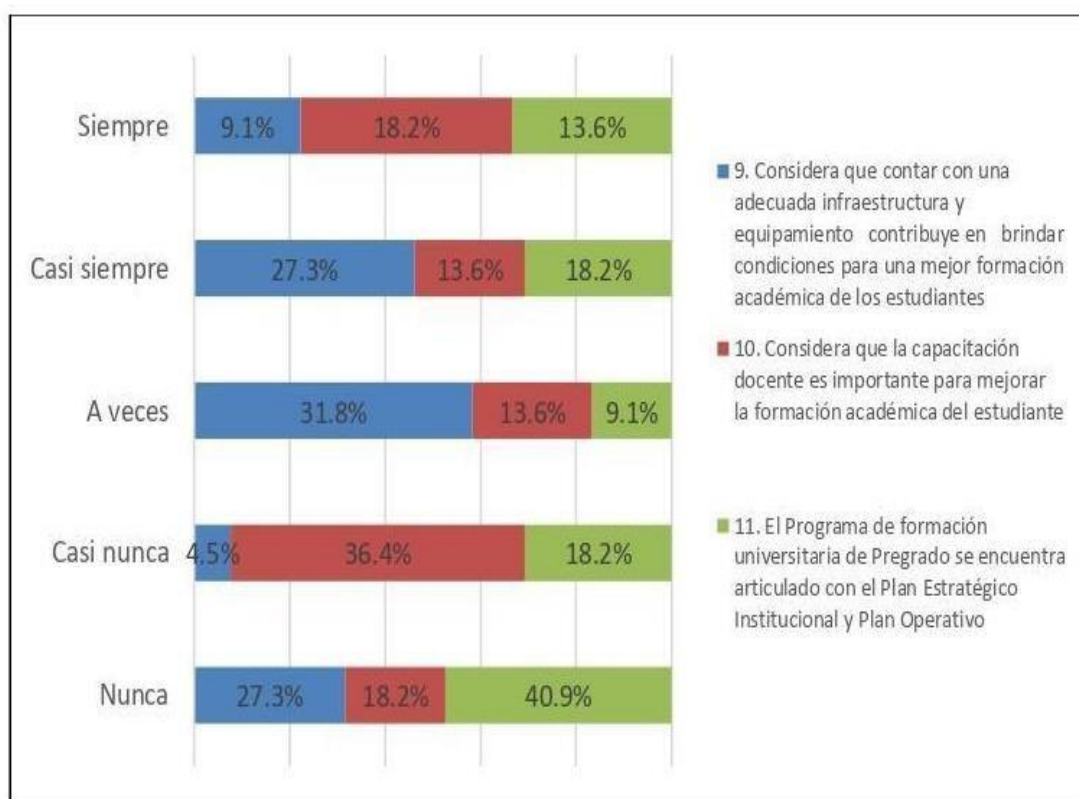


**Figura 5.2. Plan operativo institucional**

Se muestra en la Tabla 5.2 si dentro de los indicadores del Plan Operativo Institucional se realizaron 5 acciones, siendo la cuarta pregunta: El 45.5% de encuestados señala que casi nunca, asimismo el 18.2% menciona que casi siempre y nunca, del mismo modo un 13.6% consideran a veces y un 4.5% menciona que siempre. Siguiendo con el quinto: El 31.8% de encuestados señala que nunca, asimismo el 27.3% menciona casi nunca, del mismo modo un 22.7%% consideran casi siempre, y un 18.2% menciona siempre. Siguiendo con la sexta: El 31.8% de encuestados señala que nunca, asimismo el 22.7% menciona a veces, del mismo modo un 18.2%% consideran casi nunca, y un 13.6% mencionan siempre y casi siempre. Siguiendo con la séptima: El 27.3% de encuestados señalan que siempre y a veces, asimismo el 22.7% menciona nunca, del mismo modo un 13.6%% consideran casi siempre, y un 9.1% menciona casi nunca. Culminando con el octavo: El 31.8% de encuestados señalan que siempre y nunca, asimismo el 27.3% menciona casi siempre y un 9.1% menciona que casi nunca.


**Tabla 5.3**
**Frecuencias absolutas y relativas según indicadores de la formación universitaria**

	N		CN		AV		CS		S	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
9. Considera que contar con una adecuada infraestructura y equipamiento contribuye en brindar condiciones para una mejor formación académica de los estudiantes	6	27.3%	1	4.5%	7	31.8%	6	27.3%	2	9.1%
10. Considera que la capacitación docente es importante para mejorar la formación académica del estudiante	4	18.2%	8	36.4%	3	13.6%	3	13.6%	4	18.2%
11. El Programa de formación universitaria de Pregrado se encuentra articulado con el Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo	9	40.9%	4	18.2%	2	9.1%	4	18.2%	3	13.6%


**Figura 5.3. Formación universitaria**

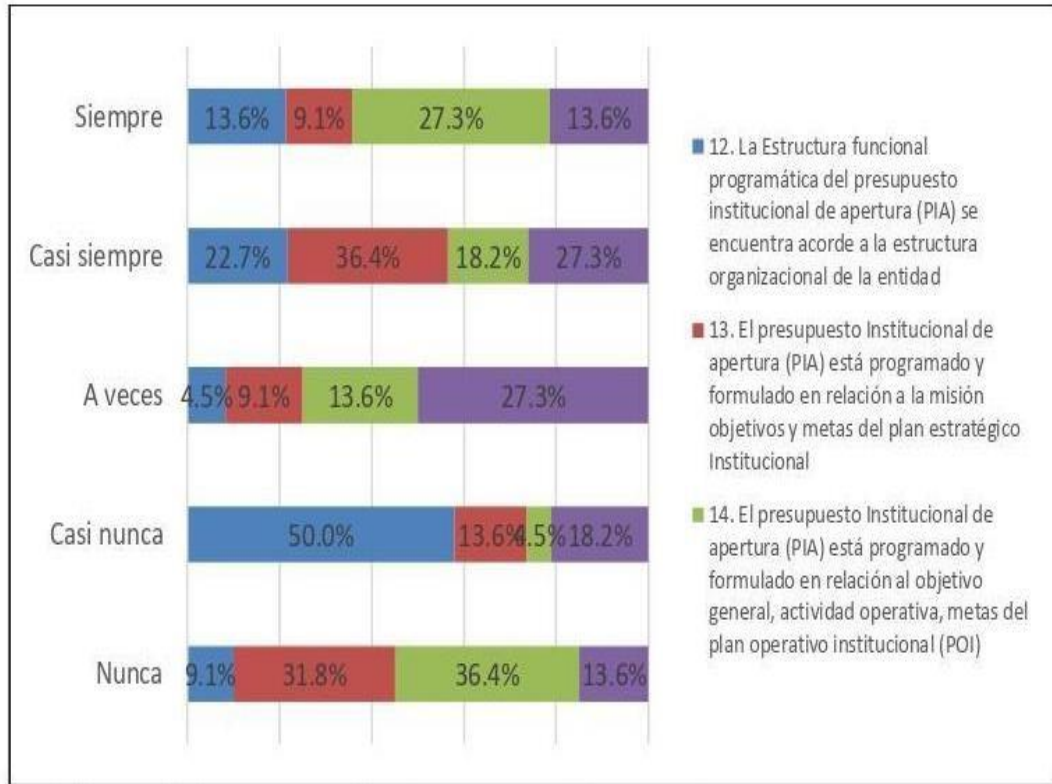
Se muestra en la Tabla 5.3 si dentro de los indicadores de la Formación Universitaria se realizaron 3 acciones, siendo la novena pregunta: El 31.8% de encuestados señala que a veces, asimismo el 27.3% menciona que es casi siempre y nunca, del mismo modo un 9.1% consideran siempre y un 4.5% menciona casi nunca. Siguiendo con el décimo: El 36.4% de encuestados señala que casi nunca, asimismo el 18.2% mencionan siempre y nunca, del mismo modo un 13.6% consideran casi siempre y a veces. Siguiendo con la onceava: El 40.9% de encuestados señala que nunca, asimismo el 18.2% menciona casi siempre y casi nunca, 13.6% dicen siempre y un 9.1% mencionan a veces.

