

**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO**

**SÁNCHEZ CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y**

**FINANCIERAS**

**E.A.P Economía y Finanzas**



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

**“RELACIÓN ENTRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y EL  
PRESUPUESTO INICIAL DE APERTURA EN LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUAURA”**

Presentado por:

Malvas Tolentino, Miguel Angel

HUACHO - PERÚ, 2021

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
ECONOMISTA

**“RELACIÓN ENTRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y EL  
PRESUPUESTO INICIAL DE APERTURA EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA”**



.....

Econ. Wessel Martin Carrera Salvador

-Asesor-

.....  
Econ. Rodolfo Jorge Aragón Rosadio

-Presidente-

.....  
Mg. Econ. Eliseo O. Mandamiento Grados

-Secretario-

.....  
Econ. Victor Raúl Lingan Hernández

- Vocal -

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a mis padres quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un objetivo más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades.

A mis hermanos, por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco de forma muy especial a mis padres y a todos los integrantes de mi familia por alentarme a seguir adelante aún en los momentos más difíciles, apoyándome incondicionalmente y de manera decisiva en las diferentes etapas de mi vida, por sus orientaciones, dedicación y exigencias que me permitieron sacar adelante esta tesis.

# INDICE

<b>RESUMEN.....</b>	<b>I</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>II</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>III</b>
<b>CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	7
<i>1.2.1. Problema general.</i> .....	7
<i>1.2.2. Problemas específicos.</i> .....	8
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
<i>1.3.1. Objetivo general.</i> .....	8
<i>1.3.2. Objetivos específicos.</i> .....	8
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>10</b>
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	10
2.2. BASES TEÓRICAS .....	11
<i>Presupuesto Público.</i> .....	12
<i>Gastos Públicos.</i> .....	13
<i>Etapas Del Proceso Presupuestario.</i> .....	15
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	21
2.4. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	30
<i>2.4.1. Hipótesis general.</i> .....	30
<i>2.4.2. Hipótesis específicas</i> .....	30

<b>CAPÍTULO III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>
3.1. DISEÑO METODOLÓGICO .....	31
3.1.1. <i>Tipo</i> .....	31
3.1.2. <i>Enfoque</i> .....	31
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	31
3.2.1. <i>Población</i> .....	31
3.2.2. <i>Muestra</i> .....	31
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	33
3.3.1. <i>Variable independiente (VI)</i> .....	33
3.3.2. <i>Variable dependiente (VD)</i> .....	34
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	35
3.4.1. <i>Técnicas</i> .....	35
3.4.2. <i>Descripción de los instrumentos</i> .....	36
3.4.3. <i>Técnicas para el procesamiento de la información</i> .....	36
3.4.4. <i>Técnicas de procesamiento de datos</i> .....	37
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....</b>	<b>38</b>
4.1. ENCUESTA .....	39
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	65
<i>Hipótesis General</i> .....	65
<i>Hipótesis A</i> .....	67
<i>Hipótesis B</i> : .....	69
<i>Hipótesis C</i> : .....	71
<i>Hipótesis D</i> : .....	73

<i>Hipótesis E:</i> .....	75
<b>CAPÍTULO V. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>78</b>
5.1.DISCUSIÓN .....	78
5.2.CONCLUSIONES .....	78
5.3.RECOMENDACIONES .....	79
<b>CAPÍTULO VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>83</b>
Matriz de Consistencia.....	84
Encuesta.....	86



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo general determinar el impacto del presupuesto Institucional de Apertura en la Gestión de la Municipalidad provincial de Huaura.. La presente tesis nace con la finalidad de realizar un análisis de la importancia de la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura y como a través de dicha herramienta se permite la administración y distribución adecuada de los recursos a la ciudadanía con la finalidad de cumplir con sus meta y objetivos aprobados por el congreso municipal en función a los lineamientos de política económica dicta la Dirección General de Presupuesto Público.

Considerando que el Presupuesto Público es una herramienta importante para una administración eficiente, por cuanto permite prevenir considera los requerimientos de la ciudadanía organizada a través de los Presupuestos Participativos con la finalidad que se cumpla en programar y ejecutar proyectos de inversión que beneficie a la ciudadanía en servicios tendientes a una mejor calidad de vida a la población más necesitada.

Con los estudios y análisis de los resultados a las entrevistas, de las encuestas y de las experiencias, en la gestión administrativa gubernamental, se ha podido determinar la carencia de capacitación en los servidores de la Municipalidad Provincial de Huaura por lo que se recomendó se tomen las medidas pertinentes para superar dicha debilidad.

Palabras Claves: Presupuesto Institucional de Apertura, Formulación, Programación, Aprobación, Ejecución y Evaluación.

## ABSTRACT

The general objective of this research is to determine the impact of the Institutional Opening Budget in the Management of the Provincial Municipality of Huaura. The present research work was born with the purpose of carrying out an analysis of the importance of the programming, formulation, approval, execution and evaluation of the Institutional Opening Budget and how the proper administration and distribution of resources is allowed through said tool. the citizenship with the purpose of fulfilling its goals and objectives approved by the municipal rabbit according to the guidelines of economic policy dictates the General Directorate of Public Budget.

Considering that the Public Budget is an important tool for an efficient administration, because it allows to consider the requirements of the organized citizenship through the Participative Budgets with the purpose that it is fulfilled in programming and executing investment projects that benefit the citizenship in services tending to a better quality of life for the population most in need.

With the studies and analysis of the results to the interviews, the surveys and the experiences, in the governmental administrative management, it has been possible to determine the lack of training in the servers of the Provincial Municipality of Huaura so it was recommended to take the relevant measures to overcome this weakness.

Key Words: Institutional Budget of Opening, Formulation, Programming, Approval, Execution and Evaluation.

## INTRODUCCIÓN

La investigación desarrollada estuvo determinada por “El Presupuesto Institucional de Apertura y su Impacto en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura” para lo cual se ha desarrollado una estructura de acuerdo a lo aprobado por la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras, situación que respalda la investigación desde el punto de vista científico, teniendo en cuenta la Gestión Presupuestal Gubernamental, en el periodo de desarrollo de cada una de sus fases tan importantes para la aprobación de un Presupuesto Institucional de Apertura que incluya los principales acuerdos tomados por la ciudadanía en los Presupuestos Participativos con la finalidad de mejorar la atención a la ciudadanía en el cumplimiento de sus principales necesidades para una mejor condición de vida, así como la adecuada administración y uso de los bienes de la entidad.

La investigación establece un nuevo enfoque de gestionar así y aplicar el presupuesto municipal como herramienta, y con el nuevo modelo de Presupuesto por Resultados, con la finalidad de medir la calidad y eficiencia del gasto público.

Los gobiernos Municipales deben de mejorar sus niveles de gestión presupuestal a través de la capacitación y entrenamiento de sus profesionales como del personal en su conjunto con la finalidad que se capacite en la aplicación de las nuevas herramientas en el manejo presupuestal como la prevención de posibles deficiencias con la finalidad de cumplir con los instrumentos de gestión aprobados, así como la normativa específica.

La importancia de la tesis radica que las entidades entiendan que la aplicación de los presupuestos eficientes ayudarán al mejoramiento de la gestión, u buena programación presupuestal permitirá realizar un adecuado uso y distribución de los recursos municipales para mejorar gestión, la función de la gerencia está en verificar que dichas recomendaciones se cumplan.

Para cumplir con la metodología científica y su estructura determinada la investigación estará compuesta de la siguiente manera:

En lo referente al Capítulo I: denominado Planteamiento del Problema, en el cual se describe la realidad problemática, luego se abordó la Formulación del Problema General generando sus respectivos Problemas Específicos, el Objetivo General como los Específicos de la investigación, así mismo se consideró la justificación de la investigación en la cual se precisa las razones por las cuales se realiza la investigación, así como sus aportes que esta presentara como resultado del estudio realizado.

En el Capítulo II: Marco Teórico del Estudio, en el cual se considera necesario considerar los antecedentes de la investigación, sus bases teóricas sobre la cual se sustenta las investigaciones realizadas, las definiciones conceptuales, así como la formulación de la hipótesis General y Específicas.

En el Capítulo III: Metodología, el cual inicia con el diseño metodológico de la investigación, luego la determinación de la población que permitió desarrollar el trabajo de campo, determinándose la muestra llevar a cabo el estudio, luego se efectuó la Operacionalización de las

variables con sus respectivos indicadores, posteriormente se considera las técnicas de recolección de datos, como las técnicas para el procesamiento de la información obtenida.

Con respecto al Capítulo IV: Resultados, es la parte del trabajo que trata los datos e información obtenidos en la encuesta, lo cual me permitió desarrollar el procesamiento estadístico en cada una de las respuestas a las interrogantes planteadas, seguidamente se realiza las interpretaciones, en las cuales se aborda desde el punto de vista porcentual y el desarrollo de la interpretación a cada una de ellas, finalmente en dicho capítulo se concluye con la contratación de la hipótesis planteada, para lo cual se aplicó el chi cuadrado.

