



**UNIVERSIDAD NACIONAL**

**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

**TESIS**

**EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA 2019**

**AUTOR**

**MAYCOL BORIS MANRIQUE MOGOLLON**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA**

**ASESOR:**

**JULIO MEDRANO VIZARRES**

**HUACHO - 2022**



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA Y FINANZAS

**EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE ECONOMISTA

PRESENTADO POR:

MAYCOL BORIS MANRIQUE MOGOLLÓN

ASESOR:

JULIO MEDRANO VIZARREZ

HUACHO, PERÚ

2021

---

**Mg. Econ. Julio Medrano Vizarres**

**Asesor**

---

**Mg. Econ. Rosa Adriana Inca Soller**

**Presidente**

---

**Mg. Econ. Irina Patricia Calvo Rivera**

**Secretaria**

---

**Mg. Econ. Pablo Cesar Cadenas Calderón**

**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A mis familiares que siempre confiaron en mí a asesor y jurados por el apoyo y la motivación infinita que me brindaron para alcanzar mis metas, ellos fueron un motivo para demostrar que en la vida con dedicación y esfuerzo se puede llegar muy lejos en la vida.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecimiento a las personas que me apoyaron al momento de realizar la presente tesis, a mis jurados por las horas de apoyo y motivación brindada para realizar una buena investigación.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	xii
CAPÍTULO I .....	xiv
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Formulación del Problema .....	6
1.2.1. Problema General.....	6
1.2.2. Problemas Específicos .....	6
1.3. Objetivos de la Investigación .....	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
1.4. Justificación de la Investigación.....	7
1.5. Delimitación del Estudio .....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEORICO.....	8
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	8

2.1.1.	Investigaciones Internacionales .....	8
2.1.2.	Investigaciones Nacionales .....	10
2.2.	Bases Teóricas .....	12
2.3.	Bases Filosóficas .....	23
2.4.	Definiciones de Términos Básicos .....	24
2.5.	Formulación de Hipótesis .....	26
2.5.1.	Hipótesis General .....	26
2.5.2.	Hipótesis Específicas .....	26
2.6.	Operacionalización de las Variables .....	26
CAPÍTULO III.....		28
METODOLOGÍA.....		28
3.1.	Diseño metodológico.....	28
3.2.	Población y muestra .....	29
3.2.1.	Población.....	29
3.2.2.	Muestra .....	29
3.3.	Técnicas de Recolección de Datos .....	31
3.4.	Técnicas para el Procesamiento de la Información .....	31
CAPÍTULO IV.....		32
RESULTADOS.....		32
4.1.	Análisis de Resultados.....	32
4.1.2.	Descripción de la variable Presupuesto por Resultados .....	32
4.1.3.	Descripción de la variable Gestión Financiera .....	36

4.2. Contrastación de hipótesis .....	40
CAPÍTULO V .....	45
DISCUSIÓN .....	45
5.1. Discusión de resultados .....	45
CAPÍTULO VI.....	48
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	48
6.1. Conclusiones.....	48
6.2. Recomendaciones .....	49
REFERENCIAS.....	50
7.1. Fuentes documentales.....	50
7.2. Fuentes bibliográficas.....	51
7.3. Fuentes electrónicas.....	51

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables .....	26
Tabla 2. Población de la investigación .....	29
Tabla 3. Muestra de la investigación .....	29
Tabla 4. Presupuesto por resultados.....	32
Tabla 5. Programas presupuestales .....	33
Tabla 6. Seguimiento .....	34
Tabla 7. Evaluación presupuestal .....	35
Tabla 8. Incentivo a la gestión .....	35
Tabla 9. Gestión financiera.....	36
Tabla 10. Plan financiero .....	37
Tabla 11. Meta de superávit primario .....	38
Tabla 12. Plan de proyectos .....	39
Tabla 13. Correlación entre presupuesto por resultados y gestión financiera .....	41
Tabla 14. Correlación entre programas presupuestales y gestión financiera.....	41
Tabla 15. Correlación entre seguimiento y gestión financiera .....	42
Tabla 16. Correlación entre evaluación presupuestal y gestión financiera.....	43
Tabla 17. Correlación de incentivos y convenios con gestión financiera.....	43

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Presupuesto por resultados. ....	32
Figura 2. Programas presupuestales.....	33
Figura 3. Seguimiento.....	34
Figura 4. Evaluación presupuestal. ....	35
Figura 5. Incentivo a la gestión.....	36
Figura 6. Gestión financiera.....	37
Figura 7. Plan financiero.....	38
Figura 8. Meta de superávit primario.....	39
Figura 9. Plan de proyectos.....	40

## RESUMEN

La presente investigación tiene como base determinar la influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca del 2019. Su diseño fue no experimental transaccional, su nivel de tipo descriptivo – correlacional, el enfoque cuantitativo. La muestra estuvo constituida por 71 trabajadores en las cuales estuvieron gerentes, subgerentes, jefes de área, especialistas y personal de apoyo de las diferentes áreas involucradas con la investigación; para la recolección de datos de las variables e indicadores planteadas se elaboró un cuestionario y se procesó mediante el software IBM SPSS Statistics 21.

El resultado obtenido fue que el presupuesto por resultados si influye en la gestión financiera con una correlación de  $r = 0,606$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0,05$  tal resultado se obtuvo a través de la prueba Rho de Spearman y se acepta la hipótesis planteada y se rechazó la hipótesis nula.

La presente investigación contribuye a la investigación del presupuesto por resultados, es un instrumento de la gestión financiera que busca lograr una mayor eficacia y eficiencia al momento de la asignación de los recursos, productos y resultados para el bienestar de la población y así se le otorgue una mejor calidad de vida, pero sin descuidar el gasto público.

Palabras claves: presupuesto por resultados, programas presupuestales, gestión financiera.

## ABSTRACT

The present investigation is based on determining the influence of the budget by results in the financial management of the Provincial Municipality of Barranca in 2019. Its design was non-experimental transactional, its level was descriptive - correlational, the quantitative approach. The sample consisted of 71 workers, including managers, deputy managers, area heads, specialists, and support staff from the different areas involved in the investigation; For the data collection of the variables and indicators proposed, a questionnaire was developed and processed using the IBM SPSS Statistics 21 software.

The result obtained was that budgeting by results does influence financial management with a correlation of  $r = 0.606$  with a value of  $\text{Sig.} < 0.05$  such a result was obtained through the Spearman's Rho test and the proposed hypothesis is accepted and the null hypothesis was rejected.

The present investigation contributes to the investigation of the budget by results, it is an instrument of financial management that seeks to achieve greater effectiveness and efficiency at the time of the allocation of resources, products and results for the well-being of the population and thus it is granted a better quality of life but without neglecting public spending.

Keywords: results-based budgeting, budget programs, financial management.

## INTRODUCCIÓN

Por más de un quindenio el Perú se ubica dentro del grupo de países con más rápido crecimiento en Latinoamérica respecto a términos de PIB, pero según el Ranking Mundial de Infraestructura del Fondo Monetario Internacional (FMI), Perú ocupa el puesto 89, hace aproximadamente 10 años, según la Asociación para el Fomento de la Infraestructura Nacional (AFIN), se debe invertir el 8,7% del PIB de aquí a 2025 para cerrar esta brecha en el corto plazo. Es por ello que es de suma importancia no malgastar el presupuesto que se otorga a los gobiernos para poder cerrar dicha brecha, y ello se puede lograr mediante la aplicación efectiva e idónea de la estrategia de gestión financiera pública del Presupuestos por Resultados (PpR).

En el sistema actual, los presupuestos se formulan, planifican, aprueban, evalúan y ejecutan sobre la base de insumos o productos y no se enfocan en el resultado de la calidad del gasto público, producto final (servicio o bien) a ser entregados al ciudadano, como se menciona en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

Uno de los mayores problemas que actualmente observamos en las provincias y municipios es la defectuosa gestión presupuestaria, ya que no se sigue los reglamentos y procedimientos adecuados para un eficaz presupuesto por resultados.

El problema general es ¿De qué manera el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?, el objetivo general consiste en determinar la influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

Es de tipo descriptivo-correlacional, tiene la función, naturaleza, instrumentos, ejecución y alcances del PpR y de misma manera de la gestión financiera.

De acuerdo a los datos obtenidos en base del cuestionario y su respectivo análisis, se acepta la hipótesis general y de la misma manera las hipótesis específicas planteadas, observando un grado alto de correlación, de acuerdo a las conclusiones obtenidas en la presente

investigación se llega a la conclusión que el presupuesto por resultados sí influye en la gestión financiera.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

Bárcena y Serra (2012) menciona que el Presupuesto por resultados (PpR) tiene dos pilares fundamentales. Primero, Necesidad de obtener información sobre el uso y los resultados de los programas financiados con fondos públicos. Segundo, los recursos del estado serán orientados en base de informaciones brindadas, En lo que respecta a Latinoamérica, la implantación del PpR ha sido hasta la actualidad desigual, lo que afecta en cierta medida el grado de desarrollo de estos países. Debido a que el PpR requiere sistemas de información específicos y complejos, los países con más ingresos pueden destinar más recursos al desarrollo de tales sistemas, países como Colombia, Perú, Chile y Argentina llevan diferentes niveles respecto al desarrollo de PpR. En gran parte tiene que ver la implantación de la reforma del proceso presupuestario ya que no es un proceso automático que depende solo de las decisiones tecnocráticas y condiciones económicas subyacentes, sino que también tiene influencia política.

Para que estas reformas sigan prosperando, los actores políticos deben tener la convicción de impulsarlas. Por lo tanto, para determinar la factibilidad de las reformas, es necesario considerar las motivaciones e incentivos que pueden llevar a los actores relevantes a interesarse en prosperar el proceso. Países tales como Colombia, Ecuador y Bolivia no se observó ningún efecto al momento de la practica porque los actores buscaron formas y/o maneras de evadirlas, ya que sus incentivos no estaban utilizando los puntos mencionados y así no pudieron ser implementados. Los países que previamente han avanzado en el fortalecimiento del proceso presupuestario ahora tienen cuentas fiscales estables, servidores públicos fuertes, legislaturas más eficientes e incentivos en el proceso de negociación del

presupuesto que condujeron al respeto de los acuerdos alcanzados durante el proceso de ratificación. avances en los trámites. Por el contrario, los países con incentivos que favorecen la sub o sobre ejecución de sus presupuestos y aquellos planes presupuestarios están en constante cambio entre aprobación y ejecución son los países con menos incentivos para desarrollar estos sistemas, llegando a sugerir 3 conclusiones:

Primero, la evidencia sugiere que, para avanzar en la implementación del PpR, es necesario buscar actualizaciones constantes en reformas presupuestarias, mejorar la capacidad de los actores involucrados en el proceso presupuestario y alentar a los actores políticos a centrar sus intereses en mejorar el gasto público con mejor eficiencia y eficacia, en lugar de anteponer la discrecionalidad en la gestión de las finanzas públicas. Además, estas inversiones darán resultados más relevantes de los que anticipa el PpR.

Segundo, se debe seguir proporcionando información cuantitativa para permitir el progreso hacia una investigación más detallada sobre el alcance, el uso y los resultados de la gestión presupuestada basada en los resultados.

Tercero, estos estudios cuantitativos deben ir acompañados de estudios que se enfoquen en comprender los sistemas de incentivos y relacionarlos con el proceso presupuestario, y de esa manera buscar la mejora respecto a la eficiencia y eficacia del gasto. (pág. 145)

Pimenta y Pessoa (2015) en su libro “Gestión financiera pública en América Latina” menciona que la gestión financiera pública (GFP) es muy importante al momento de la asignación y uso de los recursos públicos, y la gestión macroeconómica. Es por ello que la modernización de la GFP puede ser beneficiosa al momento de buscar transparencia, eficacia, eficiencia del gasto público.

Los países de Latinoamérica tienen un avance considerable en la mejora del marco institucional, funcional y técnico de los sistemas de GFP a medida que los gobiernos se esfuerzan en tener una alta cobertura, confiabilidad y oportunidad de la información financiera. Además, existe presión para simplificar modelos e implementar enfoques y técnicas más complejas en la tesorería nacional, oficinas de gestión de la deuda, departamentos de contabilidad, presupuestos, agencias de compras y contratación.

La demanda de modernización fue especialmente fuerte en las naciones de Latinoamérica, en la actualidad se vive un difícil entorno económico mundial y las autoridades buscan la estabilidad fiscal. Paralelamente, no se descuida en responder las crecientes solicitudes de transparencia y se logró ante condiciones fiscales restringidas. La utilización de tecnología de la información y comunicación (TIC) facilitan la administración de la información financiera. Muchas de las reformas que apreciamos en la actualidad no podrían serian posibles sin la utilización de sofisticados Sistemas como por ejemplo “el Sistema Integrado de Gestión Financiera” (SIAF). Esto se observa en la implementación de una Cuenta exclusiva del Tesoro (CUT), estos sistemas ofrecen soporte al momento de realizar una compra, contratación de bienes y/o servicios, la consolidación y unión de los sistemas de administración financiera, la utilización de sistemas de precios en el área público y la preparación de estados financieros consolidados con base devengado.

