



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LOS INDICADORES DE
DESEMPEÑO DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUAURA

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

BCH. PATRICIA JHALLU JIMENEZ CARRERA

ASESOR

M(o) CPCC JORGE HUGO SOLANO LUNA

HUACHO – PERÚ

2020

**LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LOS INDICADORES DE
DESEMPEÑO DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUAURA**

DEDICATORIA

Este trabajo le dedico a Dios, por haberme dado la vida y cuidarme en mi día a día, a toda mi familia por haber sido mi gran apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y si como también a mi enamorado.

La Autora

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por bendecirnos cada día, ser el apoyo y fortaleza en los momentos difíciles.

A mis padres por ser los principales promotores para salir adelante y por brindarme su apoyo en todo momento de mi vida.

Gracias mamá y papa.

De igual forma, agradezco a mi tío Alfredo por aconsejarme siempre y brindarme su apoyo en lo momento que no contaba con mis padres.

La Autora

ÍNDICE

TITULO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRAC	x
INTRODUCCIÓN.....	xi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del problema	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problema Específico	3
1.3. Objetivos de la Investigación	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
1.4. Justificación de la Investigación.....	4
1.5. Delimitación del Estudio.....	5
1.6. Viabilidad del Estudio.....	5
CAPITULO II	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de la Investigación	6
2.2. Investigaciones Internacionales.....	6
2.3. Investigaciones Nacionales	6
2.4. Bases Teóricas	7
2.5. Bases Filosóficas	14
2.6. Definición de términos básicos	14
2.7. Hipótesis	16
2.7.1. Hipótesis General	16
2.7.2. Hipótesis Específicas.....	16

2.8. Operacionalización de las variables.....	17
CAPÍTULO III	20
METODOLOGÍA.....	20
3.1. Diseño Metodológico	20
3.1.1. Tipo de Investigación	20
3.1.2. Nivel de Investigación	21
3.1.3. Método de Investigación	21
3.2. Población y Muestra	21
3.2.1. Población	21
3.2.2. Muestra.....	22
3.3. Técnicas de recolección de datos.....	23
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información	25
CAPÍTULO IV	26
RESULTADOS	26
4.1. Análisis de resultados	26
4.2. Contrastación de la hipótesis.....	32
CAPÍTULO V	36
DISCUSION	36
5.1 Discusión de resultados.....	36
CAPÍTULO VI.....	39
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	39
6.1. Conclusiones	39
6.2. Recomendaciones	39
REFERENCIAS.....	41
7.1 Referencias Bibliográficas	41
ANEXOS	43
CUESTIONARIO	44
MATRIZ DE CONSISTENCIA	49

ÍNDICE DE TABLAS

		Pag.
Tabla 1	Operacionalización de la variable rendición de cuentas	18
Tabla 2	Operacionalización de la variable indicadores de desempeño	19
Tabla 3	Frecuencias y porcentajes de la variable rendición de cuentas	26
Tabla 4	Frecuencias y porcentajes de la dimensión principios que rigen el proceso de rendición de cuentas	27
Tabla 5	Frecuencias y porcentajes de la dimensión obligación de rendir cuentas	28
Tabla 6	Frecuencias y porcentajes de la variable indicadores de desempeño del presupuesto	29
Tabla 7	Frecuencias y porcentajes de la dimensión ámbito de control	30
Tabla 8	Frecuencias y porcentajes de la dimensión de desempeño	31
Tabla 9	Grado de correlación y nivel de significación entre la rendición de cuentas y los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura	33
Tabla 10	Grado de correlación y nivel de significación entre la rendición de cuentas y el ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura	34
Tabla 11	Grado de correlación y nivel de significación entre la rendición de cuentas y la dimensión de desempeño en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura	35

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pag.	
Figura 1	Variable rendición de cuentas	27
Figura 2	Dimensión principios que rigen el proceso de rendición de cuentas	28
Figura 3	Dimensión obligación de rendir cuentas	29
Figura 4	Variable indicadores de desempeño del presupuesto	30
Figura 5	Dimensión ámbito de control	31
Figura 6	Dimensión de desempeño	32

RESUMEN

Objetivo: Determinar como la gestión de cobranza ejerce influencia ante el flujo de efectivo en las pequeñas empresas instaladas en el Distrito de Huacho. **Métodos:** La población estuvo comprendida por 488 empleados que laboraron en la Municipalidad Provincial de Huaura durante el año 2019 de los cuales se extrajo una muestra aleatoria de 81 personas a las cuales se le aplicó un cuestionario que permitió determinar actitudes basados en la escala de Likert. Considerando las dimensiones: principios que rigen el proceso de rendición de cuentas, obligación de rendir cuentas, ámbito de control y dimensión de desempeño. **Resultados:** de nuestra variable rendición de cuentas el 61,7% de los encuestados la califican como aceptable; asimismo el 53,1% de los encuestados califican de poco favorable a los indicadores de desempeño del presupuesto. Se empleó la Prueba de Spearman para establecer la validez de las hipótesis planteadas generando la **Conclusión:** la rendición de cuentas tiene una alta influencia en la determinación de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,819).

Palabras clave: ejecución presupuestal, indicadores de desempeño, gasto, presupuesto público.

ABSTRAC

Objective: Determine how the collection management influences the cash flow in the small companies established in the Huacho District. **Methods:** The population was comprised of 488 employees who worked in the Provincial Municipality of Huaura during the year 2019 from which a random sample of 81 people was extracted to whom a questionnaire was applied that allowed determining attitudes based on the Likert scale. Considering the dimensions: principles that govern the process of accountability, accountability, scope of control and dimension of performance. **Results:** of our variable accountability, 61.7% of those surveyed rate it as acceptable; Likewise, 53.1% of those surveyed rate the budget performance indicators as unfavorable. The Spearman Test was used to establish the validity of the hypotheses raised, generating the **Conclusion:** accountability has a high influence on the determination of the budget performance indicators in the Provincial Municipality of Huaura. (bilateral sig. = 0.000 <0.01; Rho = 0.819).

Keywords: budget execution, performance indicators, spending, public budget.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo fue desarrollado conforme al protocolo establecido para desarrollar las investigaciones que conduces al título profesional en la “Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”; contiene la apreciación que tienen los entrevistados cuando le hemos consultado sobre la variable rendición de cuentas con sus sub variables: principios que rigen el proceso de rendición de cuentas y obligación de rendir cuentas; y del mismo modo la segunda variable indicadores de desempeño con sus sub variables: ámbito de control y dimensión de desempeño; argumentos estudiados y analizados en base a las directivas del sector público.

El trabajo se apoyó en el objetivo de determinar si la rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

En el capítulo I denominado Planteamiento del Problema comprende el problema y los objetivos.

En el capítulo II titulado Marco Teórico referimos antecedentes representados por investigaciones del ámbito nacional como internacional, exponiéndose las bases teóricas referidas a las variables con sus respectivas sub variables, las bases filosóficas de las variables y las definiciones conceptuales; se incluyen las hipótesis y finalmente la operacionalización de las variables.

En el capítulo III titulado Metodología se detalla el tipo, nivel, método de la investigación; la población y su muestra, la técnica para la recolección y procesamiento de los datos de la investigación.

En el capítulo IV denominado Resultados, se exponen los resultados obtenidos a través de la estadística descriptiva con frecuencias y porcentajes y se contrasta las hipótesis planteadas.

En el capítulo V denominado Discusión realizamos la contrastación de las

investigaciones citadas frente a nuestros resultados.

En el capítulo VI titulado conclusiones y recomendaciones es donde exponemos las conclusiones del trabajo e incluimos las recomendaciones en función de cada una de las conclusiones arribadas.

Finalmente detallamos las referencias bibliográficas tomadas en consideración para la formulación de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En el manejo de los recursos con que cuenta el Estado se han implementado normas que delinear los procedimientos para el otorgamiento de dinero y del mismo modo se han incorporados controles para el dinero no tenga un fin distinto para el que fue presupuestado. Sin embargo, no siempre se deben realizar desembolsos controlados por sistemas informáticos, por el contrario, existen gastos que podríamos denominar “menudos” sin embargo éstos forman parte de un todo el mismo que fue producto de una asignación particular para el trabajador, el mismo que deberá rendir cuenta después de haber realizado el gasto. Por ejemplo se presenta el caso en que los trabajadores deben desplazarse a localidades distintas al de su centro de trabajo, el mismo que se realiza bajo el concepto de comisión de servicio, en este caso no siempre es posible realizar todos los gastos en forma adelantada, es por ello que se ha establecido una escala para determinar el importe diario que debe otorgarse al servidor público según la categoría a la cual pertenece, en tal sentido nos estamos refiriendo a los viáticos que está representado por el transporte, la alimentación y el hospedaje, en tal sentido el trabajador por encargo de su oficina, recibe una determinada cantidad de dinero en efectivo para ser empleada durante su estadía fuera de la localidad donde se encuentra su institución. En la descripción anterior podríamos decir que los viáticos y sus rubros están claramente definidos, sin embargo encontramos problemas sobre su ejecución como por ejemplo: comprobantes de alimentos en negocios dedicados a otras actividades comerciales ajenas a la alimentación, proveedores cuyas autorizaciones para la emisión de determinados comprobantes son caducas, comprobantes cuya dirección no corresponde a la localidad donde se realizó el viaje, viáticos que superan injustificadamente el límite diario otorgado, fechas de comprobantes que no corresponden al periodo de viaje, etc.; otra problemática importante que se presenta en los casos de rendir cuenta por el dinero recibido para viáticos, es que los trabajadores no realizan la liquidación oportuna de los gastos realizados o en su caso no realizan el reembolso del excedente generado al

haber recibido mayor cantidad de dinero y sus gastos han sido inferiores.