### 5.1.1 Ejecución Presupuestal

**Tabla 5.4**

***Frecuencias absolutas y relativas según indicadores de la programación del compromiso anual***

	N		CN		AV		CS		S	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
12. La Estructura funcional programática del presupuesto institucional de apertura (PIA) se encuentra acorde a la estructura organizacional de la entidad	2	9.1%	1 1	50.0%	1	4.5%	5	22.7%	3	13.6%
13. El presupuesto Institucional de apertura (PIA) está programado y formulado en relación a la misión objetivos y metas del plan estratégico Institucional	7	31.8%	3	13.6%	2	9.1%	8	36.4%	2	9.1%
14. El presupuesto Institucional de apertura (PIA) está programado y formulado en relación al objetivo general, actividad operativa, metas del plan operativo institucional (POI)	8	36.4%	1	4.5%	3	13.6%	4	18.2%	6	27.3%
15. El presupuesto Institucional de apertura (PIA) está programado y formulado en relación a Formación Universitaria de Pregrado	3	13.6%	4	18.2%	6	27.3%	6	27.3%	3	13.6%



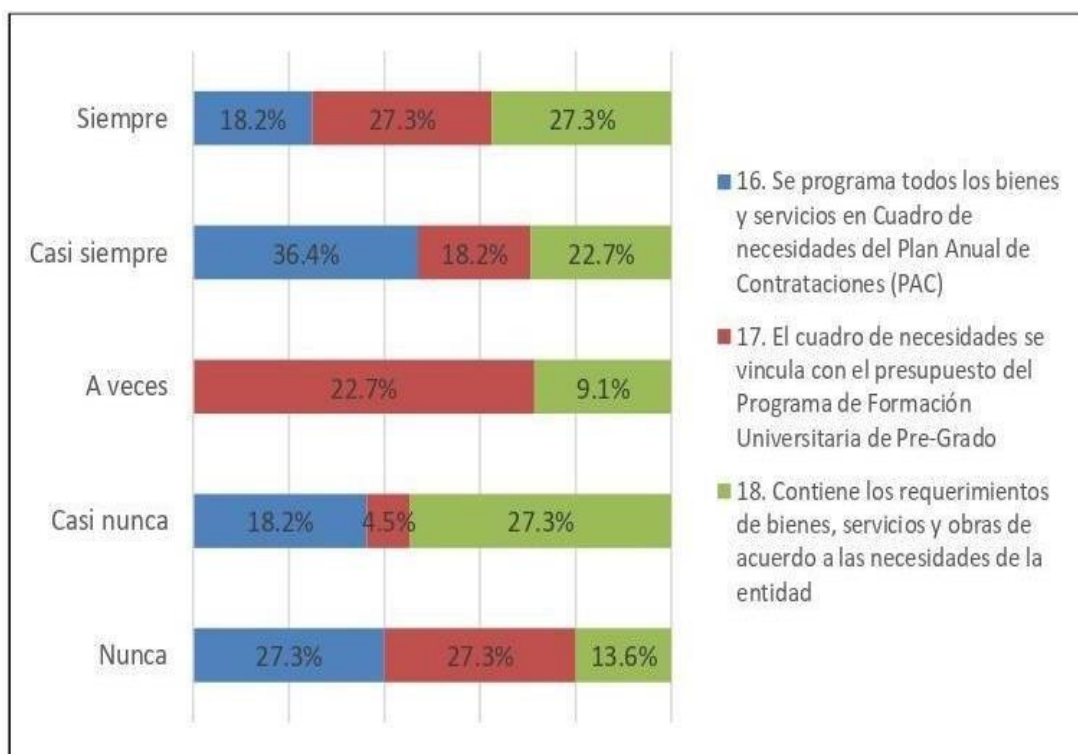
**Figura 5.4** Programación del compromiso anual

Se muestra en la Tabla 5.4 si dentro de los indicadores de la Programación del compromiso anual se realizaron 3 acciones, siendo la doceava pregunta: El 50% de encuestados señala casi nunca, asimismo el 22.7% menciona casi siempre, del mismo modo un 13.6% consideran siempre, 9.1% dicen nunca y un 4.5% menciona a veces. Siguiendo con la treceava: El 36.4% de encuestados señala que casi siempre, asimismo el 31.8% mencionan nunca, del mismo modo un 13.6% consideran casi nunca y un 9.1% mencionan siempre y a veces. Siguiendo con la catorceava: El 27.3% de encuestados señalan que casi siempre y a veces, asimismo el 18.2% dicen casi nunca, y un 13.6% mencionan siempre y nunca.