En relación al Capítulo V: Discusión, conclusiones y recomendaciones, para ello se trabajó desde la discusión, en la cual se analiza e interpreta aspectos vinculados a la base legal de la investigación, las bases teóricas sobre cada una de las variables, así como el impacto del Presupuesto Institucional de Apertura en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

Finalmente, el estudio en cuanto a su estructura me permitió desarrollar el trabajo metodológico en cada una de los capítulos mencionados, así como en la obtención y presentación de la información, concluyendo con las referencias bibliográficas las cuales acreditan que la investigación se encuentra sustentada por una amplia bibliografía de diferentes especialistas, que, con sus respectivos aportes, adicionalmente se adjunta en los anexos la matriz de consistencia, la encuesta.

## **CAPITULO I. Planteamiento del problema**

### **1.1.Descripción de la realidad problemática**

La antigua Provincia de Chancay estaba conformada (según Ley transitoria de Municipalidades del 29-XII-1856) por los distritos de Huacho, Huaral, Chancay, Sayán, Supe, Barranca, Pativilca, Paccho y Checras. Debido al crecimiento poblacional y al desarrollo económico, los distritos de Huaral y Chancay pasaron a conformar la Provincia de Huaral (Ley N° 21488 del 11-V-1976); mientras que Barranca, Pativilca y Supe (Ley N° 23939 del 01-X-1984) pasaron a conformar la provincia de Barranca. De esa manera la provincia quedo prácticamente reducida a la cuenca del río Huaura (el distrito de Ámbar fue anexado por Ley N.° 8003 del 14-II-1935, antes formo parte de la provincia de Cajatambo) pero conservando su antigua denominación, por lo que por ley N.° 24886 del 26-V-1988 se cambió su denominación por Provincia de Huaura.

La provincia de Huaura ocupa en la actualidad una superficie de 4 891,92 Km<sup>2</sup>. y cuenta con 12 distritos, 06 de los cuales se encuentran en la costa (Carquin, Hualmay, Huacho, Huaura, Santa María y Vegueta), y 06 en la parte bajo y alto andina (Ámbar, Checras, Leoncio Prado, Paccho, Santa Leonor y Sayán). Su población, según resultados del censo 2007, es de 197,384 hab. de los cuales 99,472 son hombres y 97,912 mujeres, asentados principalmente en zonas urbanas (170,562).

La Municipalidad Provincial de Huaura, antes Chancay, fue establecida el 04 de Julio de 1873 en aplicación de la ley sobre Administración Local de la República del 9 de abril de 1873. El primer Concejo Provincial se instaló el 28 de Julio de 1873, eligiendo como Alcalde Provincial

al Sr. Ramón Elcorrobarrutia. Por Ley N° 24886 de Setiembre de 1988, la antigua provincia de Chancay, ya sin los distritos de las nuevas provincias de Barranca y Huaraz, cambió de denominación por el de provincia de Huaura; por lo mismo la municipalidad provincial de Chancay se convierte en Municipalidad Provincial de Huaura.

Huacho es una ciudad ubicada en la costa central del Perú, capital de la Provincia de Huaura y sede de la Región Lima Provincias y se ubica en una bahía formada por el Océano Pacífico a 148 km. al norte de la ciudad de Lima, con una altitud de 30 metros sobre el nivel del mar próxima a la desembocadura del río Huaura.

### **Misión.**

Entidad del estado que cumple con la Integración Territorial en la Provincia de Huaura, promotora del Desarrollo Humano sostenible, con capacidad para el cumplimiento de sus fines, promueve la adecuada prestación de Servicios Públicos Locales, Gobierno incluyente que desarrolla las Políticas y Planes de Desarrollo Concertado en un espacio de reflexión y debate, promueve el Desarrollo Integral Solidario para viabilizar el crecimiento Económico, la Justicia Social y la Sostenibilidad Ambiental, Propiciando la defensa de la ciudadanía para las mejores condiciones de vida de su población.

### **Visión.**

Huaura al 2021 es una provincia integrada con sus distritos, con sus principales circuitos viales asfaltados y seguros, con desarrollo integral solidario, sostenido y sustentablemente, con manejo y gestión de cuenca hidrográfica del río Huaura y el litoral marítimo, articulado al mundo globalizado.

Sus ciudadanas y ciudadanos organizados, inspirados en principios y valores democráticos, donde el rol de la ciudadanía contribuye al desarrollo de la provincia, sus autoridades y líderes actúan con integridad moral, son comprometidos, concertadores, participativos, eficientes y honestos, con vocación deservicio, logran el desarrollo institucional de sus organizaciones.

La municipalidad Provincial de Huaura tiene entre otras funciones las siguientes:

- a) Promover el desarrollo local, en coordinación con los niveles de gobierno regional y nacional con el objeto de facilitar la competitividad local y propiciar las mejores condiciones de vida de su población.
- b) Promover el desarrollo integral para viabilizar el crecimiento económico, la justicia social y la sostenibilidad ambiental.
- c) Promover y fomentar el desarrollo económico integral sostenible de la Provincia con incidencia en la micro y pequeña empresa a través de planes de desarrollo local en armonía con las políticas y planes regionales y nacionales de desarrollo, así como el desarrollo social, el desarrollo de capacidades y la equidad en sus respectivas circunscripciones.
- d) Representar a los vecinos de la Provincia y fomentar su bienestar, proporcionando servicios que satisfagan sus necesidades vitales de vivienda, salubridad, abastecimiento, educación, recreación, transporte y comunicación, propiciando las mejores condiciones de vida de la población.



- e) Promover la participación vecinal en el Gobierno Local, a través de los mecanismos previstos por la Ley Orgánica de Municipalidades.

Los recursos humanos de la organización edil, incluye al señor alcalde concejo municipal, así como la administración representada en el Gerente Municipal, funcionarios intermedios y personal administrativo en general generalmente, solo los funcionarios intermedios suelen ser vistos como los que proporcionan, información, supervisión, dirección, control y aprueban ciertas transacciones y políticas.

Es necesario indicar que la Municipalidad Provincial de Huaura para el ejercicio económico fiscal 2014, en cumplimiento a la Ley N° 28411, ley General del sistema nacional de Presupuesto y de la directiva N° 002- 2013-EF/50.01 “Directiva para la programación y Formulación del Presupuesto Anual del Sector Publico, con una Perspectiva de Programación Multianual” aprobado por Resolución Directoral N° 007- 2013-EF/50.01, la Municipalidad Provincial de Huaura elaboro el Consolidado del proyecto del Presupuesto Institucional de Apertura correspondiente al Ejercicio Fiscal del año 2014, agrupando a los once (11) pliegos distritales que integran la provincia incluyendo el distrito Capital de Huacho, sede de la Región Lima Provincias.

Para la estimación de Ingresos se proyecta percibir, obtener o recaudar a nivel provincial durante el año 2014 desagregado de la siguiente manera:

	RUBROS	PIA 2014	DETALLE
07	Fondo de Compensación Municipal	25,243,928	Monto Asignado por MEF
08	Impuestos Municipales	11,458,065	Monto a Recaudar
09	Recursos Directamente Recaudados	16,229,164	Monto a Recaudar
18	Canon, sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones	30,010,916	Monto Asignado por MEF
	<b>TOTAL</b>	<b>82,942,073</b>	

A nivel de Genérica de Ingresos:

	GENERICA DE INGRESOS	PIA 2014
1.	Impuestos y contribuciones obligatorias	11,540,765.00
2.	Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	12,680,015.00
3.	Donaciones y transferencias	55,254,844.00
4.	Otros ingresos	3,211,649.00,
5.	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	254,800.00
	<b>TOTAL</b>	<b>82,942,073.00</b>

Para cumplir con los objetivos generales a alcanzar durante el año 2014 a nivel provincial, se establecieron Planes Municipales y Planes de inversiones. A nivel de los Objetivos Generales se Identifican los objetivos específicos y la Metas Presupuestarias.

A nivel de Genérica del Gastos se desagregan conforme al detalle siguiente:

	GENERICA DEL GASTO	PIA 2014
2.1	Personas y Obligaciones Sociales	16,229,164.00
2.2	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	4,178,033.00
2.3	Bienes y Servicios	28,186,999.00
2.4	Donaciones y Transferencias	1,527,838.00
2.5	Otros Gastos	1,515,729.00
2.6	Venta de Activos No Financieros	31,387,302.00
	TOTAL	86,038,664.00

El Presupuesto Institucional de Apertura, es una herramienta muy importante para los gobiernos locales los cuales les permitirá que cumplan con su función esencial de dotar de servicios a la población, a través de la Administración Pública para una gestión eficiente en la administración municipal. No obstante, podemos observar que, en la Municipalidad Provincial de Huaura, no

logra consolidarse en un instrumento de gestión que promueva una provisión adecuada de los bienes públicos y el logro de efectos positivos y permanentes en favor de la población.