Sobre la rendición de cuenta también se originan problemas cuando la institución pública por causas excepcionales debe de realizar adquisiciones para la realización de un evento, en este caso también le asignan una cantidad de dinero a un servidor público para que realicen los gastos necesarios; sin embargo, también se presentan las mismas deficiencias que hemos citado en el caso anterior, referidos a los comprobantes, y a la temporalidad para la liquidación del dinero recibido. A todo ello podemos agregar que existe una normativa bastante detallada para el otorgamiento de dinero desde que surge el acuerdo de entrega hasta la liquidación del mismo; sin embargo nos encontramos que en los balances figuran importes significativos en el rubro de entrega a rendir cuenta lo cual consideramos que los órganos de control institucional no están cumpliendo con su labor; en este sentido tenemos a la: Contraloría General de la Republica, (2016) “los titulares de las entidades públicas informan a la Contraloría sobre el uso de los fondos y bienes del Estado a su cargo, así como el resultado de su gestión” (p.588731)

Por otro lado, nos referiremos a lo citado por el Banco Interamericano de Desarrollo (2012) “el PpR puede proveer información de calidad que puede ser relevante para objetivos políticos: la posibilidad de establecer objetivos de política y monitorear su progreso, y de proveer información a los votantes acerca de los logros alcanzado” (p.8); sobre el particular el Estado viene promoviendo que las instituciones públicas descentralizadas ejecuten su presupuesto en forma oportuna y eficiente a favor del ciudadano; es decir busca un manejo del presupuesto por resultados que no es otra cosa que el mecanismo de gestión pública que articula la entrega de recursos a productos y resultados que sean cuantificables en favor de la ciudadanía, es por ello que requiere que las instituciones públicas formulen en forma clara y objetiva el resultado que espera alcanzar; sin embargo cuando realizamos la revisión de la ejecución del presupuesto público encontramos que son muy pocas las instituciones que al cierre del ejercicio, alcanzan a ejecutar el presupuesto asignado, a consecuencia de ello el dinero presupuestado es devuelto al erario público y consecuentemente el objetivo central por el cual se

programaron tales inversiones, es decir el ciudadano, no tendrá una mejora el servicio que recibe del Estado. Sobre el particular citamos a:

CEPAL, (2005). La exigencia por optimizar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, así como generar y fortalecer los mecanismos de rendición de cuentas hacia los ciudadanos y los grupos de interés que rodean la acción pública son los fundamentos básicos que han tenido los gobiernos para impulsar el desarrollo de indicadores de desempeño en las instituciones públicas. (p.9)

Conforme a lo citado el Estado se encuentra en la preocupación de cuantificar los resultados de la labor de las entidades públicas para ello ha instaurado los indicadores de desempeño que le permiten conocer el alcance de la gestión pública; es por ello con esta problemática nuestra investigación buscará identificar si la rendición de cuentas tiene influencia en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

1.2. Formulación del problema

Para el desarrollo de la investigación se han planteado los siguientes problemas a nivel general y específico.

1.2.1. Problema General

¿Cómo la rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura?

1.2.2. Problema Específico

¿Cómo la rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura?

¿Cómo la rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar si la rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

1.3.2. Objetivos Específicos

¿Cómo la rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura?

¿Cómo la rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura?

1.4. Justificación de la Investigación

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Teniendo en consideración que en la Municipalidad de Huaura como toda entidad pública tiene la atribución del otorgamiento de dinero con cargo a rendir cuenta, sobre el particular existen normativas y un portal informático para registrar el encargo, sin embargo no siempre se cumplen las normativas con nuestro trabajo analizaremos que motiva que los trabajadores no cumplen con los procedimientos y plazos establecidos; por lo tanto estaremos contribuyendo a optimizar el control del buen manejo de los recursos del Estado ligado con el mejoramiento de los indicadores de desempeño de la Entidad.

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Existe normativa para que desde la aprobación para entregar dinero al empleado público con cargo a rendir cuenta, hasta el proceso para hacer el informe final, sin embargo notamos que los trabajadores no cumplen los procesos; lo cual hace que los indicadores de desempeños no sean buenos para la entidad lo cual trae como consecuencia que el Estado limite las atenciones de requerimiento adicional de presupuesto, es por ello que con nuestra investigación buscamos develar en que proceso desalienta a trabajador para realizar los informes en forma oportuna y consistente.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

A través de nuestra investigación intentamos analizar si la metodología para la entrega de dinero, el uso y su liquidación final tienen procesos amigables para el usuario; en la medida en que ha notado que existe atraso en la regularización de las entregas a rendir cuenta que tienen a su cargo los empleados públicos; que como se a mencionado anteriormente tales acciones no favorecen a los indicadores de desempeño que debe obtener la Municipalidad Provincial de Huaura para que el Estado valore la gestión dotándola de más recursos a favor de la comunidad; con nuestra investigación buscamos encontrar inconvenientes en el proceso para poder presentar recomendaciones que mejoren la gestión.

1.5. Delimitación del Estudio

DELIMITACIÓN ESPACIAL

El trabajo está circunscrito a la Municipalidad Provincial de Huaura.

DELIMITACIÓN TEMPORAL

Para la investigación se tomarán en consideración la información financiera del año 2019.

DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

La investigación se basa de las variables rendición de cuentas y los indicadores de desempeño.

1.6. Viabilidad del Estudio

Teniendo en consideración la justificación presentada en la investigación asimismo con las delimitaciones de la investigación consideramos que fue viable el desarrollo del trabajo debido a que se busca aportar con el análisis de las variables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Como referencia de nuestro trabajo se han consultado algunas investigaciones cuyas conclusiones tienen referencia con nuestras variables y/o dimensiones.

2.2. Investigaciones Internacionales

En la tesis: *“Diseño de indicadores para la Gestión de Proyectos”*, presentada a la “Universidad de Valladolid”, su objetivo fue: proponer indicadores de control para la gestión de proyectos, de sus conclusiones extraemos lo citado por: Montero, (2016). “Los indicadores más utilizados están relacionados con la situación de avance del proyecto, cuya aplicación es casi total en la muestra, seguidos por los de satisfacción del cliente o los asociados a los riesgos” (p.96)

En la tesis: *“La Rendición de cuentas en la Gestión del Sector Público centralizado de Costa Rica”*, de la “Universidad Complutense de Madrid” se promueve ante la necesidad que tiene Costa Rica de una adecuada rendición de cuentas en la gestión pública, de sus conclusiones citamos:

Salas, (2015). Con mala calificación apareció la escasa verificación de facturas que todo funcionario debe presentar cuando incurre en gastos de giras de viaje (nacional e internacional), tales como hospedaje, alimentación, etc. Aunque la CGR dice que esto no es necesario hacerlo, sí debiera tener mecanismos aleatorios para corroborar la información. (p.198)

2.3. Investigaciones Nacionales

En la tesis: *“Directiva de Viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la*

Transparencia de Rendición de Anticipos Otorgado a los Servidores Públicos del INIA”, presentada ante la “Universidad Autónoma del Perú” tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la Directiva N°006-2014-OGA-OC con la transparencia de rendición de anticipos otorgados, de sus conclusiones citamos:

Segura, (2017). Se determinó que el servidor público no tiene el criterio absoluto sobre el uso eficiente y transparente en relación a los fondos públicos que se le asigna para el cumplimiento de su misión, no está cumpliendo con los principios y deberes éticos que establece la Ley 27815 Ley del código de Ética. (p.107)

En la tesis: “*Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú*”, presentada ante la “Universidad Ricardo Palma”; su objetivo fue demostrar que la gestión del Presupuesto por Resultados, se relaciona significativamente con la calidad del gasto público; de sus conclusiones citamos:

Payano (2018). “La gestión del Presupuesto por Resultados en su dimensión programas presupuestales, se relaciona con la calidad del gasto público en su dimensión eficacia, debido a que existen políticas, disposiciones, y procedimientos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas” (p.157)

2.4. Bases Teóricas

Toda investigación merece consultar referencias teóricas sobre el cual se desarrollará el trabajo, en nuestro caso las consultas están referidas a las variables y a sus dimensiones.

RENDICIÓN DE CUENTAS

En la Municipalidad Provincial de Huaura se han incorporado lineamientos referidos a las entregas a rendir cuenta de ellas podemos mencionar: que el comisionado, no siempre es trabajador puede darse el caso que la Entidad encargue una cantidad de dinero a un regidor municipal, sujeto que no califica como trabajador por no existir dependencia para con la Municipalidad, una vez que se cumpla la comisión de servicios ejecutada dentro del del país deberá en un plazo de diez días hábiles presentar su informe incluyendo la documentación sustentatoria de sus gastos; sin embargo el plazo se incrementa si se tratase de comisiones al exterior donde el plazo se extiende a quince días pero la formalidad no se modifica. Sin embargo, no hay que descuidar de que los recursos asignados han sido promovidos por un futuro beneficio a la comunidad es por ello que aunado al informe económico deberá de presentarse el informe de la gestión realizada donde se puntualice las conclusiones a las que se han arribado por la intermediación del comisionista durante su estadía.

Cabe recordar que el dinero entregado no representa beneficio a favor del comisionista, sino por el contrario se destinará exclusivamente a los gastos necesarios para cumplir con la comisión, todo enmarcándose en las normas establecidas; es por ello que si no puede rendir cuenta en forma satisfactoria del sustento por el dinero recibido el sujeto debe asumir personalmente el desembolso que la entidad realizó.