**Tabla 5.5**

**Frecuencias absolutas y relativas según indicadores del plan anual de adquisiciones y contrataciones**

	N		CN		AV		CS		S	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
16. Se programa todos los bienes y servicios en Cuadro de necesidades del Plan Anual de Contrataciones (PAC)	6	27.3%	4	18.2%	0	0.0%	8	36.4%	4	18.2%
17. El cuadro de necesidades se vincula con el presupuesto del Programa de Formación Universitaria de Pre-Grado	6	27.3%	1	4.5%	5	22.7%	4	18.2%	6	27.3%
18. Contiene los requerimientos de bienes, servicios y obras de acuerdo a las necesidades de la entidad	3	13.6%	6	27.3%	2	9.1%	5	22.7%	6	27.3%

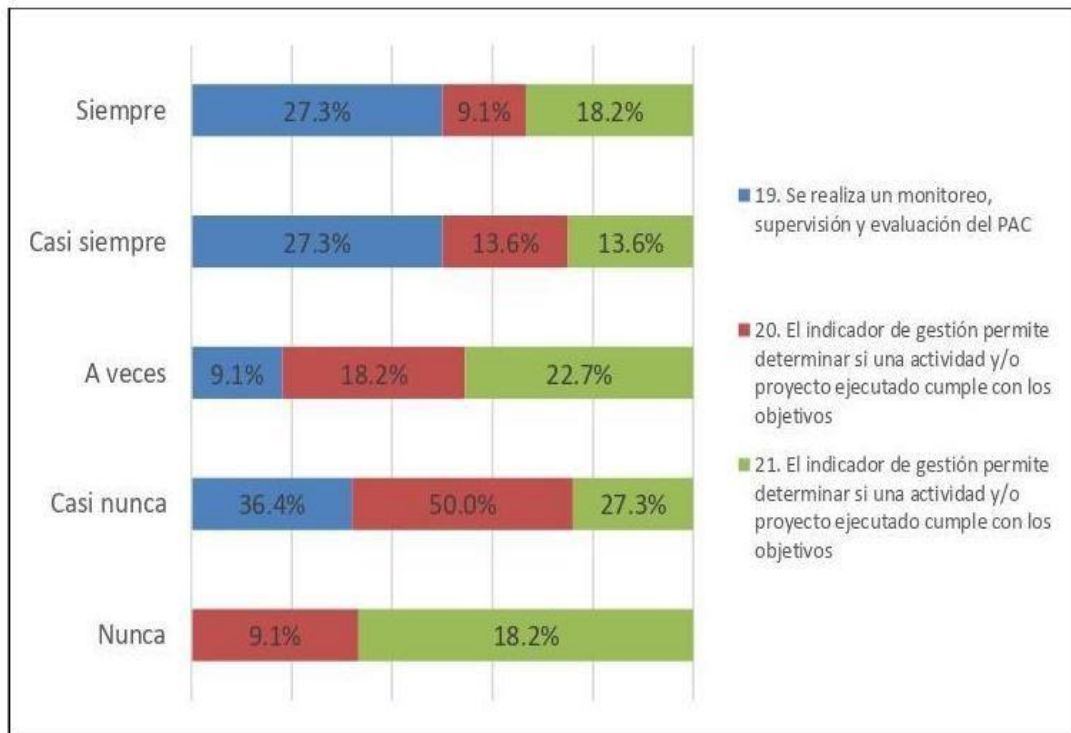


**Figura 5.5. Plan anual de adquisiciones y contrataciones**

Se muestra en la Tabla 5.5 si dentro de los indicadores del Plan anual de adquisiciones y contrataciones se realizaron 3 acciones, siendo la dieciseisava pregunta: El 36.4% de encuestados señala casi siempre, asimismo el 27.3% dicen nunca, y un 18.2% mencionan siempre y casi nunca. Siguiendo con la diecisieteava: El 27.3% de encuestados señalan que siempre y nunca, asimismo el 22.7% menciona a veces, del mismo modo un 18.2% consideran casi siempre y un 4.5% mencionan casi nunca. Siguiendo con la dieciochoava: El 27.3% de encuestados señalan que siempre y casi nunca, asimismo el 22.7% consideran casi siempre, 13.6% dicen nunca y un 9.1% mencionan a veces.

**Tabla 5.6**  
**Frecuencias absolutas y relativas según el indicador de desempeño**

	N		CN		AV		CS		S	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
19. Se realiza un monitoreo, supervisión y evaluación del PAC	0	0.0%	8	36.4%	2	9.1%	6	27.3%	6	27.3%
20. El indicador de gestión permite determinar si una actividad y/o proyecto ejecutado cumple con los objetivos	2	9.1%	1	50.0%	4	18.2%	3	13.6%	2	9.1%
21. El indicador de gestión permite determinar si una actividad y/o proyecto ejecutado cumple con los objetivos	4	18.2%	6	27.3%	5	22.7%	3	13.6%	4	18.2%



**Figura 5.6. Indicador de desempeño**

Se muestra en la Tabla 5.6 si dentro de los indicadores del Indicador de desempeño se realizaron 3 acciones, siendo la diecinueveava pregunta: El 36.4% de encuestados señala casi nunca, asimismo el 27.3% dicen siempre y casi siempre y un 9.1% mencionan a veces. Siguiendo con la veinteava: El 50.0% de encuestados señalan que casi nunca, asimismo el 18.2% menciona a veces, del mismo modo un 13.6% consideran casi siempre y un 9.1% mencionan siempre y nunca. Siguiendo con la veintiunava: El 27.3% de encuestados señalan que casi nunca, asimismo el 22.7% consideran a veces, 18.2% dicen siempre y nunca y un 13.6% mencionan casi siempre.



## 5.2 Resultados Inferenciales

### 5.2.1. Prueba de normalidad

Antes de aplicar la contrastación de hipótesis, previamente se realiza un análisis de los datos mediante la Prueba de normalidad que permite conocer si los datos siguen una distribución normal y en base a esto definir que estadístico usar para la determinación de la correlación.

Fernández y Baptista (2018) la correlación de Pearson se representa a través de la letra “R”, que es utilizada para las distribuciones no normales en una muestra determinada, es decir, mayor a 0.05; a la vez mide la relación de ambas variables de estudio y no de causalidad; en la cual el resultado puede representar una correlación de -1.00 a 1.00, componiéndose de 3 tipos, siendo la correlación positiva (si la primera variable aumenta, la segunda también), correlación negativa (si la primera variable aumenta, la segunda variable disminuye) y correlación nula, la cual representa que no existe correlación entre las dos variables.

