



UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”

FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD

**“PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE DESARROLLO Y SU
INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA,
PROVINCIA DE HUARAZ. AÑO 2020”**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
ECONOMISTA**

Autores:

Bach. PRUDENCIO LEYVA, Judith Flor

Bach. LEON HUARAC, Anselmo Neliquis

ASESOR:

Dr. NATIVIDAD CERNA, Luis Enrique

Línea de Investigación: Economía Pública

HUARAZ – PERU

2021



DEDICATORIA

A nuestro Dios, por ayudarnos y guiarnos a cumplir nuestros objetivos.

A nuestros padres quienes, a lo largo de nuestra vida, han velado por nuestro bienestar, por ofrecernos una educación de calidad y por brindarnos su apoyo incondicional en todo momento.

Los tesistas.

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento a nuestra Alma Mater, Universidad Nacional “SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”, por ser nuestra fuente de aprendizaje y a nuestros maestros universitarios por haber contribuido en nuestra formación profesional promoviendo en nuestras mentes conocimientos y valores que ayudan a mejorar nuestra sociedad.

A nuestros amigos quienes directa y/o indirectamente brindaron su apoyo en nuestra formación profesional.

Los tesistas.

RESUMEN

Nuestro trabajo de investigación se centra en la situación problemática que los presupuestos anuales de las instituciones públicas y en especial de la Municipalidad distrital de Independencia no alcanzan cubrir las necesidades de la población, quedando pendiente muchos proyectos y actividades que son necesarios y no ejecutan las autoridades, a pesar que se tiene un plan estratégico de desarrollo local actualizado. Es por ello que fue necesario plantearnos la siguiente interrogante: ¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Independencia, provincia de Huaraz, en el 2020?; con el objetivo de determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz. Año 2020.

La metodología utilizada se tipifica por su finalidad es aplicada, los medios utilizados es de campo, nivel de conocimiento es explicativa de diseño no experimental con dimensión temporal transversal. Se aplicó el cuestionario para medir la percepción de los trabajadores de la Municipalidad distrital de Independencia

La investigación concluye que la planificación estratégica de desarrollo tiene influencia en la ejecución presupuestal aunque no en gran medida porque los trabajadores involucrados respondieron que solo en forma regular.

Palabras claves: Ejecución presupuestal; plan estratégico de desarrollo; recursos directamente recaudados; recursos determinados.

ABSTRACT

Our research work focuses on the problematic situation that the annual budgets of public institutions and especially of the District Municipality of Independencia do not cover the needs of the population, leaving many projects and activities that are necessary and are not executed by the authorities. , despite having an updated local development strategic plan. That is why it was necessary to ask ourselves the following question: How does strategic development planning influence budget execution in the District Municipality of Independencia, Huaraz province. Year 2020?; with the objective of determining the strategic development planning and its influence on the budget execution in the district Municipality of Independencia, Huaraz province. Year 2020.

The methodology used is typified by its purpose is applied, the means used is field, level of knowledge is explanatory of non-experimental design with a transversal temporal dimension.

The research concludes that strategic development planning has an influence on budget execution although not to a great extent because the workers involved answered that only on a regular basis.

Keywords: Budget execution; strategic development plan; directly collected resources; determined resources.

INDICE

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Resumen.....	iii
Abstract.....	v
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
I.- Identificación y formulación del problema	1
1.1.- Identificación y fundamentación del problema.....	1
1.2.-Formulación del problema	5
1.3.- Formulación de objetivos	6
1.4.- Justificación.....	6
1.5.- Delimitación de la investigación.....	7
1.6.- Formulación de hipótesis	8
1.7.-Operacionalización de las variables	9
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....	10
2.1.-Antecedentes de la investigación	10
2.2.-Bases teóricas	15
2.3.-Marco conceptual	40
2.4.-Marco legal	44
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.1.-Tipo de investigación	45
3.2.-Plan de recolección.....	45
3.3.-Fuentes, instrumentos y técnicas de recopilación de datos	46

3.4.-Procesamiento y tratamiento de datos	48
3.5.-Técnica de procesamiento y análisis de datos	48
5.6.-Contrastación de hipótesis.....	49
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	51
4.1.-Contrastación de la hipótesis.....	59
4.2.-Discusión de resultados	66
CONCLUSIONES	70
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	73
ANEXOS.....	77

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1. Identificación y Formulación del Problema

1.1. Identificación y fundamentación del problema.

El planeamiento estratégico es un concepto que data de mediados del siglo XX, como una herramienta administrativa de la alta dirección de las empresas, el cual se convierte en guía de las riendas que tomará la organización hacia el logro de sus objetivos. (Steiner, 1983), nos dice sobre los orígenes del planeamiento estratégico formal (como él la denomina). Fue introducida por primera vez a mediados de 1950, en algunas empresas comerciales más importantes de aquel tiempo, denominándolo sistema de planeamiento de largo plazo. Hasta ese entonces era predominante la dirección y planeación de tipo operacional la cual le daba importancia a la dirección estratégica, la cual guía, orienta y conduce el proceso operacional. Actualmente el planeamiento estratégico es uno de los factores fundamentales para la realización del proceso de la dirección estratégica.

(Steiner, 1983), nos habla de un sistema de planeación estratégica formal, que conforman cuatro tipos de planes: planes estratégicos, programas a mediano plazo, presupuesto a corto plazo y planes operativos cuya definición lo realiza de la siguiente manera “La planeación estratégica es un esfuerzo sistemático y más o menos formal de una compañía para establecer sus propósitos, objetivos, políticas y estrategias básicas, para desarrollar planes detallados con el fin de poner en práctica las políticas y estrategias, y así lograr los objetivos y propósitos básicos de la compañía.”

Desde el año 1962, donde se crea el Sistema Nacional de Planificación del Desarrollo Económico y Social dependiente del Consejo Nacional del Desarrollo Económico y Social de los Ministerios y entidades del Estado, se empieza a formular los procesos de planificación a nivel nacional, ya en el año de 1981, se elimina el Consejo y queda solo el Instituto Nacional de Planificación (INP) como ente rector de los procesos de planificación. Ya, en 1992 se desactiva el Instituto Nacional de Planificación y se transfieren algunas funciones al Ministerio de Economía y Finanzas mediante una estabilización de ajuste estructural. Durante el año 2020 el gobierno plantea la creación del Centro de Planeamiento Estratégico CPE y, en el 2003 se crea la Comisión Organizadora.

Ahora bien, como apunta (Giovanni, 2009), la participación activa, efectiva, plena y libre que promueve el desarrollo humano le confiere poder a grupos muchas veces divididos en función de la distribución geográfica para la toma de decisiones, y consecuentemente para la utilización correspondiente del poder en función de sus necesidades, recursos y aspiraciones. En este sentido, el desarrollo humano debe ser pensado y promovido no solo de arriba hacia abajo sino, y sobre todo, desde abajo –esto es, desde las unidades territoriales más pequeñas– hacia arriba, hacia el nivel nacional. Es decir, las sociedades locales y regionales tienen el derecho a definir sus proyectos de vida, lo que quieren ser o lograr, lo que también se denomina el proyecto político articulado con la visión de desarrollo nacional compartida.

Esta postura lleva a la necesidad de incorporar un enfoque territorial en las estrategias de desarrollo a adoptarse. El enfoque del desarrollo territorial se

particulariza por relieves el territorio -entendido como el espacio donde se concentran y articulan una diversidad de aspectos de tipo social, político, ambiental y productivo-, lo cual es posible dadas las condiciones de los recursos naturales y humanos disponibles. El territorio como “conjunto de relaciones sociales que dan origen y a la vez expresan una identidad y un sentido de propósitos compartidos por múltiples agentes públicos y privados” (Schejtman, 2003), pasa a convertirse así en marco y a la vez en actor del proceso de desarrollo.

Así mismo, el proceso de planificación en los gobiernos locales se ha caracterizado por elaborar los instrumentos de planificación sin contar con los procedimientos adecuados para diseñar un plan que vaya a las expectativas de la población beneficiaria, en muchos casos se hicieron solo por cumplir con la normatividad para la ejecución presupuestaria. La Municipalidad distrital de Independencia Con ORDENANZA N°008-2014-MDI, se aprueba el Plan de Desarrollo Local Concertado del distrito de Independencia PDLC 2014- 2021. Con Resolución de Alcaldía No 250-2018-MDI, se dispone la formulación del Plan Estratégico Institucional PEI de la Municipalidad distrital de Independencia, para el periodo 2019-2021, nombrando a la Comisión de Planeamiento Estratégico y al Equipo Técnico de Planeamiento como responsables de su formulación. Qué, como forma de incorporar a todos los involucrados en este proceso se desarrollaron dos talleres, pero para dicho año no se tuvo la asistencia de todas las autoridades para elaborar y sensibilizar en las tendencias de la institución como los objetivos estratégicos y metas previstas.

(Independencia, 2020), De igual forma para elaborar el Plan Estratégico Institucional, se consideró las estrategias y metodologías de planeamiento según lo establecido por la Directiva N° 001-2014-CEPLAN, que es el órgano rector y orientador del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, quien establece las normas y procedimientos e instrumentos para el proceso de planeamiento estratégico y, en base también para la guía para la fase institucional para el proceso de planeamiento estratégico, considerando el horizonte temporal para dicho Plan Estratégico Institucional (PEI) de 3 años, que implica un horizonte de planeamiento del 2018 al 2021, en el marco de la programación multianual. A pesar de los procedimientos establecidos por la normativa antes mencionada, no fueron tomados en cuenta para la participación de los responsables de la gestión para asistir y contribuir sobre los procedimientos que deberían realizarse en los talleres de elaboración del plan estratégico institucional.

A consecuencia de ello, se ha tenido dificultades para elaborar el presupuesto multianual con vinculación al Plan Estratégico Institucional, las que se han caracterizado de diseñar el presupuesto en función a períodos anteriores, eso por un lado y por otro, el avance en la ejecución presupuestal especialmente en recursos determinados por la fuente de Canon, se ha observado el lento proceso de ejecución del gasto generando una percepción de incapacidad del gasto especialmente en éste proceso que estamos atravesando del Covid 19.

Por otro lado, la asignación del gasto ha tenido que reorientarse para cumplir con las emergencias sanitarias de la colectividad, con el propósito de atender

los requerimientos de la población, así como las necesidades apremiantes que el interno de la institución necesitaba.

Éste sustento de relacionar el plan estratégico institucional con el presupuesto anual ha generado una débil vinculación entre ellas de lo que se puede fundamentar en el plan con la formulación y ejecución del presupuesto institucional de apertura y el presupuesto institucional modificado.

Lo que se pretende realizar con la tesis es conocer cuáles son las causas y motivos de la débil vinculación entre las dos variables que dificultan en el proceso de desarrollo del distrito de Independencia de la provincia de Huaraz.

Es necesario por ello plantear la siguiente interrogante:

1.2.-Formulación del problema.

- Problema general

¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Independencia, provincia de Huara, en el 2020?

- Problema específico

¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos determinados implementada por los trabajadores en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz?

¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados implementada por los trabajadores en la Municipalidad del distrito de Independencia de la provincia de Huaraz?

1.3.- Formulación del objetivo.

- Objetivo general

Determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz. Año 2020.

- Objetivos específicos

- 1) Determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos determinados implementada por los trabajadores en la Municipalidad Distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.
- 2) Determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados implementada por la Municipalidad del distrito de Independencia, provincia de Huaraz

1.4.- Justificación

Porque es necesario hacerlo y a quien y como beneficiará

El proyecto se justifica en la medida que es importante realizar el proceso de formulación del plan estratégico de desarrollo acorde de las necesidades prioritarias del distrito de Independencia y, como el presupuesto institucional debe estar vinculado al plan, debido a que si hay una relación entre ellos se podrá consolidar los procesos de planificación en beneficio de la población del distrito de Independencia beneficiando a toda la población para el logro del desarrollo económico y social.

- **En lo social**

El trabajo de investigación promoverá que la formulación del plan estratégico de desarrollo adecuadamente realizado por las autoridades, mediante los resultados de la investigación, contribuirá en sensibilizar a los responsables y funcionarios del gobierno local en realizar adecuadamente la formulación y ejecución presupuestal con el objetivo de incrementar el Índice de Desarrollo Humano.

- **En lo académico**

El trabajo formará parte de los informes de investigación que posee la universidad para que sirva de consulta a los interesados en la materia y propicien un mayor análisis sobre el tema. Además, contribuirá a que se realicen posteriores investigaciones relacionadas con el tema de planificación estratégica de desarrollo.

Viabilidad del proyecto (Recursos Humanos, Materiales, tiempo)

En vista que en el distrito de Independencia, provincia de Huaraz, es escasa las investigaciones respecto a los procesos de formulación para el cumplimiento de las funciones básicas de la municipalidad, se puede conocer la percepción de los funcionarios, para ello contamos con los recursos materiales como hojas para fotocopias y otros materiales de escritorio así mismo, se utilizaron personal capacitada previamente por los responsables para realizar el trabajo de campo, el cual se logró desarrollar durante el presente año.

1.5.- Delimitación de la investigación

Delimitación del proyecto (donde se realizará)

El contexto con el que se desarrolló el trabajo de investigación está circunscrito en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.

1.6.- Formulación de las hipótesis

- Hipótesis general

Existe una relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz, Año 2020.