Por lo vertido en el párrafo anterior es necesario indicar que los viáticos se consideraran como un día, si la comisión de servicio tendrá una duración mayor a cuatro horas y menor a veinticuatro horas; de ser un tiempo menor los viáticos deberán de prorratearse. Asimismo, son viáticos todos los desembolsos referidos a la alimentación, el hospedaje y la movilidad del comisionista entendiéndose hacia y desde el lugar de embarque, asimismo los gastos empleados para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios. En tal contexto debemos tener en consideración por ejemplo que los gastos por movilidad en rutas cortas los proveedores del servicio no nos entregan comprobantes entonces nos enfrentamos a la

necesidad de sustentar el gasto; para ello las normas nos permiten que un máximo del 30% de los gastos asignados podrán sustentados con una declaración jurada de parte del comisionista.

La norma también contempla que el otorgamiento de dinero con cargo a rendir cuenta sea monitoreado por la Sub Gerencia de Contabilidad, quien se encargará de comunicar al Gerente Municipal con copia a la Subgerencia del Talento Humano quien deberá ejecutar el descuento del total del dinero que se le asignó comisionado afectando cualquier concepto remunerativo que este perciba.

En cuanto a la formalidad del sustento de los gastos a rendir cuenta como ya hemos mencionado un máximo del 30% podrá tener como sustento la declaración jurada del trabajador; mientras que la diferencia se sustentará únicamente con los comprobantes autorizados por la SUNAT donde se consignará como adquirente a la Municipalidad Provincial de Huaura; debiendo ser suscritos por el comisionado; el incumplimiento de la formalidad de los comprobantes invalidará el sustento debiendo asumir personalmente el importe.

PRINCIPIOS QUE RIGEN EL PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS

El Estado con la finalidad de que el proceso de redición de cuentas sea lo más viable y se ciña a la responsabilidad que requiere el manejo de dinero del tesoro público; en la normativa vigente ha establecido principios que salvaguarden el uso del dinero asignado para la comisión de servicios, nos referimos a la:

TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

El informe de la comisión de servicio es elaborado por el comisionista y exponerlo en la web de la Contraloría General de la República, en el portal de su institución, o en medios similares con la finalidad de que la ciudadanía pueda conocer el detalle del dinero de todos los ciudadanos; la revelación pública de los gastos también motivará para que los comisionistas no abusen del dinero que les asignan, en la medida de que la información que se expone

puede ser verificada por los ciudadanos empleando el internet lo cual a nuestro entender le atribuye de más transparencia a la gestión pública.

PRESUNCIÓN DE VERACIDAD

El comisionado al presentar su informe sobre las actividades ejecutadas durante su comisión de servicio es por ello que realizará una narrativa de los logros alcanzados pues deberá de justificar el objetivo por el cual se aprobó su viaje, al suscribir dicho informe en el cual adjunta documentación sustentatoria de actividades y/o logros, asimismo para los gastos los comprobantes de pago y en su caso declaración jurada; nos encontramos ante una declaración, el informe, se presume su veracidad, sin embargo es posible de ser verificada, sin que ello exima de responsabilidad al comisionista en el caso de que se encuentre alguna inexactitud entre lo vertido en el informe frente a la documentación que presentó como sustento o la que refirió de otras fuentes.

BUEN GOBIERNO

Se conoce que el Estado representa el conductor de políticas públicas en las cuales todas se orientan en pro del ciudadano, es decir el dinero que administra el Estado le pertenece al ciudadano y como es racional, toda propiedad debe rendir cuenta a su propietario; en tal contexto el dinero que se otorga a los trabajadores públicos tienen su origen en los ciudadanos es por ello que resulta trascendente de que, este último, tenga conocimiento en que y como se gasta su dinero; con tal información el ciudadano podrá conocer y en su caso reclamar ante las entidades pertinentes para que se investigue y en su caso se sancione al o los responsables del mal uso de los recursos públicos.

OBLIGACIÓN DE RENDIR CUENTAS

Las normas han asignado como responsable de la custodia de los recursos otorgados con cargo a rendir cuenta, a los titulares de cada entidad pública, es por ello que, a través de él, los trabajadores de su entidad liquidaran los fondos recibidos; es por ello que tal responsabilidad es cuantificada cuando el Gobierno Central determina el nivel de los indicadores de gestión para

determinar el grado de cumplimiento.

Con la finalidad de poder ser verificado los informes de los gastos a rendir cuenta, el titular de cada entidad debe consolidar la información generada por cada uno de sus dependientes; y a través de un informe remitirá a la Contraloría General de la República, inclusive si la información tiene carácter de reservado. El titular también deberá de viabilizar las acciones necesarias para que las rendiciones de cuenta sean expuestas en el portal de transparencia, así como en aquellos sistemas informáticos de los entes rectores de los Sistemas Administrativos Estatales, que han sido habilitados para los casos de las entregas a rendir cuenta.

Asimismo, los titulares de las entidades públicas deben brindar las facilidades para que los órganos de control interno instalados en las entidades puedan realizar su labor de fiscalización para que, de ser el caso, presenten sus recomendaciones en la búsqueda del estricto cumplimiento de la rendición de cuentas de parte de los comisionados.

INDICADORES DE DESEMPEÑO

Los indicadores de desempeño son instrumentos que le permiten generar al Estado una información cuantitativa referente a como se ha desenvuelto una actividad cuya finalidad estaba orientada al beneficio de la ciudadanía, en atención a los objetivos estratégicos y la misión declarada en la entidad pública.

En cuanto a la composición de los indicadores de desempeño se tiene que deben develar la relación entre dos o más variables; tales resultados serán comparados con sus pares históricamente obtenidos; con ello se develará la trascendencia de la gestión en una entidad pública, en todo su contexto, así como en forma particularizada, como por ejemplo por programas, actividades o proyectos. Con la información de los indicadores de desempeño permitirá mejorar la gestión interna de una entidad pues se conocerá si vienen ejecutando sus actividades conforme a lo programado, de no hacerlo, se presentaría la opción de implementar medidas correctivas que

apunten al cumplimiento de los objetivos institucionales trazados. Los agentes internos y externos de las instituciones públicas podrán conocer los alcances de la gestión desarrollada por el titular; con indicadores favorables la entidad estaría en condiciones de ser atendidos sus requerimientos de asignación de recursos públicos.

ÁMBITO DE CONTROL

El ámbito de control se refiere al control de las variables vinculadas a los insumos empleados, los productos elaborados y los resultados obtenidos; en tal sentido encontramos los siguientes componentes:

INSUMO

Cuantifica la cantidad de bienes, financiamiento y personal que son necesarios para la producción de bienes o servicios. Lo beneficioso es que nos permitirá identificar los recursos que se necesitan para el logro de los objetivos institucionales; sin embargo por ellos mismos no muestran el alcance del objetivo.

PRODUCTO

Es posible determinar cuántos bienes y servicios elaborados por la institución; es conveniente puntualizar que un indicador de producto no evidencia el nivel de cumplimiento de un objetivo, por lo cual es necesario complementar este indicador con el indicador de resultado intermedio o el indicador del resultado final.

RESULTADO INTERMEDIO

Nos permite cuantificar las modificaciones en el comportamiento que tiene la ciudadanía objetivo, posterior a la provisión de bienes o servicios promovido por la entidad pública. A su vez tales resultados coadyuvan con el logro de los resultados finales.

RESULTADO FINAL

Este indicador cuantifica el beneficio que recibe la población a consecuencia de la participación directa de bienes y/o servicios puestos a su servicio de

parte de la entidad pública.

DIMENSIÓN DE DESEMPEÑO

La dimensión de desempeño se refiere a develar el nivel del logro de los objetivos que se ha trazado la entidad y del mismo modo permitirá conocer la forma como aquellos fueron logrados. Sus componentes se detallan a continuación:

EFICIENCIA

La dimensión de desempeño en cuanto a la eficiencia cuantifica el nivel de participación de la producción de un bien o servicio frente a los insumos que fueron empleados en ello; por lo cual señalamos que este indicador se refiere a la generación de bienes o servicios sacando el mayor provecho de los recursos limitados con que se cuentan.

EFICACIA

Cuantifica el nivel de logro de los objetivos trazados por la entidad pública sin tomar en consideración los recursos empleados. En tal sentido los valores de eficacia que se obtengan serán de utilidad siempre y cuando los objetivos estén claramente trazados.

CALIDAD

Este indicador cuantifica la capacidad de respuesta que tiene la institución pública, ante una necesidad de parte del ciudadano; está referido básicamente a las características de lo que entrega la entidad en cuanto a la oportunidad, su accesibilidad, el sostenimiento en el tiempo, el buen trato, entre otros.

ECONOMÍA

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad pública para con la administración de sus recursos económicos; donde se develará el potencial que la entidad tienen para con la gestión financiera que tienen para realizar el auto sostenimiento de sus proyectos; así se tiene como comprendido la recuperación de los prestamos realizados.