Siendo lo siguiente la fórmula del coeficiente de correlación de Pearson:

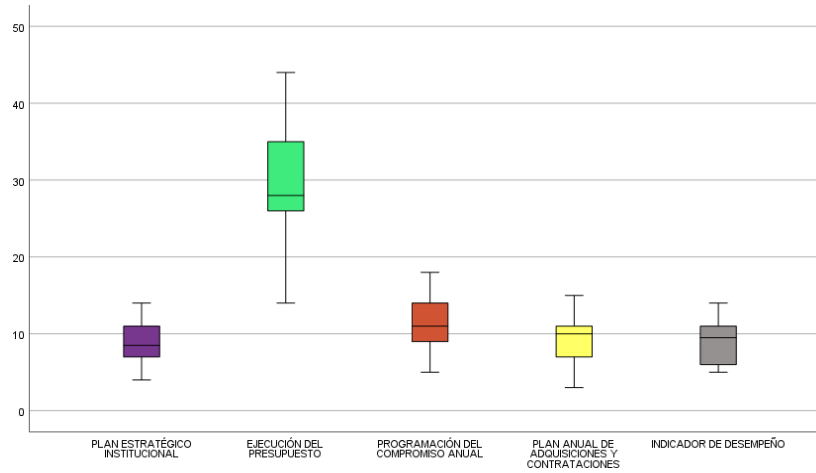
$$r_{xy} = \frac{\sum z_x z_y}{N}$$

**Tabla 5.7**  
**Pruebas de normalidad**

	Shapiro-Wilk			
	Estadístic	o	gl	Sig.
Plan estratégico institucional	0.973	22	0.784	
Ejecución del presupuesto	0.955	22	0.400	
Programación del compromiso anual	0.955	22	0.396	
Plan anual de adquisiciones y contrataciones	0.979	22	0.906	
Indicador de desempeño	0.940	22	0.199	

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors



**Figura 5.7. Comportamiento de normalidad**

Para la prueba de normalidad se eligió a Shapiro-Wilk ya que representa un caso de muestras pequeñas ( $n < 50$ ), en tanto las variables analizadas en la Tabla 5.7 presentan niveles de significancia mayores a 0,05; determinando a optar la Prueba de Pearson.

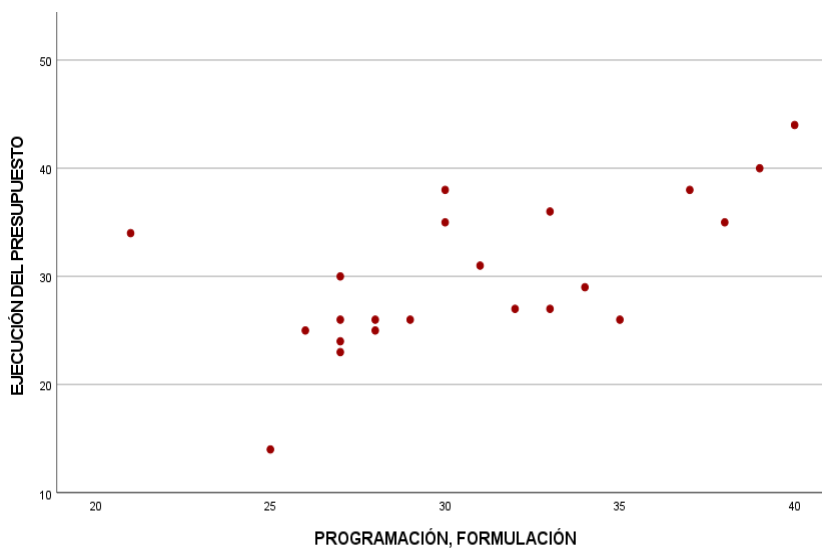
### 5.2.2. Comprobación de hipótesis

#### Hipótesis General

**Tabla 5.8**  
**Prueba de Pearson entre la formulación con la ejecución del presupuesto**

		formulación	Ejecución del presupuesto
formulación	Correlación de Pearson	1	,620**
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	22	22
Ejecución del presupuesto	Correlación de Pearson	,620**	1
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).



**Figura 5.8 Programación y la Formulación con la ejecución del presupuesto**



Considerando la Tabla 5.8, se muestra que el valor Sig. (bilateral) es:  $p=0,002 < 0,05$  y se presenta una correlación con valor:  $r = 0,620$ , siendo media positiva. Ello indica que la hipótesis alterna se acepta.

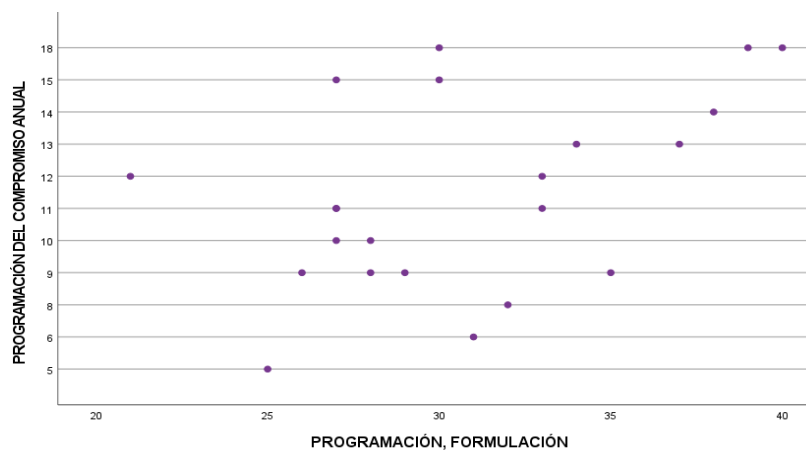
### Hipótesis Específica 1

**Tabla 5.9**

**Prueba de Pearson entre la, formulación con la Programación del compromiso anual**

		formulación	Programación del compromiso anual
, formulación	Correlación de Pearson	1	,473*
	Sig. (bilateral)		0.026
	N	22	22
Programación del compromiso anual	Correlación de Pearson	,473*	1
	Sig. (bilateral)	0.026	
	N	22	22

La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)



**Figura 5.9.** la Formulación con la programación del compromiso anual

Considerando la Tabla 5.9, se muestra que el valor Sig. (bilateral) es:  $p=0,0026 < 0,05$  y se presenta una correlación con valor:  $r = 0,473$ , siendo media positiva. Ello indica que la hipótesis alterna se acepta.

### Hipótesis Específica 2

Ho: La formulación del presupuesto por resultados no se asocia significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones de la de la Universidad Nacional del Callao, 2018

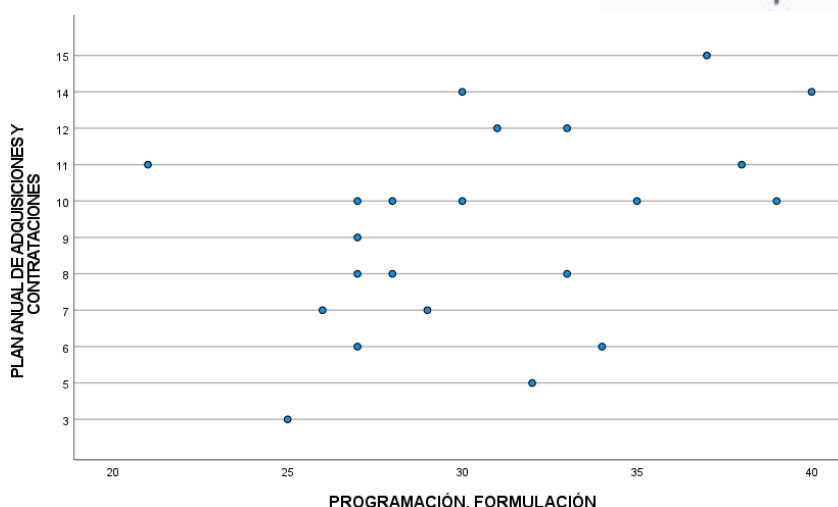
Ha: La formulación del presupuesto por resultados se asocia significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones de la de la Universidad Nacional del Callao, 2018