Una buena GFP en Latinoamérica es imprescindible para un desarrollo económico sostenible y una gestión macroeconómica eficaz, ya que las informaciones, las reglas financieras y los procesos son importantes al momento de respaldar las decisiones de política macrofiscal y proporcionar la información financiera necesaria. La eficiencia y eficacia de la GFP es fundamental para mejorar la misma. En el caso del gasto público, la eficiencia debería generar buenas relaciones costo-beneficio y mejorar la transparencia fiscal.

Los buenos resultados de la GFP en los países de Latinoamérica han sido notables en los últimos tiempos, aunque es necesario superar algunos desafíos para mejorar las estructuras organizativas, los marcos legales, las metodologías, las estrategias y los sistemas de información. Un factor clave es la eficiencia al medir la GFP y en como de mejorar su desempeño. (pág. 20)

La administración pública busca tener como fin básico y fundamental un Estado capaz y eficiente en la provisión de bienes y/o servicios que la población necesita de manera articulada, oportuna, eficaz y con criterios de justicia, particularmente en relación con los sectores. Prioridades como transporte, educación, salud, seguridad, vivienda entre otros.

Para el cumplimiento de las diversas funciones ya establecidas, el Estado se vale de los organismos públicos que le son propios para la prestación de servicios y debe desarrollar una serie de actividades debidamente planificadas, coordinadas, organizadas, ejecutadas y controladas para utilizarlos en el cumplimiento de sus fines y objetivos a liderar, los cuales deben traducirse en resultados positivos, especialmente en términos de servicios de calidad y alto impacto en la población, por lo que prima en sus acciones a realizar una gestión pública eficaz y da a la población una mejor calidad de vida.

Actualmente, las municipalidades provinciales actúan a nivel de gobierno local y realizan una serie de actividades encaminadas a satisfacer las necesidades y demandas de la población. Proporcionando una gama de servicios como por ejemplo: limpieza pública, seguridad ciudadana, mantenimiento de jardines y parques, vías de tránsito peatonal, programas sociales, conservación de edificaciones, servicio social y protección, fomento del deporte, seguridad ciudadana, cultura y del patrimonio, de misma manera al fomento del turismo, artesanía e industria; en estas actividades mencionadas se usan los recursos financieros recaudados llamados recursos directamente recaudados (RDR) y en otros casos recursos transferidos que

debe ser ejecutado en un período determinado enmarcado en su misión, los estados presupuestarios y financieros deben contar con un resumen con todo lo invertido en el periodo culminado, como son: estado de situación financiera, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, estado de gestión; además de acompañar la evolución de los estados e indicadores financieros, las notas a los estados financieros y análisis de estructura.

La gestión financiera consiste en brindar bienes y/o servicios a la población con herramientas adecuadas y necesarias, uno de estos sistemas es el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) el cual apoya de forma eficaz y fundamental en la mejora de la GF, se caracteriza por almacenar información confiable, oportuna y de cobertura adecuada, publica estados financieros en tiempo real, y no solo evalúa el logro de objetivos a través de resultados además ayuda a cumplir con el nacional La fecha en que la entidad solicitó información, por intermedio de esta herramienta se puede monitorear la ejecución del presupuesto municipal.

En la provincia de Barranca, la gestión financiera tiene dificultades para atraer, administrar y optimizar el uso de sus recursos financieros debido al cumplimiento insuficiente y mala aplicación de las disposiciones y procedimientos del sistema financiero, así como de los métodos del presupuesto por resultados, deben estar orientados a lograr las metas de sus planes institucionales, las metas y objetivos planteados, especialmente en mantener su capacidad instalada y operativa, y brindar más y mejores servicios básicos que sea de beneficio a su población.

Pueden surgir otros problemas concomitantes, pero concluimos que, con un adecuado y eficiente manejo del presupuesto orientado a resultados, será posible lograr un desarrollo articulado de la gestión financiera que le permita a la Municipalidad Provincial de Barranca

captar, proteger, sus recursos y hacer el mejor uso de los recursos financieros para la provisión de servicios básicos de valor agregado a sus residentes.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo influyen los programas presupuestales en la gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?
- b. ¿Cómo influye el seguimiento presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?
- c. ¿Cómo influye la evaluación presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?
- d. ¿Cómo influyen los Incentivos y convenios en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?

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

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la manera en que el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Determinar la influencia de los programas presupuestales en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019.

- b. Identificar la influencia del seguimiento presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019.
- c. Identificar la influencia de evaluación presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019.
- d. Identificar la influencia de Los Incentivos y convenios en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019.

#### **1.4. Justificación de la investigación**

Se justifica porque las autoridades, directivos, funcionarios y empleados del municipio de Barranca deben ser conscientes de la importancia y necesidad de desarrollar una gestión financiera eficaz observando y aplicando correctamente las normas, mecanismos y procedimientos planteados por el sistema de tesorería y PpR, especialmente el proceso de captación, mantenimiento y optimización de los recursos financieros.

Además, las autoridades de la Municipalidad Provincial de Barranca deben saber que el PpR es una herramienta que, cuando se usa adecuadamente, contribuye al desarrollo de una GF eficiente que ayuda a lograr metas y objetivos, especialmente en mantener su capacidad operativa y desarrollar servicios esenciales más efectivos para su población.

#### **1.5. Delimitación del estudio**

Delimitación espacial: Se realizará en la Municipalidad Provincia de Barranca donde se involucrará a gerentes, funcionarios y empleados que laboran en dicha entidad.

Delimitación temporal: Para el desarrollo se utilizará información del año 2019.

Delimitación social: Involucrará a gerentes, funcionarios y empleados que laboran en la Municipalidad Provincia de Barranca y tienen relación con el estudio a realizarse.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1. Investigaciones Internacionales

Patiño (2017), en su tesis “Influencia del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público del Municipio de Medellín caso del sector de la Vivienda, en el periodo 2008 – 2016” la cual fue respaldado por la Universidad EAFIT (Colombia), tuvo como objetivo determinar la influencia de la herramienta de PpR en la calidad del gasto público del Municipio de Medellín, en el caso específico de la Vivienda, comprendido los años 2008 al 2016, el tipo de investigación descriptivo y correlacional, el método utilizado fue el cualitativo, ya que se estudiaron variables de ambas naturalizas, con el análisis de las definiciones programáticas, al culminar el estudio se aprecia que en los primeros años de estudios, las responsabilidades y presupuestos asignados al sector vivienda estaban principalmente asignados a las Secretarías de Desarrollo Social y Planeación Municipal, esto cambio desde el 2012 debido a los buenos resultados y buenas gestiones realizadas por el ISVIMED al momento de la ejecución de los recursos, cuyo presupuesto se ha incrementado paulatinamente cada semestre hasta el momento. Esto permite al gobierno mejorar los indicadores cuantitativos y cualitativos de escasez de vivienda y asistencia técnica mediante la implementación de programas de vivienda nueva, subsidios municipales de vivienda, ordenamiento territorial, mejoramiento habitacional y comunitario, tenencia de la propiedad, reasentamiento integrado de la población, etc., que realiza el ISVIMED. Su conclusión fue que si se cumple la hipótesis a la vez el PpR ha tenido una influencia positiva en el sistema de planificación y ejecución Municipal de Medellín. (pág. 33)

Chicaiza (2017), en su proyecto de examen complejo titula “La gestión financiera y la toma de decisiones en la cooperativa de transporte Niña María del Cantón Santiago de Píllaro de la Provincia de Tungurahua” la cual fue respaldada por la Universidad Regional Autónoma de los Andes, tuvo como objetivo desarrollar un modelo de gestión financiera en la cooperativa de transporte “Niña María” del Cantón Santiago de Píllaro para la adecuada toma de decisiones, la muestra fue de 53 personas, la población fue 62 persona, el tipo de investigación fue descriptiva y experimental, la metodología cuantitativo y cualitativo, La conclusión es que la gestión financiera de la cooperativa de transporte no se maneja de manera efectiva, lo que se traduce en una mala gestión de los recursos recaudados por los socios, además, la cooperativa de transporte no cuenta con un plan estratégico efectivo, y los objetivos de la planificación no son claros. Así mismo no cuenta con herramientas de medición que permitan identificar el estado actual de la cooperativa, no cuenta con un diagrama de proceso de decisión debido a que no existe un modelo de gestión financiera. (pág. 74)

Sánchez (2016) en su tesis “Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala” la misma que fue respaldada por la Universidad de Chile, su objetivo fue analizar el proceso y estado actual de la implementación del PpR en Guatemala, a lo largo de los años 2012 y 2015, tuvo como muestra no probabilística a 2 entidades de la administración central y 14 ministerios de estado, el tipo de investigación fue cualitativa con un análisis descriptivo donde se concluyó fue una decisión excelente la implementación de la gestión por resultados al momento de las decisiones de la GP ya que se apreciaba una baja recaudación y existía demasiada evasión tributaria; al implantar esta metodología le permite al estado, priorizar los recursos disponibles en función de las necesidades que deben realizarse premura, de misma manera después de la última medición y evaluación realizada por el Prodev, Guatemala ha logrado avances significativos en todos los aspectos de la presupuestación basada en resultados. Su implementación ha ido avanzando paulatinamente, con un importante

liderazgo en el apartado de planificación y presupuestación, lo que significa avanzar no solo en leyes y reglamentos, sino también en brindar lineamientos, manuales, procesos, procedimientos, implementar y mejorar las habilidades, capacidades informáticas del sistema, quizás lo más destacado: la apertura de procesos para transparentar la gestión, y finalmente el sustento legal de la gestión en la ley orgánica de presupuesto y la actualización de esta ley y reglamento, que en general da robustez a la institucionalización del proceso y la obligación de cumplir con el mandato del método de uso. (pág. 58)

### **2.1.2. Investigaciones Nacionales**

Gonzales (2019), en su tesis “el presupuesto por resultados y la gestión presupuestaria en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaura” la cual fue respaldada por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, tuvo como objetivo demostrar la forma en que el PpR influye en la gestión presupuestaria en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaura, fue una investigación aplicada, explicativo con un diseño no experimental transeccional y casual, tuvo un enfoque cuantitativo, la población fue de 460 personas y su muestra de 210 personas, llegando como conclusión que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos se concluye y demuestra que el Presupuesto por Resultados influye en la Gestión Presupuestaria en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaura.

De esta manera, la presupuestación por resultados es una herramienta moderna que ayuda de manera eficiente al desarrollo de una gestión presupuestaria, permite no solo planificar y organizar sus actividades financieras, sino también lograr sus metas y objetivos mediante el uso de ciertas estrategias que deben ejecutarse de la mejor manera, para lograr los objetivos y metas basados en capacidad operativa y elaboración de mejores servicios para la población. (pág. 57)

Guanilo (2018) en su tesis “Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera-presupuestaria de la unidad de la gestión educativa local Pataz año 2016” la misma

que fue respaldada por la Universidad Nacional de Trujillo, tuvo como objetivo determinar en qué medida el presupuesto por resultados influyó en la gestión financiera-presupuestal de la unidad educativa local de Pataz año 2016, su estudio fue de tipo no experimental y un diseño correlacional causal, la muestra fue de 45 personas; y llegó a la siguiente conclusión, que el PpR influyó de forma significativa en la gestión financiera – presupuestaria de la unidad de gestión educativa local de Pataz año 2016, de igual manera la programación estratégica como parte del PpR influyó en la gestión financiera- presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz en el año 2016, también la asignación de recursos como parte del PpR influyó de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz, se observó que el presupuesto como parte del PpR influyó de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz, finalmente la rendición de cuentas como parte del PpR influyó de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz año 2016. (pág. 84)

Benites (2019) en su tesis “Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera de la dirección regional de salud de Tumbes 2012-2015” la misma que fue respaldada por la Universidad César Vallejo, su objetivo fue determinar de qué manera el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera de la dirección regional de salud de Tumbes, para determinar su eficiencia y eficacia en los Programas Estratégicos Salud Materno Neonatal, Articulado Nutricional, TBC-VIH/SIDA, Enfermedades Metaxénicas y Zoonosis, Enfermedades No Transmisibles y Prevención y Control del Cáncer en el periodo de evaluación 2012-2015, su diseño fue correlacional, utilizando el método de regresión y correlación de Pearson, la muestra fue con 20 personas, se concluyó confirmando la hipótesis general y las hipótesis específicas planteadas, se observó que cambiando las relaciones mejoraron los

resultados de los programas. Esto se comprueba con el incremento del presupuesto para priorizar la salud, mejorando la eficiencia y eficacia del gasto público.