2.5. Bases Filosóficas

Para el presente trabajo de investigación estamos considerando las siguientes bases filosóficas:

Presupuesto

Zambrano (2007). "Se concibe como el instrumento presupuestario que asigna y distribuye recursos públicos a través de proyectos (de los organismos nacionales, estatales y municipales) alineados con los objetivos estratégicos nacionales". (p.192)

Presupuesto basado en resultados

Abedrop, (2010). Refiriéndose a lo citado por OCDE "es una forma de presupuestación que relaciona la asignación de recursos con resultados medibles" (p.52)

Indicadores de rendimiento

OCDE. (2005). "Los países de la OCDE usan distintos mecanismos para valorar la eficiencia y la eficacia de los programas y de los organismos públicos, que incluyen indicadores de rendimiento, benchmarking (emulación de los mejores) y evaluaciones" (p.76)

2.6. Definición de términos básicos

ALIMENTACION

Gasto generado por la atención de desayuno, almuerzo y cena necesarios para el cumplimiento del servicio encomendado basándose en criterios de razonabilidad.

CARRERA ADMINISTRATIVA

Conjunto de derechos y obligaciones de índole laboral en relación al servidor público.

COMISIONADO

Autoridad o empleado público de una institución pública que se desplaza fuera de su centro de trabajo de manera eventual.

COMISIÓN DE SERVICIO

Es el desplazamiento temporal para realizar una labor específica distante de su centro de trabajo con la finalidad de representar a su entidad

DECLARACIÓN JURADA

Constituye el documento sustentatorio del gasto, únicamente cuando se trate de casos, lugares o conceptos en los que no sea posible obtener los debidos comprobantes de pago reconocidos por la SUNAT.

DESTAQUE

Representa el traslado temporal del trabajador de unidad ejecutora a otra.

EMPLEADO PÚBLICO

Persona natural que mantiene un vincula laboral de dependencia con el Estado.

FUNCIONARIO PÚBLICO

Persona natural que se encuentra en la carrera administrativa desempeñando cargos políticos o de confianza.

GASTO

Utilización del dinero con fines que no sean los de inversión o adquisición.

HOSPEDAJE

Gasto por alojamiento

INDICADOR

Es una medición ordinal que tiene siempre una dirección o rumbo esperado.

MOVILIDAD LOCAL

Se considera movilidad local (hacia y desde el lugar de embarque), la utilización para el desplazamiento para los restaurantes, hoteles o lugar de eventos en el cual se realiza la comisión de servicio.

PASAJES

Asignación por la cual se cubren los gastos de transporte (aéreo, terrestre, fluvial o marítimo) de una localidad a otra, sea dentro o fuera del territorio nacional, para la realización de una comisión de servicios.

POLITICA PÚBLICA

Actividades proyectadas y desarrolladas por el Estado orientados al beneficio de la sociedad.

VIAJE

Ida de un sitio a otro bastante alejado. Ida y venida.

VIÁTICOS

Son los suplementos que recibe el empleado por tener que ausentarse de la ciudad donde desempeña sus funciones con motivo de ejecutar un encargo inherente a su función.

2.7. Hipótesis

En función a los objetivos planteados en la presente investigación hemos considerado necesario establecer las hipótesis siguientes:

2.7.1. Hipótesis General

La rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

2.7.2. Hipótesis Específicas

La rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura

La rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura.

2.8. Operacionalización de las variables

Variable: Rendición de Cuentas

Municipalidad Provincial de Huaura, (2013). “Se considera rendición de cuentas a la presentación del gasto debidamente documentada que el comisionado realiza al término de la comisión y dentro del plazo establecido” (p.3)

Variable: Indicadores de desempeño

CEPAL, (2005). “La medición del desempeño es parte de un proceso amplio de planificación, que implica preguntarse cuál es la misión, o quiénes somos, dónde queremos ir, cómo podemos y finalmente buscar mecanismos para saber si hemos llegado al objetivo” (p.17)

Tabla 1

Operacionalización de la variable: Rendición de Cuentas

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
Principios que rigen el proceso de rendición de cuentas	Transparencia y Participación Ciudadana	01 – 05	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Inadecuada Aceptable Adecuada	11 – 25 26 – 40 41 – 55
	Presunción de Veracidad	06 – 08			
	Buen Gobierno	09 – 11			
Obligación de rendir cuentas	Obligación del Titular de la entidad	12 – 15			
	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	16 – 18			
	Gerencia de Infraestructura	19 – 21			
	Gerencia de Recursos Humanos	22 – 24			
	Gerencia de Inversiones	25 – 27			
					16 – 36 37 – 57 58 – 80

Fuente: elaboración propia

Tabla 2

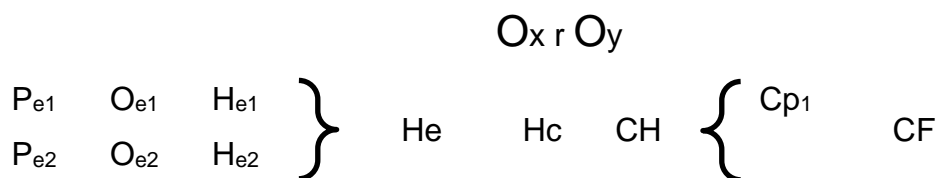
Operacionalización de la variable: Indicadores de desempeño

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
Ámbito de control	Insumo	28 – 31	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	Desfavorable Poco favorable Favorable	11 – 25 26 – 40 41 – 55
	Producto	32 – 34			
	Resultado intermedio	35 – 36			
	Resultado final	37 – 38			
Dimensión de desempeño	Eficiencia	39 – 43			
	Eficacia	44 – 47			
	Calidad	48 – 50			
	Economía	51 - 53			
					15 – 34 35 – 54 55 – 75

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1. Diseño Metodológico



Dónde:

O	=	Observación
x	=	Variable independiente (Rendición de cuentas)
r	=	Conector de relación
y	=	Variable dependiente (Indicadores de desempeño)
Pe	=	Problema específico
Oe	=	Observación específica
He	=	Hipótesis específica
Hc	=	Conclusión de Hipótesis
CP	=	Conclusión del Problema
CF	=	Conclusión Final

3.1.1. Tipo de Investigación

Nuestra investigación está enmarcada dentro del tipo básico pues buscamos proponer recomendaciones que coadyuven a mejorar los indicadores de desempeño motivados por la rendición de cuentas de los trabajadores y autoridades de la Municipalidad Provincial de Huaura.

Garza, (2007). La investigación se califica como teórica, fundamental, pura, básica o desinteresada cuando el investigador se propone enriquecer el conocimiento sin preocuparse por la aplicación directa o inmediata de los resultados. (p.14)

3.1.2. Nivel de Investigación

Para referirnos al nivel de presente investigación consideramos que debemos citar a:

(Díaz, 2006, p.127). “Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga”

Nuestra investigación se desarrolló enmarcando sus procesos en el nivel descriptivo correlacional porque intenta develar la probable vinculación entre las variables en estudio: rendición de cuentas frente a los indicadores de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura.

3.1.3. Método de Investigación

En cuanto a la metodología nuestra investigación hará uso del método inductivo, método deductivo, método Análisis – Síntesis y la observación.

3.2. Población y Muestra

La investigación tiene como objetivo dar a conocer la percepción de tienen las personas sobre a variables en estudio, sin embargo, la población de donde se extraerá la información resulta grande, por ese motivo con la finalidad de viabilizar el trabajo debemos extraer una muestra que representará la percepción que tiene el contexto de la investigación.

3.2.1. Población

Nuestra población estará constituida por 488 empleados que laboraron en la Municipalidad Provincial de Huaura durante el año 2019.

3.2.2. Muestra

El tamaño de la muestra se cuantifica aplicando la formula según Bernal (2006),

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{2(N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

Z (1,96) : Valor de la distribución normal, (nivel de confianza de 95%)

P (0,5) : Proporción de éxito.

Q (0,5) : Proporción de fracaso (Q = 1 – P)

(0,05) : Tolerancia al error

N (398) : Tamaño de la población.

n : Tamaño de la muestra. (p.171)

Reemplazando valores:

$$= \frac{206(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(206 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$= \frac{197.8424}{1.4729} = 134.3217$$

$$= 134$$

Conforme a los procedimientos para determinación de la muestra en una investigación es conveniente determinar si es debemos ajustar la muestra para realizar la investigación; para ello utilizaremos:

$$\frac{0}{N} \times 100$$

Reemplazando

$$\frac{134}{206} \times 100 = 65.05\%$$

Cuando se evalúa el volumen de la muestra se considera que es necesario ajustar el valor obtenido supera el 10%, es por ello que en nuestro caso habiendo obtenido 65.05% nos induce a ajustar el tamaño de la muestra, para ello emplearemos la siguiente formula:

$$= \frac{\text{---}}{1 + \text{---}}$$

Reemplazando:

$$= \frac{134}{1 + \frac{134}{206}} = 81.1875$$

$$= 81$$

Con el tamaño de la muestra ajustada serán 81 los trabajadores que al azar se entrevistarán para obtener información referida a nuestras variables a través del cuestionamiento de sus indicadores incorporados en nuestra investigación.

3.3. Técnicas de recolección de datos

Técnica de muestreo

Con la intención de optimizar las preguntas del cuestionario formulado estaremos aplicando un muestreo entre los trabajadores de la Municipalidad de la Provincia de Huaura.

Técnica de recolección de información

Para la recolección de información emplearemos un cuestionario cuyas

respuestas deberán ser valoradas a través de la Escala de Likert; se cuestionaran los indicadores referentes a: transparencia y participación ciudadana, presunción de veracidad, buen gobierno, obligación del titular de la entidad, gerencia de planeamiento y presupuesto, gerencia de infraestructura, gerencia de recursos humanos, gerencia de inversiones, insumo, producto, resultado intermedio, resultado final, eficiencia, eficacia, calidad y economía.

Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Recogidos los datos a través de las encuestas realizadas en el muestreo, procederemos al análisis de las respuestas asimismo estableceremos si existe correlación entre las variables.