Entre las principales limitaciones podemos mencionar: la débil articulación entre el planeamiento y el presupuesto; la rigidez para gestionar como consecuencia de una normatividad abundante, desarticulada y contradictoria; el marcado énfasis en la gestión financiera, a pesar de los avances en identificación y seguimiento de sus actividades; la falta de flexibilidad en las asignaciones presupuestarias debido a los compromisos laborales, pensionarios y de funcionamiento rutinario que copan las asignaciones presupuestarias dejando escaso margen para establecer prioridades diferentes a las existentes; débil desarrollo de mediciones del desempeño que permitan determinar si se logran o no los objetivos; la carencia de evaluaciones significativas que retroalimenten los procesos de toma de decisiones, para una gestión municipal eficiente.

Con el fin de superar estas limitaciones y consolidar un sistema de gestión presupuestaria capaz de contribuir al logro de los propósitos de la Municipalidad Provincial de Huaura, consideramos importante una mayor profundización y aplicación más efectiva del Presupuesto Institucional de Apertura, que esta impacte favorablemente en la Gestión Municipal.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general.**

- a) ¿El Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

- a) ¿De qué manera el Presupuesto Institucional de Apertura Incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura?
  
- b) ¿Se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura?
  
- c) ¿De qué manera se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura?
  
- d) ¿De qué manera los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura?

## **1.3.Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general.**

- a) Demostrar si el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar de qué manera el Presupuesto Institucional de Apertura Incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

- b) Demostrar si se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.
  
- c) Determinar si se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.
  
- d) Determinar si los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.
  
- e) Determinar si se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## Capítulo II. Marco teórico

### 2.1. Antecedentes de la investigación

Al respecto, en relación al asunto hemos realizado diferentes consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, así como en las Escuelas Académicas Profesionales de Contabilidad, Economía, habiéndose determinado que en relación al tema materia de investigación, no existen estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática por lo que consideramos que el presente trabajo reunirá las características de una investigación inédita.

Sin embargo, en lo referente a otros estudios e investigación a nivel nacional se ubicaron los siguientes:

PAZ CUADROS, Mario (2009) en su tesis denominada “El Presupuesto Participativo en el Distrito de Comas”, presentada para optar el Título de Contador Público en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Federico Villarreal, concluye que el Presupuesto Participativo es un Instrumento suma importancia en la formulación y aprobación del Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Comas en la medida que permite considerar las principales prioridades de la comunidad, en bien del desarrollo y progreso del Distrito.

CAMPOS GUEVARA, Cesar Enrique (2003), en su trabajo de investigación titulado “Los Procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado”, desarrollado para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras en la Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, señala la importancia del control interno y que como parte de las acciones

correspondientes, como también verifica el manejo de los recursos económicos. En dicho trabajo también analiza las diversas actividades relacionadas a la ejecución presupuestal y los riesgos de control a las que están expuestas en cada institución pública.

NIEMEYER GRAWE, James Joseph (2012) , de la Universidad Católica del Perú en su trabajo de investigación denominado: “Desarrollo de la participación ciudadana en los procesos de control social de la gestión municipal en el distrito de Comas, Lima Perú”; tiene como objetivo el de evaluar el desarrollo de la participación ciudadana, en los procesos de descentralización y fortalecimiento de la gestión municipal del distrito de Comas, Lima.

PICHILINGUE MUGRUZA, Luz María (2010) en su tesis “El Presupuesto Público en la Gestión Financiera de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”, presentado para optar el Título de Contador Público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, concluye que el sistema que el Presupuesto Público es una herramienta valiosa que constituye el soporte fundamental para la Gestión Financiera en la Universidad, para que esta sea eficiente, ya que trata de darle la importancia correspondiente a un sistema estratégico como es el Presupuesto Público.

## **2.2. Bases Teóricas**

Las bases teorías que se considerarán como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:



### **Presupuesto Público.**

CAMPOS DEL RÍO, C. (2011), en su obra "El presupuesto" menciona que "es un conjunto de pronósticos referentes a un período precisado". El presupuesto no es solo la expresión financiera del plan de una empresa privada o pública, sino más bien es una expresión más amplia del mismo, ya que constituye un instrumento del sistema de planificación que refleja una política presupuestaria única.

El presupuesto es un instrumento adecuado de gobierno, administración y planificación; es un proceso vivo y permanente, en él se expresan todos los elementos de la programación. Para elaborar un presupuesto se debe tener en consideración datos estadísticos, ya que esta información ayuda a establecer los límites con respecto a los gastos y a los ingresos pronosticados.

El presupuesto en el sector público ha sido definido de diversas maneras. Para ALBI, E. (2009); y otros, es un "Plan económico del gobierno, cuantificación económica de las políticas económicas del gobierno y la expresión contable del plan económico del sector público"; y para ARANERA, H. (2000), "es el cálculo previo de ingresos y un programa de acción en un tiempo generalmente de un año". Ambos autores sostienen que el presupuesto público es un plan expresado en términos económicos que refleja la política económica del Estado.

Por otra parte, BASTIDAS, M. (2003) señala que: "es un instrumento de la planificación expresado en términos financieros, en el cual se reflejan los gastos y aplicaciones, así como los ingresos y fuentes de recursos, que un organismo, sector, municipio, estado o nación, tendrá

durante un período determinado con base en políticas específicas que derivan en objetivos definidos para las diversas áreas que interactúan en la acción de gobierno".

### ***Características del Presupuesto Público.***

Las características del presupuesto público, según ALBI, E. (2009) son:

- **Anticipación:** El presupuesto es siempre una previsión que trata de recoger las operaciones del sector público en un período futuro (generalmente un año máximo).
- **Cuantificación:** Se utiliza un lenguaje contable, clasificado de acuerdo a cierto orden y criterios.
- **Obligatoriedad:** El sector público está obligado legalmente a cumplir el presupuesto. Las autorizaciones presupuestarias tienen un carácter limitativo, y no pueden superarse salvo por circunstancias específicas legalmente previstas. En el caso de los ingresos estos pueden o no superar las proyecciones estimadas.
- **Regularidad:** El presupuesto se elabora y se ejecuta en intervalos determinados de tiempo. El ejercicio presupuestario tiene una duración anual.

### **Gastos Públicos.**

Según HENRY CABRERA GRANADOS (2012), El gasto público es una erogación monetaria realizada por la autoridad competente, en virtud de una ley, con fines de intereses públicos, dirigidos a desarrollar el bienestar y desarrollo económico social. Son los gastos oficiales de un país. Es el gasto que realiza el sector público, especificado en el presupuesto; cuando los gastos superan los ingresos el gobierno debe tomar dinero prestado para cubrir el déficit, y es de esta manera cuando surge la deuda pública llamada a veces deuda nacional.

También podemos definirla como la aplicación de la definitiva de las riquezas obtenidas del dominio fiscal o de los particulares para la producción de los servicios públicos. Su medida y extensión se halla en cada momento determinado por las funciones del estado las cuales resultan las ciencias políticas, porque cada servicio implica un consumo de bienes económicos.

***Directiva N° 001-2013-EF/50.01 “Directiva para los Programas Presupuestales en el Marco de la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2014”***

***Capítulo I: Disposiciones Generales.***

***Objetivo y Alcance.***

La presente Directiva establece disposiciones para la identificación, diseño, revisión, modificación y registro de los Programas Presupuestales (PP), los cuales conforman la unidad básica de programación del presupuesto del sector público.

La Directiva es de alcance a las entidades del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, considerando la progresividad en la implementación de los PP.

Para el año fiscal 2014, se priorizará la consolidación del diseño de los PP que vienen implementándose durante el año fiscal 2013 y el diseño de nuevas propuestas de PP sobre los temas identificados, que a continuación se mencionan, los que han sido seleccionados sobre la base de (i) la identificación objetivos de política nacional en el marco del Plan Bicentenario Perú al 2021 de CEPLAN, prioritarios que no vienen siendo atendidos por PP, (ii) asignaciones importantes de gasto.

Según el Ministerio de Economía Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales.

El gasto público se estructura en:

- Clasificación Institucional: Agrupa a las entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos presupuestos institucionales.
- Clasificación Funcional Programática: Es el presupuesto desagregado por una parte en funciones, programas funcionales y subprogramas funcionales mostrando las líneas centrales de cada entidad en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado; y por otra desagregada en programas presupuestarios, actividades y proyectos que revelan las intervenciones públicas.
- Clasificación Económica: Es el presupuesto por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, por genérica del gasto, sub genérica del gasto y específica del gasto.

### **Etapas Del Proceso Presupuestario.**

El proceso presupuestario comprende cinco etapas:

#### ***Etapas de Programación.***

Durante esta etapa las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público

teniendo en cuenta dichas propuestas. La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados.

Dentro de dicha etapa, realiza las acciones siguientes:

- Revisar la Escala de Prioridades de la entidad.
- Determinar la Demanda Global de Gasto, considerando la cuantificación de las metas, programas y proyectos para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad.
- Estimar los fondos públicos que se encontrarán disponibles para el financiamiento del presupuesto anual y, así, determinar el monto de la Asignación Presupuestaria a la entidad.
- Determinar el financiamiento de la Demanda Global de Gasto, en función a la Asignación Presupuestaria Total.