- Hipótesis específica

1. Existe una relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y el cumplimiento de la ejecución del presupuesto por recursos determinados en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz
2. Existe una relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados del gobierno local del distrito de Independencia, provincia de Huaraz.

1.7. Operacionalización de las variables

Tabla N°1:
Operacionalización de Variables de estudio

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores
Xo. Plan Estratégico de desarrollo	Plan Estratégico Institucional	X1. Objetivos estratégicos
		X2. Metas
	Plan operativo	X3 Actividades.
		X4 Proyectos
Variable Dependiente		Indicadores
Yo. Ejecución presupuestaria	Presupuesto Institucional de Apertura	Y1 Recursos determinados
		Y2 Recursos directamente recaudados.
		Y3 Ejecución de inversiones
	Presupuesto Institucional modificado	Y4 Ejecución de gasto corriente
		Y5 Avance de Ejecución presupuestal

FUENTE: Operacionalización realizada por los tesisistas

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes

Respecto al tema planteado “la planificación estratégica de desarrollo y ejecución del presupuesto del gobierno local del distrito de Independencia, provincia de Huaraz”, se tienen investigaciones relacionados tanto a nivel internacional, nacional y local, entre los cuales se tiene:

Contexto Internacional

(Oliveros, 2009), En la tesis titulado “Presupuesto por Unidades Estratégicas de Negocio”, tesis para optar el título de Especialista de Gerencia de Finanzas se tienen como objetivos es realizar la planeación estratégica, enfocado en el presupuesto por unidades Estratégicas de Negocio y el análisis financiero de sus resultados proyectados, con el fin de lograr cumplir el objetivo económico y social del Hospital de Usaquén E. S. E. I. Nivel de atención. La metodología fue el sistema de comentario del desarrollo de la elaboración de las políticas financieras, la presupuestación por UEN, los estados financieros, el análisis financiero y las estrategias sugeridas para lograr el cumplimiento de los objetivos estratégicos del hospital, objetivos que contempla el propósito de lograr el incremento del valor de ésta empresa social del estado. La conclusión general fue la planeación estratégica identificó varias ventajas competitivas que posee el hospital de Usaquén E. S. E. estas ventajas son: Manejo de la comunidad , puntos de atención y servicios con cercanías a las viviendas, accesibilidad de los servicios a los usuarios, servicios que responden a las necesidades de la comunidad, reconocimiento de la entidad

en la localidad y en el distrito capital, satisfacción en la prestación de los servicios, instalaciones y capacidad instalada adecuada para la atención de los usuarios.

(Amboya, 2018), En la tesis titulado “Propuesta de un plan estratégico para la pequeña empresa “El Lojanito” ubicada en la Provincia de Pichincha, parroquia rural Conocoto, Valle de los Chillos al sur- este del Cantón Quito periodo 2018-2022. Tiene como objetivo proponer un plan estratégico para la pequeña empresa “EL LOJANITO” ubicada en la provincia de pichincha, parroquia rural Conocoto, cuya metodología empleada fue método estadístico que consiste en una secuencia de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación; con el propósito de la comprobación, en una parte de la realidad, de una o varias consecuencias verificables deducidas de la hipótesis general de la investigación. Es decir, el presente método puede definirse como un razonamiento que permite interpretar datos cuyo carácter esencial es la variabilidad. Las conclusiones arribadas en la investigación fue: EL LOJANITO, es una pequeña empresa conformada por 10 trabajadores, su principal actividad económica es la producción y comercialización de productos alimenticios nativos de la zona, como son maíz tostado con sal, dulce de higo y ají de chocho. La empresa es relativamente joven, solamente lleva cuatro años en el mercado ecuatoriano. Pero debido a la simplicidad de su estructura organizacional y de la actividad económica, no se ha visto en la necesidad de establecer una planificación estratégica, y actúan de acuerdo con las eventualidades o situaciones que se presenten.

Contexto nacional

(Quiche, 2018), En la tesis titulado “Planeamiento y ejecución presupuestal en el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2016”, cuyo objetivo es determinar la relación entre el Planeamiento en la Ejecución presupuestal en el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2016. Con la metodología de investigación científica básica conocida además como teórica que pretende comprobar un fundamento sin pretensión de aplicar sus resultados a la práctica para solucionar problemas. En el presente estudio es una investigación descriptiva, correlacional, transaccional, es descriptivo porque se explicará los rasgos que caracterizan a la muestra en análisis, será correlacional dado que va a medir las relaciones entre las variables a estudiar, y finalmente será transaccional ya que la información recolectada será en un periodo de tiempo determinado. Cuya conclusión fue que existe relación significativa y directa entre el planeamiento y la ejecución presupuestal. (Rho de Spearman = 0,572* y $p = 0,000 < 0,05$) siendo ésta una correlación moderada entre las variables. Por lo que se puede afirmar que cuando el planeamiento es bueno el nivel de ejecución presupuestal es el adecuado.

(Bujaico, 2017), En la tesis titulado “El plan estratégico y la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta – Ayacucho – 2016”. Cuyo objetivo es determinar de qué manera la ejecución del Plan Estratégico Institucional se relaciona con la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta – Ayacucho. La metodología es por el tipo de Investigación, el estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada en razón que se utilizaron conocimientos de las ciencias administrativas a fin de aplicarlas en

el proceso de la Gestión de evaluación de desempeño de una Institución Pública, para el diseño de investigación, aplicaron el de una investigación por objetivo. Para concluir en que se determinó que la ejecución de los proyectos de Inversión mencionados en el Plan Estratégico, tienen una relación positiva en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta – Ayacucho. Las acciones o intervenciones que se requiere realizar durante el horizonte del planeamiento se establecen luego de formuladas las políticas institucionales que involucran a los proyectos consideradas como prioritarias para alcanzar los objetivos estratégicos.

Contexto local

(Bustamante, 2018), En la tesis titulado “Plan estratégico de sistemas y tecnologías de la información en el marco de arquitectura de grupo abierto para el aseguramiento de la calidad de la educación superior universitaria en la oficina general de estudios de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo” cuyo objetivo fue elaborar el plan estratégico de sistemas y tecnologías de la información en el marco de arquitectura de grupo abierto, para coadyuvar el aseguramiento de la calidad de la educación superior universitaria en la Oficina General de Estudios de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Mientras que la metodología de acuerdo a la orientación aplicada: La tesis estuvo orientada a lograr un nuevo conocimiento, destinada a procurar soluciones a problemas mediante buenas prácticas en el marco de arquitectura de grupo abierto a una realidad concreta, para el aseguramiento de la calidad de la educación superior universitaria en la Oficina General de Estudios de la Universidad Nacional Santiago Antúnez

de Mayolo. De acuerdo a la técnica de contrastación tipificada como descriptiva porque los datos fueron obtenidos directamente de la realidad, sin que estos sean manipulados, además de conocer los servicios y procesos que brinda la Oficina General de Estudios para el aseguramiento de la calidad de la educación superior a través de la elaboración del plan estratégico de sistemas y tecnologías de la información en el marco de arquitectura abierta. Así mismo, la conclusión arribada fue que la elaboración del plan estratégico de sistemas y tecnologías de la información en el marco de arquitectura de grupo abierto coadyuvo al aseguramiento de la calidad de la educación superior universitaria en la Oficina General de Estudios contrastando con la hipótesis planteada y respondiendo al enunciado del problema.

(Gomero, 2017), En la tesis titulado “Presupuesto por resultados y su incidencia en el cumplimiento de metas del plan de incentivos de la Municipalidad provincial de Huaraz periodo fiscal 2015” cuyo objetivo es describir la incidencia del presupuesto por resultados a favor de la población en el cumplimiento de las metas del plan de incentivos en la Municipalidad provincial de Huaraz, en el período fiscal del 2015, cuya metodología es tipo de investigación es el aplicado porque se efectúa un estudio sobre la relación de las normas técnicas del presupuesto por resultados a favor de la población y el cumplimiento del plan de incentivos, el diseño de investigación es el no experimental transversal $X \rightarrow Y$; Los métodos utilizados en el proceso de investigación son los siguientes: a) El método deductivo; se aplica en el proceso de teorización de cada una de las variables identificadas. b) El método comparativo; se aplica para comparar los resultados obtenidos de

acuerdo al diseño de investigación. c) El método inductivo; se aplica en el proceso de discusión y su generalización acorde a los datos recolectados y analizados. Cuyas conclusión fue el presupuesto por resultados a favor de la población incide positivamente en un 60.4% de acuerdo a la evaluación presupuestaria en el cumplimiento de las metas del plan de incentivos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, en el periodo fiscal del 2015, porque plantea un esquema que integra las fases del proceso presupuestario con la dimensión estratégica que asocia los conceptos de misión, objetivos estratégicos y los programas estratégicos a una visión de logro de resultados a favor de su población lo cual se manifiesta en la retroalimentando las metas del Plan de Incentivos basado en resultados que son las expresiones cuantificables y medibles.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Bases teóricas de la variable planeamiento

Planificación estratégica

La planificación estratégica es un instrumento de apoyo al desarrollo de las organizaciones tanto del estado como del sector privado, que contribuye al proceso de desarrollo mediante la previsión de escenarios futuros que conllevan a la mejora institucional y de las que lo componen.

Ya (Estratégico, 2019), por el Ceplan se define: “La Planificación Estratégica consiste en un ejercicio de formulación y establecimiento de objetivos de carácter prioritario, cuya característica principal es el

establecimiento de los cursos de acción (estrategias) para alcanzar dichos objetivos. Desde esta perspectiva la PE es una herramienta clave para la toma de decisiones de las instituciones públicas”.

La PE tiene una larga data, su uso más intensivo se da en las organizaciones privadas alrededor de la década de los sesenta. Posteriormente, surge como instrumento de apoyo a la gestión pública en el marco de las iniciativas de la Nueva Gerencia Pública o New Public Management, a mediados de los ochenta en los países de la OCDE. Un ejemplo muy representativo de esto es la experiencia que se da en el marco del Government Performance and Results Act o Ley de Eficacia y Rendimiento del Gobierno, iniciativa impulsada en 1993 en Estados Unidos. Las agencias ejecutivas debieron desarrollar como base para la presentación de su presupuesto, planes estratégicos y planes anuales de desempeño cubriendo el conjunto de actividades del Programa y elaborar reportes anuales del desempeño del programa del año fiscal.

A partir de un diagnóstico de la situación actual donde se identifica los análisis de las condiciones en que se encuentra, la Planificación Estratégica establece cuales son las acciones que se tomarán para llegar a un “futuro deseado”, el cual puede estar referido al mediano o largo plazo, de acuerdo a los objetivos estratégicos deseados .

La definición de los Objetivos Estratégicos, los indicadores y las metas, permiten establecer el marco para la elaboración de la Programación Anual Operativa que es la base para la formulación del proyecto de presupuesto.

El uso de la Planificación Estratégica en el ámbito público se concibe como una herramienta imprescindible para la identificación de prioridades y asignación de recursos en un contexto de cambios y altas exigencias por avanzar hacia una gestión comprometida con los resultados. (Fernández & Fernández, 2008)

Las características centrales de la gestión orientada a resultados son:

- ❖ Identificación de objetivos, indicadores y metas que permitan evaluar los resultados, generalmente a través del desarrollo de procesos planificación estratégica como herramienta para alinear las prioridades a los recursos y establecer la base para el control y evaluación de las metas.
- ❖ Identificación de niveles concretos de responsables del logro de las metas.
- ❖ Establecimiento de sistemas de control de gestión internos donde quedan definidas las responsabilidades por el cumplimiento de las metas en toda la organización, así como también los procesos de retroalimentación para la toma de decisiones.
- ❖ Vinculación del presupuesto institucional a cumplimiento de objetivos.
- ❖ Determinación de incentivos, flexibilidad y autonomía en la gestión de acuerdo a compromisos de desempeño.

La planificación estratégica es un proceso que antecede al control de gestión, es un instrumento de carácter procedimental que guarda relación con el presupuesto institucional cuya elaboración dependerá de

los indicadores de planificación que se desea alcanzar, el cual permite hacer el seguimiento de los objetivos establecidos para el cumplimiento de la misión. Cubre aspectos de carácter macro que involucran el mediano y largo plazo y apoya la identificación de cursos de acción para materializar las prioridades institucionales.

La planificación estratégica tiene un carácter flexible, por lo tanto es un proceso continuo que requiere constante retroalimentación acerca de cómo están funcionando las estrategias.

En el marco de las actividades de planificación de las organizaciones es necesario distinguir entre la planificación estratégica y la planificación operativa. Aun cuando ambas tratan de determinar los mejores cursos de acción, la primera se refiere al largo y mediano plazo y la segunda se relaciona con el corto plazo. Cuando hablamos de planificación estratégica nos estamos refiriendo a las grandes decisiones, al establecimiento de los objetivos estratégicos que permiten materializar la misión y la visión. Por lo tanto, es la base o el marco para el establecimiento de mecanismos de seguimiento y evaluación de dichos objetivos, es decir, el control de la gestión no se puede realizar sin un proceso previo de planificación estratégica.