Instrumentos

Como instrumento para la recolección de datos y como soporte de la investigación se va a utilizar la encuesta, a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaura.

En la formulación del instrumento, estará basado en el cuadro de operacionalización de las variables, fuentes y matriz de consistencia.

Para la formulación del instrumento de recolección de datos utilizaremos la Escala de Likert que es una escala ordinal en la cual se recoge una larga serie de ítems relacionados con los indicadores que queremos medir y se seleccionan, aquellos que expresan una posición claramente favorable o desfavorable. El puntaje asignado se relaciona con la cantidad de categorías presentes en la escala a mayor puntaje, mayor presencia (mayor característica) de la variable (actitud) en estudio.

La escala valorativa de cada pregunta estará en función a las respuestas de las personas las mismas que responderán ubicándose en el siguiente continuo:

1 = Desaprobación Plena – Nunca

2 = Desaprobación Simple – Casi Nunca

3 = Indecisión o Indiferencia – A veces

4 = Aprobación Simple – Casi Siempre

5 = Aprobación Plena – Siempre

En busca de la optimización de los reactivos se ejecutará una Aplicación Piloto del Instrumento (cuestionario); con la finalidad de verificar si la encuesta es suficientemente clara; y de ser necesario se replantearán y/o ajustarán los reactivos.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Obtenidos los resultados mediante las encuestas realizadas en el muestreo, se procederá a la tabulación de los datos obtenidos y se elaborarán cuadros para su análisis.

Para el análisis de los resultados se emplearán tablas, para que a través de los indicadores estadísticos establezcamos la correlación entre las variables: rendición de cuentas e indicadores de desempeño basado en el paquete estadístico SSPS.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados

Con los datos recogidos al momento de la aplicación de nuestro cuestionario a los 81 empleados que laboraron en la Municipalidad Provincial de Huaura durante el año 2019; para ello empleamos tablas con la cuantificación de las respuestas; lo cual permitió procesar las frecuencias, así como la contrastación de nuestras hipótesis las mismas que pasamos a exponerlas.

Los resultados se verán reflejados en un entorno estadístico de tipo descriptivo, se mostrarán la frecuencia obtenido con sus proporciones; citando la variable: rendición de cuentas con sus dimensiones: principios que rigen el proceso de rendición de cuentas y obligación de rendir cuentas; asimismo la segunda variable denominada: indicadores de desempeño con sus dimensiones: ámbito de control y dimensión de desempeño.

Al elaborar la matriz de los datos basados en los indicadores citados en el instrumento, podemos analizar las variables, así como las dimensiones sin dejar de lado sus correlaciones; con toda esa información generada nos permitirá presentar nuestras conclusiones y las recomendaciones pertinentes.

Frecuencias y porcentajes de variables y dimensiones

Tabla 3

Frecuencias y porcentajes de la variable rendición de cuentas

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	15	18,5
Aceptable	50	61,7
Adecuada	16	19,8
Válido		
Total	81	100,0

Fuente: elaboración propia

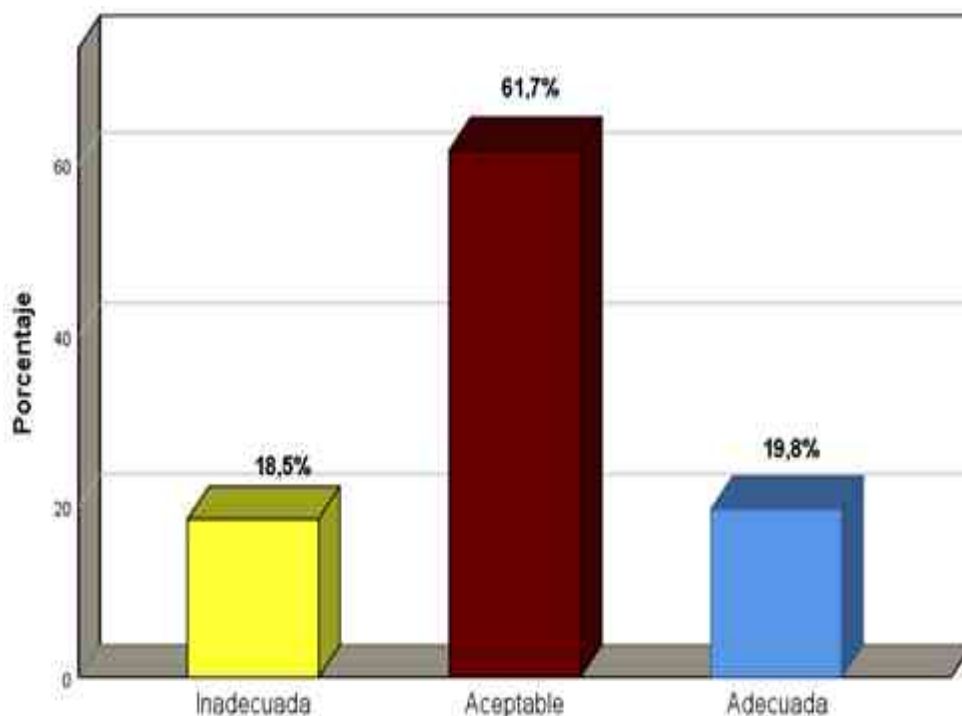


Figura 1: Variable rendición de cuentas

En la tabla 3 y la figura 1 exponemos las respuestas recibidas de los encuestados en cuanto se refirieron a la rendición de cuentas; en tal contexto notamos que el 61,7% de los encuestados califican de aceptable a la rendición de cuentas; mientras que un 18,5% indica que la rendición de cuentas es inadecuada y en un porcentaje cercano es decir 19,8% indican que la rendición de cuentas es adecuada.

Tabla 4

Frecuencias y porcentajes de la dimensión principios que rigen el proceso de rendición de cuentas

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	11	13,6
Aceptable	46	56,8
Adecuada	24	29,6
Total	81	100,0

Fuente: elaboración propia

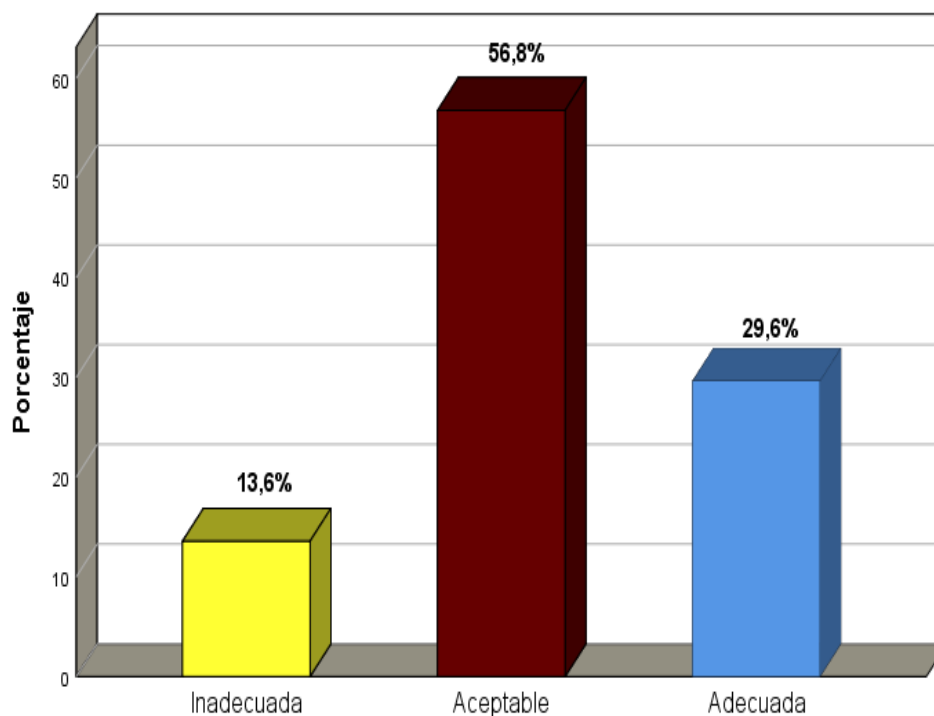


Figura 2: Dimensión principios que rigen el proceso de rendición de cuentas

En la tabla 4 y la figura 2 exponemos las respuestas recibidas de los encuestados en cuanto se refirieron al uso de los principios que rigen el proceso de rendición de cuentas; en tal contexto notamos que el 56,8% de los encuestados califican de aceptable el uso de los principios que rigen el proceso de rendición de cuentas; mientras que un 13,6% indica que el uso de los principios que rigen el proceso de rendición de cuentas es inadecuado y un 29,6% indican que el uso de los principios que rigen el proceso de rendición de cuentas es adecuado.