La programación presupuestaria se sujeta a las proyecciones macroeconómicas y las reglas macro fiscales, y se realiza en dos niveles:

- A cargo del MEF, que propone al Consejo de Ministros los límites de los créditos presupuestarios para que las entidades públicas financien sus intervenciones con recursos del Tesoro Público. Dichos límites están constituidos por la estimación de los ingresos que esperan percibir las entidades, así como los recursos públicos determinados por el MEF.

- A cargo del pliego, que tiene como referente los recursos del Tesoro Público, los ingresos a percibir, y los gastos a realizar de acuerdo a la escala de prioridades y las políticas de gasto priorizadas.

### ***¿Quién Lidera La Gestión Presupuestaria En Las Entidades?***

El Titular del pliego o Titular de la entidad, es la más alta autoridad ejecutiva en materia presupuestal y es responsable de manera solidaria con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según corresponda.

Es responsable de:

- Conducir la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, además del control del gasto.
- Lograr los objetivos y las metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional.
- Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional.

### ***Etapas De Formulación.***

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento.

En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

- Determinar la Estructura Funcional y la Estructura Programática del presupuesto de la entidad para las categorías presupuestarias Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos - APNOP. En el caso de los Programas

Presupuestales, se utiliza la estructura funcional y la estructura programática establecida en el diseño de dichos programas.

- Vincular los proyectos a las categorías presupuestarias: Programas Presupuestales, Acciones Centrales y Asignaciones Presupuestales que no resultan en Productos - APNOP.
- Registrar la programación física y financiera de las actividades/acciones de inversión y/u obra en el Sistema de Integrado de Administración Financiera – SIAF.

#### **ETAPA DE APROBACIÓN:**

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

#### ***Etapa de Ejecución.***

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA). La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso.

La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal. Se determina por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio del año fiscal y se revisa y actualiza periódicamente.

Son principios de la PCA:

- Eficiencia y efectividad en el gasto público
- Predictibilidad del gasto público
- Presupuesto dinámico
- Perfeccionamiento continuo
- Prudencia y Responsabilidad Fiscal

La ejecución del gasto público tiene tres pasos:

- **Compromiso:** Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.
- **Devengado:** Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.
- **Pago:** Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.



- Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.
- El devengado y el pago están regulados de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.
- Para realizar el compromiso se requiere previamente de la Certificación Presupuestal.
- La Certificación es la verificación de disponibilidad de recursos realizada por la Oficina de Presupuesto de la entidad.

### ***Etapa De Evaluación.***

Es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público. Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público.

Hay tres tipos de evaluaciones, cuyo detalle se encuentra a continuación:

- Evaluación a cargo de las entidades: Da cuenta de los resultados de la gestión presupuestaria sobre la base del análisis y medición de ingresos, gastos y metas, así como de las variaciones observadas señalando sus causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el Presupuesto del Sector Público. Se efectúa semestralmente.
- Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF: Consiste en la medición de los resultados financieros obtenidos y el análisis agregado de las variaciones observadas respecto de los créditos presupuestarios aprobados en la Ley Anual de Presupuesto. Se efectúa dentro de los 30 días calendario siguiente al vencimiento de

cada trimestre, con excepción evaluación del cuarto trimestre que se realiza dentro de los 30 días siguientes de culminado el periodo de regularización.

- **Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria:** Consiste en la revisión y verificación de los resultados obtenidos durante la gestión presupuestaria, sobre la base de los indicadores de desempeño y reportes de logros de las Entidades. Se efectúa anualmente y está a cargo del MEF a través de la DGPP.

### **2.3. Definiciones Conceptuales**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, nos será útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

#### **Constitución Política Del Perú.**

Precisa que Los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la Ley. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio.

#### **Las Municipalidades Provinciales Y Distritales**

Son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Las municipalidades de los centros poblados son creadas conforme a ley. Su estructura orgánica del gobierno local la conforman el Concejo Municipal como órgano normativo y fiscalizador y la Alcaldía como órgano ejecutivo, con las funciones y atribuciones que les señala la ley. Los alcaldes y regidores son elegidos por sufragio directo, por

un período de cuatro (4) años. Pueden ser reelegidos. Su mandato es revocable, conforme a ley, e irrenunciable, con excepción de los casos previstos en la Constitución.

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a la presente ley. Las municipalidades se clasifican, en función de su jurisdicción y régimen especial. En función de su jurisdicción: La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito del cercado. La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito.

#### ***Atribuciones Y Obligaciones De Los Regidores.***

Corresponden a los regidores las siguientes atribuciones y obligaciones:

- Proponer proyectos de ordenanzas y acuerdos.
- Formular pedidos y mociones de orden del día.
- Desempeñar por delegación las atribuciones políticas del alcalde.
- Desempeñar funciones de fiscalización de la gestión municipal.
- Integrar, concurrir y participar en las sesiones de las comisiones ordinarias y especiales que determine el reglamento interno, y en las reuniones de trabajo que determine o apruebe el concejo municipal.
- Mantener comunicación con las organizaciones sociales y los vecinos a fin de informar al concejo municipal y proponer la solución de problemas.

***Funciones Específica de las Municipalidades:***

- Planificar y concertar el desarrollo social en su circunscripción en armonía con las políticas y planes regionales y provinciales, aplicando estrategias participativas que permitan el desarrollo de capacidades para superar la pobreza.
- Reconocer y registrar a las instituciones y organizaciones que realizan acción y promoción social concertada con el gobierno local.
- Organizar, administrar y ejecutar los programas locales de lucha contra la pobreza y de desarrollos sociales del Estado, propios y transferidos, asegurando la calidad y focalización de los servicios, la igualdad de oportunidades y el fortalecimiento de la economía regional y local.
- Organizar, administrar y ejecutar los programas locales de asistencia, protección y apoyo a la población en riesgo, de niños, adolescentes, mujeres, adultos mayores, personas con discapacidad y otros grupos de la población en situación de discriminación.
- Contribuir al diseño de las políticas y planes nacionales, regionales y provinciales de desarrollo social, y de protección y apoyo a la población en riesgo.
- Facilitar y participar en los espacios de concertación y participación ciudadana para la planificación, gestión y vigilancia de los programas locales de desarrollo social, así como de apoyo a la población en riesgo.
- Promover y concertar la cooperación pública y privada en los distintos programas sociales locales.
- Organizar e implementar el servicio de Defensoría Municipal de los Niños y Adolescentes -DEMUNA- de acuerdo a la legislación sobre la materia.

- Promover el desarrollo integral de la juventud para el logro de su bienestar físico, psicológico, social, moral y espiritual, así como su participación activa en la vida política, social, cultural y económica del gobierno local.
- Resolver administrativamente los conflictos entre vecinos y fiscalizar el cumplimiento de los acuerdos de las juntas de propietarios de edificios y de las juntas vecinales de su localidad, con facultad para imponer sanciones por dichos incumplimientos, luego de una obligatoria etapa de conciliación extrajudicial.
- Ejecutar el Programa del Vaso de Leche y demás programas de apoyo alimentario con participación de la población y en concordancia con la legislación sobre la materia.
- Crear la Oficina de Protección, Participación y Organización de los vecinos con discapacidad como un programa dependiente de la dirección de servicios sociales.

***Funciones Específicas Compartidas de las Municipalidades.***

- Difundir y promover los derechos del niño y del adolescente, de la mujer y del adulto mayor, propiciando espacios para su participación en el nivel de las instancias municipales.
- Promover, organizar y sostener, de acuerdo a sus posibilidades, cunas y guarderías infantiles, establecimientos de protección a los niños y a personas con impedimentos y ancianos desvalidos, así como casas de refugio.
- Promover la igualdad de oportunidades con criterio de equidad.

**La Contraloría General De La República.**

Es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las

instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave.

### **El Control Gubernamental.**

Según la Ley del Sistema Nacional de Control N° 27785, consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

### **Ley Orgánica De Municipalidades**

Establece que "los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción".

Al respecto se ha determinado mediante encuestas que los vecinos no se sienten representados por las autoridades de los gobiernos locales por la falta de responsabilidad en el cumplimiento de las promesas electorales; los vecinos indican que no existe una política promocional ni adecuada en la prestación de servicios públicos locales; asimismo los vecinos desconocen que los gobiernos locales estén trabajando por el desarrollo integral, sostenible y armónico de sus circunscripciones, por el contrario denuncian que cada grupo de autoridades que ingresa a los municipios no realiza las obras pendientes de gestiones anteriores, realizan algunas

obras sin armonizar criterios con otras entidades ni con los vecinos, lo que origina sobrecostos por tener que rehacer o en el peor de los casos tener que destruir las obras realizadas.

### **Gobiernos Locales.**

Son órganos de gobierno local, las municipalidades provinciales y distritales, su estructura orgánica está compuesta por el Concejo Municipal y la Alcaldía.

### **Concejo Municipal.**

El Concejo Municipal Provincial y Distrital, está conformado por el Alcalde y el número de regidores que establezca el Jurado Nacional de Elecciones, conforme a Ley de Elecciones Municipales.