En términos generales, cuando una institución aborda un proceso sistemático de Planificación Estratégica posibilita discutir y analizar aspectos claves de su gestión. Los que van desde el tipo de productos que de acuerdo a su misión le corresponde hacerse cargo y los resultados que se espera de ellos, hasta la búsqueda de los mejores

procesos que permitirán proveer dichos productos con la mayor relación precio-calidad. En la Figura 1, se muestra el vínculo entre la Planificación Estratégica y el Control de Gestión, quedando claro que el proceso de establecimiento de objetivos es la base para la identificación de las metas y la programación de actividades que serán monitoreadas en el ciclo de programación-formulación-ejecución presupuestaria y evaluación de la gestión.

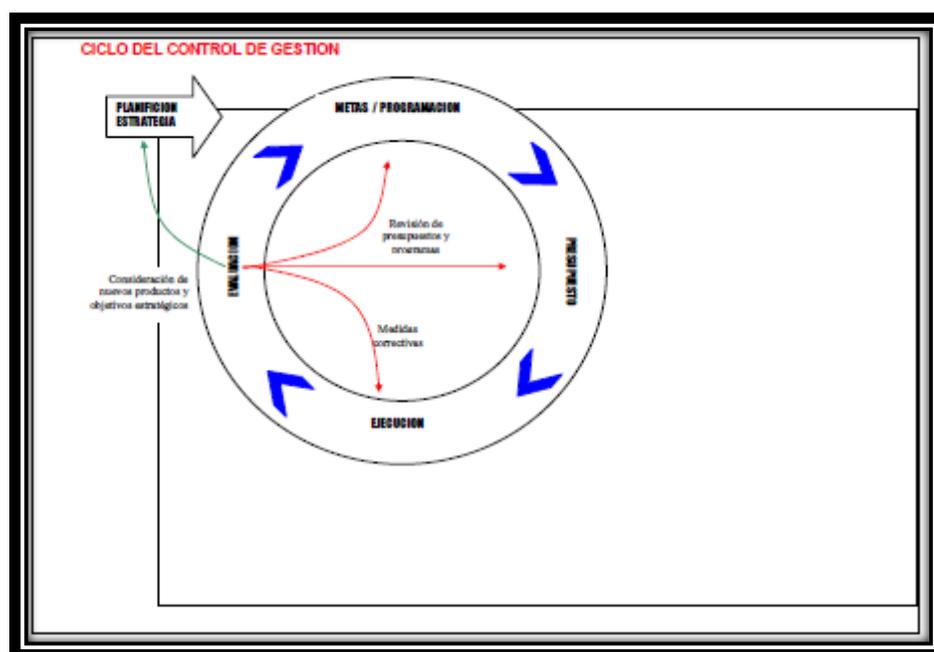


Figura N° 1: Las cuatro Etapas del Control de Gestión

Fuente: Anthony Robert N. "El Control de Gestión" Marco, Entorno Proceso". Harvard Business School. Ed. Deusto. 1998

Es importante precisar que la planificación estratégica pone su foco de atención en los aspectos del ambiente externo a la institución: los usuarios finales a quienes se entregan los productos principales o estratégicos y los resultados finales o los impactos de la intervención institucional. En cambio, cuando hablamos de planificación operativa nos estamos refiriendo a la determinación de las metas de corto plazo,

las cuales permiten hacer operativas las estrategias. A partir de esto es posible realizar la programación de las actividades y la estimación del presupuesto que se requiere para llevarlas a cabo.

La planificación operativa tiene que ver con la generación de metas y compromisos internos que son parte de la programación para lograr los productos en la cantidad y el tiempo necesario. Desde esta perspectiva, la información proporcionada a través de indicadores de gestión, tiene menor interés desde el punto de vista de la rendición de cuentas a la ciudadanía y al Congreso (Armijo, 2009).

En la Figura 2 siguiente podemos observar el tipo de indicadores que son apropiados a cada uno de estos niveles de decisión.

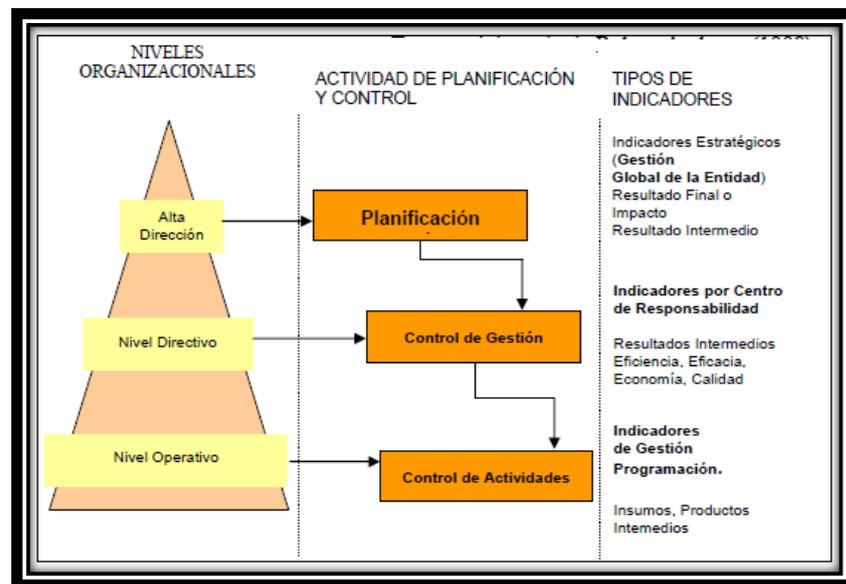


Figura N°2: Niveles de organización y tipos de indicadores

Fuente: Anthony Robert N. “El Control de Gestión” Marco, Entorno Proceso”. Harvard Business School. Ed. Deusto. 1998

1) Componentes del proceso de planificación estratégica

Las metodologías para desarrollar procesos de planificación estratégica son variadas, encontrando diversos enfoques en la literatura. Desde el punto de vista de las organizaciones públicas, no existe en general un modelo a seguir y hallamos esquemas metodológicos que tienen mayor o menor complejidad. A diferencia de la programación operativa y el proceso presupuestario, la planificación estratégica tiene menor grado de rutinas y protocolos estandarizados dentro de la normativa pública, por lo que su internalización en los procesos organizacionales no es uniforme, siendo de alguna manera una herramienta metodológica de carácter optativo para las organizaciones.

Sin embargo, tal como se mencionó, la planificación estratégica en el ámbito público es una herramienta que ayuda indudablemente al establecimiento de prioridades, objetivos y estrategias como apoyo a la definición de los recursos que necesitamos para lograr los resultados esperados. Teniendo esto en consideración, el proceso de elaboración de un Plan Estratégico en e; ámbito público debe ser simple e incorporado en la rutina de la toma de decisiones directivas, así como en el proceso presupuestario. Desde esta perspectiva, los componentes o fases del Plan Estratégico deben contar con estándares de calidad que sean útiles a la gestión organizacional. La revisión de varias metodologías de PE en el ámbito público aplicada por países tales como Reino Unido, Nueva Zelanda, Australia, Chile, Uruguay, Costa Rica, ha permitido sistematizar algunos pasos básicos que no debieran faltar: Misión, Objetivos Estratégicos, Estrategias, definición de metas e indicadores.

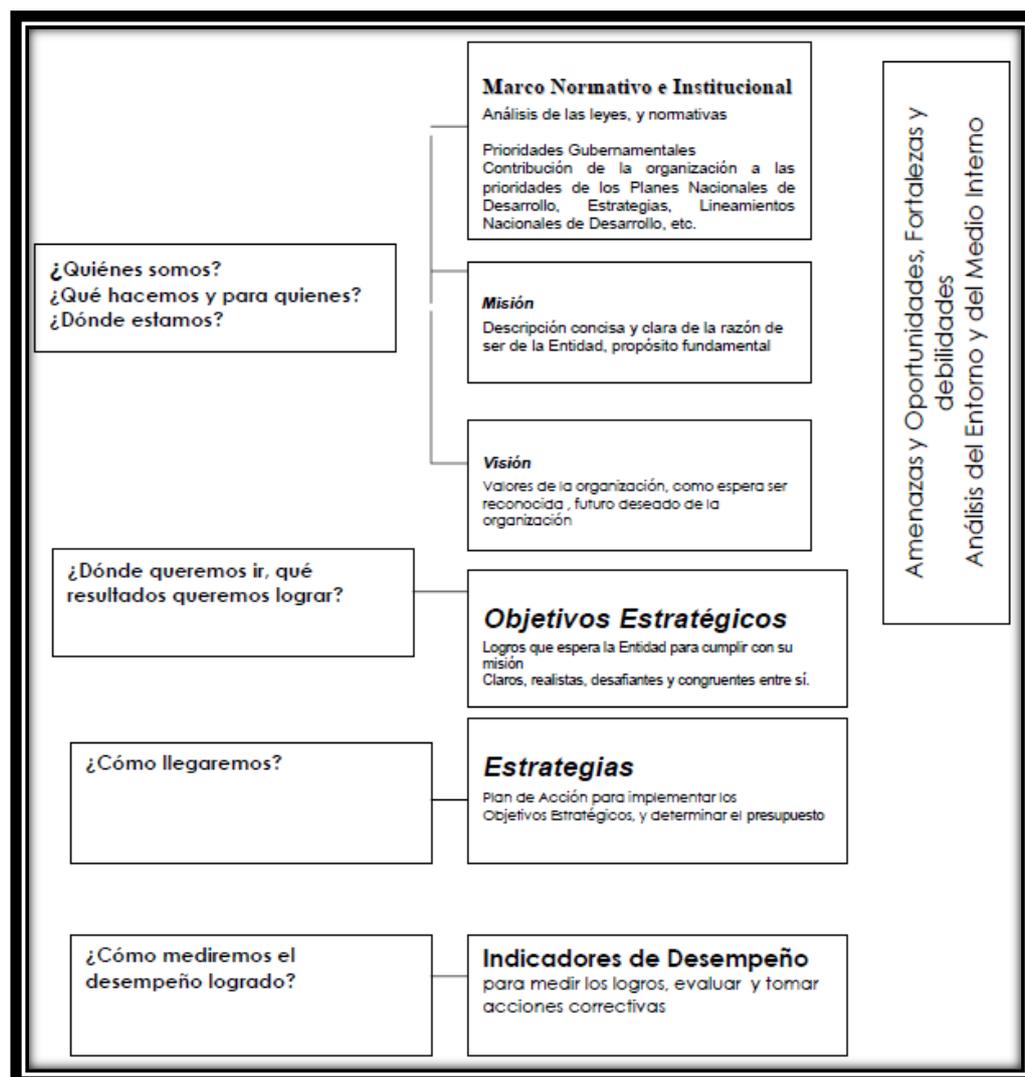


Figura N°3: Planificación estratégica

Fuente: Anthony Robert N. “El Control de Gestión” Marco, Entorno Proceso”. Harvard Business School. Ed. Deusto. 1998

2) Requisitos de la planificación estratégica en el ámbito público

El uso de la planificación estratégica apoya la toma de decisiones en diferentes niveles de decisiones gubernamentales y los enfoques metodológicos que pueden apoyar este proceso son variados. Las mejores prácticas en la aplicación de Planificación Estratégica a

nivel gubernamental insisten en la necesidad de que la técnica utilizada se apegue a los siguientes requisitos:

- ✓ Definir los responsables de los Programas, áreas o divisiones que tienen a cargo la producción de los bienes y servicios

Asumir un proceso de PE, implica tomar decisiones respecto de cursos alternativos de acción con los recursos presupuestarios. Si bien en la mayor parte de los países los grados de discreción para el uso de recursos están predefinidos o condicionados por los límites de gasto anuales, la perspectiva estratégica permitirá identificar las mejores alternativas respecto de cómo se asignarán los recursos y las consecuencias respecto de la entrega de los bienes y servicios y los resultados.

Por esto mismo es fundamental el involucramiento de los directivos de los Programas y su coordinación con las áreas de planificación y presupuesto de las entidades. Finalmente los directivos a cargo de los Programas deben tener la facultad de incidir sobre los aspectos que determinan la efectividad de la gestión.

- El proceso de planificación estratégica debe ser la base para la definición de los planes operativos y la programación presupuestaria, por lo tanto:
 - Su realización debe ajustarse con el calendario presupuestario.
 - La metodología y contenido del proceso debe responder preguntas básicas para avanzar hacia un presupuesto

orientado a resultados: qué productos generamos, para quienes, en qué condiciones, que resultados comprometemos.

- Las metas y las líneas de acción de corto plazo deben estar alineadas con las definiciones estratégicas. Este alineamiento debe permitir la identificación de los aspectos financieros y operativos para materializar el presupuesto.
- Si bien la PE permite la revisión de la Misión, Objetivos Estratégicos, dicho proceso debe orientarse a fines muy instrumentales, apoyando el proceso de asignación presupuestaria más favorable para la contribución al resultado deseado.
- Aun cuando la misión y visión pueden ser revisadas, éstas en general son definiciones ya asumidas por la institución. No obstante hay distintos tipos de situaciones en las cuales se justifica hacer una revisión de la misión con mayor profundidad. En el siguiente recuadro se mencionan algunas de éstas.
- La metodología que se utilice debiera considerar el ciclo anual o plurianual del marco del proceso presupuestario. El tipo de preguntas que aborde la Planificación Estratégica debe permitir responder aspectos básicos para definir cursos de acción hacia los cuales priorizar recursos.