**Tabla 5.10**

***Prueba de Pearson entre la formulación con el Plan anual de adquisiciones y contrataciones***

		formulación	Plan anual de adquisiciones y contrataciones
formulación	Correlación de Pearson	1	,430*
	Sig. (bilateral)		0.046
	N	22	22
Plan anual de adquisiciones y contrataciones	Correlación de Pearson	,430*	1
	Sig. (bilateral)	0.046	
	N	22	22

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).



**Figura 5.10** la Formulación con el plan anual de adquisiciones y contrataciones

Considerando la Tabla 5.10, se muestra que el valor Sig. (bilateral) es:  $p=0,0046 < 0,05$  y se presenta una correlación con valor:  $r = 0,430$ , siendo media positiva. Ello indica que la hipótesis alterna se acepta.

### Hipótesis Específica 3

Ho: La formulación del presupuesto por resultados no se asocia significativamente con el indicador de desempeño de la Universidad Nacional del Callao, 2018

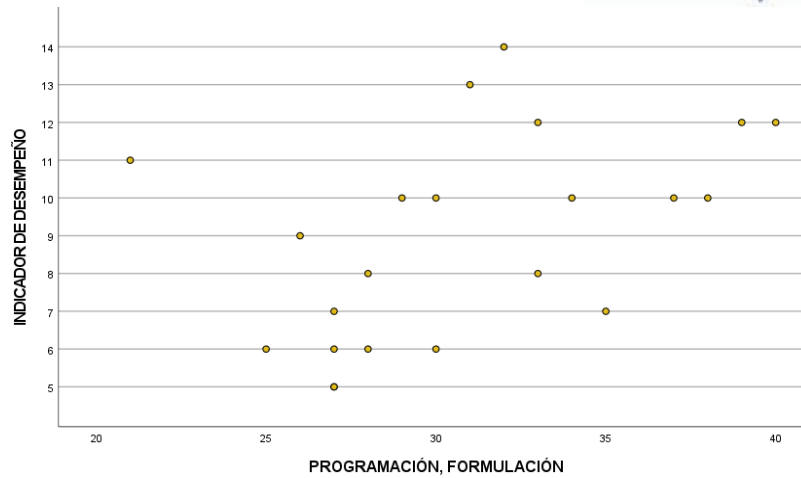
Ha: La formulación del presupuesto por resultados se asocia significativamente con el indicador de desempeño de la Universidad Nacional del Callao, 2018

**Tabla 5.11**

**Prueba de Pearson entre la formulación con el indicador de desempeño**

		formulación	Indicador de desempeño
formulación	Correlación de Pearson	1	,461*
	Sig. (bilateral)		0.031
	N	22	22
Indicador de desempeño	Correlación de Pearson	,461*	1
	Sig. (bilateral)	0.031	
	N	22	22

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).



**Figura 5.11.** la Formulación con el indicador de desempeño

Considerando la Tabla 5.11, se muestra que el valor Sig. (bilateral) es:  $p=0,0031 < 0,05$  y se presenta una correlación con valor:  $r = 0,461$ , siendo media positiva. Ello indica que la hipótesis alterna se acepta.

## CAPÍTULO VI

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 6.1 Contratación de las Hipótesis

- Hipótesis General: En la tabla 5.8, se observa que las dos variables poseen como valor de coeficiente de correlación: 0,620, considerando el valor  $\text{Sig} < 0,05$ , aceptando la H1. Demostrando que la primera variable se relaciona significativamente en la segunda, teniendo correlación de magnitud media positiva.
- Hipótesis específica 1: En la tabla 5.9, se observa que la primera variable presentó correlación con la dimensión: Programación del compromiso anual, siendo su valor de 0,473, considerando el valor  $\text{Sig} < 0,05$ , aceptando la H1. Demostrando que la primera variable se relaciona significativamente en la mencionada dimensión, teniendo una correlación de magnitud media positiva.
- Hipótesis específica 2: En la tabla 5.10, se observa que la primera variable presentó correlación con la dimensión: Elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones, siendo su valor de 0,430, considerando el valor  $\text{Sig} < 0,05$ , aceptando la H1. Demostrando que la primera variable se relaciona significativamente en la mencionada dimensión, teniendo una correlación de magnitud media positiva.
- Hipótesis específica 3: En la tabla 5.11, se observa que la primera variable presentó correlación con la dimensión: Indicador de desempeño, siendo su valor de 0,461, considerando el valor  $\text{Sig} < 0,05$ , aceptando la H1. Demostrando que la primera variable se relaciona significativamente en la mencionada dimensión, teniendo una correlación de magnitud media positiva.

#### 6.2 Contratación de los resultados con otros estudios similares

Sánchez (2018) en su Tesis *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. Se concluyó considerando que fue beneficioso implementar el presupuesto por resultados, debido a su impacto en la gestión pública, debido a la falta de fuentes de financiamiento, le permite al Estado enfatizar los recursos a su alcance en base a la situación



problemática que se atraviesa y las acciones que se deben realizar. En este estudio se dio la implementación gradualmente demostrando liderazgo basado tanto en la planificación como en el presupuesto, reluciendo mejoras no solo en el aspecto legal sino también en la accesibilidad de manuales de procedimientos, mejorando también los sistemas informáticos que se utilizaron. Por ello, en la presente tesis, si se realiza una adecuada programación y ejecución del presupuesto por resultados se garantiza que se puedan distribuir de forma correcta los recursos ordinarios con los recursos directamente recaudados y la ejecución en la Universidad Nacional del Callao.

Delgado (2018) *en su investigación: Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*. Se obtuvo que las estrategias utilizadas en el mencionado periodo acerca de la implementación del presupuesto necesario se basaron en lograr la reforma por medio de ciertos elementos como: la programación y realización de programas, incentivos a la gestión y por el pacto de alianzas estratégicas. Se logró también un avance considerable sobre la implementación de los primordiales elementos para la reforma, el cual fue que el impacto de la implementación fue suficiente para el presupuesto esperado. De la misma manera, la Universidad Nacional del Callao tuvo mayor participación en todos los programas presupuestarios por medio de la reforma de su presupuesto.