Tabla 5

Frecuencias y porcentajes de la dimensión obligación de rendir cuentas

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuada	15	18,5
Aceptable	55	67,9
Adecuada	11	13,6
Total	81	100,0

Fuente: elaboración propia

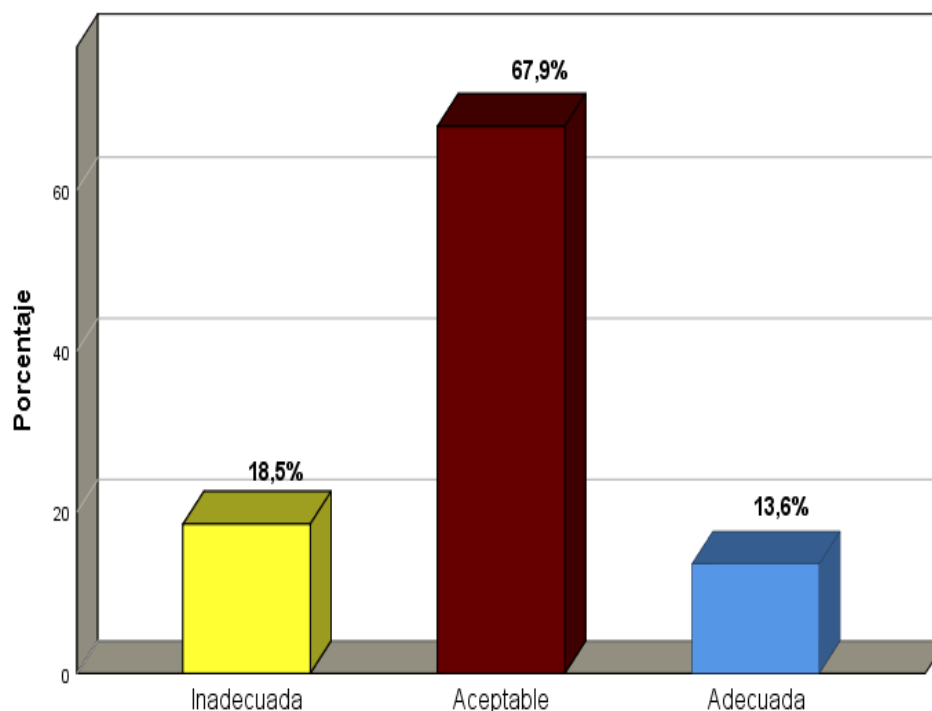


Figura 3: Dimensión obligación de rendir cuentas

En la tabla 5 y la figura 3 exponemos las respuestas recibidas de los encuestados en cuanto se refirieron al cumplimiento de la obligación de rendir cuentas; en tal contexto notamos que el 67,9% de los encuestados califican de aceptable el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas; mientras que un 18,5% indica que el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas es inadecuado y un 13,6% indican que la obligación de rendir cuentas es realizada en forma adecuada.

Tabla 6

Frecuencias y porcentajes de la variable indicadores de desempeño del presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	15	18,5
Poco favorable	43	53,1
Favorable	23	28,4
Total	81	100,0

Fuente: elaboración propia

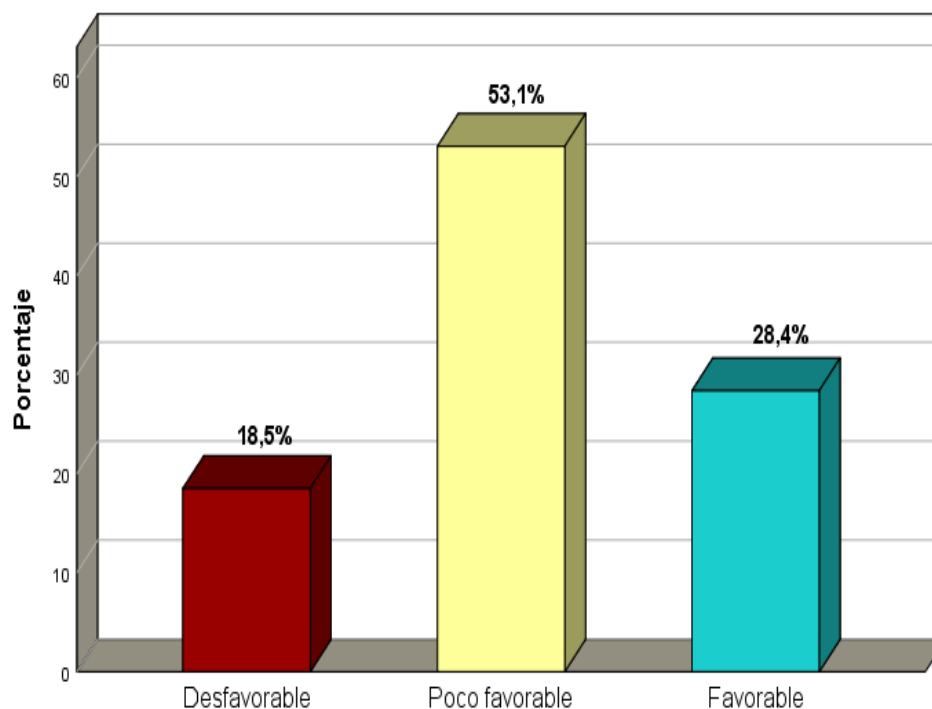


Figura 4: Variable indicadores de desempeño del presupuesto

En la tabla 6 y la figura 4 exponemos las respuestas recibidas de los encuestados en cuanto se refirieron los indicadores de desempeño del presupuesto; en tal contexto notamos que el 53,1% de los encuestados califican de poco favorable a los indicadores de desempeño del presupuesto; mientras que un 18,5% indica que los indicadores de desempeño del presupuesto lo califican como desfavorables y un 28,4% indican que los indicadores de desempeño del presupuesto son favorables.

Tabla 7

Frecuencias y porcentajes de la dimensión ámbito de control

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Desfavorable	17	21,0
Válido Poco favorable	40	49,4
Válido Favorable	24	29,6
Total	81	100,0

Fuente: elaboración propia

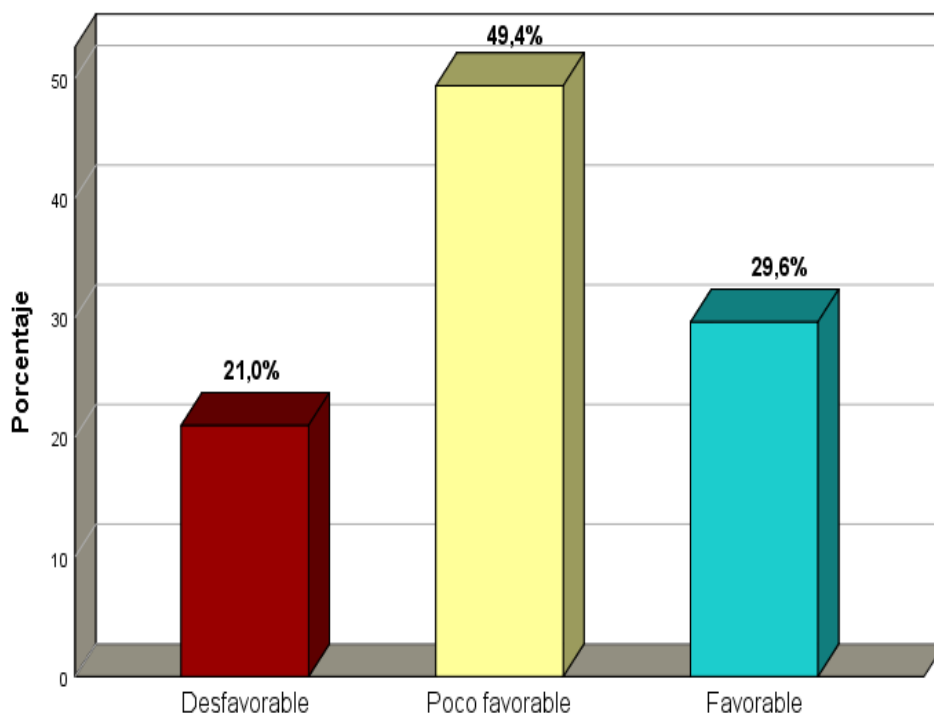


Figura 5: dimensión ámbito de control

En la tabla 7 y la figura 5 exponemos las respuestas recibidas de los encuestados en cuanto al ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto; en tal contexto notamos que el 49,4% de los encuestados califican de poco favorable el ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto; mientras que un 21,0% indica que el ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto lo califican como desfavorables y un 29,6% indican que el ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto son favorables.

Tabla 8

Frecuencias y porcentajes de la dimensión de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	11	13,6
Poco favorable	43	53,1
Favorable	27	33,3
Total	81	100,0

Fuente: elaboración propia

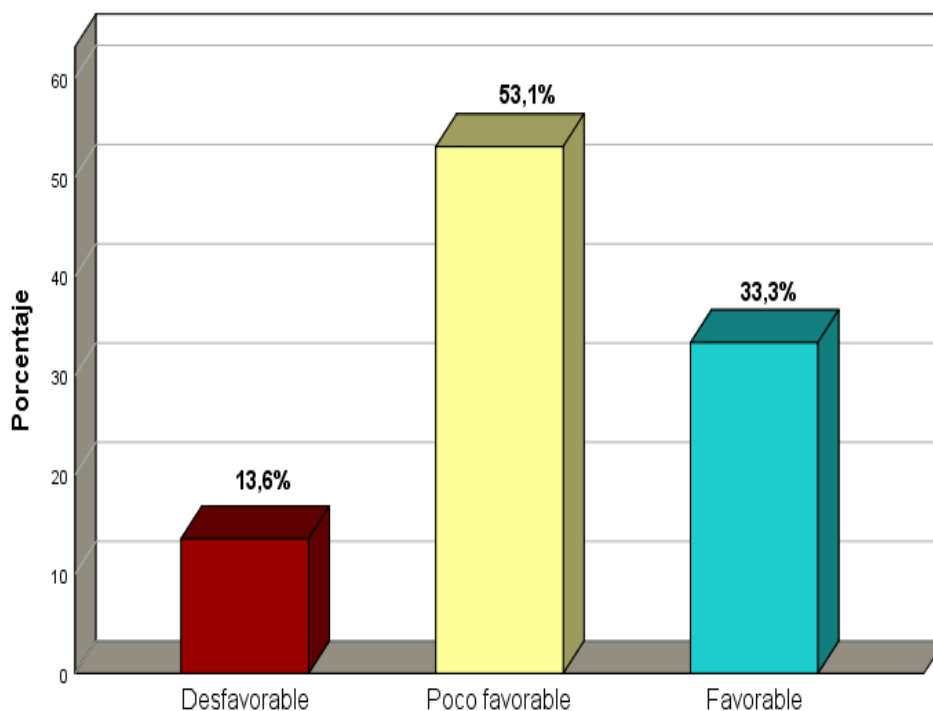


Figura 6: dimensión de desempeño

En la tabla 8 y la figura 6 exponemos las respuestas recibidas de los encuestados en cuanto la dimensión de desempeño de los indicadores de desempeño del presupuesto; en tal contexto notamos que el 53,1% de los encuestados califican de poco favorable a la dimensión de desempeño de los indicadores de desempeño del presupuesto; mientras que un 13,6% indica que la dimensión de desempeño de los indicadores de desempeño del presupuesto lo califican como desfavorables y un 33,3% indican que la dimensión de desempeño de los indicadores de desempeño del presupuesto son favorables.