- En el marco del proceso presupuestario anual, un proceso básico de PE puede ser abordado de forma oportuna abordando los siguientes aspectos:
 - ◆ Revisión del desempeño de los productos finales (estratégicos) del año t-1 (año anterior) en base al monitoreo de los indicadores de desempeño.
 - ◆ Revisión del desempeño actual y el comprometido para el año siguiente.
 - ◆ Breve análisis del entorno, especialmente de los aspectos presupuestarios, financieros, u otros establecidos por la institucionalidad gubernamental. Asimismo dentro de este análisis de entorno pueden identificarse aspectos relacionados con: Instituciones similares, situación del mercado en los casos que amerite y que afecte los costos, o las tarifas de la entidad, o hechos extraordinarios que impliquen la definición de objetivos y estrategias.
 - ◆ Breve análisis del ambiente interno, que permita analizar los procesos y si éstos se ajustan a los requerimientos de eficiencia, calidad, etc., si se cuenta con los recursos humanos suficientes para abordar la ampliación de cobertura Geográfica necesaria, etc.
- La PE debe facilitar la definición de los resultados esperados de la gestión anual. En este sentido el énfasis debe estar en el Qué esperamos lograr en un plazo determinado, para que nuestros

productos sean provistos de forma eficiente, eficaz, y de calidad. La metodología de PE debe permitirnos la identificación adecuada de los objetivos estratégicos. Por lo tanto si los objetivos que se identifiquen son irrelevantes desde el punto de vista de lo sustantivo del quehacer institucional o son poco desafiantes respecto de las mejoras institucionales y/o del programa, los indicadores que permitirán monitorear y evaluar el desempeño también serán débiles.

- Para saber si hemos cumplido con los Objetivos propuestos es necesario que la PE sea la antesala del control de la gestión.

Así como se define un proceso de PE anual, debe establecerse un sistema de control de gestión que permita registrar los objetivos, metas e indicadores a lo largo de toda la organización, para establecer el monitoreo y evaluación posterior.

Esto implica abordar un requisito clave, asociado a la pregunta ¿Cómo sabemos si estamos logrando los resultados?

Establecer los indicadores como fase final de la PE, implica definir cuáles son Indicadores Estratégicos y cuáles serán parte de los Indicadores Operativos del control de actividades necesarias para la implantación de los planes, proyectos, etc.

3) **Planificación estratégica y planificación operativa anual.**

Articulando decisiones estratégicas con los aspectos operativos

Los planes operativos anuales son herramientas utilizadas en el Presupuesto por Programas y constituyen un conjunto de actividades que valorizan los insumos que se requieren para la realización de éstas.

La técnica de presupuesto por programas se orienta a determinar producción final en volúmenes físicos y valorizarla desde el punto de vista de los recursos financieros y programarla anualmente en los planes operativos anuales. Sin embargo cuando dicha programación se realiza sin un referente de mediano plazo, no permite ser un instrumento de apoyo útil a la toma de decisiones. En muchos casos se ha observado que el POA es utilizado por las instituciones como un equivalente a la planificación estratégica y encontramos documentos extensos que transcriben la Misión Legal, Visión, diagnósticos institucionales y listados de objetivos que en general no tienen la característica de estratégicos, siendo que representan funciones permanentes. El Plan Operativo Anual (POA), debe estar articulado adecuadamente con la PE y las definiciones estratégicas de mediano plazo, tales como la misión, los productos y usuarios, y los objetivos estratégicos. En la Figura 4 siguiente se presenta la articulación entre los niveles de planificación:

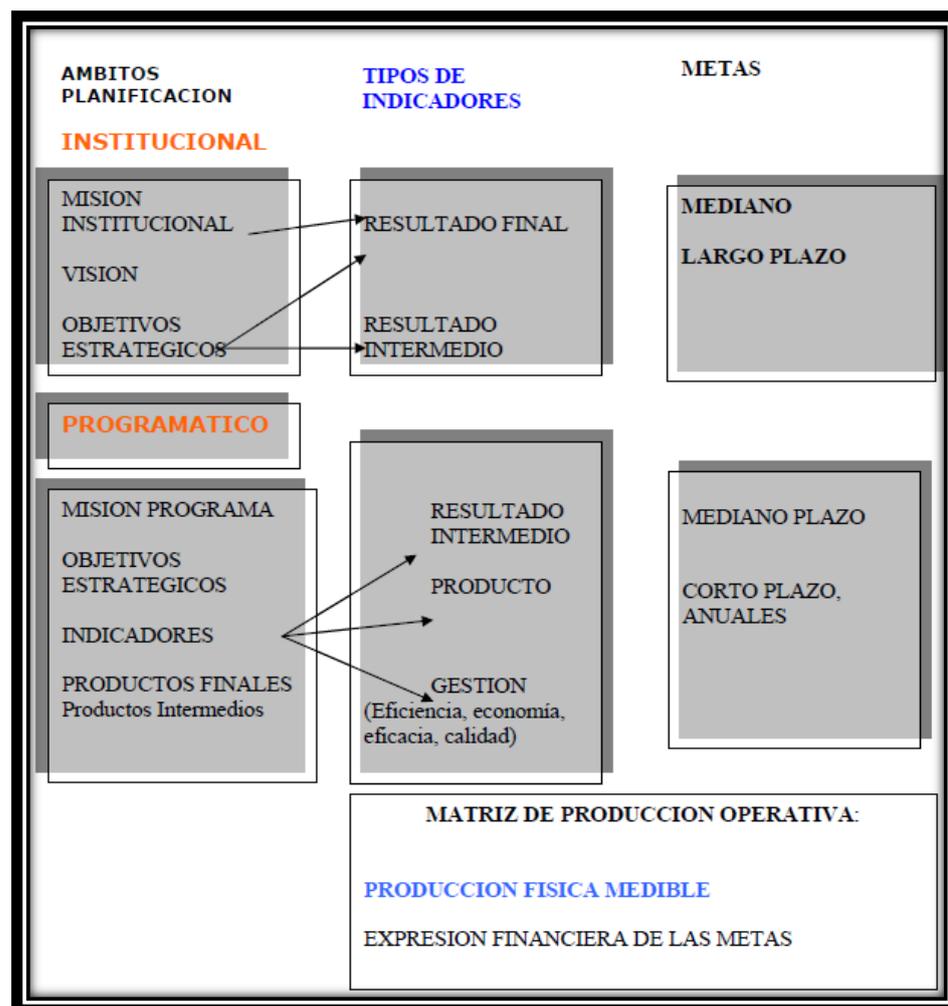


Figura N°4: Formato tipo de un proceso de planificación estratégica, planificación operativa y tipo de indicadores claves para el monitoreo y la evaluación

FUENTE: Manual de planificación Estratégica e indicadores de desempeño en el Sector Público

- a. El plan operativo anual es la base para la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto, de ahí la importancia que haya una adecuada sintonía con las prioridades establecidas a nivel de la Planificación Estratégica.
- b. La Planificación estratégica debe ser realizada, tanto a nivel Institucional (o sea Ministerio o Entidad Descentralizada), así como a nivel de las Unidades Ejecutoras de los Programas.

- c. El Plan Operativo Anual, es un instrumento que debe sistematizar los aspectos “operativos” relacionados con las actividades que permiten materializar los productos en una expresión anual. Para ser coherente con los objetivos y metas de la Institución y del Programa, debe recoger en su programación justamente las prioridades establecidas en términos de la calendarización de las actividades, identificar los insumos necesarios para la generación de los productos finales, y los procesos que conlleven inversiones, contrataciones, etc.
- d. Las Unidades Ejecutoras de Programas deben estimar cual es el volumen preliminar de la producción final o intermedia, o las prestaciones que se deberán cumplir anualmente para satisfacer los requerimientos determinados por el Plan Estratégico, específicamente a nivel de los Objetivos Estratégicos. Los proyectos de inversión debieran quedar claramente determinados en esta fase.

2.2.2 Bases teóricas de la variable ejecución presupuestal

Según la Guía de Contabilidad Gubernamental, de Gutiérrez (2011, p. 40), la fase del ciclo presupuestario que abarca el grupo de actos orientado al uso óptimo del recurso humano, y los elementos materiales y financieros distribuidos en el presupuesto con el fin de lograr los bienes, servicios y actividades en número, calidad y oportunidad prevista.

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011) indica que “Existen cinco etapas del proceso presupuestario los cuales comprenden: (a) la programación, (b) formulación, (c) Aprobación (d) Ejecución (e) Evaluación. Este instrumento sirve para cuantificar y priorizar los bienes y servicios públicos”. (p. 9).

Una relación entre planificación y presupuesto es que en la planificación se asocia al marco presupuestario cuyo objetivo es mejorar la priorización del gasto. Tienen que integrarse al ciclo presupuestario para coordinar y ordenar prioridades nacionales.

Según (Fagilde, 2009), indica:

Los presupuestos son útiles como método de comunicación de los planes de la empresa, brindando los cimientos que permitirán analizar las acciones de las diferentes áreas. El procedimiento termina con el control presupuestario, a través del cual se analiza el efecto de los actos emprendidos posibilitando, además, determinar un proceso de adaptación que faculte la definición de nuevos propósitos. De manera general los objetivos del presupuesto son: Planear global y organizadamente todas las labores que la entidad debe ejecutar en un tiempo establecido. Controlar y medir los resultados de forma cuantitativa y cualitativamente, además de definir obligaciones en los distintos departamentos de la organización para alcanzar el cumplimiento de los objetivos previstos. Coordinar los diversos centros de costo

para que se garantice la continuidad de la entidad de manera global (p. 8).

Proceso presupuestario

Según (Fagilde, 2009), p. 8):

El proceso presupuestario tiende a manifestarse de manera cuantitativa mediante los presupuestos, los propósitos establecidos por la entidad a corto plazo, la determinación de adecuados programas, sin abandonar el enfoque del largo plazo, ya que ésta condicionará los planes que asegurarán el logro del propósito final de la empresa.

Un proceso presupuestario eficiente está subordinado a varios elementos, no obstante es importante recalcar dos que pueden ser considerados de "requerimientos indispensables"; por tanto, es esencial que la entidad tenga conformado un sistema organizado claro y lógico, mediante la cual se estructurará todo el procedimiento de designación y definición de obligaciones. Un programa de presupuesto será más eficaz en tanto se puedan distribuir pertinentemente las responsabilidades, por lo que tendrá que poseer una estructura organizada y correctamente establecida.

El proceso de planificación del presupuesto cambia a gran medida dependiendo de la clase de entidad que se trate, no obstante,

generalmente, se puede ratificar que implica un procedimiento secuencial compuesto por fases:

Sarmientos (1989), señala las siguientes etapas:

Determinación y difusión de las normas generales a los encargados de la elaboración del presupuesto: La gerencia o directiva estratégica es la responsable de difundir a cada departamento las reglas generales, con el fin de que puedan esbozar su plan, programas y presupuestos; ya que las directivas establecidas a cada departamento de responsabilidad o de actividad, necesitan de la planificación estratégica y de las normas generales de la entidad determinadas a un tiempo prolongado.

Preparación del plan, programa y presupuesto: A raíz de las normas acogidas y ya admitidas, cada responsable realizará el presupuesto tomando en cuenta los diferentes actos que deben iniciar con el fin de alcanzar las metas fijadas. Aunque, es conveniente que al elaborar el plan perteneciente a cada departamento de actividad, se establezcan diferentes opciones que consideren las probables modificaciones que puedan ocurrir en el comportamiento del ambiente o de las variantes que vayan a conformar estos planes.

Negociación del presupuesto: La negociación consiste en un procedimiento que va de abajo hacia arriba, y que mediante etapas repetitivas y progresivas, cada nivel jerárquico fortalece los diversos planes, programas y presupuestos admitidos en los niveles precedentes.

Coordinación del presupuesto: Mediante este proceso se confirma la analogía de cada plan y programa, con el objetivo de incluir, si es imprescindible, las reformas requeridas y de esa manera lograr el apropiado equilibrio entre los diferentes departamentos.

Aprobación del presupuesto: La aprobación, por parte de la gerencia, de las proyecciones que han ido desarrollando los diversos encargados constituye analizar los propósitos que busca lograr la organización a un corto tiempo, además de los efectos prevenidos basado en la tarea que se va a ejecutar.

Seguimiento y actualización del presupuesto: Cuando ya está aprobado el presupuesto es importante efectuar un control de los cambios de cada variante que lo han conformado y proseguir a contrastarlo con las proyecciones. Este control asegurará la corrección de las circunstancias y acciones perjudiciales y determinar las nuevas proyecciones que podrían provenir del nuevo entorno.

Por otro lado, Burbano (2005) plantea que:

El procedimiento presupuestario está profundamente asociado con el proceso administrativo explicado en las ciencias administrativas, y que se debe entender que el resultado de un adecuado presupuesto es mejor cuando este se vincula con las nociones de la administración misma, es decir, como pieza de las etapas administrativas las cuales son la planeación, organización, coordinación, dirección y control. Lo razonable es entender que

si no hay presupuesto, la gestión de una entidad no sabe hacia qué objetivo debe conducirse. No puede detallar los terrenos de la inversión que deben financiarse, puede incidir en la gestión equivocada de los recursos monetarios, no posee fundamentos sólidos para usar la capacidad instalada de producción y no mantiene la información indispensable para evaluar el alcance de las metas. La falta de presupuestos impide discutir los resultados obtenidos en los diferentes departamentos de la empresa. (p. 45)

Importancia de los presupuestos

Para (Fagilde, 2009), p. 14):

Puede haber cuantiosos argumentos para advertir la trascendencia de los presupuestos en el sector empresarial, no obstante, varios de esos fundamentos son:

Los presupuestos son fundamentales ya que permiten reducir el riesgo en las actividades de la entidad.