### **6.3 Responsabilidad Ética**

En las instituciones tanto públicas como privadas se deben demostrar los valores más importantes, como el respeto, honestidad, justicia, transparencia, responsabilidad y compromiso. Los valores son la base para poder realizar una adecuada toma de decisiones en la Planeación Estratégica Aplicada.

Un tema crucial es la política fiscal y los presupuestos públicos, los cuales se relacionan con la ética, debido a que por medio de las mencionadas se distribuye las riquezas o ingresos que se obtienen de la sociedad. Ello puede



incentivar a determinadas personas a obrar mal, a beneficiarse de forma personal o grupal, pero debería ser utilizada para desarrollar la economía de la misma sociedad.

Para poder elaborar los presupuestos, se debe considerar si la entidad tiene capacidades para obtener ingresos que cubran los gastos de las actividades a realizar, debido a que no se debe comprometer la institución con deudas, exponiendo las políticas públicas en el mando de las entidades bancarias.

## CONCLUSIONES

- a. Se concluyó que el proceso de validación a la hipótesis específica 1 se observa que la primera variable presentó correlación con la dimensión: Programación del Compromiso Anual, siendo su valor de 0,473, considerando el valor  $\text{Sig.} < 0,05$ , aceptando la hipótesis alterna, demostrando que la Formulación del Presupuesto por Resultado se relaciona significativamente con la Programación del Compromiso en la Universidad Nacional del Callao, 2018.
- b. Se concluyó que el proceso de validación a la hipótesis específica 2 se observa que la primera variable presentó correlación con la dimensión: Elaboración del Plan de Adquisiciones y Contrataciones, siendo su valor de 0,430, considerando el valor  $\text{Sig.} < 0,05$ , aceptando la hipótesis alterna, demostrando que la Formulación del Presupuesto por Resultado se asocia significativamente con la Elaboración del Plan de Adquisiciones y Contrataciones en la Universidad Nacional del Callao, 2018.
- c. Se concluyó que el proceso de validación a la hipótesis específica 3 se observa que la primera variable presentó correlación con la dimensión: Indicador de Desempeño, siendo su valor de 0,461, considerando el valor  $\text{Sig.} < 0,05$ , aceptando la hipótesis alterna, demostrando que la Formulación del Presupuesto por Resultado se asocia significativamente con el Indicador de Desempeño en la Universidad Nacional del Callao, 2018.
- d. Se concluyó que el proceso de validación a la hipótesis general se observa que la primera variable presentó correlación con la segunda variable: Ejecución de Presupuesto, siendo su valor de 0,620, considerando el valor  $\text{Sig.} < 0,05$ , aceptando la hipótesis alterna, demostrando que la Formulación del Presupuesto

Handwritten signature in blue ink that reads "Miguel Z. Panatier".

por Resultado se asocia significativamente con la Ejecución de Presupuesto en la Universidad Nacional del Callao, 2018.



## RECOMENDACIONES

- a. Se recomienda lograr el correcto cumplimiento del Plan estratégico y Plan Operativo Institucional, considerando las correspondientes programaciones anuales.
- b. Se recomienda considerar estrictamente las disposiciones y reglamentos sobre las adquisiciones y contrataciones que realice la Universidad, para evitar inconvenientes mayores.
- c. Se recomienda programar y realizar capacitaciones a los trabajadores encargados de la planificación del presupuesto, de forma continua, para que puedan demostrar un mejor desempeño y así beneficiar a la Universidad.
- d. Se recomienda basarse en la formulación del presupuesto establecido por la Universidad considerando los productos que requiera, para que se puedan ejecutar tanto el presupuesto como las actividades de la forma esperada.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña, R., Huaita, F., y Mesinas, J. (2017). *El camino de un presupuesto por resultados: Una nota sobre los avances recientes en la programación presupuestarias*; Perú: Ministerio de economía y Finanzas.
- Álvarez, A., y Álvarez, J. (2019). *Presupuesto Público comentado 2019, presupuesto por resultados y presupuesto participativo. Primera Edición. Lima-Perú: Instituto Pacifico S.A.C.*
- Arias, M. (2017) en su tesis denominado “*El presupuesto general del estado, los ingresos y la inversión pública, período 2008 - 2012*”. Tesis para optar el grado de magíster en tributación y finanzas, Facultad de ciencias económicas, de la Universidad de Guayaquil. Guayaquil – Ecuador.
- Armijo, M. (2018). Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector publico, Instituto Latinoamericano y del caribe de Planificación Económica y social; CEPAL.
- Avilés, L. (2017) tesis titulada “Análisis de la Corrupción en la Adquisición y Contratación del Estado Peruano”.
- Burbano, J. (2017). Presupuestos.  
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>
- Delgado, I. (2018). “*Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*” Tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención en Políticas Públicas y Gestión Pública Universidad Católica del Perú.

- De Lama, M. (2019) *Plan estratégico para mejorar la gestión de la Municipalidad de San Jacinto*; Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Encalada, I. (2018) en su tesis denominado “*Evaluación al presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial de Guayquichuma periodo 2011*”. Tesis para optar el grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja. Loja - Ecuador.
- Escobar, D., y Hermoza, G. (2017). *El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la dirección regional de salud Huancavelica* año 2014 Universidad de Huancavelica.
- Fernández, C., y Baptista, P. (2018). Metodología de la Investigación, 6ta. Edic., Mexico: McGraw-Hill.
- Laurente, E. (2017). *Presupuesto por resultados y el desarrollo económico local, distrito Ongoy, provincia Chincheros, región Apurímac, 2010 – 2014*. Tesis para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración de Empresas Universidad José María Arguedas
- Ley 30693. (2018). Ley del Presupuesto del Sector Público. 2023, abril 15, de gob.pe. Sitio web: <https://www.gob.pe/mef>
- Maguiña, P. (2018). *Unidad de Coordinación de Prestamos Sectoriales - UCPS del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF*. Lima: Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN.
- Morón, E., y Alvarado, B. (2017). Perú hacia un presupuesto por resultados afianzando la transparencia y rendición de cuentas, Universidad del pacifico, centro de investigación.
- Navarro, N. (2017). Planeamiento estratégico y Plan Operativo Institucional; Lima: Centro Peruano de estudios gubernamentales.

Puntriano, J. (2016). Plan operativo institucional (POI). Obtenido de Desarrollo Global.pe: [http://dezarrolloglobal.blogspot.com/2016/08/poi-plan-operativo-institucional-por\\_3.html](http://dezarrolloglobal.blogspot.com/2016/08/poi-plan-operativo-institucional-por_3.html)

Reyes, A. (2017). *Planeamiento estratégico de la industria de la Caña de azúcar*, Lima: Fondo editorial PUCP.