4.2. Contratación de la hipótesis

Como parte de la investigación y para evaluar la hipótesis general y las específicas, formulamos una hipótesis nula (H_0) para cada caso.

Hipótesis general de la investigación

H_0 : La rendición de cuentas no influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

H₀: La rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 9

Grado de correlación y nivel de significación entre la rendición de cuentas y los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura

		Rendición de cuentas	Indicadores de desempeño del presupuesto
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,819**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	81	81
	Coeficiente de correlación	,819**	1,000
Indicadores de desempeño del presupuesto	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	81	81

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

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla 9, permite determinar que: se presenta una alta relación entre la rendición de cuentas y los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,819). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula formulada y aceptamos nuestra hipótesis alterna; indicando que la rendición de cuentas tiene una alta influencia en la determinación de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Hipótesis específica de la investigación

Obtenido el resultado de la contrastación de nuestra hipótesis general analizaremos las hipótesis específicas formulando la hipótesis nula.

Primera hipótesis específica:

H₀: La rendición de cuentas no influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura.

H_{E1}: La rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 10

Grado de correlación y nivel de significación entre la rendición de cuentas y el ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura

			Rendición de cuentas	Ámbito de control
Rho de Spearman	Rendición de cuentas	Coeficiente de correlación	1,000	,716**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	81	81
	Ámbito de control	Coeficiente de correlación	,716**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	81	81

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

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla 10, permite determinar que: se presenta una alta relación entre la rendición de cuentas y el ámbito de control de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,716). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula formulada y aceptamos nuestra hipótesis alterna; indicando que la rendición de cuentas tiene una alta influencia en el ámbito de control en la determinación de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Segunda hipótesis específica:

H₀: La rendición de cuentas no influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura.

H_{E2}: La rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 11

Grado de correlación y nivel de significación entre la rendición de cuentas y la dimensión de desempeño en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura

			Rendición de cuentas	Dimensión de desempeño
Rho de Spearman	Rendición de cuentas	Coeficiente de correlación	1,000	,866**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	81	81
	Dimensión de desempeño	Coeficiente de correlación	,866**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	81	81

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

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla 11, permite determinar que: se presenta una alta y significativa relación entre la rendición de cuentas y la dimensión de desempeño cuando se determinan los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,866). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula formulada y aceptamos nuestra hipótesis alterna; indicando que la rendición de cuentas tiene una alta y significativa influencia en la dimensión de desempeño cuando se determinan los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura.

CAPÍTULO V

DISCUSION

5.1 Discusión de resultados

El Estado debe cumplir con la prestación de bienes y servicios hacia sus ciudadanos, ello se viabiliza, entre otros, en función a la recaudación tributaria y enmarcado en el presupuesto público que se genera en forma antelada; es por ello que se instaura el interés público de tales finanzas; sin embargo por la magnitud de las complejidades y heterogéneo de los requerimientos que tienen las distintas zonas del país a nivel de entidad pública, el proceso de la ejecución presupuestal se torna inmanejable en forma manual, es por ello que el Estado tiene implementado aplicativos informáticos que le permiten realizar el seguimiento de diversos procesos, entre ellos nos referimos a la ejecución presupuestal, sin embargo el trabajo no termina cuando se evalúa el alcance del gasto público, sino que se torna necesario la verificación de que el gasto haya alcanzado el objetivo trazado para ello se tienen los indicadores de desempeño del presupuesto; en nuestra investigación nos hemos referido a las Municipalidad de la Provincia de Huaura, centrándonos en la rendición de cuentas que se realiza a nivel institucional, sobre ello hemos determinado que la rendición de cuentas que se genera a través de los desembolsos que se realizan a favor de los trabajadores, se mantienen en cuentas transitorias, las cuales no se pueden evidenciar su pertenencia a cuentas específicas que denoten el cumplimiento de los objetivos institucionales; con ello los indicadores de desempeño no resultan favorables a la entidad; en tal contexto consideramos que, entre otros, el receptor de la entrega a rendir cuenta debe manifestar su compromiso para con la institución realizando la liquidación de los recibido en forma clara y oportuna; sobre el particular podemos citar la conclusión de: Segura, (2017). “El servidor público no tiene el criterio absoluto sobre el uso eficiente y transparente en relación a los fondos públicos que se le asigna para el cumplimiento de su misión”

Del mismo modo también citábamos que existe la necesidad de que la liquidación de los desembolsos deba realizarse con absoluta calidad, es decir

la documentación que sustenta los gastos deben ser veraces y fehacientes, y sobre ello citamos la siguiente conclusión:

Salas, (2015). “Con mala calificación apareció la escasa verificación de facturas que todo funcionario debe presentar cuando incurre en gastos de giras de viaje (nacional e internacional), tales como hospedaje, alimentación, etc.”

En relación a nuestro primer objetivo específico donde hemos determinado que el ámbito de control que se enfoca en las variables intervinientes a través de los insumos para los trabajadores, los productos y resultados obtenidos, en este aspecto también se ve involucrado el proceso de entrega de dinero con cargo a rendir cuenta, cuya finalidad se encuentra en viabilizar las necesidades antes citadas, asimismo la calidad de insumos necesarios se circunscribe a los requerimientos que tiene cada área de la institución, los mismos que han de ser coherentes con la necesidades reales, es por ello que la formulación del presupuesto debe de realizarse por el personal capacitado y con experiencia técnica de campo, pues una persona que no ha tenido contacto en el ámbito donde se implementara el bien o servicio, tendrá un enfoque sesgado de las particularidades que debe tener el requerimiento de insumos, tales hechos traerán como consecuencia que los indicadores de desempeño del presupuesto no sean favorables, lo cual se determinó con los resultados obtenidos, que nos indican que la rendición de cuentas tiene una alta influencia en el ámbito de control para efectos de la determinación de los indicadores de desempeño del presupuesto; similar tratamiento encontramos en el trabajo de: Montero, (2016). “Los indicadores más utilizados están relacionados con la situación de avance del proyecto, cuya aplicación es casi total en la muestra, seguidos por los de satisfacción del cliente o los asociados a los riesgos”.

El segundo objetivo de nuestra investigación se centra en el ámbito de la dimensión de desempeño la misma que cuantifica el nivel del logro

alcanzado por la entidad medido a través de la valoración de la eficiencia, eficacia, calidad y economía, en ese sentido nuestro trabajo a determinado que en la Municipalidad de la Provincia de Huaura la rendición de cuentas tiene una alta y significativa influencia cuando se determinan los indicadores de desempeño del presupuesto, el dinero entregado por encargo para gastos tienen un alto margen de ser invertido fuera de la dimensión de desempeño; por ello su influencia en los resultados es significativa. Ante lo citado en determinadas circunstancias, si las especificaciones técnicas de los bienes y/o perfiles de los servicios necesarios no son lo suficientemente consistentes entre sí, los proyectos se verán limitados en su ejecución, en tal sentido se presentaría la necesidad de nuevos requerimientos que complementen o viabilicen el logro de los objetivos de los proyectos para ello se deberá seguir procesos adicionales para ampliar el marco presupuestal, deteniendo procesos que podrían significar el deterioro de lo avanzado, es decir la inversión tendría el riesgo de pérdida, consecuentemente los indicadores de desempeño se verán reducidos; tal como lo determino en sus conclusiones el siguiente trabajo de investigación: Payano (2018). “La gestión del Presupuesto por Resultados en su dimensión programas presupuestales, se relaciona con la calidad del gasto público en su dimensión eficacia, debido a que existen políticas, disposiciones, y procedimientos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas”.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Primera conclusión

La rendición de cuentas tiene una alta influencia en la determinación de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,819)

Segunda conclusión

La rendición de cuentas tiene una alta influencia en el ámbito de control para efectos de la determinación de los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,716)

Tercera conclusión

La rendición de cuentas tiene una alta y significativa influencia en la dimensión de desempeño cuando se determinan los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,866)

6.2. Recomendaciones

Primera recomendación

Habiendo obtenido una alta influencia de la rendición de cuentas en los indicadores de desempeño, recomendamos formular y mantener actualizados manuales que permitan explicar cuál es la forma adecuada de realizar el rendimiento de cuentas, asimismo llevar el seguimiento de los desembolsos realizados con cargo al rendimiento de cuenta.