Mediante los presupuestos se asegura el plan de operaciones de la entidad en unos márgenes coherentes.

Son útiles como mecanismo para la verificación de normas y estrategias de la entidad y dirigirlas a lo que realmente se pretende.

Calculan en aspectos financieros los variados elementos de su plan general de operación.

Las partidas del presupuesto se utilizan como orientación durante la realización de programas de recursos humanos en un establecido lapso de tiempo, y se emplean como normativa de confrontación cuando se haya concluido los planes y programas.

Los métodos impulsan a los expertos de asesoría a razonar en los requerimientos globales de las entidades, y a ocuparse de planear de manera que se pueda designar a los diversos elementos y opciones la consideración necesaria.

Los presupuestos se emplean como medios de comunicación entre áreas a un nivel establecido y de forma vertical entre directivos de una jerarquía a otra. Un conjunto de proyecciones presupuestarias se propalan hacia la parte superior mediante niveles sucesivos para su posterior estudio.

2.2.3 Dimensiones de la variable ejecución presupuestal

Primera dimensión: De la Programación

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) refiere que:

La programación del presupuesto es la fase inicial del proceso presupuestario en la cual la compañía proyecta los gastos a ser realizados en el periodo fiscal próximo, basado en los servicios que ofrece y para la consecución de objetivos. En esta fase se ejecutan las siguientes acciones:

Verificar el rango de prioridades de la compañía.

Establecer la demanda global de gasto, tomando en cuenta la expresión cuantitativa de los propósitos, programas y estimaciones para conseguir los fines de la institución.

Evaluar los bienes públicos que se hallaran disponibles para la financiación del presupuesto anual y de esa forma definir la suma de la asignación presupuestaria a la institución.

Definir el financiamiento de la demanda global de gasto, en base a la asignación.

Formulación: En esta etapa se establece la estructura funcional programática del pliego y los objetivos en base a los rangos de prioridades, asignándose la serie de gastos así como la fuente del financiamiento.

Aprobación: Esta fase se ocupa del compromiso de gasto conforme al presupuesto aceptado para cada institución gubernamental, considerando el PCA (Programación de Compromisos Anual) (p.10).

En el transcurso de esta fase las organizaciones planifican su proposición de presupuesto gubernamental y el Ministerio de Economía y Finanzas realiza el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público considerando las proposiciones mencionadas. Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Segunda dimensión: de la formulación

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) refiere que:

En esta etapa se establece la estructura funcional programática del pliego y los objetivos en base a los rangos de prioridades, asignándose la serie de gastos así como la fuente del financiamiento.

Para la formulación presupuestaria los pliegos tienen que:

Establecer la Estructura Funcional y la Estructura Programática del presupuesto de la institución para las clases de presupuestos Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no se derivan en productos APNOP. En los programas presupuestales, se emplea la estructura funcional y la estructura programática definida en la elaboración de los mencionados programas.

Asociar los proyectos a las clases presupuestarias: Programas Presupuestales, Acciones Centrales y Asignaciones Presupuestales que no derivan en Productos - APNOP.

Registrar la programación física y financiera de las tareas y acciones de inversión u obra en el Sistema de Integrado de Administración Financiera – SIAF. (p.11)

En esta etapa se establece la estructura funcional programática del pliego y los objetivos en base a los rangos de prioridades, asignándose la serie de gastos así como la fuente del financiamiento. Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Tercera dimensión: Aprobación

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) menciona que:

Esta fase se ocupa del compromiso de gasto conforme al presupuesto aceptado para cada institución gubernamental, considerando el PCA (Programación de Compromisos Anual), Compromiso, Devengado y Pago.

El MEF – DGPP prepara el anteproyecto de la Ley anual de presupuesto.

El consejo de ministros expide el proyecto de anual del presupuesto al Congreso.

El congreso se ocupa de debatir y dar la aprobación.

Las instituciones se dirigen a aprobar su presupuesto institucional de apertura conforme a la designar aprobada por la Ley.

La DGPP difunde a los pliegos el informe oficial de presupuesto con el desagregado o por ingresos y egresos.

Esta fase se ocupa del compromiso de gasto conforme al presupuesto aceptado para cada institución gubernamental, considerando el PCA (Programación de Compromisos Anual).

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Cuarta dimensión: Ejecución

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011), la ejecución del gasto público comprende tres etapas:

Compromiso: Es un acuerdo de ejecución de gastos anteriormente aceptada. Se puede involucrar el presupuesto anual o por el tiempo del compromiso en los casos de CAS (Contrato

Administrativo de Servicios), contrato de entrega de bienes, pago de servicios, etc.

Devengado: Es el deber de pago después de un gasto aprobado y que está comprometido. Se realiza una anticipada acreditación del documento de la cesión del producto o servicio asunto del acuerdo.

Pago: Es la acción administrativa del cual se determina parcial o íntegramente el importe del compromiso reconocido, debiendo oficializarse mediante el documento legal debido. Con el desembolso concluye el procedimiento de ejecución. La retribución de compromisos no devengados no se puede efectuar. La ejecución del gasto público comprende tres etapas: compromiso, devengado, y pago. Con el desembolso concluye el procedimiento de ejecución. La retribución de compromisos no devengados no se puede efectuar. Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Dimensión de la evaluación

El Ministerio de Economía y Finanzas (2011) menciona que:

Es la fase del proceso del presupuesto en el que se ejecuta la evaluación de los resultados conseguidos y el estudio de los cambios físicos y financieros observados, con respecto a lo aceptado en el presupuesto del sector público.

Los análisis ofrecen información conveniente para la etapa de programación del presupuesto y permiten de esa forma aumentar la calidad del gasto público.

Existen tres clases de evaluaciones: (a) Evaluación por parte de las instituciones, (b) Evaluación en aspectos financieros por parte de la DGPPMEF, y (c) Evaluación integra de la gestión del presupuesto (p. 14).

Es la fase del proceso del presupuesto en el que se ejecuta la evaluación de los resultados conseguidos y el estudio de los cambios físicos y financieros observados, con respecto a lo aceptado en el presupuesto del sector público. Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

2.3. Marco conceptual

Brechas socioeconómicas

Son las desigualdades económicas y sociales que tiene un sector de la población, ya sea en condiciones físicas o culturales, estas generan necesidades básicas insatisfechas y diferencias en la población, estas brechas pueden clasificarse en acceso a los servicios básicos como agua, alcantarillado, electricidad, o bien como en las escasas oportunidades de empleos dignos y sostenibles.

Formación bruta de capital fijo

Valor total de las adquisiciones de activos fijos, de origen nacional o importado, que pueden ser utilizados repetidamente en procesos de

producción, durante más de un año. En las Cuentas Nacionales, se calcula sumando el valor de los bienes nuevos producidos en el país, tales como construcciones, maquinaria, equipo de transporte y equipo en general, así como el valor de los bienes importados, sean nuevos o usados. También se incluyen los gastos en mejoras o reformas que prolongan la vida útil o la productividad de un bien.

Gestión

Es una acción integral, entendida como un proceso de trabajo y organización en el que se coordinan diferentes miradas, perspectivas y esfuerzos, para avanzar eficazmente hacia objetivos asumidos institucionalmente y que deseáramos que fueran adoptados de manera participativa y democrática.

Gestión municipal

La gestión municipal en la prestación de servicios municipales se puede ejecutar por administración directa, empresas municipales y de participación municipal, empresas estatales o privadas con participación municipal o cualquier otra forma legal que permita optimizar el uso de los recursos económicos y financieros que siempre son escasos.

Inversión

En términos macroeconómicos, es el flujo de producto de un período dado que se destina al mantenimiento o ampliación del stock de capital de la economía. El gasto en inversión da lugar a un aumento de la capacidad productiva. En finanzas, es la colocación de fondos en un proyecto (de

explotación, financiero, etc.) con la intención de obtener un beneficio en el futuro.

Inversión bruta interna

Formación bruta de capital fijo más la variación de existencias. Se le llama “bruta” porque considera la inversión total, sin descontar la inversión para reponer el capital depreciado. Los niveles reales de la inversión bruta fija son estimados de los sectores público y privado. Para el año base 1994 la inversión bruta fija del sector privado se obtiene por diferencia entre la inversión bruta fija total de las cuentas nacionales del INEI y la inversión pública obtenida de las cuentas fiscales.

Municipalidad

Se llama municipalidad a aquella institución pública encargada del gobierno y de la administración en territorios más bien pequeños y reducidos como puede ser un pueblo o una localidad. El término municipalidad es característico de algunas regiones y puede recibir otro nombre en otros espacios (como Ayuntamiento o Town Hall) a pesar de poseer todos ellos las mismas características.

Participación ciudadana

Es un conjunto de mecanismos, institucionalizados o no, a través de los cuales los ciudadanos inciden o buscan incidir en las decisiones públicas con la expectativa que aquellas decisiones representen sus intereses sociales, difusos y colectivos, ejerciendo su derecho fundamental a la participación en los asuntos públicos. (Arroyo 2005)

Se entiende la participación ciudadana como el derecho y la oportunidad, individual o colectiva, que tienen los ciudadanos de manifestar sus intereses y demandas a través de actos, con la finalidad de influir en la formulación y toma de decisiones gubernamentales en los diferentes niveles: nacional, regional o local; contribuyendo de esa manera a mejorar la gestión pública y la calidad de vida de los ciudadanos. (JNE 2008).

Presupuesto participativo

El Presupuesto Participativo es el espacio en el que pueden facilitarse las decisiones de inversión que dotarán a las entidades del Estado con los bienes de capital necesarios para cubrir las brechas existentes y que limitan el desarrollo y entrega de los productos. (USAID 2011)

Es una herramienta de concertación, donde la sociedad civil y las autoridades convergen en el mismo espacio para decidir sobre la ejecución del gasto y de los recursos que le son asignados a los gobiernos locales, esta herramienta a través de todo un proceso permite a la población a identificar los problemas del distrito y como tal a ver cuáles serían las mejores soluciones y proyectos que coadyuven a llegar al desarrollo anhelado en los Planes de Desarrollo Concertado.

Recursos públicos

Son todos los recursos que administran las Entidades del Sector Público para el logro de sus Objetivos Institucionales, debidamente expresados a nivel de Metas Presupuestarias. Los Recursos Públicos se desagregan a nivel de

Fuentes de Financiamiento y se registran a nivel de Categoría del Ingreso, Genérica del Ingreso, Su genérica del Ingreso y Específica del Ingreso.

Infraestructura pública

Una obra pública financiada con los Presupuestos estatales, será ordinariamente de uso público libre gratuito (carreteras, vías públicas, parques y jardines, playas regeneradas, etc.). La ausencia de unos ingresos por uso de la infraestructura que amorticen parcialmente los gastos de la construcción de la obra llevará, sin duda alguna, a perder de vista su rentabilidad económica, configurándose ya como una obligación estatal de garantizar el uso público o de «prestar el servicio público».

2.4. Marco legal

- a. La Constitución Política del Perú de 1993,
- b. Decreto Legislativo N° 758 Normas para la Promoción de las Inversiones Privadas en la Infraestructura de Servicios Públicos.
- c. Ley N° 27293. Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública.
- d. D.S. N° 189-92-PCM Reglamento de las Inversiones Privadas en obras de Infraestructura y en Servicios Públicos.
- e. Disposiciones Ley N° 27867 Ley Orgánica de Gobiernos Regionales
- f. Disposiciones Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades.
- g. Disposiciones de la Ley N° 25035 de Simplificación Administrativa
- h. Ley N° 28056, Ley Marco del Presupuesto Participativo
- i. Decreto Supremo N° 171-2003-EF (reglamento),
- j. Decreto. Supremo N° 010-2004-EF.

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Mediante el análisis y evaluación de los resultados, se identificaron el comportamiento y relaciones en la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en el distrito de Independencia, provincia de Huaraz. Se realizaron encuestas focalizadas a los funcionarios para determinar el comportamiento y el resultado de las variables de acuerdo a la siguiente metodología.

3.1. Tipo y diseño de la investigación

La investigación, según los criterios que se indican se tipifica por:

- ❖ Su finalidad : Aplicada
- ❖ Los medios utilizados : De campo
- ❖ El nivel de conocimiento : Explicativa
- ❖ El diseño de investigación : No experimental
- ❖ La Dimensión temporal : Transversal

Se elaboró encuestas y entrevistas, para determinar el grado de relación entre las variables, con el objeto de validación de la hipótesis.

Se describió las fuentes de información, instrumentos y técnicas de recolección de datos, la estratificación de las entrevistas y encuestas y la operacionalización de las variables con apoyo de los indicadores.

3.2. Plan de recolección (Unidad de análisis, población y muestra).

Se utilizaron:

❖ Cualitativos

- Encuestas a los funcionarios que manejan los procedimientos de formulación del plan estratégico y la ejecución presupuestal municipal del distrito de Independencia, provincia de Huaraz.