Rojas, F. (2017). *Presupuesto por Resultados. - Diseño de programas una Guía Práctica*. Paraguay: Centro Superior de Estudios de administración y Finanzas Públicas para el Desarrollo (CEMAF).

Salcedo, A. (2017). Brechas de capacidades de los gobiernos regionales y locales para la implementación de la estrategia nacional incluir para crecer; Lima: PUCP.

Sánchez, W. (2018). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. Tesis de Posgrado, Universidad de Chile.

Sierra, R. (2017). *Técnicas de investigación social*, Madrid: Editorial Paraninfo.

Venegas, H. (2018). *Análisis y Mejora de los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones Del Estado en el Sector Hidrocarburos*. Lima - Perú.



**ANEXOS**

**Anexo 01: Matriz de Consistencia: “Formulación y Ejecución del Presupuesto por Resultado en la Universidad Nacional del Callao, 2018”**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema General</b> ¿De qué modo la Formulación se relacionan significativamente con la ejecución del presupuesto por resultados en la Universidad Nacional del Callao, 2018?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿En qué sentido la y formulación por resultados se relacionan significativamente con la programación de compromiso Anual en la Universidad Nacional del Callao, 2018? ¿En qué medida la formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones en Universidad Nacional del Callao, 2018? ¿De qué forma la formulación del presupuesto por resultados se relacionan significativamente con el indicador de desempeño en la Universidad Nacional del Callao, 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se relacionan significativamente con la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional del Callao, 2018</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Establecer de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se relacionan significativamente con la Programación de compromiso Anual de la Universidad Nacional del Callao, 2018 Precisar de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se relacionan significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional del Callao, 2018 Conocer de qué manera la formulación del presupuesto por resultados se relacionan significativamente con el indicador de desempeño de la Universidad Nacional del Callao, 2018.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> <b>La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la ejecución del presupuesto de la Universidad Nacional del Callao, 2018</b></p> <p><b>Hipótesis Específicas</b> <b>La formulación de presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la Programación de compromiso Anual de la Universidad Nacional del Callao, 2018</b></p> <p><b>La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la elaboración del plan de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional del Callao, 2018</b></p> <p><b>La formulación del presupuesto por resultados se relaciona significativamente con el indicador de desempeño de la Universidad Nacional del Callao, 2018</b></p>	<p><b>Formulación</b></p> <p><b>Ejecución Presupuestal</b></p>	<p>Plan Estratégico</p> <p>Plan Operativo</p> <p>Formación Universitaria</p> <p>Programación de compromiso anual</p> <p>Plan anual de adquisiciones y contrataciones</p> <p>Indicador de desempeño</p>	<p>La presente investigación tiene como tipo de diseño a la investigación no experimental, descriptiva explicativa, transversal. Hernández, Fernández &amp; Baptista (2014) señalan que las investigaciones de diseño no experimental se definen como las investigaciones que se realizan sin manipular deliberadamente a las variables de estudio. Esto significa que se trata de estudios donde no se hace variar de forma intencional a las variables independientes para ver su influencia sobre otras variables. Es transversal ya que se recolectarán en un solo momento, en un tiempo único</p>

**Anexo 02: Instrumentos de recolección de datos**

**Cuestionario para medir la variable Formulación y Ejecución del Presupuesto por Resultado**

El cuestionario es de carácter anónimo y se le solicita responder con total sinceridad. La información será utilizada para los fines exclusivamente académicos y se agradece anticipadamente su apoyo. Marcar con X el recuadro correspondiente según:

1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

ITEM	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
<b>VARIABLE (X): FORMULACIÓN</b>					
<b>DIMENSIÓN 1: PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL</b>					
1. El Plan Estratégico Institucional (PEI) identifica la población a la cual sirve con sus funciones sustantivas y cuya necesidad busca satisfacer					
2. La misión del Plan Estratégico (PEI) define la razón de la entidad en el marco de las competencias de acuerdo con la modernización del estado y en el marco de la visión					
3. El PEI responde estratégicamente a los cambios de reforma de la educación universitaria, articulando sus objetivos a la política de aseguramiento en la mejora de la calidad de enseñanza					
<b>DIMENSIÓN 2: PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL</b>					
4. Conoce el Plan Operativo Institucional (POI), identifica las actividades que se desarrolla tomando en cuenta las acciones estratégicas planteadas en la formulación del PEI					
5. El POI contiene la programación de actividades operativas para ejecutar las acciones estratégicas institucionales en un periodo anual					
6. El POI contiene la programación de las actividades operativas e inversiones necesarias para ejecutar las acciones estratégicas institucionales en un periodo anual					

7. El POI establece los recursos financieros y las metas físicas mensuales y anuales en relación a las metas de los objetivos del PEI					
8. Recibe asesoramiento de funcionarios especialistas en el diseño y evaluación del Plan Operativo Institucional					
<b>DIMENSIÓN 3: FORMACIÓN UNIVERSITARIA</b>					
9. Considera que contar con una adecuada infraestructura y equipamiento contribuye en brindar condiciones para una mejor formación académica de los estudiantes					
10. Considera que la capacitación docente es importante para mejorar la formación académica del estudiante					
11. El Programa de formación universitaria de Pregrado se encuentra articulado con el Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo					
<b>VARIABLE (Y): EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO</b>					
<b>DIMENSIÓN 1: PROGRAMACIÓN DEL COMPROMISO ANUAL</b>					
12. La Estructura funcional programática del presupuesto institucional de apertura (PIA) se encuentra acorde a la estructura organizacional de la entidad					
13. El presupuesto Institucional de apertura (PIA) está programado y formulado en relación con la misión objetivos y metas del plan estratégico Institucional					
14. El presupuesto Institucional de apertura (PIA) está programado y formulado con relación al objetivo general, actividad operativa, metas del plan operativo institucional (POI)					
15. El presupuesto Institucional de apertura (PIA) está programado y formulado en relación con Formación Universitaria de Pregrado					
<b>DIMENSIÓN 2: PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES</b>					
16. Se programa todos los bienes y servicios en Cuadro de necesidades del Plan Anual de Contrataciones (PAC)					
17. El cuadro de necesidades se vincula con el presupuesto del Programa de Formación Universitaria de Pre-Grado					
18. Contiene los requerimientos de bienes, servicios y obras de acuerdo con las necesidades de la entidad					
<b>DIMENSIÓN 3: INDICADOR DE DESEMPEÑO</b>					
19. Se realiza un monitoreo, supervisión y evaluación del PAC					
20. El indicador de gestión permite determinar si una actividad y/o proyecto ejecutado cumple con los objetivos					
21. El indicador de gestión permite determinar si una actividad y/o proyecto ejecutado cumple con los objetivos					