### **Municipio.**

Es una comunidad de personas vinculadas por una relación de vecindad dentro de los límites de un territorio y con capacidad para constituir un gobierno local. Es considerado como la entidad que agrupa tres componentes interrelacionados: la población, el territorio y la organización local.

### **Municipalidad.**

Es el organismo de gobierno local emanado de la voluntad popular, es una persona jurídica de derecho público interno y posee autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Es la institución del estado, con personería jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia, promoviendo la satisfacción de las necesidades de la población y el desarrollo de su ámbito.

**Rol Del Concejo Municipal.**

- Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales.
- Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la Municipalidad.
- Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local.
- Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control

**Rol del Alcalde**

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- Aprobar el plan de implementación.
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- Respalda y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

**Rol de los Funcionarios**

- Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.



- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

### **Rol de los Servidores.**

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

### **Rol de los Ciudadanos.**

- Los vecinos de una Municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos políticos.
- Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción. La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación.

### **Órgano de Control Institucional (OCI)**

Constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, con la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control.

### **Contraloría General De La República Del Perú.**

Es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades. Es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía, supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

### **Efectividad.**

Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación general o fijados por otra autoridad de cada entidad gubernamental.

### **Eficiencia.**

Está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

## **2.4. Formulación de la hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general.**

- a) El Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- a) El Presupuesto Institucional de Apertura Incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.
- b) Si se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- c) Se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- d) Los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- e) Se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## **Capítulo III. Metodología**

### **3.1. Diseño Metodológico**

El diseño tiene: La variable independiente “Presupuesto Institucional de Apertura” y la variable dependiente “Gestión Municipal”.

#### **3.1.1. Tipo.**

El tipo de investigación, es una investigación descriptiva, explicativa,.

#### **3.1.2. Enfoque**

Consideramos que, por el nivel de estudio, el presente trabajo de investigación es Descriptivo, Explicativo, por los aspectos metodológicos que nos permitirá describir dicha problemática y posteriormente explicar la como el control interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **3.2. Población y Muestra**

#### **3.2.1. Población.**

La población en la cual se desarrollará el trabajo la investigación estará conformada por 78 personas entre Autoridades, Funcionarios y servidores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **3.2.2. Muestra.**

Para determinar el tamaño óptimo de nuestra, muestra se procederá a calcular el personal de las áreas que conforman la estructura de la Municipalidad Provincial de Huaura, incluida las autoridades.

Para ello se utilizó el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuya fórmula se describe a continuación:

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{(EE)^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

p y q = Probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no estar incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = A las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error tipo 1 = 0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95% en la estimación de la muestra el valor de Z= 1.96

N = El total del universo (población) que es 3200 MYPES.

EE = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

$$n = \frac{(0.5) (0.5) (1.96)^2. 78}{(0.09)^2 (78-1) + (0.5)(0.5) (1.96)^2}$$

$$n = 25$$

La muestra estará comprendida por 25 personas entre Autoridades, Gerentes, Jefe de Áreas y servidores que fueron seleccionadas aleatoriamente.

### **3.3. Operacionalización de variables e indicadores**

#### **3.3.1. Variable independiente (VI)**

“PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA”

##### ***Concepto operacional.***

Es la herramienta de gestión que corresponde a los montos referenciales que tienen los organismos públicos para gastar a lo largo del periodo anual, el PIA en los gobiernos Locales es aprobado por el Pleno del consejo Municipal y rubricado por el Alcalde y es el presupuesto con que se inicia el año y que puede ser modificado, ya sea incrementándose o disminuyéndose, mediante Resolución Municipal de acuerdo a ley, como créditos suplementarios.

##### ***Dimensiones.***

1. Registrar y clasificar
2. Ingresos y Gastos
3. Analizar
4. Información de Ejecución
5. Control de Resultados

##### ***Indicadores:***

1. Formulación
2. Programación
3. Ejecución

4. Evaluación
5. Presupuesto Por Resultados

***Indices:***

1. Formulación de Ingresos
2. Formulación de Gastos
3. Programación periódica
4. Ejecución de Gastos
5. Ejecución de Proyectos de inversión
6. Evaluación de Resultados
7. Evaluación de Calidad de inversión

**3.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

“GESTIÓN MUNICIPAL”

***Concepto operacional.***

Comprende las acciones que realizan las dependencias y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de trabajo, mediante las interrelaciones e integración de recursos humanos, materiales y financieros. Es necesario que exista una organización administrativa adecuada, para que el gobierno municipal tenga mayores posibilidades de éxito en la realización de su gestión en beneficio de las necesidades más apremiantes de la ciudadanía.

***Dimensiones.***

1. Planes
2. Planificación

3. Organización
4. Dirección
5. Toma de Decisiones

***Indicadores.***

1. Gestión Administrativa
2. Proyectos de Inversión.
3. Modificación Presupuestal.
4. Ampliación Presupuestal
5. Crédito Suplementario.

***Índices:***

1. Planeamiento Gerencial
2. Fuentes de Financiamiento
3. Programa de Inversiones
4. Elaboración de Políticas
5. Evaluación de Toma de Decisiones

**3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

**3.4.1. Técnicas.**

Las principales técnicas que se utilizarán para el desarrollo de la investigación serán de encuesta y la entrevista.



### **3.4.2. Descripción de los instrumentos.**

#### ***Ficha bibliográfica.***

Instrumento que se utilizara para recopilar datos de las Normas Legales, Administrativas, Libros, Revistas, Periódicos, Trabajos de Investigación en Internet relacionados con el tema.

#### ***Guía de entrevista.***

Instrumento que se utilizara para llevar a cabo las entrevistas con expertos independientes y con experiencia en Gestión Administrativa Municipal.

#### ***Ficha de encuesta.***

Este instrumento se aplicará para obtener información de los funcionarios y servidores de las diferentes áreas o unidades de la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### ***Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.***

Los instrumentos elaborados serán consultados a profesionales con la experiencia requerida, a manera de juicio de expertos. Asimismo, para comprobar su confiabilidad se aplicará una encuesta piloto a 10 (de acuerdo a su población: autoridades, funcionarios, servidores, etc.) contemplados al azar, para comprobar la calidad de la información, debiendo obtenerse resultados óptimos.

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

#### ***Técnicas de análisis.***

Se aplicarán las siguientes técnicas:

1. Análisis documental
2. Conciliación de datos

3. Indagación
4. Rastreo

#### **3.4.4. Técnicas de procesamiento de datos**

El trabajo de investigación procesará los datos obtenidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas.

1. Ordenamiento y clasificación
2. Registro manual
3. Análisis documental
4. Tabulación de Cuadros con porcentajes
5. Comprensión de gráficos
6. Conciliación de datos

## Capítulo IV. Resultados

En el presente capítulo se presenta y analiza los resultados establecidos derivados de la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 20 preguntas efectuadas de acuerdo a los indicadores de cada variable y a través de los cuales se explica el impacto que genera el presupuesto institucional de apertura en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura. En concordancia a la información que se recolectó para ser analizada y procesada a través de las encuestas efectuadas practicadas a autoridades, funcionarios y servidores que laboran en la Municipalidad provincial de Huaura se han construido los respectivos cuadros en los cuales permiten interpretar los resultados de dichas encuestas. La interpretación y el análisis de los resultados hace posible observar que estos son favorables en relación al impacto del presupuesto institucional de apertura en la gestión de la municipalidad provincial de Huaura.

En estos tiempos en la cual existen nuevos métodos o modelos para la aplicación correcta de las fases del presupuesto en los gobiernos locales es indispensable que los profesionales encargados de la Gerencia de Planificación y Presupuesto de los gobiernos locales, se encuentren debidamente entrenados con la finalidad que cumplan técnicamente en la aplicación de la misión y visión de la municipalidad, haciendo que cada vez los presupuestos municipales se acerquen más a cumplir con las principales necesidades que la ciudadanía requiere en la búsqueda de mejores condiciones de vida, siempre con una visión de orden estratégica dejando atrás las actividades y proyectos cortoplacistas en la administración pública municipal.

Para el análisis adecuado de los resultados se han utilizado los procedimientos adecuados lo cual nos ha permitido realizar la contrastación de las hipótesis determinadas en la investigación,

lo cual finalmente nos ha permitido determinar las conclusiones y proponer las recomendaciones adecuadas para su cumplimiento en base a los objetivos determinados.

A continuación, nos permitimos presentar los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes que nos permiten interpretar los resultados obtenidos de las encuestas:

#### 4.1. Encuesta

1. ¿Considera Usted que es importante el Presupuesto Institucional de Apertura para la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura?

CUADRO N° 01

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	17	68
2.	NO	03	12
3.	DESCONOCE	05	20
<b>Total</b>		25	100%

Fuente: Elaboración propia

#### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 01 nos demuestra que el 68% de los encuestados contestaron que en sí, consideran importante el Presupuesto Institucional de Apertura para la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 12% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que no consideran importante el Presupuesto Institucional de

Apertura para la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 20% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 68% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si es importante la el Presupuesto Institucional de Apertura para la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 32% entre quienes consideran que no es importante o desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

2. ¿Considera Usted que se cumple adecuadamente con la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?