Las Unidades de análisis son dos:

- Profesionales de las áreas de administración, contabilidad, planeamiento y presupuesto, Desarrollo Urbano y rural, de la Municipalidad, específicamente del distrito de Independencia.

Delimitación del estudio:

- El campo de estudio corresponde al distrito de Independencia, provincia de Huaraz.

Población y muestra

La población del presente proyecto de investigación, vienen a ser:

- Los funcionarios y trabajadores que se encuentren vinculados con la oficina de planeamiento y presupuesto, así como también los trabajadores de cada una de las áreas de la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz que de acuerdo a la información obtenida del gobierno local se tiene:

**Tabla N°2:
Número de trabajadores por oficinas estratégicas.**

Áreas y sub áreas de las oficinas de la Municipalidad distrital de Independencia provincia de Huaraz.	N° de personal por dependencia
Comisión de regidores - Miembros de la Comisión de Planeamiento y Presupuesto	3
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto - Sub gerencia de Planificación, Racionalización y Estadística - Sub gerencia de Presupuesto - Sub gerencia de Programación e Inversiones	8
Gerencia de Administración y Finanzas - Sub gerencia de Recursos Humanos - Sub Gerencia de Contabilidad - Sub gerencia de Tesorería - Sub Gerencia de Logística y Gestión Patrimonial	10
Gerencia de Administración Tributaria y Rentas - Sub Gerencia de Recaudación - Sub Gerencia de Fiscalización.	9
Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural - Sub Gerencia de Habilitaciones Urbanas y Catastro - Sub Gerencia de Proyectos y Estudios. - Sub Gerencia de Obras públicas	11
Gerencia de Desarrollo Económico - Sub gerencia de Promoción empresarial. - Sub Gerencia de Turismo y Cooperación Internacional. - Sub Gerencia de Desarrollo Agropecuario.	5
Total	46

Fuente: Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz.

- **Muestra**

- La muestra es considerada la misma que la población debido a que son de una población finita y el número de los que se aplicó el cuestionario es fácilmente identificados.

46 entre funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Independencia provincia de Huaraz.

El procesamiento es para sistematizar la información y análisis de acuerdo a la formulación del problema, de los objetivos y las hipótesis de investigación son procesadas por el software del SPSS 23.

3.3. Fuentes, instrumentos y técnicas de recopilación de datos

Los datos recopilados en las encuestas, entrevistas y en los diferentes instrumentos se procesaron, básicamente con análisis de frecuencias estadísticas y su contrastación de las hipótesis con el modelo de Chi-cuadrado.

El **análisis de los datos** se realizó en sus tres fases:

- ✓ Operacionalización de las Variables (Análisis de indicadores).
- ✓ Recolección y tratamiento de los datos: Precisando las unidades de análisis.
- ✓ El Proceso Analítico: análisis de la matriz de datos.

3.4. Procesamiento y tratamiento de datos

Se efectuó análisis cualitativo que consiste en la generación o prueba de hipótesis y la construcción de teoría fundamentada, mediante la valoración del proceso de análisis para lograr la confiabilidad y validez. Se contrastó la

hipótesis utilizando las variables de planificación estratégica de desarrollo y ejecución presupuestaria que brindan la municipalidad, la contrastación de hipótesis se realizó mediante el método de chi- cuadrado.

3.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Para procesar datos y poder obtener resultados confiables se manipuló con ayuda de un procesador automático de datos especialmente el programa IBM SPSS versión 23, que son de gran ayuda para la resolución de problemas.

Con respecto a la información presentada en base a resúmenes, cuadros, gráficos y diagramas se formuló con ayuda del Excel.

Las apreciaciones correspondientes a la información del dominio de variables que serán cruzadas en una determinada hipótesis, serán usadas como premisas para contrastar esas sub hipótesis.

3.6. Contrastación de hipótesis

Para validar la investigación se utilizó la contrastación de hipótesis mediante el método de chí cuadrado, mediante la tabla de doble entrada demostrando la relación o no de las variables en estudio

El resultado de la contrastación de cada sub hipótesis, dio base para formular una conclusión parcial (es decir que tenemos tantas conclusiones parciales como sub hipótesis planteados).

Las conclusiones parciales, a su vez, se usaron como premisas para contrastar la hipótesis general.

El resultado de la contrastación de la hipótesis general, nos dio base para formular la conclusión general de la investigación.

Las apreciaciones y conclusiones resultantes del análisis fundamenta cada parte de la propuesta de solución al problema nuevo que dio lugar al sustento de la investigación

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Información sobre los encuestados mediante muestra.

A continuación, presentamos la evolución de los indicadores del trabajo de investigación:

Tabla N°3:
Información General de los encuestados

	%	Porcentaje
Edad		
18-34 años	29	63
35 años a más	17	37
Sexo		
Varones	25	54.3
Mujeres	21	45.7
Grado de instrucción		
Primaria y Secundaria	2	4.4
Superior	44	95.6
Tipo de contrato		
Nombrado	2	4.3
Contrato diversas modalidades	44	95.7

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

En la tabla N° 03 se muestra información de los encuestados para identificar el perfil de cada uno de ellos en cuanto se refiere a su edad, género, grado de instrucción y situación laboral.

4.2. Resultados sobre la planificación de desarrollo

Tabla N°4:

Participación de los talleres para la elaboración del plan estratégico de desarrollo del distrito

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	41,3
No	24	52,2
Algunas veces	3	6,5
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la participación de los talleres para elaborar el plan estratégico de desarrollo se tuvo la respuesta que los que no participaron fueron el 52%; los que si participaron fueron el 41% y los que en algunas veces fueron son el 7%.

Tabla N° 5:

Conocimiento sobre los objetivos estratégicos del plan de desarrollo

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	52,2
No	11	23,9
En algunos casos	11	23,9
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

En la tabla 5 se encuentra la percepción del nivel de conocimientos que se tiene sobre los componentes de la planificación en especial de los objetivos estratégicos.

Tabla N°6:

Consideración sobre las actividades planteadas que se están ejecutando del plan de desarrollo

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	23,9
No	25	54,3
Algunas veces	5	10,9
Desconozco la existencia del plan de desarrollo	5	10,9
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

La tabla 6 muestra la percepción sobre las actividades planteadas que se están ejecutando del plan de desarrollo del distrito, donde la mayoría de ellos no consideran que las actividades planteadas no se ejecutan en base al plan de desarrollo equivalente al 54% de los encuestados.

Tabla N°7:

Consideración de la ejecución de los proyectos planteados en el plan de desarrollo.

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Solo uno	9	19,6
Dos proyectos	11	23,9
Tres proyectos	6	13,0
Cuatro proyectos	11	23,9
Ninguno de los proyectos se ejecutan	9	19,6
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la percepción de los encuestados de la ejecución de los proyectos de inversión que se encuentran en el plan de desarrollo, hay una apreciación que los proyectos se encuentran dentro de las actividades planteadas en el plan de desarrollo.

Tabla N°8:

Conocimiento sobre las metas planteadas en el plan de desarrollo

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	47,8
No	12	26,1
En algunos casos	9	19,6
Desconozco sobre el plan de desarrollo	3	6,5
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

El 48% de los encuestados consideran que tienen conocimiento sobre las metas planteadas en el plan de desarrollo del distrito de independencia, es decir los trabajadores se identifican con dicho plan

Tabla N° 9:

Agentes participantes de talleres para elaboración del plan de desarrollo.

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Centros educativos	14	30,4
Frente de defensa	3	6,5
Organización barrial	4	8,7
Miembros de mesa de concertación	3	6,5
Alcaldes de centros poblados	5	10,9
Juez de paz	1	2,2
Regidores	1	2,2
Otros	15	32,6
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Para la elaboración del Plan de desarrollo hubo mucha variedad de agentes participantes, autoridades del sector público y privado así como representantes de la sociedad civil, tal como se aprecia en la tabla 7.

Tabla N°10:

Cantidad de proyectos aprobados en los talleres al elaborar el plan de desarrollo

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Solo hasta cinco	23	50,0
De 6 a 10 proyectos	7	15,2
De 11 a 15 proyectos	5	10,9
De 16 a 20 proyectos	1	2,2
Más de 21 proyectos	10	21,7
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Tabla N°11:

De los proyectos priorizados en el plan de desarrollo; el número de ejecutados.

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Sólo hasta cinco	23	50,0
De 6 a 10 proyectos	7	15,2
De 11 a 15 proyectos	12	26,1
De 16 a 20 proyectos	2	4,3
Más de 21 proyectos.	2	4,3
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

De los proyectos priorizados en el plan de desarrollo, según los encuestados sólo se ejecutaron no más de cinco proyectos de acuerdo al resultado de la encuesta donde respondieron el 50 % de ellos.

Tabla N°12:

Identifican las áreas que pertenecen los proyectos mayormente priorizados en el plan estratégico de desarrollo

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Infraestructura vial	17	37,0
Centros educativos	2	4,3
Canales de regadío	17	37,0
Saneamiento	4	8,7
Electrificación	1	2,2
Servicios públicos	3	6,5
Otros	2	4,3
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Los encuestados consideran que, de los proyectos priorizados en el plan de desarrollo, la mayor parte se refiere a infraestructura vial y a canales de regadío, tal como se muestra en la tabla 12.

Tabla N°13:

Calificación de la ejecución presupuestal

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	6	13,0
Buena	11	23,9
Regular	26	56,5
Mala	3	6,5
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la calificación de la ejecución presupuestal se tiene la información que entre bueno y regular perciben el 79.5% de los encuestados.

4.3. Resultados de la ejecución presupuestal

Tabla N°14:
Calificación de vinculación del plan estratégico local de desarrollo y la ejecución presupuestal

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	6	13,0
Buena	9	19,6
Regular	27	58,7
Mala	4	8,7
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la pregunta de la vinculación del plan de desarrollo y la ejecución presupuestal se tienen que la mayor parte de los encuestados el 59% de ellos manifiestan que solo es regular y solo el 20% califica como buena la vinculación.

Tabla N°15:
Cumplimiento de la ejecución presupuestal enmarcado en el plan estratégico de desarrollo.

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	23,9
No	14	30,4
No sabe, no opina	21	45,7
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Tabla N°16:

Calificación de la ejecución presupuestal para recursos determinados

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	2	4,3
Buena	13	28,3
Regular	27	58,7
Mala	4	8,7
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la valoración de la ejecución presupuestal con recursos determinados, se tiene que el 59% es regular y solo el 28% indica que es bueno.

Tabla N°17:

Calificación de la ejecución presupuestal para recursos directamente recaudados

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Favorable	23	50,0
Desfavorable	13	28,3
No sabe, no opina.	10	21,7
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

En base a la calificación de la ejecución presupuestal con recursos directamente recaudados consideran que el 50% es favorable.

Tabla N°18:

Calificación de ejecución de inversiones en los dos últimos años

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Mejor	8	17,4
Igual	34	73,9
Peor	4	8,7
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal, es significativo la respuesta donde indican que dicha actividad en los últimos dos años se mantiene igual, respondiendo en un 74%.

Tabla N°19:

Consideración de la ejecución de los gastos corrientes que cumplen con el plan de desarrollo.

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	21,7
No	25	54,3
No sabe, no opina	11	23,9
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesistas

Sobre la ejecución de gastos corrientes para el cumplimiento del plan de desarrollo, manifiestan que no hay una relación entre ellos el 54%.

Tabla N°20:

Consideración sobre el avance de la ejecución presupuestal que es el adecuado para cumplir las metas

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	39,1
No	8	17,4
No sabe, no opina	20	43,5
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesistas.

Sobre la consideración del avance e la ejecución presupuestal para el cumplimiento e metas, se tienen que solo el 39% manifiestan que sí, mientras que el 44% indican que no saben no opinan.

Tabla N°21:

Consideración sobre la ejecución presupuestal en general si cumple lo establecido en dicho plan.

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	21,7
No	25	54,3
No sabe, no opina	11	23,9
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la calificación de la ejecución presupuestal en base al cumplimiento del plan de desarrollo se tiene que el 54% manifiestan que no cumplen con lo establecido en el plan.

Tabla N°22:

Calificación de la ejecución presupuestal en la municipalidad

Válidos	Frecuencia	Porcentaje
Óptima	8	17,4
Adecuada	29	63,0
Irracional	9	19,6
Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre el cumplimiento de la ejecución presupuestal en la municipalidad, el 63% manifiestan que es adecuada en el cumplimiento.

Tabla N°23:

Consideración sobre la ejecución presupuestal que podría mejorar si cumple con los indicadores del plan estratégico local de desarrollo.

	Frecuencia	Porcentaje	
Válidos	Óptima	12	26,1
	Adecuada	33	71,7
	Irracional	1	2,2
	Total	46	100,0

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Sobre la ejecución presupuestal en que mejorará en los próximos años, el 72% indican que es adecuada y óptima el 26%.