Asimismo, las opiniones de los trabajadores sobre la eficiencia y eficacia de la asignación presupuestal y su Programas Estratégicos cambiaron sustancialmente, de la misma manera el presupuesto de la DIRESA no ha variado notablemente, finalmente en la DIRESA se observa una débil relación entre el planeamiento y el presupuesto desde una óptica de resultados, asimismo, se carece de instancias de coordinación eficiente, lo cual dificulta un enlace efectivo entre los instrumentos como son los Planes Estratégicos Sectoriales, la Programación Multianual y los Planes Estratégicos Institucionales. (pág. 43)

## **2.2. Bases teóricas**

### **Presupuesto por resultados**

Acuña, Huaita y Mesinas (2012) en su documento gestión presupuestaria llamada “En camino de un presupuesto por resultados (PpR): una nota sobre los avances recientes en la programación presupuestaria” menciona que El PpR es una estrategia de gestión pública liderada por la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP), cuyo objetivo es aumentar la eficacia y eficiencia del gasto público a través de la articulación total entre los recursos públicos asignados, los productos y los resultados propuestos en beneficio de la ciudadanía.

Para una ejecución eficaz se debe cumplir los siguientes puntos:

- a. Entidades enfocadas en logras las metas planteadas.
- b. Declaraciones explícitas sobre las responsabilidades en el logro de resultados.
- c. Producción de información de productos, resultados y costos de insumos.
- d. Usar la información obtenida en el proceso de toma de decisiones en la asignación presupuestaria y con transparencia.

La DGPP tiene 4 lineamientos de acción que son los instrumentos del PpR las cuales son:

- a) Clasificación del presupuesto en base a la creación de indicadores de resultados.
- b) Acciones de seguimiento.
- c) Evaluaciones sobre la lógica, el diseño y la gestión de las intervenciones públicas.
- d) Incentivos a las gestiones que cumplan con sus acciones planteadas.

Las características más relevantes para una eficiente expansión del PpR es la procreación de información sistemática sobre la eficacia y eficiencia del gasto público, lo debemos tener claro y utilizarlo todas las veces que sean necesarias para el buen desarrollo, no menos importante es la capacidad del personal para adaptarse a los cambios. Estas personas deben estar capacitadas para llevar adelante las innovaciones que se requieren; a continuación, se mencionará algunos instrumentos del PpR. (pág. 4)

1. Programas presupuestales (PP): Son las unidades de planificación de las acciones nacionales, que se ejecutan de acuerdo con las funciones encomendadas a favor de la sociedad. Su propósito es lograr resultados para la población objetivo, en concordancia con los objetivos estratégicos de la política de Estado formulados por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), órgano rector del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, y puede involucrar a entidades de diferentes niveles y sectores de gobierno.

Así mismo el Ministerio de Economía y finanzas (s.f.) menciona que “es una unidad de programación de las acciones de las entidades, que integradas y articuladas se orientan a proveer productos (bienes y servicios) a favor de la población y consecuentemente asociado a un objetivo de la política pública”. (párr. 1)

Tienen como elemento:

- 1.1. Producto: Es la agrupación de bienes y/o servicios que se realizan teniendo como objetivo beneficiar a la población con el fin de mejorar su calidad de vida.
  - 1.2. Acciones comunes: Es un gasto exclusivo del PP (monitoreo del PP, gestión del PP, etc.), que no son identificados en los productos del PP y tampoco se atribuyen enteramente a uno de ellos.
  - 1.3. Proyecto: Es una intervención de tiempo limitado que culmina en un producto final que ayuda a mejorar la calidad de vida de una sociedad.
  - 1.4. Actividad: Es una acción de una lista específica y completa que pueden ser bienes y/o servicios que enlazadas con otras actividades garantiza el suministro de un producto específico.
  - 1.5. Indicador: Es medir los avances de un resultado, producto y/o actividad, hay 2 tipos:
    - Indicador de producción física.
    - Indicador de desempeño.
  - 1.6. Meta: Es un valor numérico estimado de los indicadores.
2. Seguimiento: Esto se realiza a los productos y resultados del gasto público general, con un enfoque inicial en la planificación presupuestaria, es responsabilidad de la DGPP. Los ministerios y sectores responsables de los PP y los pliegos que intervienen en la ejecución de las metas físicas y financieras de los productos comprendidos, velan por la calidad de la información remitida, a su vez el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.) menciona “El Seguimiento es un proceso continuo de recolección y análisis de información, que da cuenta en qué medida un Programa Presupuestal está logrando sus resultados” (párr. 1).

Realizan los siguientes seguimientos:

- 2.1. Seguimiento del desempeño de los programas presupuestales: Es una acción de recopilación y análisis de información para comprender qué tan bien el programa presupuestal está logrando sus objetivos y para comprender algunas características relevantes. Esta información está representada por indicadores de desempeño. Con la ayuda de estos indicadores las entidades públicas involucradas en la planificación presupuestaria pueden tomar decisiones de mejora en el área de presupuesto o administración pública.
  - 2.2. Seguimiento de la ejecución financiera y física de los PP: Es un proceso continuo de análisis de la información del presupuesto público, incluidos los aspectos financieros y la producción real de productos y actividades previstas en el presupuesto. Esta información es reportada por la entidad pública a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).
  - 2.3. Seguimiento a temas específicos en presupuesto público: Son temas específicos que la DGPP hace seguimiento al gasto social (GS), al gasto público en niñas, niños y adolescentes (GPNNA) y da información sobre el gasto en intervenciones y políticas a favor de la población necesitada.
3. Evaluación presupuestal: Comprende un análisis sistemático y objetivo de un programa o proyecto que se encuentre en estado de ejecución o finalizado, en tanto su diseño, ejecución, eficacia, eficiencia e impacto en la población, no afecta las normas y procesos establecidos por el Sistema Nacional de Inversiones Publica (SNIP) relacionados con proyectos de inversión, contamos con evaluación de diseño y ejecución presupuestal (EDEP) existen tres tipos:
    - 3.1. Evaluaciones Rápidas de Diseño (ERD): Sirven para asegurar estándares mínimos de efectividad, objetivos, transparencia, beneficiarios, componentes, indicadores y líneas de base previos a la implementación o diseño de intervenciones públicas. Se aplicarán a intervenciones que requieran medidas de ajuste, o para evaluar su posible expansión,

de la misma manera, el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.) menciona “la evaluación de diseño es elaborada bajo el marco de Presupuesto por Resultados, que está orientada a detectar acciones de mejora sobre el diseño, la implementación y el desempeño de una intervención pública, en curso o concluida”. (párr. 1)

- 3.2. Evaluaciones de Procesos (EP): Es un análisis sistemático de la gestión operativa de uno o más procesos, aplicado a medida que se realizan intervenciones. Tiene como objetivo analizar, mediante trabajos de campo y entrevistas si el proceso se está llevando a cabo de forma eficiente y eficaz para la obtención de resultados esperados.
- 3.3. Evaluaciones de Políticas Nacionales (EPN): Se aplica a un plan o grupo de planes en torno a una estrategia o política común, asumiendo una visión integral que considera todos los planes que contribuyen a un objetivo mayor.
4. Incentivos a la gestión: Son financiaciones directas que recibe una entidad para cumplir un conjunto de requisitos u objetivos para gestionar mejor la provisión de bienes y/o servicios a la sociedad. Incluyen el uso de reglas claras de evaluación y seguimiento para generar información sobre objetivos y recompensas. Pretenden volcar la acción del Estado hacia la gestión por resultados, de igual manera, el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.) menciona “es el cual promueve la aceleración hacia el logro de los resultados al vincular directamente los recursos asignados con mejoras en gestión específicas” (párr. 1).

Existen dos incentivos a la gestión:

- 4.1. Programas de incentivos (PI): Se inicio con la ley N° 29332, que tiene como objetivo promover condiciones favorables al crecimiento económico local y al desarrollo sostenible, incentivando a los municipios a mejorar la gestión local, significa que la transferencia de recursos financieros depende del logro de metas que el municipio tiene que alcanzar en un plazo determinado.

4.2. Convenio de apoyo presupuestario: Son convenios técnicos suscritos entre entidades públicas y la DGPP. En el convenio, la entidad pública se compromete a alcanzar las metas de resultados del programa presupuestal o indicadores de producto, según corresponda, y cumplir con los compromisos de gestión para una mejor prestación de los servicios públicos.

Mayor (2009) menciona que “PpR es una metodología o esquema de presupuestos que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto a favor de la población, retroalimentando los procesos para la reasignación, reprogramación y ajustes de las intervenciones” (párr. 1).

Objetivo: Asegurar que el proceso presupuestario facilite y promueva el desarrollo progresivo de la gestión orientada a resultados en toda la administración pública, además, busca mejorar la eficiencia y equidad del gasto público, contribuirá a mejorar el desempeño del Estado en relación con el bienestar. Bienestar de las poblaciones, los individuos, los pobres y los excluidos, así mismo. Trillini C. (2013) “el objetivo es el planteo de una meta o un propósito a alcanzar, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad” (párr. 1).

Motivación para la adopción de un PpR: se busca mejorar la el gasto publico teniendo como base la eficiencia y eficacia, a la vez se busca responder de forma eficaz a las prioridades que necesita la población, también se busca aumentar la confianza de la población ya que está muy deteriorada por malos actores políticos de turno.

Limitaciones: el débil vínculo entre la planificación y el presupuesto, la existencia de normas inconexas y contradictorias, la evaluación enfocada a la gestión financiera y el cumplimiento de los procedimientos, entre otros. (pág. 28)

## **Gestión financiera**

Pimenta y Pessoa (2015) mencionan que la GFP juega un papel importante en uso de los recursos públicos y en la gestión macroeconómica, es por ello que la modernización de la GFP tendrá un gran impacto en la eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público. Los países de Latinoamérica han logrado avances significativos en la mejora del marco institucional, funcional y técnico de los sistemas de gestión financiera pública a medida que los gobiernos buscan lograr una mayor cobertura, confiabilidad y oportunidad de la información financiera. También existe presión para simplificar los procedimientos e implementar modelos y técnicas más complejos en la tesorería nacional, las oficinas de gestión de la deuda, los departamentos de contabilidad y las agencias de adquisiciones y presupuesto (pág. 02)

Mendoza (2013) indica que el Estado para sus múltiples, complejas y cada vez más crecientes funciones y responsabilidades a él encomendadas por la sociedad en general o por grupos de poder específicos. Debe utilizar gran cantidad y variedad de recursos escasos, entre ellos, y quizás los más importantes, los financieros. Cómo, cuánto, dónde, cuándo o de quién obtener esos recursos y luego cómo utilizarlos de la manera más eficaz, razonable, oportuna, eficiente, equitativa y económicamente, es tarea que le corresponde a la gestión financiera. Por lo tanto esta disciplina estará indefectiblemente relacionada con las variadas fuentes de ingresos que reciben las distintas entidades del estado (impuestos, tasas, contribuciones, regalías, rentas parafiscales, peajes, etc.) y su posterior uso (gasto de funcionamiento, de inversión, servicio de deuda, gastos de operación) para satisfacer necesidades de la población. Pero como usualmente será necesario completar los ingresos ordinarios con recursos provenientes de préstamos (fuentes públicas o privadas, internas o externas) entonces estas actividades también serán parte del campo de la gestión financiera pública. En síntesis, la

gestión financiera pública tendrá como campo de estudio y/o acción los tributos, el gasto público, el endeudamiento, el presupuesto y otros aspectos afines, y se podrá desarrollar al interior de una entidad pública en particular (micro) o de manera agregada considerando toda la organización estatal (macro).

Las autoridades financieras se han visto obligadas a valerse de otras herramientas que complementen o le sirvan de apoyo a la actividad presupuestal. Esas herramientas o instrumentos, teniendo en cuenta el factor tiempo, se pueden clasificar como de largo, mediano y corto plazo.

Son de largo plazo las herramientas que tienen como perspectiva de tiempo para su aplicación un periodo de tiempo superior a 5 años. De mediano plazo las de perspectiva de aplicación menor a 5 años, pero superior a un año. Y de corto plazo a las que se estructuran para ser aplicadas en un periodo de un año o menos; algunos instrumentos de gestión financiera son:

1. Plan financiero: Es un elemento del marco fiscal de mediano plazo. En él, y con el fundamento en el comportamiento esperado de la economía, plasmado en el programa macroeconómico, así mismo, Ulab (2020) menciona “Un plan económico financiero es una parte imprescindible de la planificación de un negocio. En este tipo de planes financieros se debe recopilar toda la información detallada y cuantificada de los planes y objetivos que vaya a desarrollar tu empresa” (párr. 1).

- 1.1. Proyección de ingresos y gastos: El gobierno proyecta sus posibles ingresos (sin incluir los provenientes de privatizaciones, capitalizaciones, recursos de crédito o utilidades del banco central) y gastos (corrientes y de capital) para determinar si habrá superávit fiscal o, por lo contrario, déficit, y si estos se encuentran dentro de unos límites que se consideran adecuados de acuerdo a la aplicación de regla fiscal que deberá tener en

cuenta los ciclos económicos. Si la proyección es deficitaria habrá necesidad de establecer cuál será la forma de cubrir el faltante que, por lo regular, es a través de endeudamiento. La proyección del plan financiero se debe hacer para periodos mínimos de 10 años, revisarse anualmente y agregar un nuevo año de proyección.