**CUADRO N° 02**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	19	76
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	04	16
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 02 demuestra que el 76% de los encuestados contestaron que sí, consideran que se cumple adecuadamente con la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que no se cumple adecuadamente con la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 16% contesta que desconoce si se cumple o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 76% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si se cumple adecuadamente con la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 24% entre quienes consideran que no se cumple adecuadamente con la fase de Formulación del presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura o desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

3. ¿Usted cree que en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura se considera los principales requerimientos de la Población?

**CUADRO N° 03**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	05	20
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 03 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que sí, en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura se considera los principales requerimientos de la Población; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura no se considera los principales requerimientos de la Población, en cambio un 5% contesta que desconoce si en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura se considera los principales requerimientos de la Población o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la

Municipalidad Provincial de Huaura se considera los principales requerimientos de la Población, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje del 28% entre quienes consideran que en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura no se considera los principales requerimientos de la población o desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de esta herramienta.

4. ¿Conoce Usted la Fase de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura que se realiza en la Municipalidad Provincial de Huaura?

**CUADRO N° 04**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	03	12
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N°04 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que sí conocen la Fase de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura que se realiza en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que no conocen la Fase de Programación del



Presupuesto Institucional de Apertura que se realiza en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 12% contesta que desconocen la Fase de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 85% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si conocen la Fase de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura que se realiza en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que no conocen la Fase de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura que se realiza en la Municipalidad Provincial de Huaura, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

5. ¿Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?

**CUADRO N° 05**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	03	12
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 05 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que en sí, Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 12% no Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 85% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que si Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

6. ¿Considera Usted que la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura se cumple correctamente en la Municipalidad Provincial de Huaura?

CUADRO N° 06

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	05	20
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 06 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí, consideran que la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura se cumple correctamente en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 20% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura no se cumple correctamente en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura se cumple correctamente en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 28% entre quienes consideran

que la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura no se cumple correctamente en la Municipalidad Provincial de Huaura, o desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

7. ¿Conoce Usted de alguna deficiencia en la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?

**CUADRO N° 07**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	03	12
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 07 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que en sí, conocen de alguna deficiencia en la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que no conocen de alguna deficiencia en la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 12% contesta que desconoce si de alguna deficiencia en la Fase de

Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 80% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si de alguna deficiencia en la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

8. ¿Sabe Usted si se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura?

**CUADRO N° 08**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	03	12
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 05 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que en sí, si se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 12% no si se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 80% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que si se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

9. ¿Conoce Usted de los resultados de la Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura?

**CUADRO N° 09**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	05	20
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 09 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí, conocen de los resultados de la Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, quiere decir que no consideran de los resultados de la Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura, en cambio un 20% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que de los resultados de la Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 28% entre quienes consideran que no es importante

y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

10. ¿Conoce Usted de la Importancia del Presupuesto por Resultados, y su aplicación en las entidades Gubernamentales?

**CUADRO N° 10**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	05	20
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 10 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí, conocen de la Importancia del Presupuesto por Resultados, y su aplicación en las entidades Gubernamentales; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, conocen de la Importancia del Presupuesto por Resultados, y su aplicación en las entidades Gubernamentales en cambio un 20% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.



Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si de la Importancia del Presupuesto por Resultados, y su aplicación en las entidades Gubernamentales, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 28% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

11. ¿Sabe Usted si se aplica el Presupuesto por Resultados en la Formulación y aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la municipalidad provincial de Huaura?

**CUADRO N° 11**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	21	84
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 11 demuestra que el 84% de los encuestados contestaron que en sí, se aplica el Presupuesto por Resultados en la Formulación y aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la municipalidad provincial de Huaura;

sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, se aplica el Presupuesto por Resultados en la Formulación y aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la municipalidad provincial de Huaura, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 84% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si se aplica el Presupuesto por Resultados en la Formulación y aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la municipalidad provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 16% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

12. ¿Considera Usted que la gestión Administrativa que se desarrolla en la Municipalidad provincial de Huaura es eficiente?

**CUADRO N° 12**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	21	84
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 12 demuestra que el 84% de los encuestados contestaron que en sí, que la gestión Administrativa que se desarrolla en la Municipalidad provincial de Huaura es eficiente; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, que la gestión Administrativa que no se desarrolla en la Municipalidad provincial de Huaura es eficiente, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 84% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que sí que la gestión Administrativa que se desarrolla en la Municipalidad provincial de Huaura es eficiente, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 16% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

13. ¿Considera Usted que la gestión Administrativa cumple con el Presupuesto institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura?

**CUADRO N° 13**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	03	12
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N° 13 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que en sí, la gestión Administrativa cumple con el Presupuesto institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura; sin embargo un 12% de los encuestados, respondieron con un no, la gestión Administrativa no cumple con el Presupuesto institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 80% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si la gestión Administrativa cumple con el Presupuesto institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que no es

importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

14. ¿Considera Usted que el Presupuesto institucional de Apertura de la Municipalidad provincial de Huaura considera los Proyectos de Inversión solicitados en los presupuestos participativos?

**CUADRO N° 14**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	21	84
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N° 14 demuestra que el 84% de los encuestados contestaron que en sí, el Presupuesto institucional de Apertura de la Municipalidad provincial de Huaura considera los Proyectos de Inversión solicitados en los presupuestos participativos; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, el Presupuesto institucional de Apertura de la Municipalidad provincial de Huaura no considera los Proyectos de Inversión solicitados en los presupuestos participativos, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 84% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si el Presupuesto institucional de Apertura de la Municipalidad provincial de Huaura considera los Proyectos de Inversión solicitados en los presupuestos participativos, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 16% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

15. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Huaura se cumple con la ejecución de todos los Proyectos de Inversión aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura?

**CUADRO N° 15**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	05	20
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N° 15 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí, que en la Municipalidad Provincial de Huaura se cumple con la ejecución de todos los Proyectos de Inversión aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura; sin embargo un 20% de los encuestados, respondieron con un no, que en la Municipalidad Provincial de Huaura no se cumple con la ejecución de todos los Proyectos de Inversión aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que sí que en la Municipalidad Provincial de Huaura se cumple con la ejecución de todos los Proyectos de Inversión aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 28% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

16. ¿Considera Usted que las Modificaciones Presupuestales ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se realizan en cumplimiento a la norma presupuestaria?

**CUADRO N° 16**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	03	20
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N°16 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí que las Modificaciones Presupuestales ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se realizan en cumplimiento a la norma presupuestaria; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, que las Modificaciones Presupuestales ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura no se realizan en cumplimiento a la norma presupuestaria, en cambio un 20% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que sí que las Modificaciones Presupuestales ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se realizan en cumplimiento a la norma presupuestaria, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de



rebajar el porcentaje de 22% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

17. ¿Considera Usted que las Modificaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad provincial de Huaura son evaluadas oportunamente?

**CUADRO N° 17**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	02	8
3.	DESCONOCE	03	12
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N° 17 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que en sí, las Modificaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad provincial de Huaura son evaluadas oportunamente; sin embargo un 8% de los encuestados, respondieron con un no, que las Modificaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad provincial de Huaura no son evaluadas oportunamente, en cambio un 12% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 80% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si que las Modificaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad provincial de Huaura son evaluadas oportunamente, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

18. ¿Cree Usted que las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del presupuesto Público?

**CUADRO N° 18**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	03	12
3.	DESCONOCE	04	16
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N° 18 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí, las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del presupuesto Público; sin embargo un 12% de los encuestados, respondieron con un no, las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura no se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del presupuesto Público, en cambio un 16% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del presupuesto Público, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 28% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de esta herramienta.

19. ¿Considera Usted que las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad Provincial de Huaura son evaluadas oportunamente?

**CUADRO N° 19**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	20	80
2.	NO	03	12
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación.**

La información que se presenta en el Cuadro N° 19 demuestra que el 80% de los encuestados contestaron que en sí, las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad Provincial de Huaura son evaluadas oportunamente; sin embargo un 12% de los encuestados, respondieron con un no, las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad Provincial de Huaura no son evaluadas oportunamente, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 80% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad Provincial de Huaura son evaluadas oportunamente, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 20% entre quienes consideran que no es importante

y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

20. ¿Cree Usted que los Créditos Presupuestarios aprobados en la Municipalidad Provincial de Huaura se evalúan periódicamente de acuerdo a la ley de Presupuesto?

**CUADRO N° 20**

N°	ALTERNATIVAS	N°	%
1.	SI	18	72
2.	NO	05	20
3.	DESCONOCE	02	8
Total		25	100%

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

La información que se presenta en el Cuadro N° 01 demuestra que el 72% de los encuestados contestaron que en sí, los Créditos Presupuestarios aprobados en la Municipalidad Provincial de Huaura se evalúan periódicamente de acuerdo a la ley de Presupuesto; sin embargo un 20% de los encuestados, respondieron con un no, los Créditos Presupuestarios aprobados en la Municipalidad Provincial de Huaura no se evalúan periódicamente de acuerdo a la ley de Presupuesto, en cambio un 8% contesta que desconoce si es importante o no, sumando el 100% de la muestra.