4.4. Resultados de la relación entre la planificación de desarrollo y la ejecución presupuestal

4.4.1. Recursos determinados

Tabla N°24:

Tabla de contingencia: de proyectos priorizados en el plan de desarrollo y ejecución presupuestal con Recursos determinados

Validos		Calificación de la ejecución presupuestal para recursos determinados				Total
		Excelente	Buena	Regular	Mala	
De los proyectos priorizados en el plan de desarrollo. El número de ejecutados.	Sólo hasta cinco	1	7	13	2	23
	De 6 a 10 proyectos	1	3	3	0	7
	De 11 a 15 proyectos	0	3	8	1	12
	De 16 a 20 proyectos	0	0	2	0	2
	Más de 21 proyectos.	0	0	1	1	2
Total		2	13	27	4	46

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Tabla N° 25:

Prueba estadística de chi cuadrado para la hipótesis específica 1

Validos	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,790 ^a	12	,043
Razón de verosimilitudes	9,572	12	,653
Asociación lineal por lineal	2,061	1	,151
N de casos válidos	46		

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Pruebas de chi-cuadrado

$$X^2 =; 9.790 \quad gl = 1 \quad p =; 0.043 \quad \alpha = 0.05$$

De los resultados obtenidos a través de la corrida estadística se observa que la Consideración sobre la planificación estratégica de desarrollo afecta el cumplimiento de de la ejecución del presupuesto por recursos determinados en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.

Del análisis anterior, como se prueba estadísticamente mediante el proceso de análisis de la prueba chi cuadrado de Pearson, que indica si existe o no algún indicio de dependencia entre las variables analizadas, en nuestro caso en las pruebas para cada cuadro se ha encontrado mayormente un **P** valor menor al nivel de significancia ($\alpha = 0,05$) lo que indica de acuerdo al paso d) de la prueba, que debe de aceptarse la hipótesis alternativa y rechazarse la hipótesis nula, en consecuencia, Al 95% de confianza, existe evidencia estadística suficiente que permite indicar que la planificación estratégica de desarrollo afecta positivamente en el cumplimiento

de la ejecución del presupuesto por recursos determinados en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.

4.4.2. Recursos directamente recaudados

Tabla N° 26:

Contingencia: Calificación de ejecución de proyectos priorizados del plan de desarrollo y ejecución con Recursos directamente recaudados.

Validos		Calificación de la ejecución presupuestal para recursos directamente recaudados			Total
		Favorable	Desfavorable	No sabe, no opina.	
De los proyectos priorizados en el plan de desarrollo. El número de ejecutados.	Sólo hasta cinco	6	9	8	23
	De 6 a 10 proyectos	5	1	1	7
	De 11 a 15 proyectos	9	2	1	12
	De 16 a 20 proyectos	2	0	0	2
	Más de 21 proyectos.	1	1	0	2
Total		23	13	10	46

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Tabla N° 27:

Prueba chi cuadrado para la hipótesis específica 2

Validos	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,530 ^a	8	,012
Razón de verosimilitudes	14,115	8	,079
Asociación lineal por lineal	7,516	1	,006
N de casos válidos	46		

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Pruebas de chi-cuadrado

$$X^2 =; 12.530 \quad gl = 1 \quad p =; 0.012 \quad \alpha = 0.05$$

De los resultados obtenidos a través de la corrida estadística se observa que la Consideración sobre la planificación estratégica de desarrollo afecta el cumplimiento de de la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.

Del análisis anterior, como se prueba estadísticamente mediante el proceso de análisis de la prueba chi cuadrado de Pearson, que indica si existe o no algún indicio de dependencia entre las variables analizadas, en nuestro caso en las pruebas para cada cuadro se ha encontrado mayormente un p valor menor al nivel de significancia ($\alpha = 0,05$) lo que indica de acuerdo al paso d) de la prueba, que debe de aceptarse la hipótesis alternativa y rechazarse la hipótesis nula, en consecuencia,

Al 95% de confianza, existe evidencia estadística suficiente que permite indicar que la planificación estratégica de desarrollo influye positivamente en la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados del gobierno local del distrito de Independencia, provincia de Huaraz.

4.4.3. Resultados de la variable planificación de desarrollo y ejecución presupuestal

Tabla N° 28:

Contingencia de los proyectos priorizados en el Plan de desarrollo respecto a la ejecución presupuestal

Validos		Calificación de la ejecución presupuestal				Total
		Excelente	Buena	Regular	Mala	
De los proyectos priorizados en el plan de desarrollo. El número de ejecutados.	Sólo hasta cinco	3	6	12	2	23
	De 6 a 10 proyectos	1	2	4	0	7
	De 11 a 15 proyectos	2	2	7	1	12
	De 16 a 20 proyectos	0	1	1	0	2
	Más de 21 proyectos.	0	0	2	0	2
Total		6	11	26	3	46

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Tabla N°29:

Prueba estadística del chi cuadrado para la hipótesis general.

Validos	Valor	Grados de libertad	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,783 ^a	12	,009
Razón de verosimilitudes	5,236	12	,950
Asociación lineal por lineal	,166	1	,684
N de casos válidos	46		

FUENTE: Encuesta realizada a trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

ELABORACIÓN: propia de los tesisistas.

Pruebas de chi-cuadrado

$$X^2 =; 3.783 \quad gl = 1 \quad p =; 0.009 \quad \alpha = 0.05$$

De los resultados obtenidos a través de la corrida estadística se observa que la Consideración sobre la planificación estratégica de desarrollo afecta el cumplimiento de la ejecución del presupuestaria en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.

Del análisis anterior, como se prueba estadísticamente mediante el proceso de análisis de la prueba chi cuadrado de Pearson, que indica si existe o no algún indicio de dependencia entre las variables analizadas, en nuestro caso en las pruebas para cada cuadro se ha encontrado mayormente un **P** valor menor al nivel de significancia ($\alpha = 0,05$) lo que indica de acuerdo al paso d) de la prueba, que debe de aceptarse la hipótesis alternativa y rechazarse la hipótesis nula, en consecuencia, Al 95% de confianza, existe evidencia estadística suficiente que permite indicar que la planificación estratégica de desarrollo influye positivamente en la ejecución presupuestaria del gobierno local del distrito de Independencia, provincia de Huaraz., año 2020

Discusión de resultados

1. (Fernández & Fernández, 2008); sustenta la planificación estratégica. como un ejercicio de formulación y establecimiento de objetivos de carácter prioritario, cuya característica principal es el establecimiento de los cursos de acción (estrategias), para alcanzar dichos objetivos, se puede corroborar con los resultados, cuando en la tabla 11 o figura 13 los trabajadores involucrados en el proceso de planificación del gobierno local manifiestan mayormente tener conocimiento sobre los objetivos estratégicos y su importancia en el proceso de planificación
2. Así mismo (Fernández & Fernández, 2008); indica que El proceso de planificación estratégica debe ser la base para la definición de los planes operativos y la programación presupuestaria. Como en la tabla 20 y la figura 22, los encuestados coinciden que debe vincularse el plan de desarrollo estratégico local a la ejecución presupuestaria, pero como resultado respondieron que solo hay una vinculación regular en el gobierno local de Independencia, provincia de Huaraz en un 59%, una buena vinculación indica el 20% y 13% manifiestan que la vinculación es excelente.
3. Según Gutiérrez (2011, pág. 40). el grupo de actos orientado al uso óptimo del recurso humano, y los elementos materiales y financieros distribuidos en el presupuesto con el fin de lograr los bienes, servicios y actividades en número, calidad y oportunidad prevista. Los trabajadores del gobierno local de Independencia consideran en la tabla 19 y figura 21 que su calificación respecto a estos indicadores considera mayormente que es regular en un

57%; así mismo los que consideran buena es en un 24% y los que consideran excelente es en un 13%.

4. El Ministerio de Economía y Finanzas (2011), determina que la fase del proceso del presupuesto en el que se ejecuta la evaluación de los resultados conseguidos y el estudio de los cambios físicos y financieros observados, con respecto a lo aceptado en el presupuesto del sector público son necesarios para lograr los indicadores de eficiencia y, en un proceso de evaluación, se puede encontrar que los trabajadores del municipio consideran que en una forma de evaluación que el 54% no se ejecuta el presupuesto en función a lo que el plan exige; el 24% no sabe o no opina y solo el 22% indican que la ejecución presupuestal si cumple con lo establecido en el plan estratégico de desarrollo local.

Sobre los resultados de la tabla de contingencia de la hipótesis general se tiene que la ejecución presupuestal se relaciona con los proyectos priorizados en el plan de desarrollo, los que manifiestan que es excelente la ejecución presupuestal es con solo cinco proyectos priorizados, mientras que los que consideran que la ejecución presupuestal es bueno indican también que es con solo cinco proyectos y de igual forma con los que califican que es regular la ejecución presupuestal indican que es con solo cinco proyectos, por lo que es la relación más relevante en la contrastación y tabla de contingencia. Esto se relaciona con el mismo (Fernández & Fernández, 2008); indica que El proceso de planificación estratégica debe ser la base para la definición de los planes operativos y la programación presupuestaria. Como en la tabla 20 y la figura 22, los encuestados

coinciden que debe vincularse el plan de desarrollo estratégico local a la ejecución presupuestaria.

5. Realizado la recolección de datos en el campo y su posterior procesamiento de datos utilizando las frecuencias estadísticas y validado por el método del chi cuadrado, se determinó que si existe relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz en el año 2020.
6. De la misma manera existe relación positiva entre planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos determinados implementada por los trabajadores en la Municipalidad Distrital de Independencia de la provincia de Huaraz.

También existe relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados implementada por la Municipalidad del distrito de Independencia, provincia de Huaraz

CONCLUSIONES

1. En mérito a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis estadística y el trabajo de campo realizado se comprueba que la planificación estratégica de desarrollo influye en la ejecución presupuestaria, aunque no en gran medida porque los trabajadores están convencidos que es en una dimensión regular. Podría hacerse mucho mejor el trabajo de los responsables en el proceso de planificación para lograr que los resultados sean excelentes.
2. Se ha podido demostrar mediante la discusión de resultados y contrastación de hipótesis que la planificación estratégica de desarrollo tiene efectos en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto por recursos determinados en la Municipalidad distrital de Independencia porque los resultados evidencian una relación positiva validada por la chi cuadrado igual a de 3.783 con grados de libertad 1, un p valor 0.009 y un α de 0.05.
3. Se evidencia que la planificación estratégica de desarrollo tiene influencia en la ejecución del presupuesto por la fuente de recursos directamente recaudados del gobierno local del distrito Independencia. Los que indican que es favorable la ejecución presupuestal con recursos directamente recaudados también indican que es en cinco proyectos priorizados del plan e desarrollo, así como también de 11 a 15 proyectos tal como se valida en la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado es 12.530; a 1 grado de libertad, con un p valor de 0.012 a un α de 0.05.
4. En éstos últimos años se ha podido conocer por los trabajadores que se está dando mayor importancia a la ejecución presupuestal en mérito a los planes

estratégicos de desarrollo, debido a que en la etapa de formulación y ejecución presupuestal hay un mejor control del Ministerio de Economía y Finanzas mediante el cumplimiento de objetivos y metas de los planes mediante los indicadores del gasto, como se muestra en la tabla de contingencia donde la calificación de ejecución presupuestal para recursos directamente recaudados respondieron en forma favorable donde también afirmaron que hay priorización en ejecución de proyectos del plan de desarrollo desde cinco proyectos hasta quince, teniendo una prueba de chi cuadrado de 12.530 en un grado de libertad mediante un p valor de 0.012 y un α de 0.05.

RECOMENDACIONES

1. Es importante que las autoridades, funcionarios, trabajadores, sociedad civil, colegios profesionales, instituciones educativas de distintos niveles, empresarios, y toda institución organizada, participen en la elaboración o reformulación de los planes estratégicos de desarrollo local.

Por lo tanto las autoridades deberán darle mayor importancia a los procesos de planificación institucional desde el plan de desarrollo, planes estratégicos de desarrollo y planes operativos para una mejor asignación de recursos de los que requiere el distrito. Sin un proceso de planificación, no se podrá asignar el presupuesto adecuadamente, llegando a la improvisación o desorganización del gasto presupuestal.

2. Los responsables del proceso de planificación y la sociedad civil mediante la participación ciudadana, deben hacer cumplir los programas y presupuesto para alcanzar los objetivos, metas, actividades, proyectos que verdaderamente necesita el distrito para alcanzar el desarrollo.
3. La participación ciudadana es muy importante tanto en la elaboración de los talleres de los planes de desarrollo, planes estratégicos institucionales, para alcanzar superar las brechas de los problemas que tiene la sociedad sobre la pobreza y la asignación pesupuestal.
4. Es necesario que las autoridades y funcionarios realicen un proceso de autoevaluación en la ejecución presupuestal anual, de tal manera que puedan superar los obstáculos tenidos en periodos anteriores y consecuentemente,

mejorar tanto en mayor índice de ejecución presupuestal y eficiencia en el gasto público.

5. Es necesario considerar en las futuras investigaciones en el ámbito de planificación estratégica de desarrollo y su influencia en la ejecución presupuestaria la variable FONCOMUN, lo cual nos permitirá llegar a resultados y conclusiones más objetivas para la toma de decisiones.

En la presente investigación no se tomó en cuenta la variable FONCOMUN, debido a que estos recursos casi en su totalidad son destinados a pago de personal y no influye mucho en la ejecución presupuestal con respecto a la planificación estratégica de desarrollo.