- 1.2. El presupuesto anual: Conlleva a la elaboración de un documento que detalla la planificación financiera de la entidad para poder cumplir sus objetivos (obras, proyectos, servicios y otros) a lo largo del año fiscal correspondiente, se consideran los límites de gastos e ingresos proyectados. La principal herramienta financiera sigue siendo el presupuesto quién, además, es el acto de gobierno más importante que anualmente realizan los gobiernos en todos los regímenes y niveles, además de ser el eje de la actividad financiera estatal, así mismo, Sage (s.f.) menciona “Un presupuesto anual es un plan operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un año los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios” (párr. 1).

En apoyo al presupuesto anual esta la planificación financiera, se basa en la obtención, asignación, uso y registro de los recursos financieros del estado, para la satisfacción de las necesidades colectivas, de la misma manera, Skandia (s.f.) menciona “La planeación financiera es un proceso que da foco, dirección y significado a cada una de las decisiones financieras que se tomen a lo largo de la vida; y se logra mediante varias etapas” (párr. 1).

- 1.3. Programa anual mensualizado de caja: es la principal herramienta para la ejecución del presupuesto y consiste en una proyección.

La proyección de los ingresos y pagos efectivos son las proyecciones de ingresos (los que realmente van a ser recibidos en caja o bancos) es lo que se aspira poder recibir en cada uno de los meses del año, al igual que los pagos efectivos (los que realmente se cancelarán) que se realizarán en esos mismos periodos de tiempo. Un exceso de los

ingresos sobre los gastos le permitirá a la entidad realizar inversiones a corto plazo, en el caso contrario, deberá tramitar préstamos o créditos de tesorería. (pág. 18)

- 1.4. El marco de gastos de mediano plazo: con el fin de garantizar que no se excederán los montos máximos de gastos que las circunstancias económicas y fiscales recomiendan (teniendo en cuenta el plan financiero), algunos gobiernos han comenzado a fijarse techos de gastos anuales.

Los techos de gastos son los límites máximos de gastos no financieros que, una vez estimados los ingresos del ejercicio, marcará el techo de asignación de recursos de los presupuestos del Estado, que por lo regular son para 4 años, revisables en cada anualidad. Lo común es que se señalen partidas máximas de gastos por sectores, dentro de los cuales se hacen distribuciones entre las diferentes entidades que lo conforman.

2. Metas de superávit primario: El superávit primario es la resta del gasto corriente de un estado y su recaudación de impuestos. Si los gastos son menores a los ingresos públicos (sin contar los pagos de intereses de la deuda pública) habrá superávit primario. La fijación de metas de superávit primario sirve para garantizar la sostenibilidad de la deuda pública.

- 2.1. Sostenibilidad de la deuda pública: Su función es evitar que la misma crezca indefinidamente lo que obligaría al gobierno a endeudarse para pagar otras deudas. Para determinar el superávit primario se sigue un procedimiento similar al utilizado para el cálculo del balance financiero, esto es, del total de los ingresos (sin incluir los provenientes de privatizaciones, capitalizaciones, recursos de crédito o utilidades del banco central) se le resta el valor de total de los gastos, sin incluir el de los intereses. Si el resultado así obtenido, para el caso del nivel territorial, es igual o mayor al servicio de la deuda, la deuda es sostenible, esto es, será posible si pago futuro. Ahora bien, si el ente público tiene fácil acceso al crédito, se bastará que su superávit primario anual sea igual o superior a los intereses a cancelar en ese período. Para el caso del nivel

nacional las metas anuales de superávit primario se fijan como un porcentaje del producto interno bruto además se tienen en cuenta los ciclos académicos; las metas de superávit primario deben fijarse para los siguientes 10 años o más, revisarse cada año, y agregarse un año más, de misma manera, Hakura D. (2020) menciona “La deuda pública de un país se considera sostenible si el gobierno puede cumplir con todas las obligaciones de pago actuales y futuras sin asistencia excepcional o sin caer en incumplimiento” (pág. 60).

3. El plan de proyectos: en rigor no es propiamente un instrumento financiero, pero si será la base para futuras decisiones en este campo.

3.1. Marco de acción: En este instrumento los gobernantes concretizan las propuestas de gobierno que se propusieron desarrollar durante su periodo y establecen cuáles serán sus principales objetivos y metas a alcanzar. Para que tenga más legitimidad, su elaboración debe contar con la participación de la ciudadanía.

3.2. El banco de programas y proyectos: Es un instrumento de planificación para el registro de planes y proyectos de inversión pública viables, previamente evaluados en términos sociales, técnicos, ambientales y económicos y que pueden ser financiados con cargo a los presupuestos generales del Estado.

Los programas y proyectos son iniciativas que tienen como base cambiar la calidad de vida de la población y/o sociedad, estos deben pasar por una evaluación técnica, financiera, económica y ambiental para su posterior ejecución por lo general son ejecutados cada año, así mismo, la Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y del San Jorge (s.f.) menciona “Es una herramienta del sistema de planificación sobre la inversión pública, permite tomar decisiones en la etapa de preinversión e inversión, facilitando la preparación de los planes, programas y proyectos de inversión, racionalidad y consistencia en la asignación del presupuesto” (párr. 1).

3.3. El plan anual de inversiones: es el instrumento en el cual se relacionan los proyectos que el gobierno pretende desarrollar en el año para el cual presupuesta y que servirá de base para la elaboración del presupuesto de inversión. Contribuye a la adecuada ejecución del plan de desarrollo que se elabora para periodos largos, así mismo, el Ministerio de Economía Y Finanzas (s.f.) menciona “Los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados, de conformidad con las disposiciones” (párr. 1).

El presupuesto de inversión enumera los recursos utilizados para adquirir o producir bienes y/o servicios para apoyar las operaciones futuras de la entidad, para la producción de nuevos bienes o servicios, o para la generación de nuevos recursos, de la misma manera, Raisin (sf.) menciona “Un presupuesto de inversión es un documento donde se reflejan todas las inversiones de financiación a largo plazo, además de los gastos e ingresos en los que se incurren para su adquisición y las compras necesarias” (párr. 1).

La aprobación del presupuesto debe respetar la voluntad del gobernante aquí consignado que, a su vez, debe corresponder con el programa de gobierno que se ofreció en campaña.

### **2.3. Bases filosóficas**

El conocimiento es una fracción de la filosofía que estudia el origen, los métodos, la estructura y la validez del conocimiento. El epistemólogo ligado a la ciencia debe hacer las siguientes contribuciones: sistematizar conceptos filosóficos, desterrar los supuestos filosóficos, reconstruir teorías científicas, resolver problemas científicos, desarrollar la teoría y la práctica, etc.

Burbano (2005) menciona “los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto como herramienta de planificación y control inicio en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII frente al Parlamento británico los planes de gastos del reino y se hablaron sobre su posible ejecución y control”. (pág. 11)

Por otro lado, las antiguas civilizaciones (egipcias, chinas y peruanas) de aproximadamente 1000 a 4000 A.C. eran reconocidas por realizar grandes construcciones tales como pirámides, murallas y edificios en donde mostraban sus habilidades de organización y planeación singularizaban a estas civilizaciones. La gran pirámide de Guiza, la Muralla China y los edificios arquitectónicos de Sechin Bajo son grandes ejemplos de cómo se aplican los presupuestos, estiman sus cálculos para determinar y asignar los recursos de construcción que necesitan, por ejemplo: ¿cuántas piedras? ¿cuántas herramientas hay? ¿Cuánto material hay? ¿cuántas personas se necesitan? Innumerables ejemplos de cómo prescriben sus predicciones.

Desde la perspectiva de la escuela de pensamiento económico, se reconoce acertadamente que las herramientas desarrolladas para la gestión financiera operativa tienen antecedentes en la economía empresarial, especialmente en la ciencia financiera, que está decididamente influenciada por la economía neoclásica surgida en la segunda mitad del siglo XIX así mismo, Sabino (1991) menciona "pesar de los cambios ocurridos desde esa época puede decirse, sin exageración, que el núcleo principal del aporte neoclásico se mantiene hasta nuestros días, habiendo pasado a formar parte integral del cuerpo teórico de la ciencia económica" (pág. 215).

#### **2.4. Definiciones de términos básicos**

CEPLAN: (Ceplan, s.f.) menciona que es un “organismo técnico especializado que ejerce la rectoría efectiva del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico conduciéndolo de

manera participativa, transparente y concertada, contribuyendo así al mejoramiento de la calidad de vida de la población y al desarrollo sostenible”. (Párr. 1)

SNIP: (Mef, s.f.) menciona “que es un sistema administrativo del Estado que a través de un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas certifica la calidad de los Proyectos de Inversión Pública. Con ello se busca eficiencia, sostenibilidad y mayor impacto socio-económico”. (Párr. 1)

Gestión operativa: (Leegales, 2021) “son acciones que se desarrollan para mantener los procesos organizados, optimizados y en pleno funcionamiento. su objetivo principal es garantizar, además tiene como objetivo garantizar que los recursos disponibles se apliquen correctamente, evitando el desperdicio, los fallos y las repeticiones”. (Párr. 1)

Gastos públicos: (Mef, s.f.) “Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios, desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales”. (Párr. 1)

Recursos públicos: (Mef, s.f.) “son recursos que el Estado dispone para cumplir con su propósito, cubriendo así los servicios públicos y funciones que realiza. Estos recursos permiten que el sector público desarrolle sus actividades y atienda transferencias solicitadas por otras áreas”. (Párr. 1)

Superávit fiscal: (Pedrosa, 2016) “Se produce superávit fiscal cuando en una administración pública los ingresos fiscales (tributos y cotizaciones sociales) son mayores que los gastos, normalmente un año; Se origina cuando una administración pública es capaz de recaudar suficiente dinero para afrontar sus gastos”. (Párr. 1)

## 2.5. Formulación de Hipótesis

### 2.5.1. Hipótesis General

El presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

### 2.5.2. Hipótesis Específicas

- a. Los programas presupuestales influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.
- b. El seguimiento presupuestal influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.
- c. La evaluación presupuestal influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.
- d. Los Incentivos y convenios influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

## 2.6. Operacionalización de las Variables

Tabla 1

### *Operacionalización de variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Presupuesto por resultados	Programas presupuestales	Producto	1
		Acciones comunes	2
		Proyecto	3
		Actividad	4
		Indicador	5
		Meta	6

	Seguimiento	Seguimiento del desempeño de los programas presupuestales (PP)	7
		Seguimiento de la ejecución financiera y física de los PP	8
		Seguimiento a temas específicos en presupuesto público	9
	Evaluación presupuestal	Evaluaciones rápidas de diseño	10
		Evaluaciones de proceso	11
		Evaluaciones de políticas nacionales	12
	Incentivos y convenios	Programas de incentivos	13
		Convenio de apoyo	14
Gestión financiera	Plan financiero	Proyección de ingresos y gastos	15
		Presupuesto anual	16
		Programa anual mensualizado de caja	17
		Marco de gastos de mediano plazo	18
	Meta de superávit primario	Sostenibilidad de la deuda pública	19
	Plan de proyectos	Marco de acción	20
		Banco de programas y proyectos	21
		Plan anual de inversiones	22

---

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Diseño metodológico

La presente tesis tuvo como base de los problemas y objetivos planteados, de esa manera se pudo conocer la existencia e influencia del PpR en la GF, en base a esos resultados efectuar recomendaciones para solucionar algunos problemas.

El nivel fue el descriptivo – correlacional, se buscó determinar las características de las variables y también correlacional – descriptivo ya que buscamos la relaciones que puedan existir entre las variables.

Se tiene como diseño el no experimental transaccional y tiene como diagrama los siguientes datos:

$$M = CP N CG$$

Dónde:

M = Muestra

C = cuestionario

P = Presupuesto por resultados

G = Gestión financiera

N = Nivel de incidencia

El enfoque fue el cualitativo ya que se pudo realizar la investigación sobre un hecho real, medible y observable que se presenta en dicha entidad, es necesario conocer estas variables ya que es importante para poder saber la evolución de cada una de ellas.

### 3.2. Población y Muestra

#### 3.2.1. Población

En esta investigación la población fue constituida por 87 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Barranca (gerentes, subgerentes, jefes de área, especialistas y personal de apoyo ligado al tema de investigación).

Tabla 2

*Población de la investigación*

Personal	Cantidad	Porcentaje
Gerente	12	14%
Subgerente	12	14%
Jefes de área	21	24%
Especialistas	33	38%
Personal de apoyo	9	10%
Total	87	100%

#### 3.2.2. Muestra

Cada uno de los miembros de la población ya mencionada tienen la misma probabilidad de pertenecer al estudio, por tal motivo la muestra fue en base a 71 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Barranca, de la misma manera, se tomó un porcentaje de todo el personal involucrado para poder equilibrar las jerarquías y obtener un mejor resultado en la presente investigación.