Segunda recomendación

El ámbito de control al referirse a las variables que intervienen como insumos para los empleados, productos y resultados obtenidos; y a su vez habiéndose determinado una alta influencia al momento de formular los indicadores de

desempeño; recomendamos que se realice un seguimiento del proceso de ejecución de los gastos considerados en el presupuesto, en la medida de que los insumos se deben obtener en el momento proyectado, una descoordinación en la recepción de ellos retrasará el logro oportuno de los objetivos institucionales; generando indicadores de desempeño bajos.

Tercera recomendación

La dimensión de desempeño permite mostrar el nivel de logro alcanzado por la entidad a través de la valoración de la eficiencia, eficacia, calidad y economía, en tal sentido recomendamos que tales indicadores se deben de tomar en consideración para cuando se formule el presupuesto anual, el nivel de cumplimiento que se alcance en los indicadores recaen estrictamente en la gestión de la entidad, es por ello que los trabajadores de todas las áreas involucradas en la ejecución del gasto, deben de tener conocimientos suficientes para que el proceso se realice en forma fluida viabilizando el logro de los objetivos institucionales.

REFERENCIAS

7.1 Referencias Bibliográficas

Abedrop, E. (2010). *Presupuesto basado en resultados*. México: Grupo Editorial y de investigación Polaris SA de CV.

Banco Interamericano de Desarrollo. (2012). El presupuesto por resultados en América Latina Condiciones para su implantación y desarrollo. *Resumen de Políticas*. IDB-PB-160, 8.

Bernal, A. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson.

CEPAL (2005). *Indicadores de desempeño en el sector público*. Chile: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – ILPES.

Contraloría General de la República. (4 de junio del 2016) *Rendición de Cuentas de los Titulares de las Entidades* [Directiva N° 015-2016-CG/GPROD]. DO: El Peruano.

Díaz, V. (2006). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Chile: RIL Editores.

Garza, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades*. (7ª Ed.). México: El colegio de México.

Montero, G. (2016). *Diseño de indicadores para la Gestión de Proyectos*. (Tesis Doctoral). España: Universidad de Valladolid.

OCDE. (2005). *La modernización del Estado: El camino a seguir*. Francia: Autor.

Payano, C. (2018). *Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú*". (Tesis de Título Profesional). Perú: Universidad Ricardo Palma.

Salas, L. (2015). *La rendición de cuentas en la Gestión del Sector Público Centralizado de Costa Rica*. (Tesis Doctoral). España: Universidad Complutense de Madrid.

Segura, C. (2017). *Directiva de Viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la Transparencia de Rendición de Anticipos Otorgado a los Servidores Públicos del INIA*". (Tesis para Título Profesional). Perú: Universidad Autónoma del Perú.

Vivanco, M. (2005). *Muestreo estadístico, diseño y aplicaciones*. Chile: Editorial Universitaria SA.

Zambrano, A. (2007). *Planificación estratégica, presupuesto y control de la gestión pública*. Colombia: Universidad Católica Andrés Bello.

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
"JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRIÓN"



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CUESTIONARIO

Estimado señor:

La presente herramienta de investigación; tiene por objeto sustentar, concluir y presentar recomendaciones sobre **"LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA"**; y teniendo en consideración que usted viene laborando desde el año 2019; solicito su colaboración a través del desarrollo del presente cuestionario y sobre lo cual agradezco anticipadamente su atención.

Marca con una **X** el recuadro de la opción que consideres acorde con la realidad.

TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
01	En forma permanente se actualiza el portal web de transparencia de la institución					
02	Los trabajadores en el año 2019 han realizado algún viaje de comisión de servicio					
03	Le ha sido asignado a Ud. viáticos por comisión de servicio					
04	Recurre al portal web de transparencia de su institución					
05	La Municipalidad impulsa la participación de los ciudadanos					
PRESUNCIÓN DE VERACIDAD		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
06	La Municipalidad sanciona al trabajador por liquidaciones irregulares de gastos por comisión de servicios.					
07	La Municipalidad sanciona al trabajador por declaraciones juradas de gastos irregulares en la comisión de servicios.					
08	El control interno realiza observaciones a las liquidaciones de gastos por comisión de servicios					

BUEN GOBIERNO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
09	La Municipalidad informa del proceso de recepción de dinero para rendir cuenta					
10	La Municipalidad informa del proceso de rendición de cuenta sobre el dinero entregado para cubrir la comisión de servicio					
11	Entregan en forma oportuna el dinero para cubrir los gastos de una comisión de servicio					
OBLIGACIÓN DEL TITULAR DE LA ENTIDAD		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
12	El titular de la entidad realiza el seguimiento para que el personal realice la liquidación de los gastos de la comisión de servicios					
13	El titular de la entidad habilita oportunamente el aplicativo para que los trabajadores realicen la liquidación de los gastos por comisión de servicio					
14	El titular de la entidad ejecuta su presupuesto oportunamente					
15	El titular busca que capacitar al personal para la optimización de los objetivos institucionales					
GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
16	La gerencia de planeamiento y presupuesto facilita la entrega de dinero a rendir cuenta para la comisión de servicios					
17	La gerencia de planeamiento y presupuesto verifica el informe que realiza el trabajador por concepto de gastos por viáticos.					
18	La gerencia de planeamiento y presupuesto rechaza la liquidación de viáticos.					
GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
19	La gerencia de infraestructura monitorea a sus dependientes para que liquiden a tiempo los viáticos asignados					
20	La gerencia de infraestructura ejecuta su presupuesto oportunamente					

21	La gerencia de infraestructura capacita para que el presupuesto que le han asignado se ejecute oportunamente					
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
22	La gerencia de recursos humanos monitorea a sus dependientes para que liquiden a tiempo los viáticos asignados					
23	La gerencia de recursos humanos ejecuta su presupuesto oportunamente					
24	La gerencia de recursos humanos capacita para que el presupuesto que le han asignado se ejecute oportunamente					
GERENCIA DE INVERSIONES		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
25	La gerencia de inversiones monitorea a sus dependientes para que liquiden a tiempo los viáticos asignados					
26	La gerencia de inversiones ejecuta su presupuesto oportunamente					
27	La gerencia de inversiones capacita para que el presupuesto que le han asignado se ejecute oportunamente					
INSUMO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
28	La selección de los insumos para la ejecución de los proyectos se realiza con transparencia					
29	La dosificación de los insumos resulta suficiente para cumplir con los proyectos					
30	Los insumos llegan oportunamente para la ejecución de los proyectos					
31	Los insumos resultan con sobre costo por la impericia en el uso del mismo					
PRODUCTO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
32	Los productos cumplen con el objetivo para el cual fueron proyectados					

33	Los productos son recepcionados con atraso					
34	Los productos incurren en sobre costo					
RESULTADO INTERMEDIO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
35	Los resultados intermedios de los proyectos son evaluados para optimizar el producto final					
36	Los resultados intermedios de los proyectos permiten articular con proyectos de mayor tamaño					
RESULTADO FINAL		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
37	Los proyectos favorecen a grandes grupos de usuarios					
38	Los proyectos no son concluidos en el periodo estipulado					
EFICIENCIA		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
39	A falta de la entrega de útiles de escritorio tratan de emplear bienes reciclados					
40	Reciben oportunamente los útiles necesarios para desarrollo de sus labores					
41	La Municipalidad promueve el uso de recursos reciclados					
42	A falta del sistema informático se realizan las labores en forma manual					
43	El sistema informático facilita la información que le requieren permanentemente					
EFICACIA		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
44	Existe un flujo normal de los tramites a favor de los usuarios					
45	Se evalúa los procesos de atención de los usuarios para mejorarlos					
46	Los equipos de cómputo reciben mantenimiento preventivo					

47	Al requerir la reparación de un bien es atendido en corto tiempo					
CALIDAD		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
48	Los proyectos son concluidos preocupados por la calidad del producto final					
49	Se verifica la calidad de los productos para recibirlos de parte de los proveedores					
50	Los usuarios se quejan de la calidad de los servicios que reciben de parte de la Municipalidad					
ECONOMÍA		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
51	Los proyectos son ejecutados sin contemplar la valuación real					
52	Los proyectos incrementan sus precios por el reajuste en los precios					
53	El órgano de control de la Municipalidad realiza observaciones por un mal manejo de la economía en los proyectos que ejecuta la Municipalidad					

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA						
AUTORA: BCH. PATRICIA JHALLU JIMENEZ CARRERA						
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES			
¿Cómo la rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura?	Determinar si la rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura	La rendición de cuentas influye en los indicadores de desempeño del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaura	Variable 1: RENDICIÓN DE CUENTAS			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
a) ¿Cómo la rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura?	a) Determinar si la rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura	a) La rendición de cuentas influye en ámbito de control en la Municipalidad Provincial de Huaura	Principios que rigen el proceso de rendición de cuentas	Transparencia y Participación Ciudadana	01 – 05	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
				Presunción de Veracidad	06 – 08	
b) ¿Cómo la rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura?	b) Determinar si la rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura	b) La rendición de cuentas influye en dimensión de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huaura	Obligación de rendir cuentas	Obligación del Titular de la entidad	12 – 15	
				Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	16 – 18	
				Gerencia de Infraestructura	19 – 21	
				Gerencia de Recursos Humanos	22 – 24	
				Gerencia de Inversiones	25 – 27	
Variable 2: INDICADORES DE DESEMPEÑO						
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Ámbito de control	Insumo	28 – 31	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
				Producto	32 – 34	
				Resultado intermedio	35 – 36	
				Resultado final	37 – 38	
			Dimensión de desempeño	Eficiencia	39 – 43	
				Eficacia	44 – 47	
				Calidad	48 – 50	
				Economía	51 - 53	