Referencias bibliográficas

- Amboya, G. &. (07 de Julio de 2018). *Propuesta de un plan estratégico para la pequeña empresa “El Lojanito” ubicada en la provincia de Pichincha, parroquia rural Conocoto, Valle de los Chillos al sur - este del Cantón Quito período 2018 - 2022.* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/bitstream/25000/16679/1/T-UCE-0005-CEC-078.pdf>
- Bujaico, S. &. (14 de Noviembre de 2017). *El plan estratégico y la gestión de la Municipalidad Provincial de Huanta - Ayacucho - 2016.* Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1429/TESIS%20BUJAICO%20Y%20GIRON%20FLORES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bustamante, K. (22 de Setiembre de 2018). *Plan Estratégico de sistemas y tecnologías de la información en el marco de arquitectura de grupo abierto para el aseguramiento de la calidad de la educación superior universitaria en la Oficina General de Estudios de la Universidad Nacional Santiago Antú.* Obtenido de http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2787/T033_71402512_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fagilde, C. (01 de 12 de 2009). *Universidad Pedro de Gante.* Obtenido de <http://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-3-Manual-de-Presupuesto-Empresarial.pdf>

- Giovanni, R. (2009). Teorías del Desarrollo Económico y Social: Articulación con el Planeamiento de Desarrollo Humano. En *Tendencias. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Nariño*, Vlúmen X N° 1 - Primer Semestre.
- Gomero, F. (Marzo de 2017). *Presupuesto por resultados y su incidencia en el cumplimiento de metas del plan de incentivos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, período fiscal 2015*. Obtenido de http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2856/T033_72352442_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grey, C. (2002). *Gobewrnabilidad y Presupuesto Pasrtpicativo: hacia una propuesta metodológica*. Lima: Banco Mundial.
- Habermas, J. (1998). *Citizenship and National Identity: Some Reflection on the Future of Europe*. Londres: Praxis International.
- Independencia, M. d. (24 de Octubre de 2020). *Plan Estratégico Institucional de la MDI - Huaraz*. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/14xW6HvfXSWO99Zd6iXW1NpjwqwIPLfW0/view>
- Matos Gilvonio, J. (2007). *Diseño y Estrategias de programación del presupuesto participativo*. Huancayo.
- O'Donnell, G. (2007). *El estado de la democracia en América Latina*. México: CIDE.
- Oldfield, A. (1990). *Citizenship and Community: Civic Republicanism and the Modem World*. Londres: Routledge.

- Oliveros, A. &. (22 de Abril de 2009). *Presupuesto por Unidades Estratégicas de Negocio*. Obtenido de https://alejandria.poligran.edu.co/bitstream/handle/10823/574/PRESUPUESTOS_POR_UEN_HU.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- PNUD. (24 de Noviembre de 2012). *INFORME SOBRE DESARROLLO HUMANO PERÚ 2010*. Obtenido de <http://www.pnud.org>
- Quiche, M. (Mayo de 2018). *Planeamiento y Ejecución presupuestal en el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12980/Quiche_MM.pdf?sequence=1
- Schejtman, A. y. (23 de Junio de 2003). *Desarrollo territorial rural , RIMISP*. Obtenido de Santiago de Chile: <http://www.oit.org.ar/portal/programa-cea/imagen/stories/documentos/20-desarrollo-territorial-rural-pdf>.
- Shack Yalta, N. (2005). *La programación participativa del presupuesto en el Perú: Primeras lecciones de un proceso de concertación*. Lima: Luna.
- Skinner, Q. (1992). *On Justice, the Common Good and the Priority of Liberty*. Mouffe.
- Steiner, G. (1983). *Planeación Estratégica: lo que todo director debe saber*. México, DC.: Continental.
- Utzig, J. (2013). *El presupuesto participativo en Porto Alegre - Análisis basado en el principio de legitimidad democrática y el criterio del desempeño gubernamental*. Porto Alegre: Coimbra.

Zapico, E. (2004). Condiciones para el desarrollo integrado de la evaluación y presupuestos por resultados. *Ponencia presentada al IX Congreso Internacional del CLAD sobre la reforma del Estado y la administración Pública*. Madrid: Centro Latinoamericano de Desarrollo.

ANEXOS:

ANEXO N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE DESARROLLO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, PROVINCIA DE HUARAZ. AÑO 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA	INSTRUMENTOS
<p>Problema general</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Independencia, provincia de Huaraz, en el 2020? <p>Problema específico</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos determinados implementada por los trabajadores en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz? ¿Existe relación entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados implementada por los trabajadores en la Municipalidad del distrito de Independencia de la provincia de Huaraz? 	<p>Objetivo general</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz. Año 2020. <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos determinados implementada por los trabajadores en la Municipalidad Distrital de Independencia de la provincia de Huaraz. Determinar la relación existente entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados implementada por la Municipalidad del distrito de Independencia, provincia de Huaraz. 	<p>Hipótesis general</p> <ul style="list-style-type: none"> Existe una relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Independencia, provincia de Huaraz, Año 2020. <p>Hipótesis específica</p> <ul style="list-style-type: none"> Existe una relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y el cumplimiento de la ejecución del presupuesto por recursos determinados en la Municipalidad distrital de Independencia de la provincia de Huaraz Existe una relación positiva entre la planificación estratégica de desarrollo y la ejecución del presupuesto por recursos directamente recaudados del gobierno local del distrito de Independencia, provincia de Huaraz. 	<p>Independiente: Plan estratégico de desarrollo</p> <ul style="list-style-type: none"> X1.Objetivos estratégicos X2.Metas. X3.Actividades X4.Proyectos <p>Dependiente: Ejecución presupuestal</p> <ul style="list-style-type: none"> Y1.Recursos determinado Y2.Recursos directamente recaudados. Y3.Ejecución de inversiones. Y4.Ejecución de gasto corriente Y5.Avance de ejecución presupuestal 	<p>Tipo de investigación: Investigación Aplicada</p> <p>Población y muestra: El presente proyecto de investigación será desarrollado en la municipalidad del distrito de Independencia, Huaraz, Población: Funcionarios y servidores de la Municipalidad que tengan vínculo con la ejecución presupuestal, total de 46. Muestra: El marco poblacional es la misma que el marco muestral.</p> <p>Técnicas utilizadas: Tratando de recabar información descriptiva, los instrumentos que se utilizarán serán las encuestas, las entrevistas y la Observación que básicamente deben proporcionar información suficiente acerca de las condiciones existentes.</p>	<p>Fuentes documentales: Información y documentación de instituciones y organismos del sector público en aspecto presupuestal. Información y documentación de instituciones y organismos del sector público. Compendios estadísticos</p> <p>Fuentes bibliográficas: Trabajos de investigación Libros especializados en planificación y presupuesto.</p> <p>Tecnológicos: Compendios estadísticos y archivos en medios electrónicos.</p> <p>Otros: Revistas, artículos, boletines, etc.</p>

ANEXO N°2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.



“UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”

ENCUESTA N°

La presente forma parte de un trabajo de investigación. Se le agradece por anticipado la información verás que nos proporcione, cuyo resultado contribuirá a identificar como la planificación estratégica de desarrollo influye en la ejecución presupuestaria de la municipalidad del distrito de Independencia en la provincia de Huaraz,

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la planificación estratégica de desarrollo y su influencia en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Independencia, provincia de Huaraz. Año 2020.

D.N.I.:

I. DATOS GENERALES.

- 1.1 Edad:
- a) 18 a 24 b) 25 a 34
- c) 35 a 44 d) 45 a 64
- e) 65 a más.
- 1.2 Sexo:
- a) Masculino
- b) Femenino
- 1.3 Estado Civil:
- a) Soltero b) Casado
- c) Viudo d) Parte de pareja
- e) No precisa
- 1.4 Nivel Socio Económico
- a) NSE A/B
- b) NSE C
- 1.5 Grado de Instrucción
- a) Sin estudios/ primaria incompleta
- b) Primaria completa/Secund. Inc.
- c) Sec. Compl/Super. Téc. incompl
- d) Super. Tecn comp/Sup. Univ inc
- e) Superior universitaria completa
- f) Superior universitaria completa
- g) Post grado/Maestría
- 1.6 Situación Laboral
- a) Nombrado
- b) Contratado (DL 276).
- c) Contrato CAS
- d) Contrato locación
- e) Practicante
- f) Funcionario de confianza
- g) Autoridad

- 1.7 ¿Tiene Hijos?
- a) Si tiene Hijos
- ¿Algunos de sus hijos depende Económicamente de Usted?
- Si
- No
- b) No tiene Hijos

II PLAN ESTRATÉGICO DE DESARROLLO:

- 2.1 ¿Usted participó de los talleres para elaboración el plan estratégico de desarrollo?
- a) Si
- b) No
- c) Algunas veces
- 2.2 ¿Conoce sobre los objetivos estratégicos planteados en el plan de desarrollo?
- a) Si
- b) No
- c) Algunas veces
- 2.3 ¿Tiene conocimiento sobre las metas planteadas en el plan estratégico de desarrollo?
- a) Si
- b) No
- c) Algunas veces
- d) Desconozco
- 2.4 ¿Considera que las actividades planteadas en el plan de desarrollo se están cumpliendo en la etapa de ejecución?
- a) Si
- b) No

- c) Algunas veces
- d) Desconozco
- 2.5 ¿Considera que los proyectos planteados en el plan de desarrollo se están cumpliendo en su ejecución?
- a) Solo Uno
- b) Dos veces
- c) Tres veces
- d) Cuatro veces
- e) Ninguna vez
- 2.6. Quiénes fueron los participantes en los talleres del plan? (Marcar todos los que participaron)
- a) Centros Educativos
- b) Frente de Defensa.
- c) Organización Barrial.
- d) Organización Comunal
- e) Miembro de la mesa de concertación
- f) Alcaldes de centros poblados
- g) Juez de Paz
- h) Organización vecinal
- i) Regidores
- j) Otros
- 2.7 ¿Cuántos proyectos se aprobaron en los talleres para elaborar el plan?
- a) Solo hasta cinco
- b) Solo de 6 a 10.
- c) De 11 a 15.
- d) De 16 a 20
- e) Más de 21 proyectos
- 2.8. ¿De los priorizados en la reunión, cuántos de ejecutaron?
- a) Solo hasta cinco
- b) Solo de 6 a 10.
- c) De 11 a 15.
- d) De 16 a 20
- e) Más de 21 proyectos

- 2.9. De los proyectos ejecutados, identificar a que área pertenecen?
- a) Infraestructura vial
- b) Centros Educativos.
- c) Canales de regadío
- d) Saneamiento
- e) Electrificación
- f) postas médicas.
- g) Servicios públicos
- h) Otros.

III EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

- 3.1 ¿Cómo Ud. calificaría la ejecución presupuestal?:
- a) Excelente
- b) Buena
- c) Regular
- d) Mala
- 3.2 ¿Cómo Ud. calificaría, la vinculación del plan estratégico de desarrollo y la ejecución presupuestal?:
- a) Excelente
- b) Buena
- c) Regular
- d) Mala
- 3.3 ¿Ud. cree que se cumple la ejecución presupuestal en mérito al plan estratégico de desarrollo?:
- a) Si
- b) No
- c) No sabe no opina
- 3.4 ¿Cómo calificaría, la ejecución presupuestal para recursos determinados?:
- a) Excelente
- b) Buena
- c) Regular
- d) Mala
- 3.5 ¿Cómo calificaría la ejecución presupuestal para recursos directamente recaudados?:
- a) Favorables
- b) Desfavorables

3.6 ¿Cómo calificaría Ud. la ejecución de inversiones, en los dos últimos años?:

- a) Mejor
- b) Igual
- c) Peor

3.7 ¿Usted considera que la ejecución de gastos corrientes cumple con los objetivos del plan estratégico de desarrollo?:

- a) Si
- b) No
- c) No sabe, no opina

3.8 ¿Ud. Considera que el avance de la ejecución presupuestal es el adecuado para cumplir las metas?:

- a) Si
- b) No
- c) No sabe, no opina

3.9 ¿Cree Ud. que la ejecución presupuestal en general está cumpliendo con lo establecido en dicho plan?:

- a) Si
- b) No
- c) No sabe, no opina

3.10 ¿Cómo calificaría la ejecución presupuestal en la municipalidad?:

- a) Óptima
- b) Adecuada
- c) Irracional

3.11 ¿Ud. cree que la ejecución presupuestal podría mejorar si se cumple con los indicadores del plan estratégico de desarrollo?:

- a) Óptima
- b) Adecuada
- c) Irracional

IV INFORMACIÓN GEOGRÁFICA (APLICADOR)

DNI

PROVINCIA

DISTRITO

CENTRO POBLADO

AREA: URBANA RURAL

Fecha de Aplicación/...../.....

GRACIAS POR SU PARTICIPACION



AUTORIZACIÓN DEL EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: **"PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE DESARROLLO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, PROVINCIA DE HUARAZ , AÑO 2020"**, presentado por los bachilleres **JUDITH FLOR PRUDENCIO LEYVA** y **ANSELMO NELIQUIS LEON HUARAC**, el cual observa las características y esquemas establecidas por la Facultad de Economía y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para proceder al EMPASTADO correspondiente-

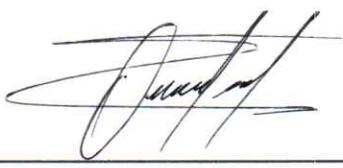
Huaraz, Junio del 2022.



Dr. Juan Alejandro Castro Sotelo
Presidente



Dr. Jorge Marcel Castillo Picón
Secretario



Eco. Oscar Luis Dextre Aguilar
Vocal