Tabla 3

*Muestra de la investigación*

Personal	Cantidad	Porcentaje
Gerente	10	14%
Subgerente	10	14%
Jefes de área	17	24%
Especialistas	27	38%
Personal de apoyo	7	10%
Total	71	100%

Se determino la muestra por intermedio de la siguiente fórmula (muestreo aleatorio simple):

$$m = \frac{N^2 T o x}{P^2 (T - 1) + N^2 o x}$$

Donde:

M = tamaño de muestra

N = nivel de confianza (1.96)

T = tamaño de población

O = tasa de prevalencia del objetivo (0.50)

X = (1-p) = 0.50)

P = margen de precisión o error (0.05)

llevando los datos a la fórmula:

$$M = \frac{(1.96)^2 (87) (0.50) (0.50)}{(0.05)^2 (87 - 1) + 1.96^2 (0.50) (0.50)}$$

$$M = \frac{83,5548}{0,215 + 0,9604}$$

$$M = \frac{83,5548}{1,1754} = 71,0863$$

$$M = 71$$

Podemos observar que la muestra fue constituida por 71 trabajadores.

### **3.3. Técnicas de Recolección de Datos**

**El cuestionario**, sirvió para recolectar información de la muestra seleccionada con la finalidad de obtener datos confiables para el mejor desarrollo de la investigación, para esto se formulará 22 preguntas cada una con 5 alternativas.

**Descripción de los instrumentos**, se usó el cuestionario, donde se observa 22 preguntas de las cuales 14 preguntas corresponderán a la variable PpR y 8 preguntas a la variable GF, cada una con 5 alternativas, las mismas tendrán una relación directa con las variables del estudio, el cuestionario tendrá una estructura formal y clara para su comprensión.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento de la información**

Se procesó por intermedio del programa SPSS en el cual se pudo obtener los resultados y el procesamiento fue de la siguiente manera:

- La información de la muestra se revisó, corrigió y ordenó de acuerdo a las hipótesis.
- Se codificaron las respuestas según las variables con la finalidad de tabularlas y tener un mejor orden.
- Después de tener las variables codificadas se distribuyeron por dimensiones.
- Se seleccionó la herramienta estadística.

El procesamiento se realizó con:

- Pruebas estadísticas de correlación (IBM SPSS statistics 21).

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

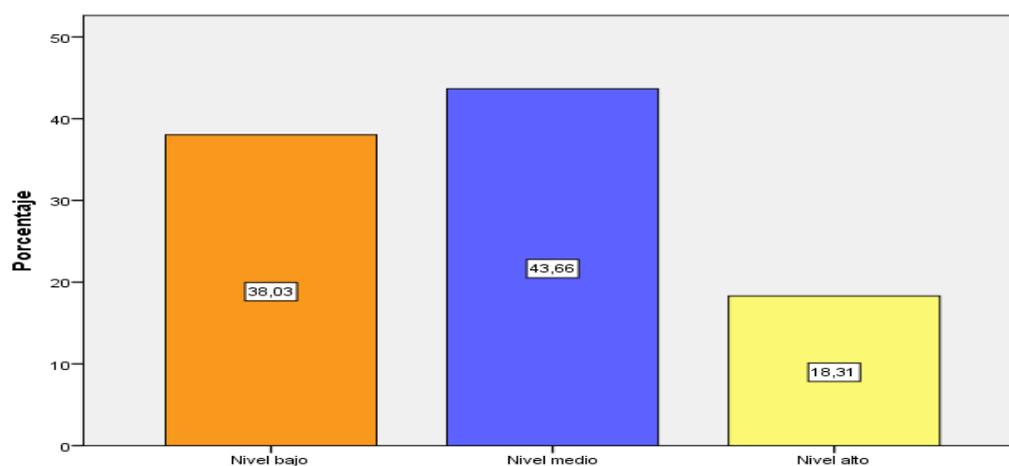
#### 4.1. Análisis de resultados

##### 4.1.2. Descripción de la Variable Presupuesto por Resultados

Tabla 4

*Presupuesto por resultados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	27	38,03	38,03	38,02
	Nivel medio	31	43,66	43,66	81,70
	Nivel alto	13	18,31	18,31	100,00
	Total	71	100,00	100,00	



*Figura 1. Presupuesto por resultados.*

#### Interpretación

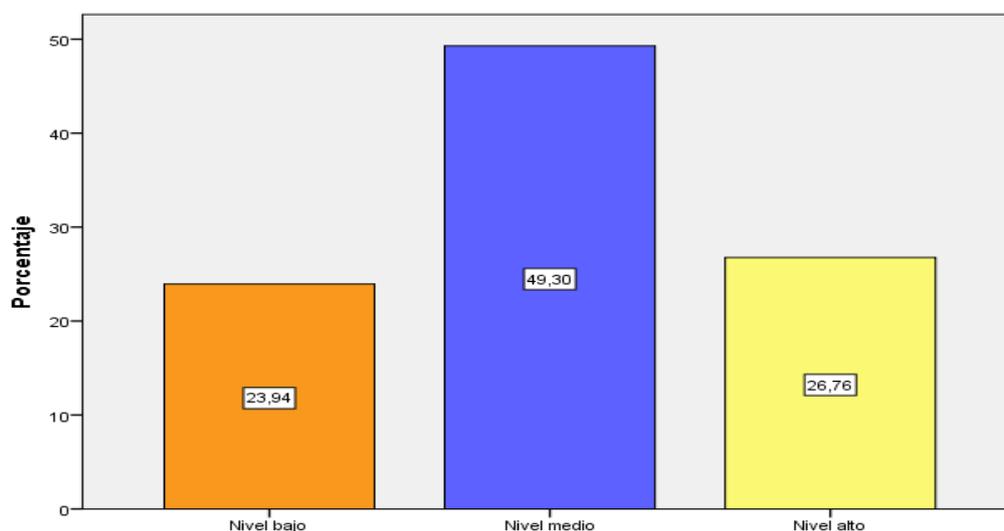
En la tabla 4 y figura 1 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la variable presupuesto por resultados, apreciamos que un 43,66% mencionan que se alcanzó un nivel medio, la mayoría considero que solo a veces se cumplió los programas presupuestales, seguimientos y evaluaciones presupuestales, el 38,03%

afirman que se alcanzó un nivel bajo considerando que casi nunca se cumple y un 18,31% que se alcanzó un nivel alto considerando que casi siempre se cumple en la mencionada variable.

Tabla 5

*Programas presupuestales.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	17	23,94	23,94	23,94
	Nivel medio	35	49,30	49,30	73,24
	Nivel alto	19	26,76	26,76	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

Figura 2. *Programas presupuestales.*

## Interpretación

En la tabla 5 y figura 2 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión programas presupuestales, observándose que el 49,30% sostienen que se alcanzó un nivel medio, la mayoría considero que solo a veces se cumplió lo enmarcado por las metas, las actividades, los programas, los productos entre otros, el 26,76% afirma que se obtuvo un nivel alto considerando que siempre se cumple y el 23,94% sostiene que se alcanzó nivel bajo considerando que casi nunca se cumple en la mencionada dimensión.

Tabla 6

*Seguimiento.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	9	12,68	12,68	12,68
	Nivel medio	48	67,61	67,61	80,28
	Nivel alto	14	19,72	19,72	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

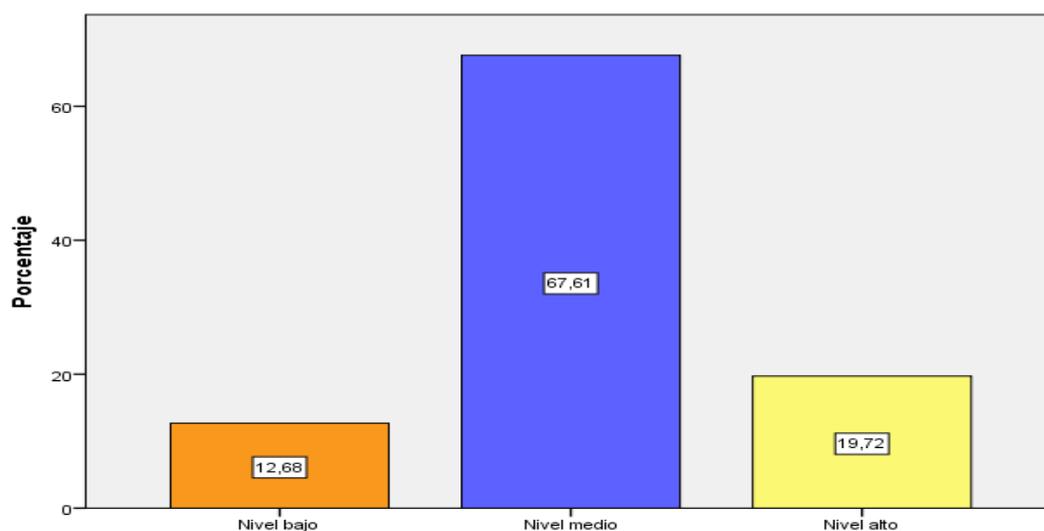


Figura 3. Seguimiento.

## Interpretación

En la tabla 6 y figura 3 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión seguimiento presupuestal, observándose que el 67,61% sostienen que se alcanzó un nivel medio, la mayoría considero que solo a veces se cumplió en realizar el seguimiento de desempeño y ejecución de los programas presupuestales, el 19,72% afirman que se obtuvo un nivel alto considerando que casi siempre se cumplen y un 12,68% que se consiguió un nivel bajo considerando que casi nunca se cumplen en la mencionada dimensión.

Tabla 7

*Evaluación presupuestal.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	16	22,54	22,54	22,54
	Nivel medio	45	63,38	63,38	85,92
	Nivel alto	10	14,08	14,08	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

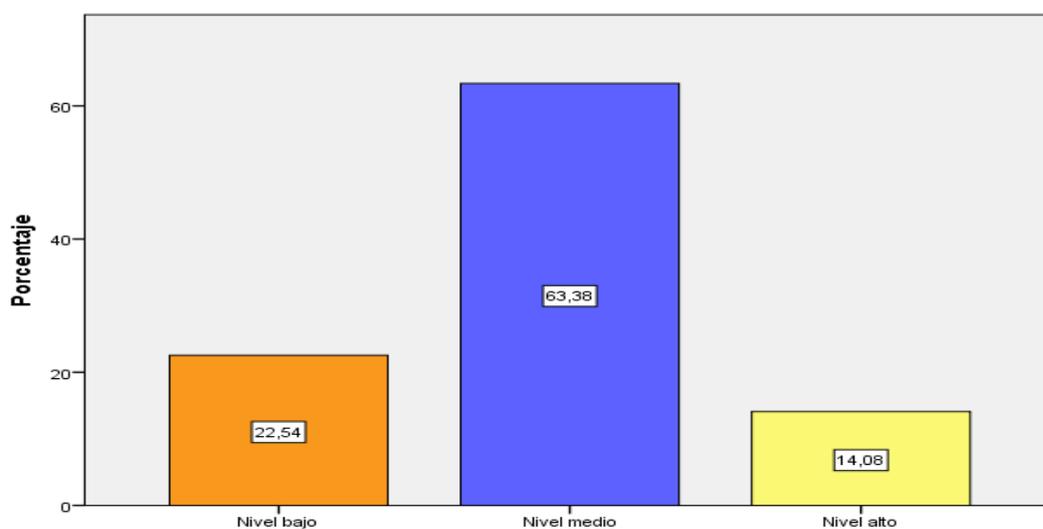


Figura 4. Evaluación presupuestal.

## Interpretación

En la tabla 7 y figura 4 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión evaluación presupuestal, observándose que el 63,38% sostienen que se alcanzó un nivel medio, la mayoría considero que solo a veces se cumplió las evaluaciones rápidas de diseño, evaluación de proceso y evaluación de políticas nacionales, el 22,54% afirman que se obtuvo un nivel bajo considerando que casi nunca se cumplen y el 14,08% afirman que se obtuvo un nivel alto considerando que casi siempre se cumplen en la mencionada dimensión.

Tabla 8

*Incentivo a la gestión.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	14	19,72	19,72	19,72
	Nivel medio	48	67,61	67,61	87,32
	Nivel alto	9	12,68	12,68	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

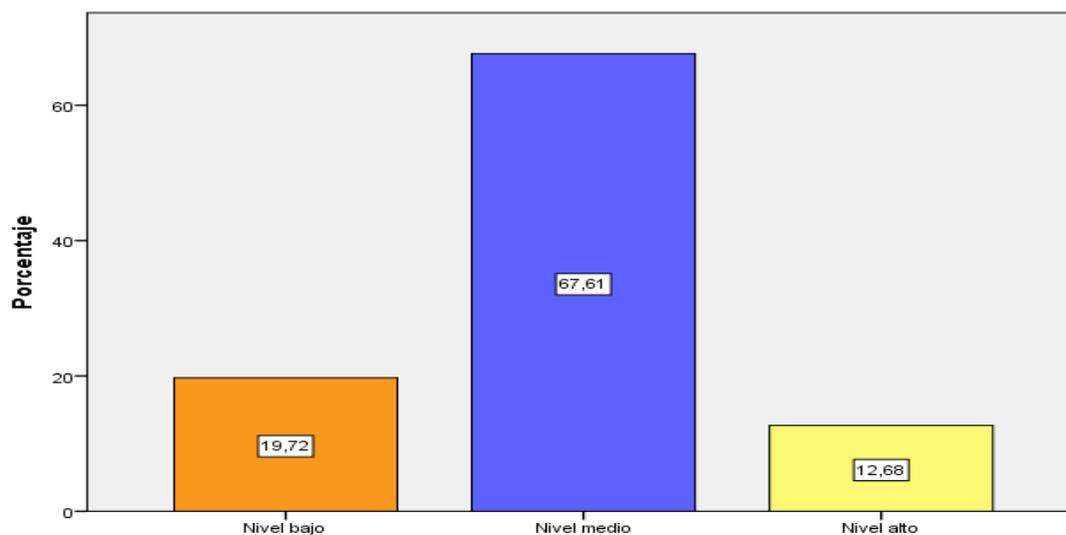


Figura 5. Incentivo a la gestión.

#### Interpretación

En la tabla 8 y figura 5 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión incentivos a la gestión, observándose que el 67,61% sostienen que se alcanzó un nivel medio, la mayoría considero que solo a veces se cumplen con los programas de incentivos y los convenios de apoyo presupuestal, el 19,72% afirman que se obtuvo un nivel bajo ya que casi nunca se cumplen y el 12,68% que se consiguió un nivel alto debido a que siempre se cumplen en la mencionada dimensión.

#### 4.1.3. Descripción de la Variable Gestión Financiera

Tabla 9

*Gestión financiera.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	41	57,75	57,75	57,7
	Nivel medio	24	33,80	33,80	91,55
	Nivel alto	6	8,45	8,45	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

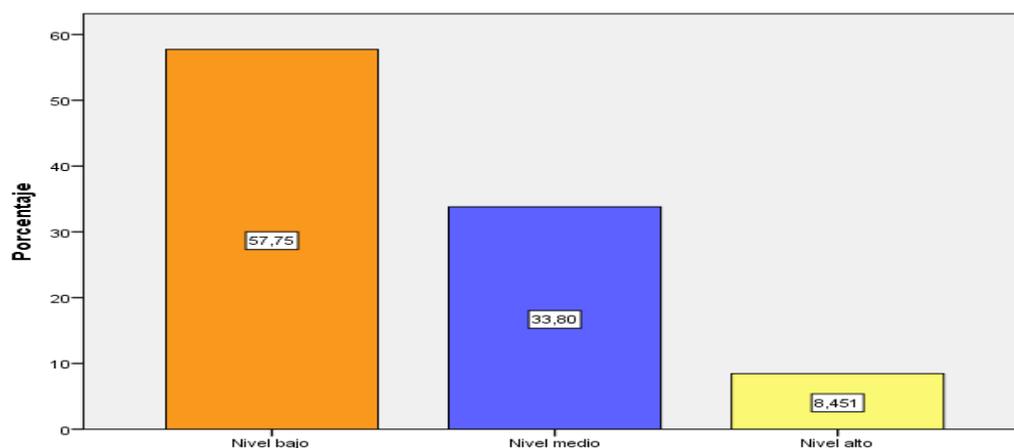


Figura 6. Gestión financiera.

#### Interpretación

En la tabla 9 y figura 6 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la variable gestión financiera, observándose que el 57,75% sostienen que se alcanzó un nivel bajo, la mayoría considero que casi nunca se cumplen con el plan financiero, metas de superávit y el plan de proyectos e inversiones, el 33,80% afirman que se obtuvo un nivel medio considerando que solo a veces se cumplen y el 8,45% mencionan que se consiguió un nivel alto debido a que casi siempre se cumplen en la mencionada variable.

Tabla 10

*Plan financiero.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	50	70,42	70,42	70,42
	Nivel alto	21	29,58	29,58	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

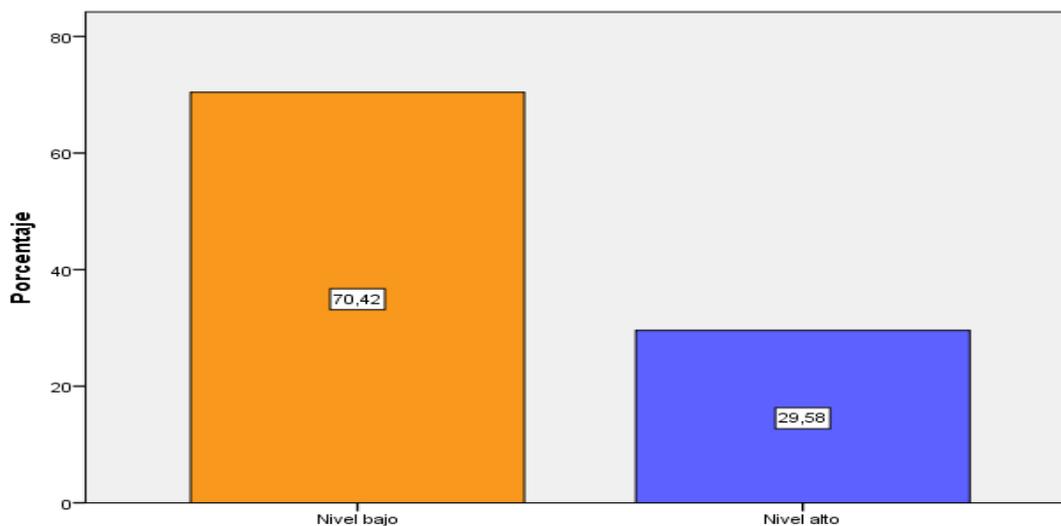


Figura 7. Plan financiero.

#### Interpretación

En la tabla 10 y figura 7 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión plan financiero, observándose que el 70,42% sostienen que se alcanzó un nivel bajo, considerando que casi nunca se cumplen la proyección de gastos, los techos de gastos y otros, el 29,58% afirman que se obtuvo un nivel alto, considerando que casi siempre se cumplen con respecto a la mencionada dimensión.

#### Tabla 11

*Meta de superávit primario.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nivel bajo	3	4,23	4,23	4,23
	Nivel medio	64	90,14	90,14	94,37
	Nivel alto	4	5,63	5,63	100,00
	Total	71	100,00	100,00	

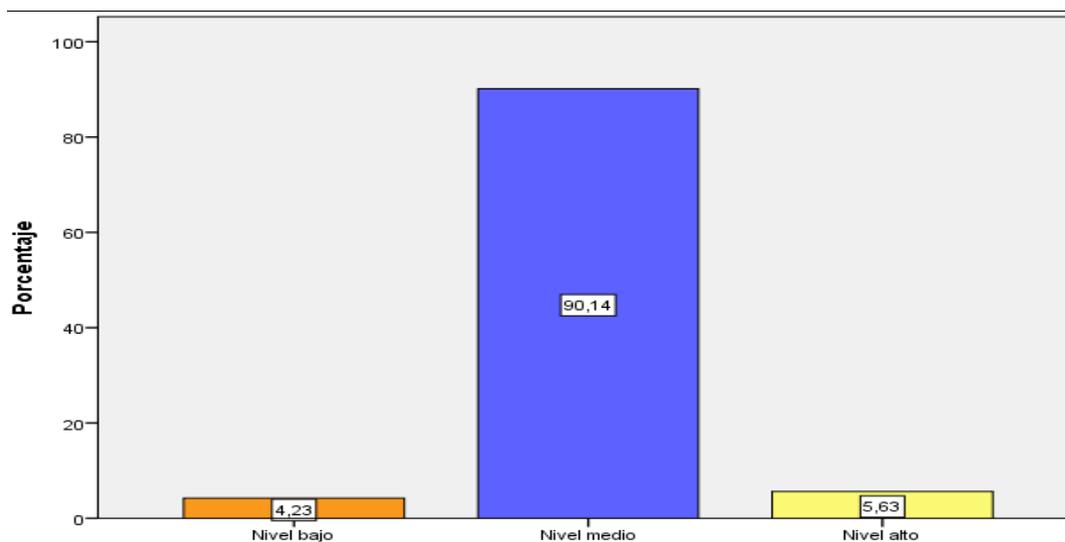


Figura 8. Meta de superávit primario.

#### Interpretación

En la tabla 11 y figura 8 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión metas de superávit primario, observándose que el 90,14% sostienen que se alcanzó un nivel medio considerando que a veces se cumple con tener una eficaz sostenibilidad de la deuda pública municipal, el 5,63% afirman que se obtuvo un nivel alto, considerando que siempre se cumplen y el 4,22% mencionan que se consiguió un nivel bajo, considerando que casi siempre se cumplen respecto a la dimensión mencionada.

Tabla 12

#### Plan de proyectos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válidos	Nivel bajo	7	9,9	9,9	9,9
	Nivel medio	50	70,4	70,4	80,3
	Nivel alto	14	19,7	19,7	100,0
	Total	71	100,0	100,0	

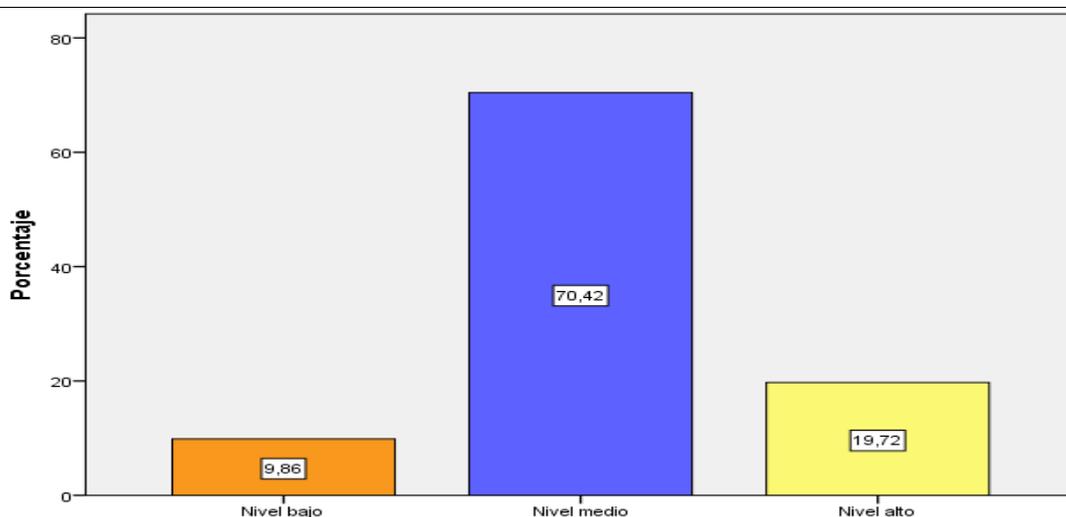


Figura 9. Plan de proyectos.

#### Interpretación

En la tabla 12 y figura 9 se muestran los resultados de frecuencias y porcentajes de los 71 encuestados con respecto a la dimensión plan de proyectos, observándose que el 70,42% sostienen que se alcanzó un nivel medio, considerando que a veces se cumple con tener una elaboración de proyectos, bancos de programas y proyectos, y plan anual, el 19,72% afirman que se obtuvo un nivel alto considerando que casi siempre se cumplen y el 9,86% que se consiguió un nivel bajo considerando que casi nunca se cumplen con respecto a la dimensión mencionada.

## 4.2. Contrastación de hipótesis

### Hipótesis general

**Ha:** El presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

**H<sub>0</sub>:** El presupuesto por resultados no influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

Tabla 13

*Correlación entre presupuesto por resultados y gestión financiera.*

			Presupuesto por resultados	Gestión financiera
Rho de Spearman	Presupuesto por resultados	Coefficiente de correlación	1,000	,606**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	71	71
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,606**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	71	71

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

En la tabla 13 se observa una correlación de  $r = 0,666$  con un valor de Sig.  $< 0,05$ , en relación a esos datos se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula, se concluye que existe influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera.

### Hipótesis específica 1:

**H<sub>a</sub>:** Los programas presupuestales influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

**H<sub>0</sub>:** Los programas presupuestales no influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

Tabla 14

*Correlación entre programas presupuestales y gestión financiera.*

			programas presupuestales	Gestión financiera
Rho de Spearman	programas presupuestales	Coefficiente de correlación	1,000	,392**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	71	71
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,392**	1,000

Sig. (bilateral)	,001	.
N	71	71

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

En la tabla 14 se observa una correlación de  $r = 0,392$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0$ , en relación a esos datos se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula, se concluye que existe influencia de los programas presupuestales hacia la gestión financiera.

### Hipótesis específica 2:

**Ha:** El seguimiento presupuestal influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

**Ho:** El seguimiento presupuestal no influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

Tabla 15

*Correlación entre seguimiento y gestión financiera.*

			seguimiento	Gestión financiera
Rho de Spearman	seguimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,399**
		Sig. (bilateral)	.	,001
	Gestión financiera	N	71	71
		Coefficiente de correlación	,399**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	71	71

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

En la tabla 15 se observa una correlación de  $r = 0,399$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0,05$ , en relación a esos datos se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula, se concluye que existe influencia entre el seguimiento y la gestión financiera.

### Hipótesis específica 3:

**Ha:** La evaluación presupuestal influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

**H<sub>0</sub>:** La evaluación presupuestal no influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

Tabla 16

*Correlación entre evaluación presupuestal y gestión financiera.*

			evaluación presupuestal	Gestión financiera
Rho de Spearman	evaluación presupuestal	Coefficiente de correlación	1,000	,312**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	71	71
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,312**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	71	71

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

En la tabla 16 se observa una correlación de  $r = 0,312$  con un valor de Sig.  $< 0,05$ , en relación a esos datos se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula, se concluye que existe influencia entre la evaluación presupuestal y la gestión financiera.

#### **Hipótesis específica 4:**

**H<sub>a</sub>:** Los programas de incentivos y el convenio de apoyo presupuestario influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

**H<sub>0</sub>:** Los programas de incentivos y el convenio de apoyo presupuestario no influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.

Tabla 17

*Correlación de incentivos y convenios con gestión financiera.*

			incentivos y convenios	Gestión financiera
Rho de Spearman	incentivos y convenios	Coefficiente de correlación	1,000	,333**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	71	71
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,333**	1,000

Sig. (bilateral)	,005	.
N	71	71

---

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

En la tabla 17 se observa una correlación de  $r = 0,333$  con un valor de Sig.  $< 0,05$ , en relación a esos datos se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula, se concluye que existe influencia de los incentivos y convenios en la gestión financiera.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general, se determinó que existe una influencia entre ambas variables. Esto quiere decir que teniendo eficiencia y eficacia del gasto público a través de sus vinculaciones se logran productos y resultados a favor de la población, y se tendrá una correcta administración de los recursos públicos.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Patiño (2017) menciona “la herramienta de presupuesto por resultados ha tenido una influencia positiva en el sistema de planificación y ejecución municipal de Medellín” (pág. 55), y de la misma manera Guanilo (2018) menciona “la rendición de cuentas como parte del presupuesto por resultados influyo de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz año 2016” (Pág. 62).

Respecto al objetivo específico 1, al determinar la influencia de los programas presupuestales en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019, en la tabla 14 se puede observar una correlación de  $r = 0,392$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0,05$ , a través de la prueba Rho de Spearman, se observa que existe una influencia de los programas presupuestales en la gestión financiera, integradas y articuladas los programas presupuestales se orientan a proveer productos para lograr un resultados específico.

Esto se relacionan con lo descrito por Guanilo (2018) donde menciona “que la programación estrategica como parte del presupuesto por resultados influyo de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz año 2016” (Pág. 62).

Respecto al objetivo específico 2, al determinar la influencia del seguimiento en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, en la tabla 15 se puede observar una correlación de  $r = 0,399$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0,05$ , a través de la prueba Rho de Spearman, se observa que existe una influencia del seguimiento en la gestión financiera. Esto quiere decir que el seguimiento tiene como función el análisis y recolección de información utilizando los diferentes métodos planteados en sí, lo que conlleva a tener una gestión financiera óptima.

Esto se relacionan con lo descrito por Guanilo (2018) donde menciona “la asignación de recursos como parte del presupuesto por resultados influyo de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz año 2016” (Pág. 56) y Gonzales (2019) concluye “para una adecuada e implementación de la GpR, se necesita elementos de importancia que a menudo no son considerados dentro de los enfoques metodológicos, pero requieren de un esfuerzo de voluntades y coordinación entre los distintos mandos internos e interinstitucionales”(Pág. 61).

Respecto al objetivo específico 3, al determinar la influencia de la evaluación presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, en la tabla 16 se puede observar una correlación de  $r = 0,312$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0,05$ , a través de la prueba Rho de Spearman, se observa que existe una influencia de la evaluación presupuestal en la gestión financiera. La evaluación presupuestal en relación con las evaluaciones rápidas de diseño, proceso y políticas nacionales buscan realizar una eficaz medición de los resultados obtenidos.

Esto se relacionan con lo descrito por Guanilo (2018) donde menciona “la evaluación presupuestal como parte del presupuesto por resultados influyo de forma significativa en la gestión financiera – presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz año 2016” (Pág. 58) y de la misma manera Gonzales (2019) menciona que “el PpR influye en la GP en

las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaura respecto a la ejecución de sus actividades financieras” (Pág. 62), bajo lo referido y al analizar estos resultados, confirmamos que mientras mejor estructuradas se encuentren las evaluaciones presupuestales se tendrá una eficiente gestión financiera.

Con respecto al objetivo específico 4, al determinar la influencia de los incentivos y convenios en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca, en la tabla 17 se puede observar una correlación de  $r = 0,333$  con un valor de  $\text{Sig.} < 0,05$ , a través de la prueba Rho de Spearman, se observa que existe una influencia de los incentivos y convenios en la gestión financiera. Los incentivos y convenios son una forma de incentivar a las municipalidades a trabajar bajo lineamiento óptimos con visión a resultados y de esta manera se promueve el accionar de las gestiones municipales.

Esto se relacionan con lo descrito por Sánchez (2016), menciona que la falta de incentivos hace incompleta la implementación de modelos de gestión por resultados. Si bien las limitaciones actuales se basan principalmente en la escasez de recursos financieros y las deficiencias que representan la falta de leyes de servicio civil actualizadas y un sistema efectivo de seguimiento y evaluación del desempeño, significa que ya se dan las condiciones necesarias. para crear incentivos, de la misma manera Chicaiza (2017) menciona que no se encontró un modelo de gestión financiera eficaz y por consecuente se tiene un mal manejo de los recursos económicos financieros, bajo lo referido y al analizar estos resultados, confirmamos que se tiene un eficiente sistema de incentivos y convenios pero que con el pasar de los años se debe implementar con nuevas metodologías para su correcto funcionamiento.

## CAPITULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones

1. Se concluye que el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019, ya que los instrumentos del PpR ayudan a tener una eficacia y eficiencia del gasto público, y eso se observa en las diferentes intervenciones que realiza la entidad con la población, (calidad de vida, educación y otros).
2. Los programas presupuestales han influido en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019, pues la integración y articulación de los programas presupuestales se orientan hacia logros de resultados específicos a través de los servicios y obras a favor de la población.
3. La influencia del seguimiento presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019 ha sido evidenciada, debido a que el seguimiento del proceso presupuestario permite tener un control técnico y presupuestal. Asimismo, la autoridad local tiene un panorama de los avances con respecto a los gastos presupuestales y financieros.
4. La influencia de la evaluación presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019 es de vital importancia debido a que las evaluaciones ayudan a tener un panorama real de los impactos que puede tener una acción (obras, ayudas, otros) municipal y ya teniendo como antecedentes algunas falencias mejorar en favor de la población.
5. La influencia de los incentivos y convenios en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019 es significativa, debido que los incentivos ayudan al

cumplimiento y la mejora de la gestión municipal en función a la ejecución de las metas, esto se ve reflejado en los diferentes resultados obtenidos por el ente ejecutor.

## **6.2 Recomendaciones**

1. Los instrumentos del PpR deben tener mayor importancia y control al momento de ser ejecutados, esto ayudaría a tener un panorama conciso y claro al momento de elaborar futuros proyectos a favor de la población.
2. Integrar y hacer un banco de los programas donde se pueda evaluar las deficiencias y puntos importantes para usarlos como antecedentes en los próximos programas, debe haber más capacitación por parte del MEF.
3. Debe haber mayor capacitación al personal a fin de que realicen eficientemente los seguimientos presupuestales y éstos sean constantes basándose en los lineamientos planteados.
4. Se recomienda que el Ministerio de Economía (MEF) genere funciones que permitan utilizar óptimamente las informaciones de las diferentes evaluaciones, contratar firmas evaluadoras y enfocar las evaluaciones en puntos relevantes para tener mejores resultados.
5. Se recomienda que los incentivos tengan otros criterios al momento de su evaluación ya que la burocracia desacelera los avances de ejecución y que los convenios de cooperación interinstitucionales sean más rápidos y ProInversión gestione charlas y/o ferias para incentivar a las entidades privadas.

## REFERENCIAS

### 7.1. Fuentes documentales

- Acuña, R., Huaytia , F., & Mesinas, J. (2012). *En Camino de un Presupuesto por Resultados*. Obtenido de En Camino de un Presupuesto por Resultados: [http://gestionensalud.medicina.unmsm.edu.pe/wp-content/uploads/2015/08/PM\\_RB\\_01\\_En\\_caminode\\_un\\_PpR.pdf](http://gestionensalud.medicina.unmsm.edu.pe/wp-content/uploads/2015/08/PM_RB_01_En_caminode_un_PpR.pdf)
- Benites, C. (2019). *influencia del presupuesto por resultados en la gestion financiera de la dirección regional de salud de Tumbes 2012 - 2015*. (tesis de doctorado). Universidad César Vallejo, Piura, Perú.
- Chicaiza, J. (2017). *gestión financiera y la toma de decesiones en la cooperativa de transporte Niña María del Cantón Santiago de Pillaro de la Provincia de Tungurahua*. (tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambeto, Ecuador.
- Gonzales, N. (2019). *El presupuesto por resultados y la gestión presupuestaria en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huaura*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho, Perú.
- Guanilo, I. (2018). *Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera - presupuestal de la unidad de gestión educativa local de Pataz años 2016*. (tesis de pregrado). Universidas Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Patiño, L. (2017). *Influencia El presupuesto público en la calidad del gasto publico del Municipio de Medellín. caso del sector de la vivienda, en el periodo 2008 - 2016*. (tesis de maestria). Universidad EAFIT, Medellin, Colombia.
- Sánchez, W. (2016). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. (tesis de maestria). Universidad de Chile, Santiago de Chile, Chile.

## 7.2. Fuentes bibliográficas

Bárcena , A., & Serra, N. (2012). *Reforma fiscal en América Latina*. Santiago de Chile: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).

Mayor, J. (2009). *Marco estructural del presupuesto por resultados*. Lima: Gestión Pública y Desarrollo.

Mendoza, J. (2013). *Gestión Financiera Pública*. Bogotá, Colombia: Hipertexto.

Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina*. Washington, D.C.: Banco Interamericano de Desarrollo.

Sabino, C. (1991). *Diccionario de Economía y finanzas*. Paracas: Panapo.

## 7.3. Fuentes electrónicas

Burbano Ruiz, J. E. (2005). <https://docplayer.es/>. Obtenido de <https://docplayer.es/10898573-Presupuestos-jorge-e-burbano-ruiz-enfoque-de-gestion-planeacion-y-control-de-recursos-tercera-edicion-universidad-del-valle.html>

Centro Nacional de Planeamiento Estratégico. (2018). [www.ceplan.gob.pe](http://www.ceplan.gob.pe). Obtenido de <https://www.ceplan.gob.pe/quienes-somos/>

Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y del San Jorge. (s.f). <https://cvs.gov.co>. Obtenido de <https://cvs.gov.co/banco-de-proyectos/>

Hakura, D. (2020). [www.imf.org](http://www.imf.org). Obtenido de <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/2020/09/pdf/que-es-sostenibilidad-deuda-esencial.pdf>

Leegales. (2021). <https://dianhoy.com/>. Obtenido de <https://dianhoy.com/gestion-operativa/>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *www.finanzas.gob.ec*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/plan-anual-de-inversiones/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=76&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=29&id=76&lang=es-ES)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101531&lang=es-ES&view=article&id=5338](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101531&lang=es-ES&view=article&id=5338)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101551&lang=es-ES&view=article&id=5340](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101551&lang=es-ES&view=article&id=5340)
- Ministerio de Economía Y Finanzas. (s.f.). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101530&lang=es-ES&view=article&id=5337](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101530&lang=es-ES&view=article&id=5337)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *www.mef.gob.pe*. Recuperado de 2021, de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=211&id=5356&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=211&id=5356&lang=es-ES)
- Pedrosa, S. (2016). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/superavit-fiscal.html>
- Raisin. (s.f.). *www.raisin.es*. Obtenido de <https://www.raisin.es/inversion/presupuesto-de-inversion-que-es-y-como-hacerlo/>
- Sage. (s.f.). *www.sage.com*. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/presupuestos-anuales/>

Skandia. (s.f.). *www.skandia.com*. Obtenido de <https://www.skandia.com.co/para-quien/privilegio/noticias-segemento-privilegio/Lists/EntradasDeBlog/Post.aspx?ID=5>

Sy, H. (2020). *www.lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/recursos-publicos/>

Trillini, C. (2013). *https://economia.org/*. Obtenido de <https://economia.org/objetivo.php>

Ulab. (2020). *https://ulab.es/*. Obtenido de <https://ulab.es/plan-financiero/>

## **ANEXOS**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES / DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO, METODOS Y PROGRAMAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Cómo influyen los programas presupuestales en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019? ¿Cómo influye el seguimiento presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019? ¿La evaluación presupuestal en la gestión financiera</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la manera en que el presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Determinar la influencia de los programas presupuestales en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019. Identificar la influencia del seguimiento presupuestal en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> El presupuesto por resultados influye en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Barranca.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> Los programas presupuestales influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019. El seguimiento presupuestal influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019. La evaluación presupuestal influye en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.</p>	<p><b>Variable independiente</b></p> <p><b>Presupuesto por resultados</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Programas presupuestales</li> <li>- Seguimiento presupuestal</li> <li>- Evaluación presupuestal</li> <li>- Incentivos y convenios</li> </ul> <p><b>Variable dependiente</b></p> <p><b>Gestión financiera</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan financiero</li> <li>- Meta de superávit primario</li> <li>- plan de proyectos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Producto</li> <li>- Acciones comunes</li> <li>- Proyecto</li> <li>- Actividad</li> <li>- indicador</li> <li>- Meta</li> <li>- Seguimiento del desempeño de los programas presupuestales</li> <li>- Seguimiento de la ejecución financiera y física de los PP</li> <li>- Seguimiento a temas específicos en presupuesto publico</li> <li>- Evaluaciones rápidas de diseño</li> <li>- Evaluaciones de proceso</li> <li>- Evaluaciones de políticas nacionales</li> <li>- Programas de incentivos</li> </ul>	<p><b>Diseño</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No experimental transaccional</li> </ul> <p><b>Tipo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Investigación básica</li> </ul> <p><b>Nivel</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptivo - correlacional</li> </ul> <p><b>Enfoque</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cualitativo</li> </ul> <p><b>Técnica de muestreo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aleatorio simple</li> </ul> <p><b>Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> </ul> <p><b>Instrumento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cuestionario</li> </ul> <p><b>Programa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SPSS</li> </ul>	<p><b>Población</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Esta comprendido por 87 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Barranca</li> </ul> <p><b>Muestra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Esta comprendido por 71 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Barranca</li> </ul>

<p>de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019? ¿Los Incentivos y convenios influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019?</p>	<p>Identificar la influencia de la evaluación presupuestales en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019. Identificar la influencia de Los Incentivos y convenios en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.</p>	<p>Los Incentivos y convenios influyen en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca 2019.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Convenio de apoyo</li> <li>- Proyección de ingresos y gastos</li> <li>- presupuesto anual</li> <li>- programa anual mensualizado de caja</li> <li>- Marco de gastos de mediano plazo</li> <li>- Sostenibilidad de la deuda pública</li> <li>- Marco de acción</li> <li>- Banco de programas y proyectos</li> <li>- Plan anual de inversiones</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--	--

	PRESUPUESTO POR RESULTADOS.														GESTIÓN FINANCIERA								DIM. PpR				DIM. G.F.			PpR	G.	NIV. DIM. PpR				NIV. DIM G.F.			NIV. VARI.	
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	D 1	D 2	D 3	D 4	D 5	D 6	D 7	V 1	V 2	ND 1	ND 2	ND 3	ND 4	ND 5	ND 6	ND 7	NV 1	NV 2
1	4	1	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	22	13	12	8	16	4	13	55	33	2	3	2	2	1	2	3	2	2		
2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	22	12	11	7	16	4	12	52	32	2	2	1	1	1	2	2	1	1		
3	5	1	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	23	13	12	8	17	4	12	56	33	3	3	2	2	3	2	2	3	2		
4	4	1	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	22	12	11	8	15	4	12	53	31	2	2	1	2	1	2	2	1	1		
5	4	2	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	23	13	12	8	16	4	12	56	32	3	3	2	2	1	2	2	3	1			
6	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	3	4	21	12	11	8	16	4	11	52	31	1	2	1	2	1	2	1	1	1		
7	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	22	12	12	8	16	4	11	54	31	2	2	2	2	1	2	1	2	1		
8	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	21	12	12	7	15	3	12	52	30	1	2	2	1	1	1	2	1	1		
9	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	21	12	12	7	14	4	12	52	30	1	2	2	1	1	2	2	1	1		
10	4	1	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	3	4	4	22	12	13	9	17	3	12	56	32	2	2	3	3	3	1	2	3	1		
11	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	21	12	13	8	16	4	12	54	32	1	2	3	2	1	2	2	2	1		
12	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	21	12	13	9	16	4	13	55	33	1	2	3	3	1	2	3	2	2		
13	4	1	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	21	11	12	8	16	4	12	52	32	1	1	2	2	1	2	2	1	1			
14	4	2	5	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	22	13	12	9	18	4	12	56	34	2	3	2	3	3	2	2	3	3		
15	5	2	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	4	23	12	11	8	15	5	13	54	33	3	2	1	2	1	3	3	2	2		
16	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	24	12	11	7	16	4	13	54	33	3	2	1	1	1	2	3	2	2		
17	4	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	18	12	12	8	16	4	12	50	32	1	2	2	2	1	2	2	1	1		
18	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	6	16	4	12	52	32	2	2	2	1	1	2	2	1	1		
19	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	4	5	4	4	22	12	12	7	16	5	12	53	33	2	2	2	1	1	3	2	1	2		
20	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	21	12	12	8	17	4	12	53	33	1	2	2	2	3	2	2	1	2		
21	4	2	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	23	12	13	8	17	4	13	56	34	3	2	3	2	3	2	3	3	3		
22	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	22	12	12	8	17	4	12	54	33	2	2	2	2	3	2	2	2	2		
23	4	2	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	23	13	12	8	17	4	13	56	34	3	3	2	2	3	2	3	3	3		
24	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	22	12	12	8	16	4	13	54	33	2	2	2	2	1	2	3	2	2		
25	4	1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	21	12	11	8	15	4	12	52	31	1	2	1	2	1	2	2	1	1		
26	4	1	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	22	13	12	8	16	4	13	55	33	2	3	2	2	1	2	3	2	2		
27	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	22	13	12	8	16	4	13	55	33	2	3	2	2	1	2	3	2	2		
28	4	2	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	24	13	13	8	18	4	13	58	35	3	3	3	2	3	2	3	3	3		
29	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	22	12	11	7	16	4	12	52	32	2	2	1	1	1	2	2	1	1		
30	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	22	12	12	8	16	4	13	54	33	2	2	2	2	1	2	3	2	2		
31	5	1	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	23	12	12	9	18	4	12	56	34	3	2	2	3	3	2	2	3	3		
32	4	1	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	21	11	12	9	17	4	12	53	33	1	1	2	3	3	2	2	1	2		

33	4	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	11	12	8	17	4	12	53	33	2	1	2	2	3	2	2	1	2		
34	4	1	4	4	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	10	11	8	16	4	12	51	32	2	1	1	2	1	2	2	1	1		
35	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	16	5	12	54	33	2	2	2	2	1	3	2	2	2		
36	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	17	4	12	54	33	2	2	2	2	3	2	2	2	2		
37	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	24	11	13	8	16	4	11	56	31	3	1	3	2	1	2	1	3	1		
38	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	14	4	12	54	30	2	2	2	2	1	2	2	2	1		
39	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	21	12	13	9	16	4	12	55	32	1	2	3	3	1	2	2	2	1		
40	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	13	8	17	4	11	55	32	2	2	3	2	3	2	1	2	1		
41	4	3	3	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	13	8	16	4	12	55	32	2	2	3	2	1	2	2	2	1		
42	4	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	22	13	13	9	17	4	12	57	33	2	3	3	3	3	2	2	3	2		
43	4	2	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	7	16	4	12	53	32	2	2	2	1	1	2	2	1	1		
44	4	1	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	21	13	12	7	16	4	12	53	32	1	3	2	1	1	2	2	1	1		
45	4	2	4	4	4	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	22	13	12	8	16	4	13	55	33	2	3	2	2	1	2	3	2	2		
46	4	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	23	12	12	8	16	5	12	55	33	3	2	2	2	1	3	2	2	2		
47	4	1	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	22	12	12	8	16	4	13	54	33	2	2	2	2	1	2	3	2	2		
48	5	2	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	23	13	12	8	18	4	12	56	34	3	3	2	2	3	2	2	3	3		
49	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	17	4	12	54	33	2	2	2	2	3	2	2	2	2		
50	4	1	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	22	12	11	7	16	4	12	52	32	2	2	1	1	1	2	2	1	1		
51	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	5	4	4	2	4	23	11	10	7	17	4	10	51	31	3	1	1	1	3	2	1	1	1
52	4	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	23	12	12	7	16	4	12	54	32	3	2	2	1	1	2	2	2	1	
53	4	1	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	21	11	12	7	15	4	12	51	31	1	1	2	1	1	2	2	1	1		
54	4	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	11	12	8	16	4	12	53	32	2	1	2	2	1	2	2	1	1		
55	4	1	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	22	11	12	8	17	4	11	53	32	2	1	2	2	3	2	1	1	1	
56	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	23	12	12	9	16	4	13	56	33	3	2	2	3	1	2	3	3	2	
57	4	1	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	21	13	11	8	16	4	12	53	32	1	3	1	2	1	2	2	1	1		
58	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	5	4	4	4	24	12	11	7	16	4	12	54	32	3	2	1	1	1	2	2	2	1	
59	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	16	4	12	54	32	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	
60	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	21	12	11	8	16	3	12	52	31	1	2	1	2	1	1	2	1	1		
61	4	1	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	16	4	12	54	32	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	
62	4	1	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	16	4	12	54	32	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	
63	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	16	4	12	54	32	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	
64	5	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	17	4	11	54	32	2	2	2	2	3	2	1	2	1	1	
65	5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	23	12	12	8	17	4	12	55	33	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	
66	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	21	12	11	8	15	4	12	52	31	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	
67	4	2	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	23	12	10	8	15	4	12	53	31	3	2	1	2	1	2	2	2	1	1	

68	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	23	12	11	9	16	4	12	55	32	3	2	1	3	1	2	2	2	1
69	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	23	13	12	8	17	4	12	56	33	3	3	2	2	3	2	2	3	2	
70	5	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	22	12	12	8	16	4	12	54	32	2	2	2	2	1	2	2	2	1		
71	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	21	12	12	8	15	4	12	53	31	1	2	2	2	1	2	2	1	1	

## CUESTIONARIO

Estimado (a):

El objetivo del presente estudio de investigación es determinar la influencia del Presupuesto por Resultados en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Barranca para ello se elaboró el presente cuestionario, las respuestas son anónimas y solo se usarán para este estudio.

Edad: \_\_\_\_\_

Sexo: M ( ) F ( )

Tenga la amabilidad de marcar con una “X” el recuadro que considere la correcta, por favor responder con mucha sinceridad y ética profesional a las preguntas formuladas, considerando las siguientes alternativas:

**1: Nunca – 2: Casi nunca – 3: A veces – 4: Casi siempre – 5: siempre**

N°	PREGUNTA	VALOR				
		1	2	3	4	5
<b>V1. PRESUPUESTO POR RESULTADOS</b>						
<b>D1. Programas presupuestales</b>						
1	¿Los productos (bienes y/o servicios) brindados en la provincia cumplen los objetivos esperados?					
2	¿Las acciones comunes (monitoreo del P.P., gestión del P.P.) limitan poder realizar un programa presupuestal eficaz?					
3	¿Los proyectos que se realizan cumplen los plazos establecidos según la normatividad vigente?					
4	¿Las actividades realizadas cumplen los objetivos esperados?					
5	¿Los indicadores son confiables al medir el nivel de logro en los resultados de los productos y/o actividades?					
6	¿Las metas se llegan a cumplir según lo proyectado?					
<b>D2. Seguimiento</b>						
7	¿El seguimiento del desempeño de los programas presupuestales (P.P.) cumplen con los objetivos?					
8	¿El seguimiento de la ejecución financiera y física de los P.P. cumplen con los objetivos?					
9	¿La entidad hace gastos a favor de la niñas, niños y adolescentes, y gasto social?					
<b>D3. Evaluación presupuestal</b>						
10	¿Las evaluaciones rápidas de diseño (E.R.D.) muestran un diagnóstico ineficiente previo a la implementación o del diseño de una intervención pública?					

11	¿Las evaluaciones de los procesos (E.P.) muestran ineficientemente los puntos críticos en el diseño de un programa?					
12	¿Las evaluaciones de políticas nacionales (E.P.N.) muestran eficientemente los puntos críticos en el diseño de un programa?					
<b>D4. Incentivos a la gestión</b>						
13	¿Los programas de incentivos contribuyen eficazmente en la efectividad y eficiencia del gasto público?					
14	¿Con que frecuencia la provincia y la D.G.P.P. llegan a un acuerdo de convenio de apoyo presupuestal?					

<b>V2. GESTIÓN FINANCIERA</b>						
<b>D1. Plan financiero</b>						
15	¿La proyección de los gastos son cubiertos por la proyección de ingresos y de esa manera evita el déficit fiscal?					
16	¿El presupuesto anual es agotado en su totalidad?					
17	¿los ingresos proyectados siempre logran cubrir los pagos efectivos?					
18	¿Fijarse techos de gastos anualizados promueven una eficaz elaboración del marco de gasto de mediano plazo?					
<b>D2. Metas superávit primario</b>						
19	¿Las acciones realizadas por la entidad tienen como base una eficaz sostenibilidad de la deuda pública?					
<b>D3. Plan de proyectos e inversiones</b>						
20	¿La elaboración del plan de proyectos cuenta con la participación de la ciudadanía?					
21	¿Los bancos de programas y proyectos facilitan su operacionalización de las mismas para lograr un rápido desarrollo?					
22	¿El plan anual de inversiones tiene relación con los programas ofrecidos por la actual autoridad edil?					