### Anexo 3: Base de datos

FORMULACIÓN	PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL			PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL	PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL					FORMACIÓN UNIVERSITARIA	FORMACIÓN UNIVERSITARIA		
		p 1	p 2	p 3		p 4	p 5	p 6	p 7	p 8		p 9	p 10	p 11
37	9	3	2	4	16	2	2	3	5	4	12	4	4	4
35	9	4	1	4	18	2	1	5	5	5	8	3	4	1
39	10	5	3	2	21	4	5	2	5	5	8	1	2	5
21	6	3	2	1	9	2	2	1	3	1	6	3	2	1
27	8	4	3	1	12	4	1	2	1	4	7	2	4	1
38	14	5	5	4	15	3	2	4	5	1	9	3	5	1
34	11	3	5	3	12	2	1	1	3	5	11	4	3	4
31	4	1	1	2	20	3	5	4	3	5	7	1	2	4
27	8	4	1	3	12	1	1	3	2	5	7	1	5	1
30	11	4	4	3	10	1	4	1	3	1	9	3	1	5
28	5	2	1	2	15	5	2	2	5	1	8	4	2	2
33	8	1	5	2	13	1	4	3	1	4	12	4	3	5
28	8	1	2	5	11	2	4	2	1	2	9	3	5	1
27	12	5	3	4	11	2	2	3	3	1	4	1	1	2
32	6	3	1	2	12	3	1	1	3	4	14	5	5	4
40	9	4	1	4	22	4	5	4	5	4	9	5	1	3
29	11	3	5	3	13	2	2	1	4	4	5	3	1	1
25	11	5	3	3	10	2	1	1	1	5	4	1	2	1
27	8	2	4	2	12	1	1	5	4	1	7	3	3	1
26	7	3	1	3	10	2	4	1	2	1	9	4	2	3
33	10	4	3	3	15	2	4	3	1	5	8	4	2	2
30	5	1	3	1	20	4	5	5	4	2	5	1	2	2



EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	PROGRAMACIÓN DEL COMPROMISO ANUAL	p	p	p	p	PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	p	p	p	INDICADOR DE DESEMPEÑO	p	p	p
		1 2	1 3	1 4	1 5		1 6	1 7	1 8		1 9	2 0	2 1
38	13	5	3	3	2	15	5	5	5	10	5	2	3
26	9	5	1	1	2	10	4	4	2	7	2	2	3
40	18	5	4	5	4	10	4	4	2	12	5	4	3
34	12	1	4	4	3	11	1	5	5	11	5	5	1
30	15	4	1	5	5	9	2	5	2	6	3	2	1
35	14	4	1	5	4	11	2	4	5	10	5	2	3
29	13	2	3	5	3	6	1	1	4	10	2	3	5
31	6	2	1	1	2	12	5	3	4	13	5	3	5
23	10	2	4	1	3	6	1	3	2	7	2	4	1
35	15	4	4	3	4	10	4	1	5	10	4	1	5
26	10	2	2	1	5	8	4	2	2	8	4	2	2
36	12	2	4	3	3	12	4	3	5	12	4	3	5
25	9	2	4	2	1	10	4	5	1	6	2	2	2
24	11	2	2	4	3	8	2	3	3	5	2	1	2
27	8	3	1	1	3	5	1	1	3	14	5	5	4
44	18	4	5	4	5	14	5	4	5	12	4	4	4
26	9	2	2	1	4	7	2	1	4	10	3	3	4
14	5	2	1	1	1	3	1	1	1	6	2	2	2
26	11	1	1	5	4	10	1	5	4	5	2	2	1
25	9	2	4	1	2	7	4	1	2	9	4	2	3
27	11	2	4	4	1	8	4	3	1	8	4	2	2
38	18	4	5	5	4	14	5	5	4	6	2	2	2



### Anexo 4: Presupuesto de Apertura y Ejecutado

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0066: FORMACION UNIVERSITARIA DE PREGRADO	56,666,477	56,163,037	49,196,363	48,962,575	48,961,886	48,781,591	48,760,245	86.9
9001: ACCIONES CENTRALES	20,974,355	21,293,207	20,051,000	20,059,069	20,057,319	19,507,635	19,504,118	91.6
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	12,570,445	13,929,427	12,459,408	12,399,152	12,399,152	12,399,152	12,399,152	89.0

Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2403739: ADQUISICION DE UNIDAD DE LABORATORIO, EN EL(LA) FACULTAD DE INGENIERIA PESQUERA Y DE ALIMENTOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO EN LA LOCALIDAD BELLAVISTA, DISTRITO DE BELLAVISTA, PROVINCIA CALLAO, DEPARTAMENTO CALLAO <small>Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI</small>	0	1,434	43	43	43	43	43	3.0
2431570: ADQUISICION DE LABORATORIO, EN EL(LA) LABORATORIO DE FISICA Y QUIMICA DE LA FACULTAD DE INGENIERIA INDUSTRIAL Y DE SISTEMAS EN LA LOCALIDAD BELLAVISTA, DISTRITO DE BELLAVISTA, PROVINCIA CALLAO, DEPARTAMENTO CALLAO <small>Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI</small>	0	225,566	0	0	0	0	0	0.0
3000001: ACCIONES COMUNES	5,085,620	1,526,304	1,368,130	1,329,350	1,329,350	1,329,350	1,329,350	87.1
3000784: DOCENTES CON ADECUADAS COMPETENCIAS	35,960,723	44,357,526	39,159,176	39,152,924	39,152,924	38,977,738	38,957,263	87.9
3000785: PROGRAMAS CURRICULARES ADECUADOS	2,020,089	820,949	764,553	751,593	750,904	746,844	745,973	91.0
3000786: SERVICIOS ADECUADOS DE APOYO AL ESTUDIANTE	7,250,108	4,547,021	4,471,902	4,296,506	4,296,506	4,295,656	4,295,656	94.5
3000797: INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO ADECUADOS	6,349,937	4,684,237	3,432,560	3,432,160	3,432,160	3,431,960	3,431,960	73.3

Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION <small>Sistema de Seguimiento de Inversiones SSI</small>	0	87,750	58,866	58,866	58,866	58,866	58,866	67.1
3999999: SIN PRODUCTO	20,974,355	21,205,457	19,992,134	20,000,203	19,998,453	19,448,769	19,445,252	91.7

Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
3999999: SIN PRODUCTO	12,570,445	13,929,427	12,459,408	12,399,152	12,399,152	12,399,152	12,399,152	89.0