Es evidente que los datos mostrados en el párrafo anterior, nos permitió conocer que el mayor porcentaje 72% de los encuestados respondieron a las interrogantes se ubican en la alternativa, que si los Créditos Presupuestarios aprobados en la Municipalidad Provincial de Huaura se evalúan periódicamente de acuerdo a la ley de Presupuesto, lo cual demuestra que las autoridades deberán de tomar las medidas pertinentes de rebajar el porcentaje de 28% entre quienes consideran que no es importante y desconocen respectivamente, con la finalidad que el conjunto de autoridades, gerentes y funcionarios, tengan en cuenta la importancia de tan importante herramienta.

#### **4.2. Contrastación de hipótesis**

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la distribución chi cuadrada pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica.

La estadística chi cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualidades como la presente investigación:

#### **Hipótesis General.**

H<sub>0</sub> : No el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

H<sub>1</sub> : Si el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

CUADRO N° 21

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	IMPACTA EN GESTION MUNICIPAL PROVINCIAL DE HUAURA			TOTAL
	I	O	DESCONOCE	
SI	15	1	3	19
NO	2	0	0	2
DESCONOCE	2	1	1	4
TOTAL	19	2	4	25

**Fuente:** Elaboración propia

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

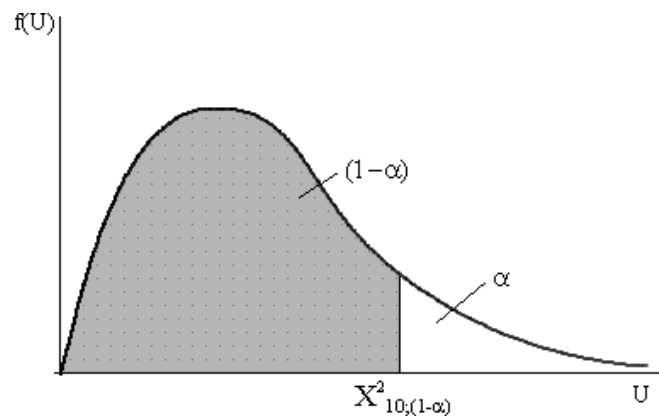
$$\chi^2_c = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05

Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416

Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos.

Decisión estadística: dado que..... >..... se rechaza  $H_0$ .



Conclusión: Si el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura

### Hipótesis A.

$H_0$  : El Presupuesto Institucional de Apertura no incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

$H_1$  : El Presupuesto Institucional de Apertura incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.



CUADRO N° 22

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	INCIDE EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	14	2	2	18
NO	2	0	1	3
DESCONOCE	2	1	2	5
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>25</b>

Fuente: Elaboración propia

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

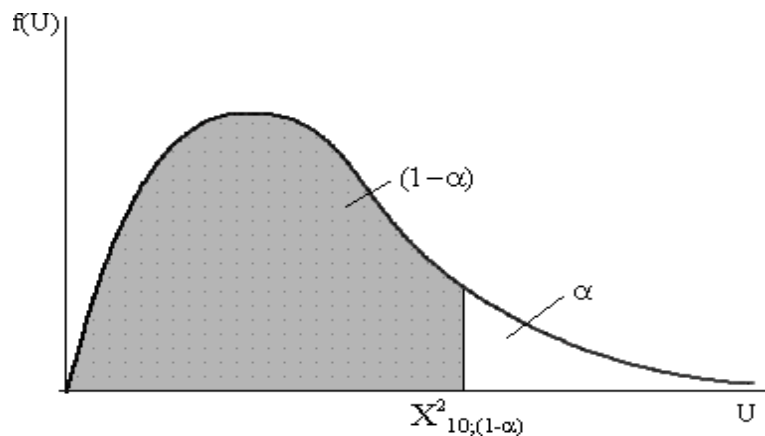
$$\chi^2_c = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $\chi^2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05

Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416

Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos.

Decisión estadística: dado que..... >..... se rechaza  $H_0$ .



Conclusión: El Presupuesto Institucional de Apertura incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

### Hipótesis B:

$H_0$  : No se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura

$H_1$  : Si se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura

CUADRO N° 23

ACUERDO PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	APROBACION PIA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	14	2	2	18
NO	2	0	1	3
DESCONOCE	2	1	1	4
TOTAL	18	3	4	25

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

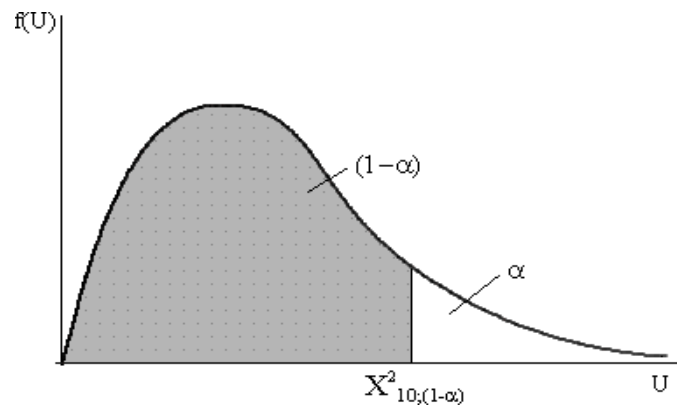
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Ji- cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05

Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416

Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos.

Decisión estadística: dado que..... >..... se rechaza  $H_0$ .



Conclusión: Si se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura

### Hipótesis C:

$H_0$  : No se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.

$H_1$  : Se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.

CUADRO N° 24

FASES PRESUPUESTARIAS	PIA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	13	2	1	16
NO	2	2	1	5
DESCONOCE	1	1	2	4
TOTAL	16	5	4	25

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

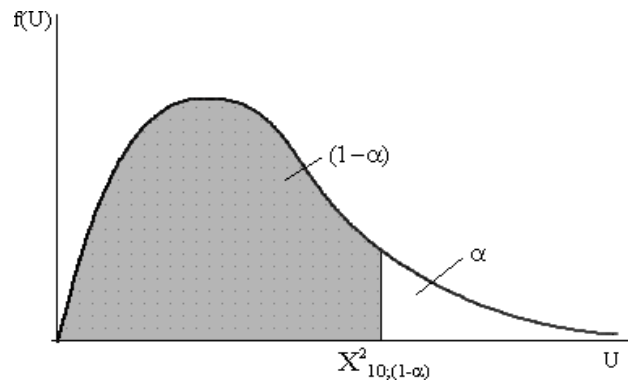
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05

Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416

Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos.

Decisión estadística: dado que.....>.....se rechaza  $H_0$ .



Conclusión: Se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.

### Hipótesis D:

$H_0$ : Los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura no impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

$H_1$ : Los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

CUADRO N° 24

PROCEDIMIENTOS QUE SE UTILIZAN	EJECUCION PIA GESTION ADMINISTRATIVA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	13	2	1	16
NO	2	1	1	4
DESCONOCE	1	1	3	5
TOTAL	16	4	5	25

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

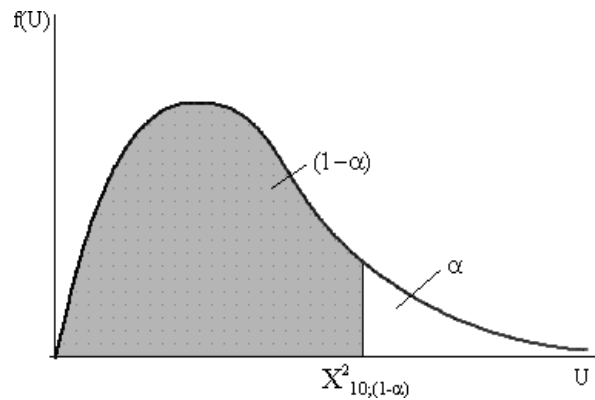
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05

Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416

Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la formula tenemos.

Decisión estadística: dado que..... >..... se rechaza  $H_0$ .



Conclusión: Los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### Hipótesis E:

$H_0$  : No se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura

$H_1$  : Se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura



CUADRO N° 25

EVALUACION DEL PIA	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	13	2	1	16
NO	2	1	1	4
DESCONOCE	1	1	3	5
TOTAL	16	4	5	25

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: la muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: la estadística de prueba es:

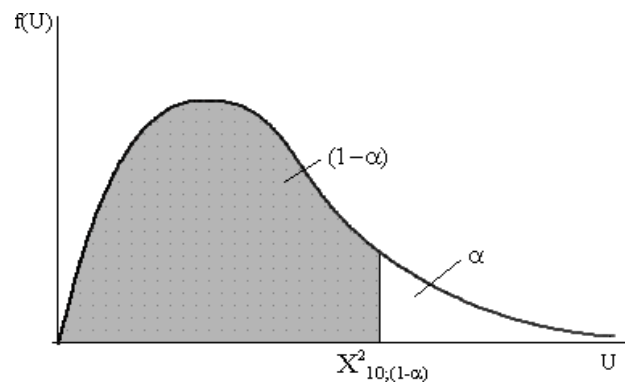
$$x_c^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de Ji-cuadrada con  $(2-1)(2-1) = 1$  grados de libertad y un nivel de confianza de 0.05

Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 3.8416

Cálculo de la estadística de la prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos.

Decisión estadística: dado que..... >..... se rechaza  $H_0$ .



Conclusión: Se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura

## **Capítulo V. Discusión, Conclusiones y Recomendaciones**

### **5.1. Discusión**

De acuerdo a los resultados obtenidos en base al análisis e interpretación, de cada una de las encuestas realizadas, así como la respectiva contrastación de las hipótesis se ha quedado demostrada que el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura, por lo que se ha evaluado cada una de las Fases Presupuestarias como la formulación, Programación, Aprobación, Ejecución y Evaluación, de acuerdo a las propuestas establecidas en cada uno de los comités organizados en el Presupuesto Participativo, y en el marco del Presupuesto por Resultados.

### **5.2. Conclusiones**

- a) El Presupuesto Institucional de Apertura es una Herramienta del Presupuesto que en cumplimiento a las directivas de la Dirección General de Presupuesto se aplica en las entidades Gubernamentales por lo que impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.
- b) El Presupuesto Institucional de Apertura en cumplimiento a la formulación de ingresos y gastos, incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.
- c) Los acuerdos debidamente sustentados en función al orden de prioridades que se consideradas en el Presupuesto Participativo se integran en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.

- d) Para la aprobación y el presupuesto es necesario que se cumpla con cada una de las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.
- e) Los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.
- f) Es importante el seguimiento de las actividades de la aprobación presupuestaria, por ello cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **5.3.Recomendaciones**

- a) Que el Titular y la Gerencia de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Huaura deberán cumplir con la implementación de Directivas sobre presupuesto aprobadas por la Dirección General de Presupuesto Público, considerando que el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión.
- b) La Gerencia de Planificación y Presupuesto deberá tener en cuenta que el Presupuesto Institucional de Apertura incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.

- c) La Comisión de Formulación del presupuesto deberá tener en cuenta que se incluyan los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.
  
- d) La Gerencia de Presupuesto deberá de tener en cuenta el cumplimiento de las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.
  
- e) El titular deberá de considerar que los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impacten en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.
  
- f) El Titular de la entidad deberá de coordinar con el Órgano de Control Institucional con la finalidad que se evalúe el cumplimiento de la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## Capítulo VI Referencias Bibliográficas

- ALFARO LIMAYA, Javier MANUAL DE GESTION MUNICIPAL. Editorial Fecat. Tercera edición, Lima Perú 2001.
- ANDIA VALENCIA, Walter. MANUAL DE GESTION PÚBLICA. Perú Edición 2009.
- Campos del Rio (2012) El Presupuesto a Obras Publicas, Lima Perú Edición 2012.
- Presupuesto Participativo Herramienta para la Gestión Presupuestaria Municipal, Ernesto Ganuza Fernández y Manuel Fernández García (2011).
- LLona, Mariana, Laura Soria y Mario Zolezzi (2002), “Gestión Democrática para el Desarrollo Local.
- Sistematización de la experiencia de planificación y presupuesto participativo en Villa El Salvador Lima, Perú”, Programa Urbano/ DESCO, Perú. (2010).
- Ley N° 28056 – Ley Marco del Presupuesto Participativo.
- Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público-Ley N° 28112 y modificatorias.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto-Ley N° 28411 y modificatorias.
- GARCIA COSSIO, Luis Arturo. (2012) ADMINISTRACION MODERNA DE LA GESTION PUBLICA INSTITUCIONAL, Editorial Ediciones, Lima- Perú,
- [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)
- [http://es.wikipedia.org/...a\\_y\\_Finanzas\\_del\\_Per%C3%BA](http://es.wikipedia.org/...a_y_Finanzas_del_Per%C3%BA)

# ANEXOS



## ANEXO 1: Matriz de Consistencia

### **“EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b> ¿El Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b></p> <p>a. ¿De qué manera el Presupuesto Institucional de Apertura incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>b. ¿Se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>c. ¿De qué manera se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Demostrar si el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a. Determinar de qué manera el Presupuesto Institucional de Apertura incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>b. Demostrar si se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>c. Determinar si se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura</p>	<p><b>Hipótesis General</b> Si el Presupuesto Institucional de Apertura impacta en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a.El Presupuesto Institucional de Apertura incide en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>b.Si se incluyen los acuerdos del Presupuesto Participativo en la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura</p> <p>c.Se cumple con las Fases Presupuestarias para el cumplimiento del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>X: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA</p> <p>Indicadores: 6. Formulación 7. Programación 8. Ejecución 9. Evaluación 10. Presupuesto Resultados</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Y:GESTIÓN MUNICIPAL</p> <p>Indicadores: 1. Gestión Administrativa 2. Proyectos de Inversión. 3. Modificación Presupuestal. 4. Ampliación Presupuestal</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b> El presente trabajo de investigación es Descriptivo, Explicativo porque nos permitirá describir la problemática y posteriormente explicar como el control interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p><b>Población</b> Conformada por 78 personas entre Autoridades, Funcionarios y servidores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p><b>Muestra</b> Estará comprendida por 25 personas seleccionadas aleatoriamente.</p> <p><b>Técnicas de Recolección de Datos</b> <i>Encuesta - Cuestionario</i></p>

<p>d. ¿De qué manera los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p> <p>e. ¿De qué manera se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?</p>	<p>d. Determinar si los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura</p> <p>e. Determinar si se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p>	<p>d.Los procedimientos que se utilizan para la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura impactan en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.</p> <p>e.Se cumple con la evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura</p>	<p>5. Crédito Suplementario.</p>	
--	---	---	----------------------------------	--

## ANEXO 2: Instrumentos para la toma de Encuesta

La técnica en referencia tiene por finalidad recoger información importante sobre el tema de investigación “*EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA*”. En relación al instrumento en particular se pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien responder en forma clara, en razón que la información que nos proporcione será de gran interés para el presente estudio. Se agradece por vuestra gran colaboración y aporte significativo que permitirá cumplir con nuestro objetivo.

1. ¿Considera Usted que es importante el Presupuesto Institucional de Apertura para la Gestión en la Municipalidad Provincial de Huaura?

SI ( )

No ( )

Desconoce ( )

2. ¿Considera Usted que se cumple adecuadamente con la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?

SI ( )

No ( )

Desconoce ( )

3. ¿Usted cree que en la Fase de Formulación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad provincial de Huaura se considera os principales requerimientos de la Población?

SI ( )

No ( )

Desconoce ( )

4. ¿Conoce Usted la Fase de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura que se realiza en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- Si ( )
- No ( )
- Desconoce ( )
5. ¿Participa usted del proceso de Programación del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- Si ( )
- No ( )
- Desconoce ( )
6. ¿Considera Usted que la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura se cumple correctamente en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- Si ( )
- No ( )
- Desconozco ( )
7. ¿Conoce Usted de alguna deficiencia en la Fase de Ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- Si ( )
- No ( )
- Desconoce ( )
8. ¿Sabe Usted si se cumple con la Fase de Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de acuerdo a la Ley de Presupuesto, en la Municipalidad Provincial de Huaura?
- Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

9. ¿Conoce Usted de los resultados de la Evaluación del Presupuesto Institucional de Apertura de la Municipalidad Provincial de Huaura?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

10. ¿Conoce Usted de la Importancia del Presupuesto por Resultados, y su aplicación en las entidades Gubernamentales?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

11. ¿Sabe Usted si se aplica el Presupuesto por Resultados en la Formulación y aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura de la municipalidad provincial de Huaura?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

12. ¿Considera Usted que la gestión Administrativa que se desarrolla en la Municipalidad provincial de Huaura es eficiente?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

13. ¿Considera Usted que la gestión Administrativa cumple con el Presupuesto institucional de Apertura en la Municipalidad provincial de Huaura?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

14. ¿Considera Usted que el Presupuesto institucional de Apertura de la Municipalidad provincial de Huaura considera los Proyectos de Inversión solicitados en los presupuestos participativos?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

15. ¿Cree usted que en la Municipalidad Provincial de Huaura se cumple con la ejecución de todos los Proyectos de Inversión aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

16. ¿Considera Usted que las Modificaciones Presupuestales ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se realizan en cumplimiento a la norma presupuestaria?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

17. ¿Considera Usted que las Modificaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad provincial de Huaura son evaluadas oportunamente?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

18. ¿Cree Usted que las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas al Presupuesto Institucional de Apertura en la Municipalidad Provincial de Huaura se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del presupuesto Público?

a. Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

19. ¿Considera Usted que las Ampliaciones Presupuestarias ejecutadas en la Municipalidad Provincial de Huaura son evaluadas oportunamente?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

20. ¿Cree Usted que los Créditos Presupuestarios aprobados en la Municipalidad Provincial de Huaura se evalúan periódicamente de acuerdo a la ley de Presupuesto?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )