

UNIVERSIDAD DE HUANUCO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA



TESIS

**“La planificación financiera y la ejecución del gasto público en las
áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco -
2022”**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN
PÚBLICA

AUTORA: Chávez Luis, Milagros Stefany

ASESORA: Alegría Solórzano, Mariluz

HUÁNUCO – PERÚ

2024

U

D

H



TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión administrativa
AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía, Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Maestra en ciencias administrativas, con mención en gestión pública

Código del Programa: P32

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 71820463

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41533585

Grado/Título: Magister en ciencias administrativas

Gestión pública

Código ORCID: 0000-0002-1738-2979

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Anibal Rivero, Rafael Antonio	Doctor en gestión empresarial	41693326	0000-0003-1423-2737
2	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión pública"	22510018	0000-0003-2906-9469
3	Céspedes Ruiz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22505017	0000-0002-7563-1339



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

Escuela de Post Grado

Facultad de Ciencias Empresariales

**ACTA DE SUSTENTACIÓN PARA OPTAR EL GRADO DE
MAESTRA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 08:30 horas del día 12 del mes de diciembre del año 2024, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales "San Juan Pablo II" (Aula 202-P5), en cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados de Maestría y Doctorado de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

- Dr. Rafael Antonio ANIBAL RIVERO (Presidente)
- Mg. Juan Daniel TOLEDO MARTÍNEZ (Secretario)
- Mg. Carlos Alberto CÉSPEDES RUIZ (Vocal)

Nombrados mediante Resolución N°731-2024-D-EPG-UDH, para evaluar la sustentación de la tesis intitulada **"LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2022"** presentado por la graduanda Chavez Luis, Milagros Stefany; para optar el Grado Académico de Maestra en Ciencias Administrativas, con Mención en Gestión Pública.

Dicho acto de sustentación, se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA por UNANIMIDAD con el calificativo cuantitativo de 17-DIECISIETE y cualitativo de MUY BUENO.

Siendo las 9:30 horas del día 12 del mes de DICIEMBRE del año 2024, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

PRESIDENTE

Dr. Rafael Antonio ANIBAL RIVERO
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737
DNI: 41693326

SECRETARIO

Mtro. Juan Daniel TOLEDO MARTÍNEZ
Código Orcid: 0000-0003-2906-9469
DNI: 22510018

VOCAL

Mtro. Carlos Alberto CÉSPEDES RUÍZ
DNI: 22505017
Código Orcid: 0000-0002-7563-1339



VICERRECTORADO DE
INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: MILAGROS STEFANY CHÁVEZ LUIS, de la investigación titulada "La planificación financiera y la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022", con asesor(a) MARILUZ ALEGRÍA SOLÓRZANO, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 309-2021-D-EPG-UDH del P. A. de MAESTRÍA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 18 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 21 de noviembre de 2024



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO
D.N.I.: 40618286
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

30. Chávez Luis, Milagros Stefany.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

2%

2

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

3

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

distancia.udh.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

5

repositorio.unasam.edu.pe

Fuente de Internet

<1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO

D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO

D.N.I.: 40618286

cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

DEDICATORIA

A Dios por su infinita bondad y a mis padres que día a día me motivaron e impulsaron a salir adelante.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, me gustaría expresar mi más profundo agradecimiento a mi docente asesora de Tesis, la Magíster Alegría Solórzano Mariluz, por su guía y asesoramiento para la culminación de esta tesis. También quiero agradecer a todas las personas que han contribuido con su conocimiento y comprensión en la realización de esta investigación.

A la Municipalidad Provincial de Huánuco y a los funcionarios por permitirme el acceso a las áreas, subgerencias y gerencias para la aplicación de herramientas de recolección de datos que permitieron el desarrollo de la presente investigación.

A la Escuela de Posgrado de la Universidad de Huánuco, por brindar a la sociedad huanuqueña servicios de formación profesional de calidad y excelencia, a través de sus docentes capacitados, quienes me transmitieron sus conocimientos y compartieron sus experiencias a lo largo de los cursos.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I	15
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO	17
1.3. OBJETIVOS	18
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	18
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18
1.4. TRASCENDENCIA DE LA INVESTIGACIÓN / JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	18
1.4.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	19
1.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	19
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	19
CAPITULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	20
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	22
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES	24
2.2. BASES TEÓRICAS	26
2.2.1. LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA	26

2.2.2.	PLANIFICACIÓN	36
2.2.3.	PROGRAMACIÓN FINANCIERA.....	42
2.2.4.	CALIDAD DE LA INFORMACIÓN	44
2.2.5.	EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO	47
2.2.6.	PROCESOS DE TESORERÍA	54
2.2.7.	GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS.....	59
2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	61
2.4.	SISTEMA DE HIPÓTESIS	64
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	64
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	64
2.5.	VARIABLES.....	65
2.5.1.	VARIABLE X: PLANIFICACIÓN FINANCIERA	65
2.5.2.	VARIABLE Y: EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO.....	65
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	66
CAPITULO III.....		68
MARCO METODOLÓGICO		68
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	68
3.1.1.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	68
3.1.2.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	69
3.1.3.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	69
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	70
3.2.1.	POBLACIÓN	70
3.2.2.	MUESTRA.....	71
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	72
3.3.1.	TÉCNICAS	72
3.3.2.	INSTRUMENTOS.....	73
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	73
CAPITULO IV.....		74
RESULTADOS.....		74
4.1.	RELATOS Y DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD OBSERVADA	74
4.2.	PRUEBA DE HIPÓTESIS	99
4.2.1.	PLANTEAMOS LAS HIPÓTESIS	99
4.2.2.	HIPÓTESIS GENERAL	100

4.2.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 01	101
4.2.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 02	102
4.2.5. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 03	103
CAPÍTULO V.....	105
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	105
5.1. CON LA HIPÓTESIS GENERAL	105
5.2. CON LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01	106
5.1 CON LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02	107
5.2 CON LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03	109
CONCLUSIONES	111
RECOMENDACIONES.....	118
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	120
ANEXOS	130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relación del personal año 2022 – Municipalidad Provincial de Huánuco	71
Tabla 2 Muestra del estudio de investigación	72
Tabla 3 ¿Existe un objetivo financiero en la Municipalidad?	74
Tabla 4 ¿Se establecen metas para la recaudación de ingresos propios? ..	75
Tabla 5 ¿Se tiene una programación financiera de las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público?	76
Tabla 6 ¿La programación financiera contribuye en el control de ingresos y gastos?	77
Tabla 7 ¿La programación de pagos mensuales contribuye en la programación presupuestal?	78
Tabla 8 ¿Se establece la planificación financiera para la toma de decisiones en la gestión municipal?	79
Tabla 9 ¿La entidad cuenta con programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias?	80
Tabla 10 ¿Los procedimientos establecidos en la normatividad del sistema de tesorería son eficientes?	81
Tabla 11 ¿La correcta revisión y previsión es una actividad de control que logra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería?	82
Tabla 12 ¿La Gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la Sub Gerencia de Tesorería?	83
Tabla 13 ¿Los estados financieros permiten analizar los resultados obtenidos durante el trimestre, semestre y el año?	84
Tabla 14 ¿El control de los pagos realizados genera información de calidad y oportuna?	85
Tabla 15 ¿Un archivo ordenado y actualizado facilita el cumplimiento de los objetivos trazados dentro de su gestión?	86

Tabla 16 ¿El porcentaje de avance presupuestal precisa con exactitud la ejecución de gastos realizados en la Municipalidad?	87
Tabla 17 ¿Los sistemas establecidos por el MEF como el SIAF y el SIGA son apropiados y facilitan un mejor desempeño?.....	88
Tabla 18 ¿Es relevante que los responsables de las áreas indaguen y coordinen cómo va la ejecución de los gastos en la Municipalidad?	89
Tabla 19 ¿Es importante revisar mensualmente si la ejecución de los gastos está de acuerdo a lo programado y está cumpliendo con la meta correspondiente en la Municipalidad?.....	90
Tabla 20 ¿Los proyectos considerados en el PIA ayudan en el cumplimiento de metas en la Municipalidad?.....	91
Tabla 21 ¿Los proyectos de inversión son aprobados con mayor diligencia en referencia a la visión institucional?	92
Tabla 22 ¿El proceso de la fase girado debe regirse a los principios y leyes de control interno?	93
Tabla 23 ¿Los saldos bancarios oportunos contribuyen a tomar decisiones con datos precisos para el gasto público?	94
Tabla 24 ¿Es importante informar la conciliación bancaria mensual por cuenta bancaria, rubro y tipo de recurso?	95
Tabla 25 ¿La experiencia profesional influye en el desempeño de sus funciones?	96
Tabla 26 ¿La buena gestión del gasto conlleva al cumplimiento de metas?	97
Tabla 27 ¿La eficiencia y eficacia del recurso humano contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?.....	98
Tabla 28 Pruebas de normalidad	99
Tabla 29 Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis general	100
Tabla 30 Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 01	101
Tabla 31 Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 02	102
Tabla 32 Prueba Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 03..	103

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tapas de Ejecución Presupuestal	49
Figura 2 ¿Existe un objetivo financiero en la Municipalidad?	74
Figura 3 ¿Se establecen metas para la recaudación de ingresos propios? ..	75
Figura 4 ¿Se tiene una programación financiera de las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público?	76
Figura 5 ¿La programación financiera contribuye en el control de ingresos y gastos?	77
Figura 6 ¿La programación de pagos mensuales contribuye en la programación presupuestal?	78
Figura 7 ¿Se establece la planificación financiera para la toma de decisiones en la gestión municipal?	79
Figura 8 ¿La entidad cuenta con programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias?	80
Figura 9 ¿Los procedimientos establecidos en la normatividad del sistema de tesorería son eficientes?	81
Figura 10 ¿La correcta revisión y previsión es una actividad de control que logra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería?	82
Figura 11 ¿La Gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la Sub Gerencia de Tesorería?	83
Figura 12 ¿Los estados financieros permiten analizar los resultados obtenidos durante el trimestre, semestre y el año?	84
Figura 13 ¿El control de los pagos realizados genera información de calidad y oportuna?	85
Figura 14 ¿Un archivo ordenado y actualizado facilita el cumplimiento de los objetivos trazados dentro de su gestión?	86
Figura 15 ¿El porcentaje de avance presupuestal precisa con exactitud la ejecución de gastos realizados en la Municipalidad?	87

Figura 16 ¿Los sistemas establecidos por el MEF como el SIAF y el SIGA son apropiados y facilitan un mejor desempeño?.....	88
Figura 17 ¿Es relevante que los responsables de las áreas indaguen y coordinen cómo va la ejecución de los gastos en la Municipalidad?	89
Figura 18 ¿Es importante revisar mensualmente si la ejecución de los gastos está de acuerdo a lo programado y está cumpliendo con la meta correspondiente en la Municipalidad?.....	90
Figura 19 ¿Los proyectos considerados en el PIA ayudan en el cumplimiento de metas en la Municipalidad?.....	91
Figura 20 ¿Los proyectos de inversión son aprobados con mayor diligencia en referencia a la visión institucional?	92
Figura 21 ¿El proceso de la fase girado debe regirse a los principios y leyes de control interno?	93
Figura 22 ¿Los saldos bancarios oportunos contribuyen a tomar decisiones con datos precisos para el gasto público?	94
Figura 23 ¿Es importante informar la conciliación bancaria mensual por cuenta bancaria, rubro y tipo de recurso?	95
Figura 24 ¿La experiencia profesional influye en el desempeño de sus funciones?	96
Figura 25 ¿La buena gestión del gasto conlleva al cumplimiento de metas?	97
Figura 26 ¿La eficiencia y eficacia del recurso humano contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?.....	98

RESUMEN

El propósito de este estudio fue analizar la influencia de la planificación financiera en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco en el año 2022. Esta investigación se clasifica como aplicada, ya que busca profundizar en el contexto de cada variable a un nivel descriptivo correlacional. Se describen las diversas dimensiones que han afectado la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huánuco, para ello se utilizó el diseño no experimental, a través de un enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo correlacional. El universo poblacional estuvo compuesto por 181 empleados, de los cuales se seleccionó una muestra de 92 trabajadores de las áreas relacionadas con los sistemas administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco. La selección de la muestra se realizó de forma no probabilística por conveniencia, tomando únicamente a las personas que participan en la ejecución del gasto. Los resultados indican que el control financiero en la Municipalidad Provincial de Huánuco enfrenta varios desafíos. Aunque existe una programación financiera y objetivos establecidos, estos no siempre se reflejan en la ejecución presupuestal. El porcentaje de avance presupuestal no precisa los gastos reales, y la planificación financiera no impacta significativamente en el gasto público. Sin embargo, un control eficiente y la organización de archivos sí contribuyen a una gestión efectiva. La prueba chi-cuadrado validó que el control del sistema de tesorería afecta el gasto público, subrayando la importancia de la organización interna. En conclusión, se determina que la planificación financiera no influye de manera significativa en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022.

Palabras claves: Planificación, ejecución, gasto, áreas, provincial.

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the influence of financial planning on the execution of public spending in the administrative areas of the Provincial Municipality of Huanuco in the year 2022. This research is classified as applied, as it seeks to delve into the context of each variable at a descriptive correlational level. The various dimensions that have affected the execution of public spending in the Provincial Municipality of Huanuco are described, using a non-experimental design, through a quantitative approach and a descriptive correlational level. The population universe was composed of 181 employees, from which a sample of 92 workers was selected from the areas related to the administrative systems of the Provincial Municipality of Huanuco. The sample was selected on a non-probabilistic basis by convenience, taking only those people who participate in the execution of expenditures. The results indicate that financial control in the Provincial Municipality of Huanuco faces several challenges. Although there is financial programming and established objectives, these are not always reflected in budget execution. The percentage of budgetary progress does not accurately reflect actual expenditures, and financial planning does not have a significant impact on public spending. However, efficient control and file organization do contribute to effective management. The chi-square test validated that control of the treasury system affects public spending, underscoring the importance of internal organization. Consequently, it can be concluded that financial planning does not have a significant impact on the execution of public spending in the administrative areas of the Provincial Municipality of Huanuco in the year 2022.

Keywords: Planning, execution, expenditure, areas, provincial.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis aborda el tema de la gestión financiera y el desempeño del gasto público en las dependencias administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022. A nivel de la región y en esta municipalidad, se observa una falta de eficiencia en la gestión financiera y en la ejecución de los gastos públicos. Esta problemática se origina en la ausencia de una evaluación adecuada del presupuesto requerido, lo cual deriva en una ejecución deficiente de las obras. En consecuencia, la ciudadanía se ve afectada, ya que el desarrollo urbano se estanca y las metas de las autoridades en Huánuco quedan sin cumplir.

En este sentido, la planificación financiera permite pronosticar los resultados deseados a alcanzar, ya que estudia la relación entre ingresos, activos o inversión esperada y recursos financieros, basado en estrategias que permiten tomar decisiones en forma oportuna.

En la actualidad, la municipalidad enfrenta el desafío de carecer de una planificación financiera efectiva que defina claramente las prioridades y necesidades específicas. Esto es fundamental para lograr el objetivo del gasto público, a través de un sistema de tesorería adecuado. La pregunta central que guía este estudio es: ¿Cómo influye la gestión financiera en el desempeño del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco en 2022? La hipótesis principal sugiere que una adecuada planificación financiera incide de manera relevante en cómo se ejecuta el gasto público en estas áreas administrativas durante el año mencionado.

Este estudio tiene como objetivo examinar cómo la gestión financiera afecta el desempeño del gasto público en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022, ya que por diferentes motivos no se implementan de manera efectiva y eficiente debido a una serie de debilidades o problemas que radica en la estructura orgánica de la institución, en el sistema operativo deficiente, en el control gubernamental inadecuado y por no contar con un plan a corto plazo.

En el capítulo I, se expone el problema, se formula la pregunta de investigación, y se establecen un objetivo general junto con tres objetivos específicos, con el propósito de analizar la relación entre las variables y destacar la relevancia de la investigación.

El capítulo II se centra en la presentación de antecedentes a nivel internacional, nacional y local relacionados con las variables en estudio, además de ofrecer una fundamentación teórica de dichas variables. Se incluyen también definiciones conceptuales, un sistema de hipótesis, un sistema de variables y su correspondiente operacionalización.

El capítulo III se describe el enfoque adoptado, el alcance y diseño del estudio, además de la población y muestra escogidas. También se explican las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos, junto con los métodos aplicados para procesar y analizar la información obtenida.

El capítulo IV aborda el análisis narrativo y la descripción de la realidad observada, integrando una serie de argumentos estructurados, entrevistas a expertos y estudios de casos.

El capítulo V, presenta los resultados formulados a través de una discusión en contraste con los antecedentes y objetivos de la investigación lo que permite resolver el problema planteado y presentar una propuesta sólida y coherente, además de formular nuevas hipótesis.

En el capítulo VI, se exponen las conclusiones y recomendaciones basadas en la hipótesis, los objetivos y el problema planteado.

Finalmente, en el capítulo VII, se incluyen las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Ante los desafíos tradicionales que los países de América Latina y el Caribe enfrentan en materia de política presupuestaria para alcanzar los objetivos de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, ahora es esencial implementar medidas proactivas que respondan a los retos planteados por la pandemia del COVID-19. Esta crisis sanitaria no solo ha afectado los sistemas de salud, el gasto público y la recaudación fiscal, sino que también ha tenido impactos significativos y transversales en la economía, el empleo y los ingresos familiares (CEPAL, 2021).

Las realidades en torno a los presupuestos públicos varían globalmente, particularmente en América Latina y el Caribe. En esta región, y con el propósito de impulsar el desarrollo económico (Aravena y Villarreal, 2009), el presupuesto público actúa como un plan estratégico esencial, siendo un elemento central de la política económica. Este presupuesto se formula para un período específico, habitualmente anual, y muestra las prioridades y metas gubernamentales a través de la distribución de recursos entre ingresos y gastos.

El Poder Ejecutivo presentó al Congreso el Proyecto de Ley Nro. 099-2021-PE, conocido como el Proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022, con un monto total de S/.197,002 millones. Este presupuesto implica un aumento nominal del 7.6% en comparación con el año 2021 y equivale al 27.4% del Producto Bruto Interno (PBI). Los recursos para gastos operativos subieron en S/. 6,415 millones, el gasto en inversiones creció en S/. 571 millones, y el servicio de la deuda se incrementó en S/. 6,972 millones, generando un incremento global de S/.13,972.5 millones frente al año previo (Asamblea Legislativa, 2021). Este presupuesto demuestra cómo el gobierno obtiene recursos de la sociedad y los redistribuye, reflejando sus prioridades y preferencias en ambos procesos.

En este campo, la clasificación de los programas en el derecho financiero

es lo que queda del presupuesto por programas que se aplicó en la década de 1960 (Gonzalo, 1975). Su uso no aclara las metas, planes y programas del gobierno. No explica las diferencias en el énfasis de los programas gubernamentales. Tampoco se pretende vincular estrechamente metas, objetivos, planes, programas y presupuestos.

El manejo del presupuesto público por parte del gobierno central enfrenta un reto considerable, principalmente debido a la debilidad de las instituciones responsables de su gestión. Paralelamente, es crucial asegurar un nivel adecuado de inversión que permita responder a las necesidades de desarrollo y a las tendencias demográficas, que exigen una mayor atención debido al crecimiento poblacional.

El proceso presupuestario en las administraciones locales sobresale por fortalecer los principios técnicos y los procedimientos operativos implementados con la introducción del Presupuesto Funcional en el Sector Público, de acuerdo con lo establecido en la Ley N°28411 (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto).

En el caso específico del gobierno local de Huánuco, la planificación financiera y el gasto público presentan deficiencias debido a la incorrecta evaluación del presupuesto necesario. La población es la más perjudicada, ya que el desarrollo de la ciudad se ve afectado por estas deficiencias. En la ciudad de Huánuco, se evidencian cuestionamientos y críticas hacia la administración estatal, algunas dependencias y organismos gubernamentales, donde las autoridades no están alcanzando sus objetivos reales. El incumplimiento de las metas establecidas en los documentos de gestión respecto a la inactividad frente a las necesidades básicas de los ciudadanos en la Municipalidad de Huánuco se debe a una deficiente ejecución presupuestaria, lo cual es un problema común en esta institución.

En este sentido, la planificación financiera permite a la empresa pronosticar los resultados deseados a alcanzar, por la razón de estudiar la relación entre ventas, ingresos, activos o inversión esperada y recursos financieros, basado en estrategias alternativas de mercadeo y producción,

para decidir más tarde, cómo cumplir con los requisitos financieros (Albuerne y Casas, 2015).

La finalidad de esta investigación es analizar el impacto de la planificación financiera en la gestión del presupuesto público en las áreas administrativas del gobierno local de Huánuco, ya que, por diversas razones, no se llevan a cabo de forma óptima y eficaz debido a una serie de falencias o dificultades que incluyen: Fragilidad en la organización de la institución; las autoridades no brindan una atención de calidad a los residentes que se quejan de su ineficacia, inadecuados bienes y activos, los sistemas operativos deficientes, el control gubernamental inadecuado, operaciones poco controladas, ejecución presupuestaria ineficaz, sin plan a corto plazo. Una administración ineficiente del presupuesto se evidencia por la falta de una planificación presupuestaria clara que defina prioridades y necesidades específicas. El estudio abordó temas relacionados con el control gubernamental tras identificar los problemas institucionales.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera la planificación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022?

1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO

- ¿De qué manera la programación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022?
- ¿De qué manera el control del sistema de tesorería incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2022?

- ¿De qué manera la calidad de la información incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo la planificación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar cómo la programación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022.
- Precisar cómo el control del sistema de tesorería incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022.
- Establecer cómo la calidad de la información incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022.

1.4. TRASCENDENCIA DE LA INVESTIGACIÓN / JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Desde un enfoque teórico, este estudio ha suscitado reflexión y debate para contrastar teorías científicas fundamentadas en la planificación financiera y la implementación del gasto público. Además, ha funcionado como una referencia y base para otros estudios que tratan este tema.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La base de este estudio radicó en recopilar datos mediante la realización de encuestas, empleando un cuestionario como herramienta para recoger la información necesaria. Así se consiguió una percepción imparcial de la verdad, la cual fue fundamental para las conclusiones y sugerencias derivadas del estudio.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Gracias a este estudio, los encargados de la oficina de presupuesto en la municipalidad han logrado incorporar la planificación financiera como una valiosa herramienta para administrar el gasto público de manera efectiva.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Al desarrollar el estudio se contaba con escasa información sobre las variables en los diversos repositorios de las universidades locales. Esta restricción se puede superar mediante la consulta de bibliotecas en línea a través de internet.

Se tuvo una limitación temporal, el cual fue superado con un cronograma para completar y cumplir con el trabajo científico en el plazo previsto, pese a la carga laboral.

Se tuvo una limitación financiera, la cual fue superada con el autofinanciamiento de la misma investigadora.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio actual fue factible gracias a la disponibilidad de todos los recursos requeridos para llevarlo a cabo. Se obtuvo la autorización de la Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad y se contó con la colaboración de los empleados públicos para recopilar datos. Se utilizaron instrumentos para luego tabular y procesar la información mediante un software estadístico.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se presenta algunos antecedentes que fueron realizadas por diversos investigadores de alcance internacional, nacional y local según las variables que son parte de la investigación.

Se puede establecer un precedente anecdótico para una variedad de estudios directamente relacionados con temas establecidos, y algunos de los precedentes más recientes incluyen los siguientes:

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Belén (2020), elaboró un estudio bajo el título “Análisis de los Efectos del Covid-19 sobre la Ejecución Presupuestaria del Ministerio de Producción de Agroindustria de Río Negro en el Ejercicio 2020”, presentada en la Universidad Río Negro – Argentina, se centró en examinar los efectos que la pandemia de COVID-19 tuvo en la ejecución presupuestaria del Ministerio de Producción y Agroindustria de Río Negro durante el año fiscal 2020. La investigación adoptó una metodología mixta que combinó enfoques cuantitativos y deductivos. Tras completar la recopilación y análisis de los datos, se llegó a las siguientes conclusiones: los resultados revelaron que no se realizaron gastos en la categoría 500, vinculada a la situación epidemiológica mundial, como se había anticipado. Además, las entrevistas indicaron que este sector juega un papel importante en la transferencia de fondos para otorgar créditos y contribuciones no reembolsables a pequeñas y medianas empresas y productores agropecuarios, en línea con las políticas del Ministerio de Producción y Agricultura para fomentar diversos sectores. El incremento registrado se debe a la fusión, en el año 2020, del Proyecto de Integración Socioeconómica Rural (PISEAR) y el Programa de Desarrollo Rural Integrado (PRODERI), que no estaban operativos antes del ejercicio fiscal de 2020.

Antes de llevar a cabo la investigación, se pudo concluir que los programas presupuestarios del Ministerio de Producción y Agroindustria de Río Negro no se vieron impactados por la pandemia, ni se implementaron de manera distinta a lo planificado inicialmente. Esto se debe a que el organismo desempeña funciones esenciales que debieron mantenerse activas con mayor intensidad durante la pandemia. De esta manera, la institución logró ajustarse a la situación de emergencia sanitaria, cumpliendo con su política presupuestaria y manteniendo el nivel de gasto dentro de los límites habituales establecidos en su presupuesto.

Patiño (2017), elaboró un estudio sobre la “Influencia del Presupuesto por Resultados en la Calidad del Gasto Público del Municipio de Medellín: Caso del Sector de la Vivienda en el periodo 2008 – 2016”, presentada como parte de los requisitos para obtener el título de Magíster en Gobierno y Políticas Públicas en la Universidad EAFIT, Escuela de Humanidades - Medellín, se enfocó en evaluar el efecto de la implementación del presupuesto por resultados sobre la eficiencia del gasto público en el municipio de Medellín, con especial atención al sector de vivienda durante el periodo 2008-2016. El estudio adoptó un enfoque descriptivo. Después de llevar a cabo las investigaciones necesarias, la conclusión principal indica que la hipótesis propuesta es acertada. La implementación del presupuesto basado en resultados ha tenido un efecto positivo en el sistema de planificación y ejecución en Medellín, lo cual se evidencia en diversos indicadores a nivel local y nacional. No obstante, la ausencia de evaluaciones de impacto ha impedido llevar a cabo la fase final de la evaluación de la calidad del gasto público, lo que ha dificultado determinar con precisión el verdadero impacto que las políticas públicas han tenido en el bienestar de la población.

Bonete e Illescas (2018) llevaron a cabo una tesis titulada “Análisis de las fases del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Biblián, en el periodo 2016”, como requisito para obtener el título de Contador Público Auditor en la Universidad de

La Cuenca. El objetivo principal de esta investigación fue analizar las distintas etapas del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado de Biblián durante el año 2016. El estudio incluyó una revisión de aspectos generales del cantón, tales como sus antecedentes y estrategias de gestión, además de abordar teóricamente las particularidades del presupuesto en el sector público y los criterios para su evaluación, conforme a lo establecido en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado. Se empleó un enfoque de investigación descriptiva y aplicada, combinando métodos cualitativos y deductivos. Dentro de los resultados más destacados se encuentra la ejecución del 79.47% de los ingresos, lo cual se considera un resultado positivo. Se resalta la eficiente ejecución de las cuentas relacionadas con ingresos corrientes e ingresos de capital, mientras que se evidencia un bajo desempeño en la ejecución de los ingresos provenientes de financiamiento, alcanzando solo el 56% del total previsto en el presupuesto. En cuanto a la ejecución del presupuesto de gastos, los resultados fueron satisfactorios, destacando una excelente gestión en las partidas de gastos corrientes y de capital, aunque los gastos en inversión resultaron insuficientes. De manera general, se observó la capacidad de autosustentación del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD), ya que con sus ingresos propios logró cubrir los gastos operativos y parte de las remuneraciones del GAD durante el año 2016.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Patazca (2021) desarrolló una tesis titulada "Gestión administrativa en la ejecución del gasto público asignado para el Covid-19, región Lambayeque 2020", como parte de los requisitos para obtener el grado de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad. El estudio, de enfoque cuantitativo aplicado, empleó un diseño descriptivo correlacional de tipo causal transeccional. La muestra incluyó a 70 funcionarios públicos, a quienes se aplicaron encuestas con dos cuestionarios basados en una escala Likert. En cuanto a los resultados inferenciales, se encontró que la gestión administrativa influye en un 54.6% en la ejecución del gasto

público, según el valor R cuadrado de Nagelkerke. Asimismo, se determinó que la administración de recursos tuvo un impacto significativo del 54.6% en el uso de fondos asignados para el Covid-19 en 2020; además, impactó en un 37.7% en la aprobación presupuestaria, un 39.3% en la asignación del gasto, un 46.7% en el gasto efectivo y un 29.9% en el desembolso de los fondos públicos destinados al Covid-19 durante el mismo año.

El estudio sobre “La gestión administrativa y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodo 2017-2018”, presentado por Coacalla (2021) como parte de requisito para optar por el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano. Se utilizó un diseño descriptivo no experimental con enfoque cuantitativo, aplicando métodos deductivo, descriptivo y analítico. Para la recolección de datos, se emplearon encuestas y observación. Los resultados muestran que, en 2017, el presupuesto de gastos en actividades y proyectos se ejecutó solo en un 10.6%, el nivel más bajo a nivel provincial y regional en Puno. En 2018, la ejecución alcanzó el 17.7%, manteniéndose en la posición más baja de la provincia. Estos datos reflejan una gestión administrativa con efectos negativos en la ejecución presupuestaria del periodo. La conclusión fue que las deficiencias en la gestión afectan negativamente la ejecución del presupuesto, como lo evidencian los datos obtenidos mediante encuestas, tablas y gráficos.

En su tesis titulada "Mejoramiento en el presupuesto para beneficios de los empleados en la empresa MJC Proyecto y Ejecuciones SAC, 2021", Sandoval (2021) presentó su trabajo para obtener el título de Contador Público en la Universidad César Vallejo. La investigación tuvo como lineamiento principal examinar cómo el presupuesto afecta las remuneraciones de los empleados en MJC Proyecto y Ejecuciones SAC durante el año 2021. Con un diseño no experimental, enfoque cuantitativo y nivel explicativo, el análisis abarcó a 30, utilizando encuestas mediante cuestionarios para recolectar los datos. Se realizó

un análisis descriptivo para comparar los resultados de las variables del estudio. Los hallazgos indicaron que el 37.93% de los encuestados consideró que la gestión del presupuesto es eficiente, lo que refleja una adecuada administración financiera por parte de la empresa. Sin embargo, el 41.38% evaluó la gestión como regular, sugiriendo la necesidad de mejoras, y el 20.69% la calificó como deficiente, lo que señala la urgencia de ajustes para asegurar un control más efectivo de ingresos y gastos, favoreciendo el crecimiento empresarial. Se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson de $r = 0.873$, con un valor de significancia bilateral de $P < 0.05$, lo cual indica que el presupuesto influye de manera significativa.

Bazán y Pinedo (2019) desarrollaron una tesis titulada "Planificación en la Oficina de Presupuesto y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016", presentada para obtener el título de Economista en la Universidad Nacional de San Martín Tarapoto. La investigación tuvo como propósito principal identificar el aspecto relacional de las variables de estudio. El estudio fue de tipo no experimental y correlacional, con una muestra compuesta por 11 empleados del área de Presupuesto de la municipalidad. Los resultados mostraron que el 55% de los trabajadores calificaron el desempeño como deficiente, el 27% como regular, y solo el 18% como eficiente. Esto se atribuye a que la mayoría señaló que la municipalidad rara vez completa el devengado de sus gastos y casi nunca estima con precisión los montos a pagar. La conclusión del estudio fue que existe una relación positiva entre las variables, respaldada por los hallazgos obtenidos.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

En su investigación titulada "Gestión Financiera Pública y el Sistema de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco 2020", García (2022) presentó este estudio como requisito para obtener el título de Contador Público en la Universidad de Huánuco. El objetivo principal fue examinar la relación entre la gestión financiera

pública y el sistema de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco durante 2020. El trabajo se basó en un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional y diseño no experimental. Para recolectar datos, se empleó un cuestionario aplicado a la muestra de estudio. Los resultados mostraron una correlación significativa de 0.612 entre la gestión financiera pública y el sistema de tesorería, evidenciando una relación positiva de intensidad considerable entre las variables, obtenida mediante el coeficiente de correlación de Pearson. Se concluyó que la gestión financiera pública es un proceso esencial en la administración, que involucra la formulación y coordinación de planes orientados al presupuesto público, facilitando el cumplimiento de objetivos de gasto y demostrando la existencia de un sistema de tesorería eficaz.

En su artículo titulado "El Plan Operativo Institucional y la Eficiencia del Gasto Público en los Gobiernos Regionales, 2018", Chuquiyauri y Garay (2020), publicado por la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, examinaron si los Planes Operativos Institucionales (POI) inciden en la efectividad del gasto público en las regiones de Perú. Este estudio fue clasificado como aplicativo, utilizando un diseño transversal, analítico, observacional y no experimental, con un enfoque cuantitativo y un nivel correlacional-explicativo. La investigación abarcó 25 POI de Gobiernos Regionales de Perú, y la muestra no probabilística incluyó 10 POI de los Gobiernos Regionales con mayor ejecución presupuestaria. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica documental a través de un registro estructurado de 8 enunciados. Se aplicó un análisis estadístico descriptivo para obtener los estadígrafos, y un análisis inferencial para evaluar la hipótesis, resultando en un valor de 0.078. Este resultado llevó a rechazar la hipótesis alternativa y aceptar la nula, concluyendo que los POI no afectaron la eficiencia del gasto público en los Gobiernos Regionales en el año fiscal 2018. Este hallazgo es consistente con los resultados del examen ECE (2018), que mostró que un alto porcentaje de estudiantes no alcanzó los niveles esperados en áreas como lectura, ciencia, tecnología y matemáticas, especialmente en secundaria. En

conclusión, se determinó que los POI no influyeron en la eficiencia del uso de fondos públicos en los sectores de salud y educación en 2018.

En su tesis titulada "El Gasto Público y las Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2017", Romero (2017) presentó este trabajo como requisito para obtener el título de Contador Público en la Universidad de Huánuco. El objetivo principal de la investigación fue examinar cómo el gasto público impacta la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Amarilis en 2017. Se utilizó un enfoque cuantitativo para validar la hipótesis, con un diseño de investigación no experimental. Los datos fueron recolectados a través de un muestreo estratificado mediante encuestas aplicadas a 17 empleados de la municipalidad. Los resultados indicaron una influencia significativa del gasto público en la adquisición de bienes y servicios durante el periodo estudiado. Se observó una mejora en la calidad de la ejecución del gasto corriente y de capital, debido a la implementación de herramientas de gestión y procesos administrativos en línea con las normas de gestión pública. Esto facilitó decisiones concretas y promovió un gobierno transparente durante cuatro años, generando expectativas positivas entre los habitantes del distrito de Amarilis.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA

2.2.1.1. DEFINICIONES

Apaza (2017) señaló la importancia de la planificación financiera como un elemento fundamental dentro del aspecto de la adecuada administración de los recursos económicos. Esta planificación permite desarrollar diversas estrategias dirigidas a lograr los objetivos y metas fijados, a través de la implementación de controles necesarios que aseguren su cumplimiento.

Guajardo (2014) señala que el objetivo principal de la planificación financiera es aumentar el patrimonio de los socios, accionistas o propietarios de activos financieros. Por este motivo, los empresarios, guiados por los objetivos de su organización, desarrollan constantemente estrategias para asegurar la sostenibilidad de su negocio, maximizando sus beneficios y, de este modo, mejorando su propio bienestar y el de los diversos grupos sociales con los que interactúan.

Del mismo modo, Bahillo, *et al.* (2014), destaca que el objetivo del análisis financiero en el contexto de la planificación es centrarse en examinar si las inversiones están ajustadas por el financiamiento utilizado, de igual manera si una entidad tiene una estructura económica y financiera clara en sus estados financieros, y esto que le permitiría. Deben estar cubiertos por las correctas fuentes de responsabilidad, así como determinar si los objetivos y si el objetivo se ha logrado o no en su totalidad.

Córdova (2014) indica que el análisis financiero permite valorar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones y generar beneficios, además de facilitar a la junta directiva en la toma de decisiones para optimizar y redirigir la administración de los recursos organizacionales. Así, se garantiza que el cumplimiento de los objetivos sea el más apropiado.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), el presupuesto nacional se define como un instrumento que el gobierno administra para lograr resultados que favorezcan a la ciudadanía, proporcionando servicios y alcanzando objetivos con enfoque en equidad y eficiencia. La eficacia en las instituciones públicas establece un límite de gasto para cada entidad por año fiscal, junto con los ingresos requeridos para su financiamiento, considerando la disponibilidad de recursos públicos para mantener un equilibrio fiscal.

Terrazas (2015) sostiene que la planificación presupuestaria es una herramienta fundamental para la organización de actividades y costos relacionados con la gestión de instalaciones. Este proceso presupuestario es una actividad previa que tiene como objetivo convertir las actividades de una institución en recursos financieros, alineados con los objetivos establecidos.

2.2.1.2. IMPORTANCIA

Planificar financieramente es clave en el ámbito empresarial, ya que influye directamente en el éxito de las inversiones. Una correcta gestión financiera permite canalizar el capital de empresas o individuos hacia instrumentos que generen mayores rendimientos económicos. Por ello, es crucial que quienes participan en el mundo empresarial cuenten con la capacidad de realizar una planificación financiera adecuada (López y Flores, 2016).

Mejía (2017), refiriéndose a Flores (2015), afirma que la planificación financiera es esencial, dado que las decisiones sobre financiamiento e inversión están interrelacionadas y no deben tratarse de forma aislada. Además, resulta indispensable para que los gerentes financieros prevengan eventos inesperados y se preparen para enfrentar situaciones inevitables de manera adecuada. Sin una planificación financiera correcta, la organización opera de manera ineficiente. Esta planificación es crucial para establecer metas claras que orienten a los directores financieros y les brinden directrices para analizar los resultados obtenidos.

Por su parte, Trejos (2018), citando a Quintero (2009), planificar financieramente resulta de vital importancia para reducir la alta tasa de fracasos empresariales derivados de la falta de previsión. Este proceso consiste en anticipar y desarrollar alternativas que faciliten la toma de decisiones, con el fin de minimizar la incertidumbre y los riesgos que puedan surgir del entorno. La planificación financiera en una empresa es fundamental

para identificar los objetivos a alcanzar y, al integrarlos en el futuro, permite evaluar el desempeño financiero real de la organización. La selección de la mejor decisión impulsa el crecimiento integral de las distintas áreas en las que la empresa ha sido establecida, así como la preparación y el análisis preliminar de las posibles implicaciones futuras de dichas decisiones en cada departamento (Fernández, 2017).

2.2.1.3. OBJETIVOS DE LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Se detalla el procedimiento a seguir en relación con la adecuada administración de los fondos. La carencia y la falta de objetivos financieros siempre están relacionadas con el problema más grave en cualquier entidad organizativa. La aplicación de este proceso es fundamental en el desarrollo de habilidades dentro de la empresa. Desde esta perspectiva, se establecen objetivos que permiten evaluar la situación inicial y analizar el avance de la organización (Da Silva, 2018).

De acuerdo con Ataupilco (2008), los propósitos de la planificación financiera son los siguientes:

- a) Esto le ayudará a comprender mejor el impacto que sus decisiones actuales puedan tener en el futuro.
- b) Será posible predecir futuras áreas de toma de decisiones.
- c) Comparar con esto que las decisiones futuras se tomen más rápido y con menos riesgo.
- d) Capacidad para estimar la liquidez futura.

2.2.1.4. BENEFICIOS DE LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Este proceso debe realizarse desde el inicio del proyecto y, si es necesario, puede extenderse hasta tres años, permitiendo un monitoreo mensual del progreso y desarrollo de la obra. Asimismo,

resulta esencial determinar el punto de equilibrio, es decir, el momento en que la empresa ni pierde ni gana, con el propósito de evaluar su rentabilidad y los beneficios que pueda proporcionar (Pereda, 2019).

La planificación financiera implica diversas actividades, como el análisis de los flujos de efectivo de una empresa, la proyección de decisiones relacionadas con inversión, financiamiento y dividendos. Según Morales (2014), entre los principales beneficios que aporta la planificación financiera se encuentran:

- ✓ Tener una visión global de las operaciones y resultados medibles es una ventaja que permite a las empresas aprovechar las oportunidades a medida que se presentan.
- ✓ Exponer el estado actual de su organización para identificar oportunidades y amenazas. Es importante tener un plan financiero sólido basado en sus metas y objetivos. El diagnóstico surge como un plan consistente con las prioridades establecidas.
- ✓ Cuenta con un plan específico en caso de que ocurra un imprevisto.
- ✓ El plan financiero debe incluir las desviaciones de ruta que puedan existir. Algunas empresas planifican a 1 o 3 años, otras planifican a 5 o 10 años. Los cambios deben evaluarse periódicamente, anticipando escenarios y anticipando contingencias. En este sentido, los planes se crean, revisan y modifican según sea necesario.
- ✓ La valoración precisa y la gestión profesional de recursos reducen el riesgo de fracaso de nuevas inversiones. Las medidas de desempeño financiero establecen controles para verificar el cumplimiento de los objetivos. Por otro lado, tener

un análisis claro y bien estructurado te da más control sobre tus operaciones (Van Horne, y Wachowicz, 2010).

2.2.1.5. ETAPAS DEL PROCESO DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Para que la planificación financiera sea eficaz y aporte positivamente a la estabilidad y confiabilidad de las empresas en las que se aplica, es crucial realizar un proceso adecuado de formación y desarrollo. Por lo tanto, se proponen cinco fases clave para evaluar su viabilidad: establecer el objetivo, analizar la situación actual, identificar oportunidades y riesgos, implementar, y luego evaluar, monitorear y controlar el plan financiero (Paredes, 2017).

Flores Soria (2003) describe las fases del proceso presupuestario de la siguiente manera:

- **Pre-iniciación o diagnóstico financiero:** En esta etapa se revisan los resultados del trimestre anterior y se analizan las métricas clave para evaluar la gestión, como ventas, costos, cuota de mercado, márgenes de beneficio, y rentabilidad de la capacidad, entre otras.
- **Formulación del presupuesto:** A partir de los planes aprobados por la gerencia en cada área funcional, se procede a calcular el tamaño financiero adecuado para la elaboración del presupuesto.
- **Ejecución presupuestaria:** La aplicación del presupuesto está directamente relacionada con la actividad ejecutiva de lo planeado anteladamente. El comité de presupuesto se centra en alcanzar estos objetivos, utilizando los recursos humanos y económicos disponibles para cumplir con lo planificado.
- **Control del presupuesto:** Considerando el presupuesto como un indicador de rendimiento empresarial, su efectividad se ve

incompleta sin esta fase, en la que se mide la alineación de la empresa con el presupuesto. Mediante un control diario, las previsiones se ajustan conforme a la realidad.

- **Evaluación del presupuesto:** Al final del ejercicio presupuestario, se elabora un informe detallado que muestra los resultados obtenidos, incluyendo tanto cambios como el rendimiento de cada función y actividad. Es esencial analizar los errores iniciales y confirmar los logros, ya que estas acciones ayudan a mitigar la resistencia a la planificación presupuestaria (pp. 119-121).

2.2.1.6. NIVELES DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Existen dos categorías de planes financieros que, una vez ejecutados, contribuirán a que la empresa alcance de manera más efectiva sus metas económicas:

A. Planificación financiera a corto plazo

Aunque durante este periodo se toman decisiones simples, es crucial para la empresa, ya que facilita la identificación de excedentes o déficits de liquidez mediante la proyección de ingresos o estados financieros, lo cual es fundamental para aprovechar las oportunidades. Estas decisiones pueden estar ignorando los intereses de la empresa, ya que en caso de excedente se destinarán a inversiones, mientras que en caso de déficit será necesario buscar financiamiento (Block y Hirt, 2013).

Este análisis y evaluación permite determinar la efectividad de las estrategias y técnicas de inversión, especialmente cuando hay excedentes de efectivo y se requieren técnicas de financiamiento para hacer frente a posibles déficits de efectivo, como señala Paredes (2017).

De acuerdo con Partal *et al.* (2016), el presupuesto financiero a corto plazo tiene la función de definir y detallar los objetivos establecidos para un periodo no mayor a un año.

B. Planificación financiera a largo plazo

Es responsable de analizar el ciclo económico a largo plazo y de administrar los activos y pasivos de larga duración. Esto provoca que las decisiones relacionadas con la financiación e inversión sean más difíciles y complicadas durante este período, generalmente con un presupuesto limitado. La pieza se utiliza con ese fin. (Gido y Clements, 2012)

Partal *et al.* (2016) explican que el plan financiero a largo plazo se diseña para cubrir un periodo de tres a cinco años. Estas decisiones abarcan las inversiones necesarias y la posible obtención de préstamos o financiamiento adicional.

2.2.1.7. DIMENSIONES DE LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Burbano (2005) define el presupuesto como una representación formal y cuantitativa de los objetivos que la dirección de una empresa busca alcanzar en un período determinado, mediante la implementación de estrategias específicas. Además, señala que el presupuesto es una proyección planificada de forma sistemática sobre los procesos, condiciones operativas y resultados esperados en un tiempo específico. Welsch y sus colaboradores (2005), por otro lado, describen el presupuesto como una planificación y control integral de utilidades, definiéndolo como un enfoque estructurado y organizado para ejecutar las principales etapas de planificación, administración y control.

Según Welsch *et al.* (2005), se establece que el sistema de planificación y control debe estructurarse de forma que suministre información veraz y coherente, segmentada por región o centro de responsabilidad, por producto y por periodo de tiempo, con el fin de

informar a los interesados, inversionistas, acreedores y entidades externas.

Cárdenas y Nápoles (2002) explican que se trata de un sistema de elaboración de presupuestos, que constituye una herramienta de gestión cuantitativa, ya que sus metas deben ser cuantificables y su implementación implica la asignación de recursos en un plazo determinado. El horizonte de planificación es un aspecto formal que implica la aprobación del líder de la organización. Además, este horizonte es el producto de las estrategias implementadas, las cuales son fundamentales para lograr los objetivos establecidos en el plan.

2.2.1.8. SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) explica que el Sistema Nacional de Presupuesto Público se compone de instituciones, normas y procedimientos que regulan el proceso presupuestario en todas las entidades del sector público en cada una de sus fases. Este sistema abarca las unidades y dependencias de la Dirección General de Presupuesto Público, la Subdirección de Tesorería y las unidades ejecutoras, que actúan a través de oficinas subsidiarias encargadas de aplicar la normativa. Su función principal radica en la administración de los recursos públicos.

En el Perú, el Sistema Nacional de Presupuesto es uno de los sistemas de gestión financiera del sector público, creado para supervisar los procesos presupuestarios de todas las entidades estatales. Por esta razón, es fundamental comprender su importancia, las normativas que regulan su operación y asegurar que los recursos públicos se asignen adecuadamente, con el fin de fomentar el desarrollo y gestionar la economía de manera responsable (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

2.2.1.9. FUNCIONES DE LOS PRESUPUESTOS

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2019), el Sistema Nacional de Presupuesto Público se describe como un conjunto de instituciones, normativas y procedimientos que dirigen el proceso de elaboración presupuestaria para todas las entidades del sector público en cada fase. Este sistema incluye todas las unidades y departamentos de la Dirección General de Presupuesto Público, la sección correspondiente a la Subdirección de Tesorería y las unidades ejecutoras que aplican la normativa a través de oficinas o departamentos subsidiarios. Su función principal es la administración de los recursos financieros del Estado.

En el Perú, el Sistema Nacional de Presupuesto constituye un sistema de gestión financiera encargado de administrar los procesos presupuestarios en todas las entidades y organizaciones del sector público. Por lo tanto, es esencial entender la importancia de la economía, conocer las normativas que la regulan y asegurar una asignación adecuada de los recursos públicos para fomentar el desarrollo y gestionar la economía de forma responsable (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

2.2.1.10. IMPORTANCIA DE LOS PRESUPUESTOS

Burbano (2005) define el presupuesto como una representación cuantitativa y formal de los objetivos que la administración de una empresa pretende lograr en un periodo específico, a través de la implementación de estrategias adecuadas. Asimismo, el autor señala que el presupuesto es una estimación planificada y estructurada de las condiciones operativas y de los resultados que una organización aspira a alcanzar en un tiempo determinado.

Son beneficiosos en la mayoría de las entidades, tales como empresas comerciales, agencias gubernamentales, corporaciones multinacionales y pequeñas empresas. Los presupuestos son

fundamentales ya que contribuyen a reducir el riesgo operativo de su empresa. A través de la creación de presupuestos, se logra mantener los planes operativos comerciales dentro de límites adecuados. Las auditorías internas son un instrumento para examinar las políticas y estrategias de una empresa y dirigirla hacia los objetivos deseados. Estos procedimientos permiten que el consultor se centre en el diseño de manera que este refleje las necesidades generales de la empresa y pueda otorgar la debida importancia a los distintos elementos y opciones disponibles. Cuadrícula presupuestaria filtrada en niveles continuos para realizar un análisis más exhaustivo.

- ✓ El presupuesto tiene como propósito principal brindar a la organización una perspectiva financiera actualizada que apoye la toma de decisiones y fomente su crecimiento. También capacita a las empresas para enfrentar los cambios que puedan ocurrir en el futuro.
- ✓ La importancia de los presupuestos radica en su capacidad para disminuir los riesgos operativos que enfrenta la organización.
- ✓ El presupuesto asegura que el plan de operaciones de la empresa se mantenga dentro de límites adecuados.
- ✓ Actúa como una herramienta para examinar las políticas y estrategias de la compañía y dirigirlas hacia lo que realmente se desea.

2.2.2. PLANIFICACIÓN

La planificación del desarrollo y la gestión de una empresa tienen como objetivo dar forma a la estructura económica de la empresa y determinar la estrategia de mercado que le permite prosperar en condiciones de mercado altamente competitivas (Reyes, 2004, p. 243).

De acuerdo con Corredor (2001), la primera interpretación de la palabra planificación se inclina hacia una definición que destaca similitudes y diferencias específicas. Se trata de un procedimiento meticulosamente planificado y en muchas ocasiones de gran envergadura, con el fin de alcanzar un objetivo específico. La organización es lo que distingue al género, siendo la improvisación una forma viable de alcanzar metas dentro de este proceso creativo.

Según Chiavenato (1999), la planificación se considera una estrategia para reducir la incertidumbre y fortalecer la consistencia en el rendimiento de la compañía. Al referirse a la planificación, se hace alusión a un procedimiento lógico y metódico que implica anticipar, estructurar y aprovechar los recursos limitados con el fin de alcanzar metas y objetivos dentro de un marco temporal y espacial establecido. La planificación se describe como un proceso que implica seleccionar alternativas para alcanzar una meta futura deseada, considerando tanto el contexto presente como los factores internos y externos que pueden influir en el logro de estos objetivos (Jiménez, 1982).

2.2.2.1. PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Se trata de un procedimiento para elegir inversiones anteriores y opciones financieras, que implica la evaluación de planes futuros y la elaboración de análisis de regresión a lo largo del tiempo. Planificar implica anticipar y establecer distintos presupuestos cuyo fin sea cumplir con los objetivos, lo cual facilita una gestión más eficaz para cada función en diversas áreas (Montaña, 2016).

Apaza (2017) establece que la planificación financiera es fundamental para una adecuada gestión financiera. Esta planificación facilita la elaboración de planes estratégicos que ayudan a alcanzar las metas y objetivos establecidos en el sistema de gestión, lo cual es esencial para su correcta implementación.

Guajardo (2014) sostiene que el propósito principal de la planificación financiera es aumentar el patrimonio de los socios, accionistas o dueños de activos financieros. Por esa razón, los empresarios trabajan continuamente en la creación de estrategias para garantizar la sostenibilidad de la empresa, incrementando la rentabilidad de acuerdo con los objetivos establecidos, lo que contribuye al bienestar de las personas y de los diversos grupos sociales.

Según Navarro (2018), los fondos son un instrumento fundamental para una gestión empresarial efectiva y favorable. Se emplean para incrementar la generación de valor añadido, aumentar las ganancias y garantizar la viabilidad económica.

La planificación financiera es esencial para garantizar la sostenibilidad a largo plazo de las empresas. Facilita la evaluación cuantitativa de los resultados en todas las áreas de la organización, con el objetivo de lograr un equilibrio económico en todos sus niveles. Enfrentar los desafíos diarios se vuelve crucial para tomar decisiones acertadas, anticipando posibles situaciones que puedan afectar al negocio y su impacto sobre la organización (Pérez y Pérez, 2016).

Con este propósito, se recrean distintos escenarios que facilitan la observación de varios eventos y la selección adecuada que conduce a obtener el mayor beneficio para la empresa (Ortiz, 2015).

Gitman y Zutter (2012) explican que la planificación financiera es un instrumento o enfoque financiero empleado para anticipar, calcular o valorar una empresa con el fin de tomar decisiones acertadas. Por lo tanto, un plan financiero es una declaración que describe las acciones que deben llevarse a cabo en el futuro. Ante circunstancias de incertidumbre, es necesario analizar con un alto nivel de expectativas (p. 118).

A. Características del Plan Financiero:

Gitman y Zutter (2012), mencionan 3 importantes características:

- ✓ Herramienta de gestión o herramienta financiera.
- ✓ Esto se aplica a los líderes empresariales, gerentes, contables, contralor y más.
- ✓ La evaluación futura o estimada es considerada como el objetivo primordial (p.118).

B. Importancia del Plan Financiero:

La planificación financiera es apropiada y esencial para analizar la situación del equipo al que la empresa pertenece, sus valores, planificación y tácticas a corto plazo (Masa, 2019).

La relevancia de planificar financieramente reside en las directrices que proporciona a los directivos de las empresas y en la guía que establece un organizado uso de los recursos en beneficio de la organización. Esto le brinda la posibilidad de recrear diversos escenarios, analizar distintos sucesos y seleccionar la opción más apropiada que pueda optimizar los beneficios de su empresa (Ortiz, 2015).

La planificación empresarial en el sector financiero deviene en importante debido a que conduce al establecimiento de metas claras y posibles de lograr. Esta integración de objetivos futuros le permite analizar cómo ha evolucionado realmente su situación financiera. Esto permite seleccionar las mejores decisiones relacionadas con el desarrollo general de los distintos sectores en los que se estableció la empresa y preparar y predecir los posibles impactos en el sector de cada empresa (Fernández, 2017).

Para Stonley y Hirt (2005), el plan financiero se caracteriza por:

- ✓ **Factores a considerar al crear un plan financiero.** - La planificación financiera no puede verse como un proceso único o de tiempo incompleto. La planificación financiera debe ser un proceso continuo, desde la planificación hasta la implementación y la gestión, y desde allí hasta la planificación (Stonley y Hirt 2005).
- ✓ **Estructura del plan financiero.** - La planificación financiera detalla cómo se deben cumplir los objetivos financieros. En consecuencia, un plan financiero consiste en la presentación de las acciones que se planifican realizar en el futuro (Ross, 1997).

Los tipos de modelos suelen variar desde los más comunes, con solo instrucciones de planificación básicas, hasta los más complejos, con cientos de ecuaciones y variables interrelacionadas.

La planificación financiera abarca el examen de los movimientos de capital de la empresa en su totalidad: prever las implicaciones de las distintas inversiones, fuentes de financiamiento, decisiones de distribución de beneficios y evaluar los impactos de diversas opciones (Van Home, 1993). El objetivo es identificar la trayectoria pasada, la situación actual y la dirección futura de la empresa. En caso de que las circunstancias se vuelvan adversas, la empresa debe contar con un plan de contingencia para no ser sorprendida sin opciones de actuación disponibles.

Según Ortega (2008), los ajustes necesarios debido a las vibraciones de determinadas variables también son más realistas. Esto se debe a que cambiar la variable que causa la vibración cambiará las otras variables asociadas con ella. El uso de hojas de cálculo es actualmente la forma más simple de modelado financiero para representar un conjunto de relaciones para analizar y manipular información para empresas medianas y grandes. Las pequeñas empresas pueden utilizar el modelo general

proporcionado por un banco, un consultor de gestión de una empresa de contabilidad o una empresa de software.

2.2.2.2. PLANIFICACIÓN FINANCIERA EN EL ÁMBITO DE LAS INSTITUCIONES DEL ESTADO

Según lo expuesto por Sánchez (2012), un elemento fundamental para la planificación y administración financiera es el Plan Financiero. Este plan establece los objetivos claros, estrategias definidas y metas sobre los gastos e ingresos necesarios que mejoren la situación financiera de una región y alcanzar las metas propuestas en su PDC.

Palma (2009), destaca que el municipio, siendo la principal entidad de gobierno local, asume una mayor responsabilidad en la provisión de servicios públicos para la comunidad. No obstante, los problemas económicos que enfrentan las ciudades autónomas en la toma de decisiones de inversión son uno de los factores que podrían evitarse. En este sentido, se deben realizar los máximos esfuerzos para asegurar que se cumplan determinados requisitos económicos y sociales, en función del plan financiero adecuado.

Al cumplir con los requisitos que se describen a continuación, puede informar que la ciudad está realizando la inversión correcta.

- ✓ Son precisos técnicamente.

- ✓ Que muestren logros.

Un plan financiero consta de los siguientes elementos que determinan su estructura:

- ✓ Estimación Institucional de Apertura

- ✓ Estimación Institucional Modificado

- ✓ Proyecto Operativo Institucional

- ✓ Proyecto Estratégico Institucional
- ✓ Proyecto De Desarrollo Concertado

2.2.3. PROGRAMACIÓN FINANCIERA

2.2.3.1. PROGRAMA FINANCIERO

Según Croce (2002), un plan financiero consiste en un conjunto de medidas de política económica coordinadas con la única finalidad de lograr objetivos trazados, especialmente en los ámbitos de las finanzas, la economía y el equilibrio internacional. En la práctica, la planificación financiera involucra actividades de análisis, la selección de estrategias financieras y la determinación de los valores óptimos de dichas herramientas para alcanzar dichas metas.

Políticas

Tal como se ha indicado previamente, los programas financieros tienen como objetivo influir en el nivel de la demanda agregada o absorción interna y su estructura para corregir los desequilibrios tanto internos como externos, con el fin de estabilizar la economía.

2.2.3.2. TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES FINANCIERAS A GOBIERNO NACIONAL, REGIONAL Y LOCAL

Las transferencias de cuentas bancarias actuales de DNTP son beneficiosas para las ciudades bajo el concepto de FONCOMUN, el fondo de compensación de la municipalidad.

La asignación financiera que crea el techo de implementación aprobado por el DNTP se deduce de los fondos públicos concentrados en una cuenta del Ministerio de Finanzas aprobada por las siguientes fuentes de financiamiento:

- a. Recursos Ordinarios (00).** Dentro de estos recursos se encuentran los fondos obtenidos a través de la recaudación de impuestos y otras fuentes de ingresos. Estos recursos no están destinados a ninguna entidad específica y pueden ser utilizados de acuerdo con el plan establecido, sin ser incluidos en el saldo acumulado de periodos anteriores.
- b. Recursos Directamente Recaudados (09)** Las entidades públicas son las responsables de generar estos ingresos y de gestionarlos de forma directa. Se encargan de ingresos provenientes de alquileres, impuestos, transacciones de artículos, ofrecimiento de prestaciones, y más. Es necesario incluir también los montos restantes de los estados financieros de períodos contables anteriores.
- c. Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito (19):** Incluye los fondos originados tanto de fuentes internas como externas, derivados de acuerdos de préstamo que el gobierno establece con instituciones financieras, organismos internacionales y gobiernos de otros países, además de asignaciones de líneas de crédito. También abarca los remanentes de periodos contables anteriores.
- d. Donaciones y Transferencias (13):** Se hace alusión a los fondos no reembolsables que el gobierno recibe de diversas fuentes, como agencias de desarrollo internacionales, gobiernos extranjeros, entidades internacionales y nacionales, así como de individuos, sin la necesidad de devolverlos. Las aportaciones provenientes de entidades tanto públicas como privadas que se reciben no requieren ser retribuidas y se consideran como transferencias. Además, contempla las cantidades restantes de períodos anteriores.
- e. Recursos Determinados:** En apoyo a las entidades encargadas de ejecutar las acciones del Gobierno Nacional,

Regional y Local, se encuentran los siguientes:

Fondo de Compensación Municipal

Los ingresos autogenerados se refieren a los obtenidos a través del impuesto local de fomento, el impuesto de circulación y el impuesto sobre barcos de recreo. Además, incluyen los restos pendientes de períodos anteriores.

Impuestos Municipales

Entiende los impuestos que benefician a las autoridades locales, los cuales no implican que la municipalidad proporcione directamente algo al contribuyente a cambio. Entre los tributos a pagar se encuentran el impuesto sobre la propiedad, el impuesto de transferencia, el gravamen sobre los vehículos, el tributo sobre las apuestas, el gravamen sobre los entretenimientos, el tributo sobre los eventos públicos no deportivos, el impuesto sobre los casinos y el tributo sobre las máquinas tragamonedas. Agrega las cifras de equilibrio de periodos previos.

Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones

Estos son los fondos que el contrato debe obtener, tal como lo demanda la legislación, por la utilización comercial de los recursos naturales extraídos de su área geográfica. Además, es importante tener en cuenta los medios para gestionar la recaudación de impuestos de aduanas relacionados con programas de lealtad, envíos por aire, correo, ríos, lagos y carreteras, así como transferencias libres de impuestos. Añade los remanentes de cuentas de ejercicios fiscales previos.

2.2.4. CALIDAD DE LA INFORMACIÓN

Weston (2006), define como el grado de utilidad que reconoce el solicitante. De esta forma, la información que se puede utilizar en este

momento para determinar el estado de la empresa se considera de alta calidad. Por tanto, es imperativo que las empresas dispongan de información de calidad. A continuación, es necesario definir criterios que le permitirán identificar qué datos se consideran de alta calidad. La evolución de este campo tuvo sus inicios en el Instituto Tecnológico de Massachusetts (MIT) durante los años noventa. Colabora en organizar y elegir datos según diferentes características o aspectos, como exactitud, imparcialidad en los análisis, fiabilidad, prestigio y importancia.

2.2.4.1. CARACTERÍSTICAS

- **Precisa:** siendo que la información debe ser de contenido exacta y precisa. Sin embargo, la información se emplea con variados fines que demandan niveles diversos de exactitud. Siempre surgen contratiempos vinculados a datos erróneos en los sistemas de información. Resulta ser un desafío ampliamente reconocido por los expertos en tecnología de la información tener que abarcar tareas que van desde la concepción del sistema hasta su puesta en marcha y su posterior mantenimiento.
- **Completa:** Cuando la información no está completa, es posible que se tomen decisiones que no abarquen todos los aspectos necesarios. No obstante, surge la dificultad de que los datos exhaustivos de una persona pueden no coincidir con los datos exhaustivos de otra.

Por poner un caso, a un vicepresidente de mercadotecnia y al líder de innovación de una compañía farmacéutica les puede llamar la atención el estudio clínico de un medicamento novedoso, aunque cada uno podría necesitar información detallada en distintos niveles.

- **Compatible:** La excelencia de los datos no solo se basa en su contenido, sino en la manera en que se entrelaza con otros datos. Esta situación se presenta con frecuencia cuando

múltiples sistemas colaboran para buscar datos, como en el proceso de fusionar información.

- **Orientada al usuario:** Es importante que la información se presente de manera que satisfaga las necesidades del usuario, considerando su estilo, formato, nivel de detalle y complejidad. A modo de ilustración, los altos directivos podrían requerir informes concisos para facilitarles la comprensión inmediata de la rentabilidad de su empresa, en contraste, los gerentes de operaciones podrían precisar informes más detallados para respaldar la toma de decisiones fundamentadas. Puede ser necesario contar con datos minuciosos.
- **Relevante:** Para asegurar que la información de alta calidad llegue a las personas correctas, es fundamental contar con la clave adecuada. En caso contrario, si la información no satisface las necesidades del receptor, esta será descartada por él al considerarla irrelevante. Esto no implica que la información que carece de relevancia sea considerada como datos sin procesar para nadie. Simplemente demuestra que la información no ha llegado a manos de alguien capaz de sacarle provecho.
- **Accesible:** La información al alcance es aquella que se encuentra disponible en el momento en que se requiere. La disponibilidad varía según la persona que la experimente y las circunstancias específicas en un instante concreto. La combinación de ser puntual y estar disponible es esencial para garantizar la excelencia en la transmisión de información. Ejemplos que resaltan la relevancia de esta característica incluyen las peticiones para confirmar operaciones financieras y transacciones con tarjetas de crédito, así como las solicitudes para participar en mercados bursátiles.
- **Oportuna:** Acabamos de registrar la información recién anotada, la cual sigue siendo útil. En efecto, la permanencia de la información está ligada a la rapidez con la que se asimila y

difunde la nueva información, desplazando a la anterior; la exactitud de la información se encuentra íntimamente vinculada a su puntualidad.

- **Fácil de usar:** Es necesario que la información sea clara y entendible para el usuario. Es importante considerar el diseño y la disposición para identificar a quién va dirigido el mensaje.
- **Toma de decisiones:** Para George (1999), se describe como un proceso en el que todos hemos acumulado una considerable cantidad de conocimiento, con un historial de logros que nos ha permitido sobrevivir y llegar hasta donde estamos hoy en día (p.17).

Según Rodríguez (2014), es descrita como un procedimiento de intercambio de información llevado a cabo por personas o equipos con el fin de resolver dilemas y sacar provecho de las posibilidades que se presentan en la organización.

Según Chiavenato considera que tomar decisiones implica analizar diversas opciones y elegir cuál seguir (2007).

- **Implicaciones de la teoría:** La coherencia definida respalda la toma de decisiones individuales al considerar las restricciones cognitivas, como el conocimiento y el razonamiento. La perfección en la racionalidad no existe. Debe hallar algo que resulte más gratificante que la solución óptima.

2.2.5. EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO

El plan financiero se elabora con el propósito de recaudar fondos destinados a proveer bienes y servicios a la ciudadanía, buscando alcanzar resultados conforme a la planificación autorizada en el Plan de Contabilidad Gubernamental. Este procedimiento se realiza considerando los principios de legalidad, la competencia y naturaleza jurídica de cada organización pública, y siguiendo el ordenamiento jurídico establecido.

2.2.5.1. FASE DE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

De acuerdo con la Directiva de Ejecución Presupuestaria, Directiva N° 005-2012, enmendada por el R.D. 022-2011-EF/50.01, en su Artículo 12°. Lograr el gasto público implica cumplir con las responsabilidades de inversión para sufragar la provisión de bienes y servicios públicos, alcanzando los objetivos establecidos en los presupuestos asignados para cada periodo. Mediante el PCA, se consideran los principios de legitimidad, asignación de capacidad y crédito a cada sector público de acuerdo con la ley.

A. La Programación de Compromiso Anual (PCA)

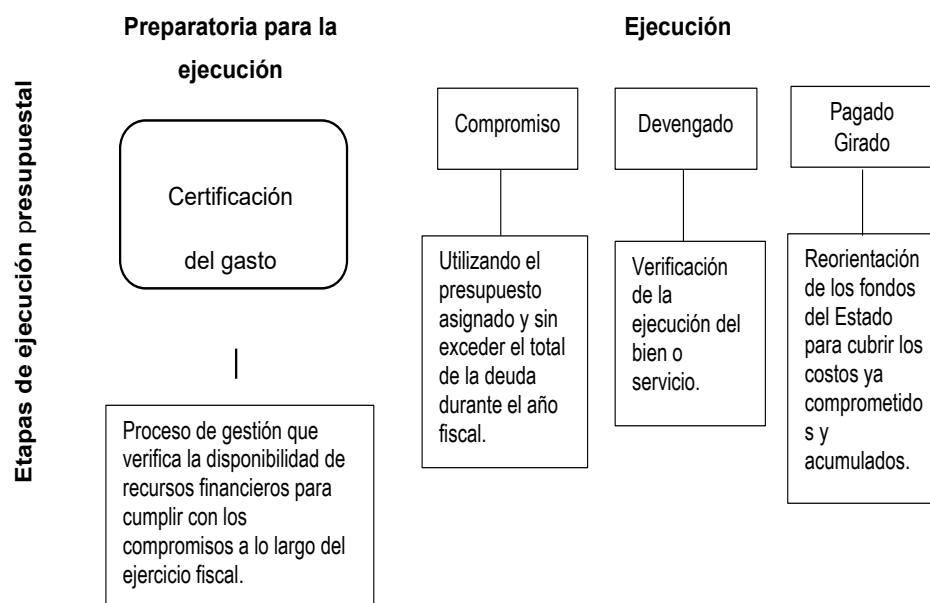
Siendo un instrumento que tiene por finalidad utilizar todos los recursos para permitir que los programas presupuestarios aprobados sean consistentemente compatibles con los marcos macroeconómicos plurianuales, las reglas y regulaciones fiscales, libros incluidos en la Ley de Transparencia y Responsabilidad Presupuestaria, viabilidad financiera del año de referencia en el contexto de disciplina financiera, discreción y responsabilidad.

Se asume un compromiso anual con las especificaciones que conforman la fuente para la identificación y revisión del PCA con el fin de aplicar los principios descritos en el párrafo anterior. El PCA es determinado a nivel de licitación por la DGPP, una resolución de la junta directiva.

También se considera que la finalidad de definir y revisar el Plan de Control de Gastos implica la aprobación de presupuestos para cubrir necesidades fundamentales como salarios, pensiones, servicios esenciales, entre otros.

La puesta en marcha del dinero público se divide en dos fases: una de preparación para llevar a cabo y otra de ejecución, tal como se ilustra en el diagrama siguiente.

Figura 1
Tapas de Ejecución Presupuestal



B. Certificación del Crédito Presupuestario

Se menciona en los artículos 77, 77.1 y 77.2 de la Ley General es una medida administrativa que asegura la existencia y no asignación del crédito presupuestario, siendo conocido como un PCA. Cada tarea se presenta de manera anticipada, ocasionalmente, en conformidad con las normativas legales actuales que rigen los compromisos.

C. Evaluación Presupuestaria

Durante la etapa de revisión presupuestaria, se realizan evaluaciones para medir los logros obtenidos y las variaciones físicas y financieras presentes en el presupuesto del sector público. Estas evaluaciones se fundamentan en indicadores que comparan las actividades de implementación de costos con lo planificado.

La asignación de recursos de las instituciones se fundamenta en la evaluación y cuantificación de los ingresos, los gastos y el rendimiento proyectado. Es imprescindible definir el desenlace de la administración.

La evaluación se lleva a cabo cada seis meses que pasa por los siguientes estadios:

- a) Cumplimiento de los objetivos programados a nivel institucional mediante la implementación de los objetivos presupuestarios planificados.
- b) Alcanzar metas de ingresos, gastos y presupuesto.
- c) Progreso financiero y metas importantes.

La evaluación del primer semestre deberá efectuarse en un plazo no mayor a cuarenta y cinco (45) días desde la fecha límite. Del mismo modo, la evaluación correspondiente al segundo semestre se realizará dentro de un máximo de cuarenta y cinco (45) días después del cierre del periodo regular.

2.2.5.2. PROCESOS PRESUPUESTARIOS

La creación de presupuestos suele expresar de forma numérica los objetivos a corto plazo establecidos por la empresa, mediante la aplicación de programas apropiados, sin perder de vista el futuro, lo que posibilitará la planificación de estrategias para lograr la gestión eficaz de la organización.

Según la interpretación de Johnson y Scholes (1999), un presupuesto se define como una estimación de gastos y ganancias para un periodo determinado, comúnmente de un año. Esto posibilita a compañías, entidades gubernamentales, organizaciones privadas y familias dar prioridad y valorar el cumplimiento de sus metas. Con el fin de alcanzar estas metas, es posible encontrarse en una situación de desequilibrio económico, donde los gastos superan los ingresos, o por el contrario, se puede optar por la opción de guardar dinero en caso de tener un excedente presupuestario, donde los ingresos superan a los gastos. Dentro del ámbito comercial, se trata de un informe que describe minuciosamente los gastos asociados con la prestación de un servicio.

Vale la pena definir dos factores que pueden considerarse como necesarios. Por ello, de la misma forma, es importante que la empresa cuente con un proceso de diseño claro y conciso, a partir del cual se coordinará todo el proceso de entrega al final del proyecto. Los programas presupuestarios funcionarán bien en la medida en que el proyecto se pueda distribuir de manera eficiente, lo que por supuesto debe tener un proceso de planificación bien planificado.

A. Gasto Público

Según el Artículo 13° de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411, el gasto público se define como los desembolsos que una institución realiza en conceptos de gasto corriente, servicios de capital y deuda, utilizando las asignaciones presupuestarias aprobadas en cada informe financiero para brindar servicios. Este gasto se efectúa de acuerdo con la función y los objetivos específicos de la institución.

De acuerdo con Nuñez (1998), los desembolsos del sector público son las operaciones económicas que llevan a cabo las autoridades y organismos gubernamentales en un lapso específico con el fin de obtener los productos o servicios necesarios para la actividad productiva, o para distribuir los fondos recaudados entre distintos actores económicos.

Otro aspecto relevante es el nivel de participación del Estado en la economía. A lo largo del tiempo, el rol del Estado ha aumentado en paralelo con los niveles de gasto público. Distintas teorías y razones explican el motivo del aumento del gasto. En 1880, el economista alemán Adolph Wagner introdujo la Ley del Crecimiento Social, que establece que a medida que aumenta la tasa de desarrollo económico, también lo hace la sociedad (Nuñez, 1998).

B. Estructura de los Gastos Públicos

El gasto público está organizado por categorías institucionales, económicas, funcionales, programáticas y geográficas y es adoptado por resolución de la Junta Directiva de la Agencia Nacional de Presupuesto Público:

Clasificación Institucional:

Agrupar a las entidades que han destinado recursos presupuestarios a sus respectivos presupuestos organizacionales.

La Clasificación Funcional Programática:

Distribuye las asignaciones presupuestarias individuales en funciones, programas y subprogramas. Esta clasificación establece la principal línea de acción de la unidad para cumplir con las funciones fundamentales del Estado y lograr las metas y objetivos delineados en el plan de trabajo institucional y el presupuesto fiscal.

C. El Proceso Presupuestario

La elaboración del presupuesto implica etapas como la planificación, creación, validación, implementación y análisis del presupuesto, siguiendo las normas establecidas en la ley N° 28112 sobre gestión financiera del sector público.

Bajo este título se agrupan estos pasos, los cuales son recomendaciones provenientes de entidades gubernamentales y fiscales del país.

La formulación del presupuesto se fundamenta en los principios de equilibrio y se ajusta a las normativas y objetivos económicos establecidos en el marco macroeconómico a largo plazo. Esta estabilidad se entiende como la solidez económica, evaluada según la viabilidad financiera y en concordancia con los principios generales de la legislación mencionada y las

disposiciones de la Ley de Presupuesto Tributario del sector público.

D. Programación Presupuestaria

La programación financiera elaborada por el Ministerio de Economía y Finanzas se fundamenta en las previsiones macroeconómicas establecidas en el artículo 4 de la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal, conocida como Ley N° 27245, la cual ha sido modificada por la Ley N° 27958.

Cada año, a petición de la Administración del Presupuesto Público del Estado, el Ministerio de Economía y Finanzas propone al Consejo de ministros un tope presupuestario para cada entidad, que puede ser total o parcial, con el fin de obtener su aprobación. Estas restricciones se fijan en concordancia con las pautas del panorama económico general a largo plazo y cumplen con los límites clave de gasto no fiscal del sector público, según lo establecido por la ley en vigor.

E. Formulación Presupuestaria

La etapa de elaboración del presupuesto determina la disposición operativa del plan de compras, el cual tiene que mostrar los propósitos de la institución y debe ser creado basándose en las diferentes partidas presupuestarias contempladas por cada clasificación presupuestaria. Además, se otorgan preferencias y se asignan objetivos junto con sus correspondientes líneas de gasto y fuentes de financiación.

En el diseño del plan propuesto por la Agencia Nacional de Presupuestos para la acción disciplinaria, se consideran los estándares de normalidad y anormalidad en la secuencia de funciones.

F. Aprobación de la Ley de Presupuesto del Sector Público

La distribución de fondos del presupuesto público se adhiere rigurosamente a las pautas fijadas en la Constitución Política del Perú y se estructura en las siguientes divisiones:

Gobierno Central

Contempla los fondos asignados por los gobiernos nacionales, los cuales engloban los poderes legislativo, ejecutivo y judicial, así como sus entidades descentralizadas. Además, incluye el Departamento de Asuntos Públicos, el Consejo Nacional Electoral, la Oficina Nacional de Procesos Electorales, el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, el Consejo Nacional de Administración, la Oficina de Conciliación, la Contraloría General de la República, el Tribunal Constitucional, instituciones académicas públicas, entidades reguladoras, entes recaudadores y organismos supervisores. También se tomará en cuenta a otros participantes con asignación de fondos de acuerdo con la normativa de presupuesto del ámbito público.

Instancias Descentralizadas

Involucra la reorganización de la administración municipal y la inclusión de representantes a nivel local. Una vez que la Dirección Nacional de Presupuesto elabora los proyectos de ley relacionados con finanzas y presupuesto. La promulgación, a cargo del presidente de la República, se efectuará de acuerdo con los procedimientos y plazos estipulados en la Constitución Política del Perú.

2.2.6. PROCESOS DE TESORERÍA

De acuerdo con Ceballos (2008), el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) posibilita la anotación de los ingresos y gastos a escala nacional, generando una amplia fuente de datos en el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). A continuación, se presentan algunas acciones vinculadas a las finanzas públicas:

-  **Operación tipo A.** Se utiliza para anotar los costes asociados a la distribución modal del pedido, según el artículo 0 de la Directiva Financiera. Esto le permite contabilizar transferencias de dinero y/o reembolso de estos costos, además de compromisos básicos, deudas y retiros.
-  **Operación tipo AV.** Se utiliza para anotar los egresos concernientes con el otorgamiento de dietas a funcionarios públicos para la subcontratación de servicios en el país y en el exterior. Esto le permite registrar los compromisos básicos, devengos y retiros, así como las cancelaciones y / o reembolsos de los gastos de viaje antes mencionados.
-  **Operación tipo C.** Se utiliza para anotar la hora de inicio de pequeños fondos en efectivo creados con una fuente de fondos denominada recursos privados o recaudados directamente. Los beneficios y cancelaciones que se registran mediante operaciones de la clase RC.
-  **Operación tipo E.** Es usado con la finalidad de anotar los costos asociados con la financiación de las actividades de diferentes ramas de la misma entidad ejecutora y la ejecución de proyectos. Esta tasa está sujeta al artículo 62 de la Directiva del Ministerio de Finanzas. Esto permite registrar la entrega y/o devolución del débito además de las operaciones de confirmación, aparición y extracción subyacentes.
-  **Operación tipo EO.** Se utiliza para anotar la distribución de recursos a una entidad ejecutora diferente, la cual se encarga de llevar a cabo tanto la parte física como financiera del proyecto una vez que se ha firmado un contrato o convenio. Los informes producidos a través de esta técnica satisfacen los requisitos del artículo 6 de la Directiva del Ministerio de Finanzas.
-  **Operación tipo F.** Es usado con la finalidad de registrar el inicio de un fondo de liquidación de efectivo (una variación de la caja chica)

generado a partir de fondos denominados recursos regulares o recursos de la tesorería.

-  **Operación tipo OG.** Se utiliza para anotar pagos de tasas bancarias, decisiones judiciales y actividades administrativas relacionadas con intereses sociales y financieros. Todas las transacciones en las que el beneficiario no tiene RUC.
-  **Operación tipo ON.** Se utiliza para registrar los costos asociados con el salario de los empleados y los pagos de beneficios.
-  **Operación tipo YG.** Se utiliza para registrar el depósito del cobro de pagos irrazonables a favor del Ministerio de Hacienda Pública y debe ser depositado en el Banco de la Nación en formato T6 (cupón de pago) dentro de las 24 horas siguientes a la obtención del dinero en su poder. Esto permite una fase de gastos (compromisos, deudas y retiros) y una fase de ingresos (decisión y retiro).
-  **Operación tipo YT.** Se emplea para anotar una disminución en los ingresos obtenidos durante el periodo correspondiente al impuesto general a las ventas. También se utiliza para contabilizar las variaciones en el tipo de cambio.
-  **Operación tipo YV.** Esto le permite anotar una disminución en las ventas totales durante el período, principalmente debido al pago de impuestos. Los montos resultantes de la SUNAT deben registrarse negativamente en el mismo clasificador en el que se registran los ingresos del IGV.

A través del SIAF-GL se gestiona el cumplimiento de los compromisos relacionados con la inversión pública, como la adquisición de bienes, contratación de servicios, consultorías y ejecución de obras, con el fin de cumplir con los presupuestos asignados y asegurar la solvencia económica. El proceso incluye una fase preliminar, que es la Certificación, y una fase de implementación que abarca el Compromiso Anual, Compromiso Mensual, Devengado, Girado y Abonado.

2.2.6.1. EL REGISTRO DEL COMPROMISO

Dentro del desarrollo del presupuesto, la inclusión del compromiso anual y mensual se contempla en la fase de ejecución.

La obligación anual implica el uso del presupuesto anual aprobado en la certificación, mientras que la obligación mensual implica el uso parcial de los fondos aprobados en la obligación anual.

El registro consiste en seleccionar un mes de desempeño, usando un registrador de gastos, una base de financiamiento y los objetivos correspondientes asociados con un nivel en particular. El sistema aplica una restricción presupuestaria para garantizar que la transacción se realice según lo programado.

2.2.6.2. EL REGISTRO DEL DEVENGADO

El devengado se anota de manera permanente en la categoría específica de los gastos comprometidos, lo que confirma la deuda pendiente de pago. La aprobación del gasto devengado se lleva a cabo al dar conformidad a uno de los documentos indicados en el artículo 8 de la Directiva de Tesorería N°001-2007-EF/77.15.

Cada año fiscal, antes de que termine el 31 de diciembre, se registra en el SIAF-SP la acumulación de gastos destinados a la adquisición de bienes, contratación de servicios y ejecución de obras.

2.2.6.3. EL REGISTRO DEL GIRADO

Una vez que se haya completado el proceso de la fase girado, es posible llevar a cabo la cancelación parcial o total de los compromisos adquiridos. Esta acción puede efectuarse en el mismo mes o en meses posteriores, siempre y cuando se haya registrado el gasto correspondiente en el SIAF-SP. Los fondos

centralizados en la CUT son responsables de cubrir todos los gastos realizados por las entidades, sin importar el tipo de giro o concepto.

2.2.6.4. AUTORIZACIÓN DE PAGO DE LOS GIRADOS

Estos son tramitados mediante una herramienta de información; un módulo para aprobar transferencias, que necesita la firma digital de dos encargados de las finanzas.

2.2.6.5. EL REGISTRO DE LA FASE PAGADO

El pago de las obligaciones se realiza a través de cuentas corrientes interbancarias del proveedor, transferencias electrónicas, en casos excepcionales con cheques y órdenes de pago electrónica.

Según Vílchez (2012), las operaciones clave relacionadas con la gestión de la liquidez durante el año 2012 incluyeron el rendimiento financiero de fuentes de ingresos no convencionales, los métodos de ejecución financiera de los gastos, y la documentación y formalización de las fases de acumulación y girado. Además, abarcaban la edición y delegación de gastos, los procedimientos de pago, transferencias bancarias, pagos a proveedores mediante acreditación en sus cuentas, y la emisión de órdenes de compra electrónicas. También es fundamental tener en cuenta los detalles relativos a los movimientos de cheques, así como su validación, anulación y reprogramación, junto con las correspondientes comunicaciones escritas.

El Manual de Procedimientos de Tesorería de la Escuela Nacional de Marina Mercante (2011) describe en el numeral 6 el proceso de registro de operaciones financieras. Estas actividades, que abarcan la elaboración de cartas de control y warrants, se ingresan en el sistema SIAF. Este sistema es administrado por el gerente financiero, quien está supervisado por el titular de servicios

financieros. Además, se utilizan el módulo Integrated System Vault para crear el libro de caja y el sub banco.6.1. Cuaderno de Tesorería. Todas las transacciones en efectivo que son procesadas por el sistema SIAF quedan registradas en este gran libro contable, el cual detalla la fecha, tipo, número, descripción y cantidad del pago o retiro de dinero. 6.2. Manual Complementario de Entidades Financieras. Permanece vigente para cada cuenta bancaria actual y debe incluir un historial de transacciones específicas. Presenta la fecha, categoría, número, descripción y valor del documento que registra la entrada o salida de productos.

2.2.7. GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

Diversos autores, como Escobar (2013), Cuesta (2017) y Espinoza (2018), han abordado el tema de los recursos humanos desde diferentes enfoques. Coinciden en que los recursos humanos abarcan habilidades, conocimientos, experiencias, motivaciones, destrezas y técnicas que las personas poseen y aplican en su vida cotidiana. Hoy en día, la organización se ha vuelto un factor clave para destacarse en el mercado, siendo fundamental para el adecuado funcionamiento de todas las áreas de una empresa y constituyéndose en un pilar esencial para cualquier organización.

Delgado (2007) afirma que la administración de recursos humanos tiene la responsabilidad de asegurar que estos contribuyan eficazmente al logro de los objetivos organizacionales, tanto en operaciones, procedimientos como en resultados.

La administración de talento humano contribuye al desarrollo de la compañía. Dado que esta clave es crucial, aquellos que no estén familiarizados con la empresa pueden recibir formación para observar un progreso positivo y gestionar eficazmente sus tareas laborales (Wayne y Noe, 2005).

2.2.7.1. LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS POR LAS ORGANIZACIONES

Para Chiavenato (2002), la administración de talento humano es un campo sumamente delicado dentro del pensamiento predominante en las empresas. Es cambiante y contextual, ya que está influenciada por factores como la idiosincrasia de cada entidad, el diseño organizativo seleccionado, las particularidades del entorno, las operaciones de la entidad, la tecnología empleada, los procedimientos internos y una amplia gama de variables adicionales.

Tovar (2016) señala que la gestión de recursos humanos en una organización se estructura en tres niveles fundamentales: la filosofía, que establece los principios y valores; las políticas, que guían las decisiones y comportamientos; y las prácticas o procedimientos, que representan las acciones concretas para implementar dichas políticas.

La primera pieza clave es la filosofía común que guía la definición de valores a través de políticas y prácticas, los cuales constituyen los otros dos pilares de la administración de talento humano en una compañía.

Lussier y Achua (2002) afirman que la administración del talento humano, al igual que otras áreas de gestión, se ve afectada por transformaciones significativas debido a cambios en el entorno económico y social, lo que altera la estructura de las organizaciones. Los empleados, que antes eran fácilmente reemplazables, ahora se consideran una ventaja competitiva clave. Estas nuevas realidades exigen un replanteamiento de los enfoques tradicionales de gestión de personal y una rápida adaptación a las nuevas circunstancias, enfocándose en calidad y servicio al cliente, flexibilidad ante los cambios, innovación constante, eficiencia organizacional, orientación a metas y

desarrollo de habilidades, así como en la motivación, implicación y gestión efectiva de mandos intermedios.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Control:** Según Robbins y Coulter (2014), el control implica supervisar las actividades para garantizar su cumplimiento según lo previsto y corregir posibles desviaciones significativas que puedan surgir. Según estos escritores, un manejo eficaz asegura que las actividades se lleven a cabo de forma que aporten al cumplimiento de las metas de la empresa.
2. **Evaluación:** Consiste en descubrir, reunir y ofrecer datos minuciosos y valiosos sobre la relevancia y el valor de los objetivos, la planificación, la implementación y los efectos de un elemento específico. Esto se hace con el fin de guiar la toma de decisiones, abordar cuestiones de responsabilidad y promover una comprensión más profunda de los fenómenos implicados (Stufflebeam y Shinkfield, 1987, p. 183).
3. **Eficiencia:** Consiste en la habilidad de alcanzar el resultado deseado o esperado (RAE, 2001). La habilidad de una empresa para alcanzar sus metas, considerando la eficacia y las influencias externas (Fernández y Sánchez, 1997).
4. **Eficacia:** La habilidad de contar con alguien o algo con el único fin de lograr un determinado objetivo (RAE, 2001). Según Fernández y Sánchez (1997), la medida de la eficiencia se refiere a la habilidad de un sistema o entidad económica para alcanzar un objetivo específico utilizando la menor cantidad de recursos posible.
5. **Ejecución presupuestal:** Según Chenet (2014), la ejecución presupuestaria implica que una vez que el presupuesto ha sido evaluado y debatido en el consejo de ministros, y tras haber completado todos los pasos mencionados, se aprueba el presupuesto para luego llevar a cabo su ejecución (p.15).

Chávez (2014) afirma que el presupuesto en la administración pública se asemeja a una obra maestra, ya que incorpora las proyecciones de todos los

ingresos y gastos, siendo fundamental para garantizar una supervisión eficaz en su ejecución (p. 5).

6. Gasto público: Según el informe del Ministerio de Economía y Finanzas de 2020, el diseño estatal abarca todas las inversiones realizadas por las entidades a través de los créditos presupuestarios asignados, con el fin de brindar servicios públicos y desarrollar acciones acordes a sus funciones y metas institucionales.

7. Gastos: Según el Plan General de Contabilidad, se entiende por gasto toda disminución en el valor total de los activos de la empresa, ya sea a través de desembolsos económicos, depreciación de activos o incremento de pasivos, siempre y cuando no implique repartos de beneficios a socios. o dueños, en efectivo u otras modalidades.

De acuerdo con cuervo y Osorio (2007, p. 17), los desembolsos representan los desembolsos realizados por la empresa para garantizar la gestión adecuada de la misma.

8. Gestión gubernamental municipal: Esto abarca las medidas implementadas por las entidades gubernamentales locales con el fin de alcanzar los objetivos fijados en los planes y proyectos laborales mediante la colaboración y la unión. Los recursos de una empresa incluyen tanto el talento humano, los activos físicos y los fondos económicos disponibles (Ríos, 2018).

9. Ingresos públicos: Las finanzas del Estado se ven favorecidas por el respaldo fundamental y las normativas establecidas en las leyes fundamentales de cada país. Se propone que las personas que residen en un lugar protegido por gobiernos soberanos se comprometan a conceder a sus autoridades la facultad de recaudar las contribuciones requeridas para financiar los gastos comunes de la comunidad. La familia y los compatriotas de esta persona (Ríos, 2018).

10. Ingresos: Se refiere a la suma que una compañía obtiene al comercializar un bien o servicio, abarcando también los ingresos percibidos por los

individuos (Romero, 2017).

- 11. Organismos públicos:** Se trata de un conjunto de normas de carácter público que se encarga de supervisar de manera apropiada las acciones derivadas de la autoridad nacional en general, exceptuando la expropiación, como forma de interactuar con el fin establecido por la legislación (Palma, 2009).
- 12. Política financiera:** Las autoridades económicas nacionales manejan una extensa gama de productos financieros con el fin de fomentar el ahorro y la inversión, contribuyendo así a alcanzar los objetivos finales de la política. El correcto desempeño del sistema financiero como estructura institucional (Orozco, 2017).
- 13. Plan estratégico:** De acuerdo con Ortega (2008), un líder organizacional establece en un plan estratégico la dirección que debe seguir la organización ya sea a mediano y corto plazo.
- 14. Planeación:** Se trata de un procedimiento de elección centrado en lograr la visión futura anhelada, teniendo en cuenta el estado actual y los elementos internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos (Morales, 2014).
- 15. Planificación financiera:** Al planificar las finanzas, se consideran los recursos disponibles y los necesarios para adquirirlos, utilizando una variedad de técnicas, recursos y dispositivos que facilitan la creación de proyecciones económico-financieras y la consecución de metas empresariales. Se trata de una técnica para resumir elementos materiales (Flores, 2015).
- 16. Presupuesto público:** Se trata de un instrumento empleado por el gobierno para supervisar el logro de objetivos que benefician a la comunidad a través de la prestación de servicios y el cumplimiento de metas de manera justa, eficaz y eficiente por parte de las organizaciones.
- 17. Presupuesto nacional:** El presupuesto nacional, también conocido como estatal o general, es un informe financiero que detalla los ingresos y

gastos públicos de las entidades gubernamentales durante un periodo fiscal específico.

18. Presupuesto participativo: Las directrices y normativas definen la manera en que se gestionarán los recursos, en colaboración con las autoridades locales y las entidades oficiales de la comunidad, estrechamente vinculadas con la visión y objetivos del PDC.

19. Programación: Según el estudio realizado por Chávez en el año 2014, se establece que la interrelación entre los resultados obtenidos, los productos generados, las acciones llevadas a cabo y los recursos requeridos para su ejecución se concreta a través de un proceso detallado y minucioso fundamentado en la información recopilada y la experiencia adquirida hasta el momento.

2.4. SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Hi: La planificación financiera incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

Ho: La planificación financiera no incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

La programación financiera incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

El control del sistema de tesorería incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

La calidad de la información incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE X: PLANIFICACIÓN FINANCIERA

- Programación financiera
- Control del sistema de tesorería
- Calidad de la información

2.5.2. VARIABLE Y: EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

- Procesos presupuestarios
- Procesos de tesorería
- Gestión de recursos humanos

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	TIPO
Variable 1: PLANIFICACIÓN FINANCIERA	La planificación financiera actúa como una herramienta o técnica dentro del ámbito financiero. Un plan financiero integral debe abarcar estrategias en diversas áreas que faciliten el logro de metas y objetivos. Además, la planificación permite evaluar de manera adecuada la obtención de financiamiento externo (Gitman y Zutter, 2012).	Programación financiera	Objetivos y metas	Ordinal
			Ingresos	
			Programación de pagos	
			Planificación y ejecución	
		Control del sistema de tesorería	Programas	
			Procedimientos	
			Actividades de control	
			Actitud de autoridades y trabajadores	
		Calidad de la información	Análisis de resultados	
			Fecha de pago	
			Archivo actualizado	
Variable 2: EJECUCIÓN DE GASTO PUBLICO	La ejecución del gasto público implica la utilización de fondos públicos para que el Estado, a través de sus diversas entidades o partidas presupuestarias, pueda	Procesos presupuestarios	Porcentaje de avance presupuestal	Ordinal
			Eficiencia de gasto	
			Número de proyectos ejecutados	

alcanzar los fines, objetivos y metas establecidos en los diferentes planes formulados (Campos Vargas, 2014).		Fase girada
	Procesos de tesorería	Saldos financieros
		Conciliación bancaria
	Gestión de recursos humanos	Experiencia profesional
		Cumplimiento de objetivos

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Con el objetivo de ampliar y ahondar en el análisis de cada variable, tanto independiente como dependiente, en el marco indicado por Hernández (2006), este estudio llevó a cabo una investigación aplicada. Se basó en desglosar los elementos de cada variable, lo que conlleva a su alteración.

De acuerdo con Murillo (2008), la investigación aplicada, que también es llamada investigación práctica o empírica, se destaca por su enfoque en poner en práctica conocimientos previos y adquirir nuevos mediante la ejecución y organización de la investigación en la práctica. Mediante este método, es posible emplear el saber y los hallazgos de la investigación de forma meticulosa, organizada y sistemática con el fin de alcanzar una comprensión profunda de la realidad.

3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Según Hernández *et al.* (2004), el enfoque cuantitativo se fundamenta en un esquema deductivo y lógico, orientado a formular preguntas de investigación e hipótesis para luego ser probadas. En cambio, el enfoque cualitativo sigue un esquema inductivo, y su método de estudio es interpretativo, contextual y etnográfico, permitiendo captar la experiencia de las personas y analizar entornos naturales. Entre los métodos cualitativos se encuentran las conversaciones en profundidad y la observación sin un formato predeterminado.

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, su objetivo es secuencial y probatorio, basada en investigaciones previas, cuya finalidad es probar teorías e hipótesis, establecer conclusiones sobre el objeto de investigación.

3.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Se llevó a cabo un estudio de tipo descriptivo correlacional, donde se analizaron las distintas facetas de la variable independiente con el fin de establecer una relación descriptiva con la variable dependiente, siguiendo la metodología propuesta por Hernández (2006). Se nos brindó la oportunidad de detallar el problema en su totalidad, así como de explorar las diversas facetas que han afectado la gestión del presupuesto público.

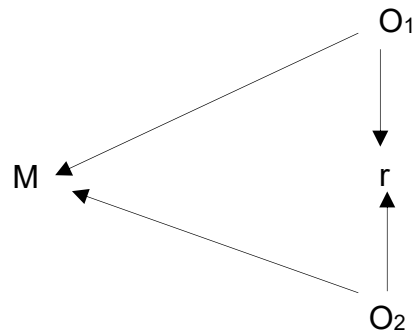
3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El estudio empleó un diseño de tipo no experimental, transeccional o transversal. Según Hernández y colaboradores (2014), la investigación no experimental se define por realizarse sin intervenir de manera intencional en las variables.

Dicho de otro modo, es una investigación en la que no se modifican de forma deliberada las variables independientes. En la investigación no experimental, nos dedicamos a contemplar los fenómenos en su entorno natural y luego a examinarlos detenidamente. Según la indicación de Kerlinger (1979, p. 116), al respecto señala que el diseño no experimental, también conocida como *expost-facto*, se refiere al estudio en el que no es factible la manipulación de variables ni la asignación aleatoria de sujetos o condiciones. En realidad, los participantes del estudio no están sujetos a ninguna condición o incentivo. Los individuos son contemplados en su entorno natural, en su autenticidad.

Se llevó a cabo de manera transversal al recolectar los datos en un único instante; se caracterizó por ser descriptivo al detallar la relación de la planificación financiera al referirse a la ejecución del gasto público, y se consideró correlacional al investigar la conexión directa entre las variables.

El esquema representativo de este diseño es el siguiente:



Donde:

M =Muestra de la Investigación.

O₁ = Variable₁ planificación financiera.

O₂ =Variable₂ ejecución de gasto público.

r = Correlación entre variables de estudio.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población se describe como un conjunto de elementos, ya sea en número finito o infinito, que comparten atributos comunes y que son la base sobre la cual se sustentan las conclusiones de un estudio. Su libertad se encuentra limitada por el conflicto y los objetivos de la investigación (Arias, 2012, p. 81). En resumen, se utilizó un conjunto de personas con características parecidas que fueron examinadas minuciosamente.

La población estudiada estaba integrada por 181 individuos al servicio del gobierno, incluyendo tanto empleados como funcionarios, cuya labor se desarrolla exclusivamente en la Municipalidad Provincial de Huánuco. Tomando esta forma:

Tabla 1*Relación del personal año 2022 – Municipalidad Provincial de Huánuco*

N° Órganos de dirección, de asesoramiento, de línea y de apoyo	Cantidad de Colaboradores
1 Alcaldía	3
2 Procuraduría Pública Municipal	6
3 Gerencia Municipal	6
4 Gerencia de Secretaría General	6
5 Gerencia de Administración y Finanzas	36
6 Gerencia de Recursos Humanos	21
7 Gerencia de Administración Tributaria	28
8 Oficina de Ejecución Coactiva	4
9 Gerencia de Asesoría Jurídica	6
10 Gerencia de Planificación y Presupuesto	7
11 Gerencia de Desarrollo Local y Ordenamiento Territorial	10
12 Gerencia de Desarrollo Económico	10
13 Gerencia de Transportes	10
14 Gerencia de Desarrollo Social	10
15 Gerencia de Sostenibilidad Ambiental	6
16 Dirección de Gestión de Residuos Sólidos	6
17 Oficina de Control Interno	6
TOTAL	181

Fuente. Planilla de remuneraciones del personal ejercicio 2022 – GRH

3.2.2. MUESTRA

Tamayo y Tamayo (2007) definen la muestra como el conjunto de procedimientos empleados para examinar la distribución de ciertas características en una población o grupo, mediante la observación de una porción representativa de dicha población (p. 176).

Por su parte, Castro (2003) clasifica las muestras en dos categorías: probabilísticas y no probabilísticas. Las muestras probabilísticas permiten que todos los individuos de la población tengan la misma oportunidad de ser seleccionados, pudiendo ser de tipo aleatorio simple, sistemático, estratificado o por conglomerados. En las muestras no probabilísticas, los participantes son seleccionados según criterios específicos establecidos por el investigador, lo que implica que no todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser incluidos. Este tipo de muestra se obtiene a través de una selección deliberada y subjetiva, o mediante una elección aleatoria sin criterios definidos.

Se optó por una muestra no probabilística conveniente, limitando la selección a las personas directamente relacionadas con el desembolso de fondos:

Tabla 2
Muestra del estudio de investigación

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO		
N°	Órganos de dirección, de asesoramiento, de línea y de apoyo	Cantidad de Colaboradores
1	Gerencia de Administración y Finanzas	6
2	Sub Gerencia de Contabilidad	7
3	Sub Gerencia de Tesorería	8
4	Sub Gerencia de Logística	15
5	Gerencia de Recursos Humanos	13
6	Sub Gerencia de Gestión de Recursos Humanos	8
7	Gerencia de Administración Tributaria	6
8	Sub Gerencia de Tributación	13
9	Sub Gerencia de Recaudación	9
10	Gerencia de Planificación y Presupuesto	2
11	sub Gerencia de Planificación y Estadística	2
12	Sub Gerencia de Presupuesto	3
TOTAL		92

Fuente. Cuadro de asignación de personal

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICAS

De acuerdo con Arias (2012), las estrategias para obtener datos son diversas maneras de recopilar información. Se mencionan como ejemplos de técnicas: la observación, la encuesta, el análisis de documentos y el análisis de contenido (p. 25). Es fundamental que las estrategias utilizadas se alineen con los propósitos de la investigación, al igual que la información recopilada mediante los dispositivos debe aportar al desarrollo de saberes y a la comprensión del entorno analizado.

En esta investigación, se empleó la encuesta como técnica de recolección de datos. Mediante preguntas dirigidas a los colaboradores que fueron objeto de análisis, se logró obtener información relevante y objetiva.

3.3.2. INSTRUMENTOS

➤ Cuestionario:

Se llevó a cabo la aplicación de un detallado cuestionario a la totalidad de los 92 empleados que conforman la plantilla de la respetable Municipalidad Provincial de Huánuco, a incluir tanto a los distinguidos funcionarios como a los diligentes servidores públicos. Este cuestionario constaba de una extensa serie de preguntas minuciosamente elaboradas, todas ellas vinculadas de manera directa con los indicadores relevantes objeto de estudio. El objetivo principal de la investigación era analizar detalladamente de qué manera la planificación financiera impacta de forma significativa en la correcta ejecución del presupuesto público en las distintas áreas y divisiones de la Municipalidad Provincial de Huánuco a lo largo del ejercicio fiscal correspondiente al año dos mil veintidós.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La versión 25 del software SPSS fue clave en analizar los datos recolectados de la encuesta. Estos datos se presentan visualmente a través de tablas y gráficos estadísticos para que los investigadores y otros interesados puedan interpretarlos y comprenderlos fácilmente.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RELATOS Y DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD OBSERVADA

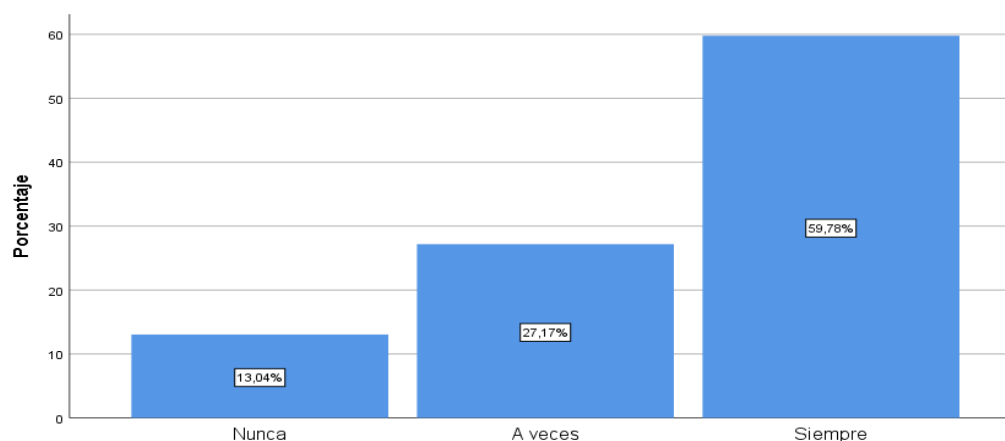
Tabla 3

¿Existe un objetivo financiero en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	13,0	13,0	13,0
	A veces	25	27,2	27,2	40,2
	Siempre	55	59,8	59,8	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 2

¿Existe un objetivo financiero en la Municipalidad?

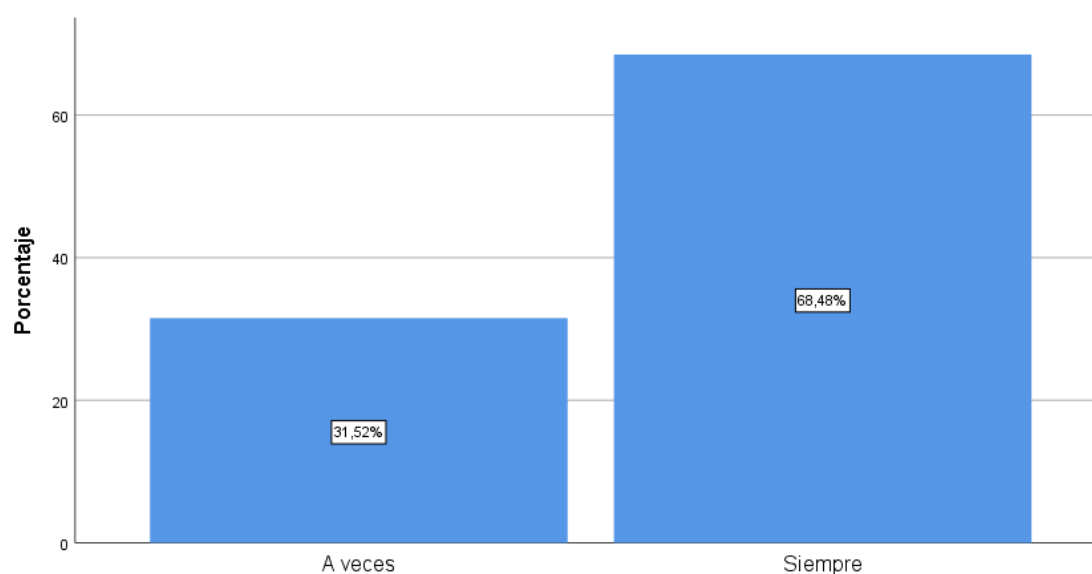


Análisis e interpretación:

De acuerdo con los resultados presentados en la tabla 4, se observa que el 59.8% de los encuestados afirma que siempre existe un objetivo financiero en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 27.2% menciona que a veces y el 13% indica que nunca. A partir de estos datos, se puede inferir que poco más de la mitad considera importantes los objetivos financieros (59.8%). Sin embargo, este porcentaje no es completamente óptimo, lo que sugiere que, además de plantearse los objetivos financieros, es necesario dirigirlos de manera más eficaz para mejorar el gasto público.

Tabla 4*¿Se establecen metas para la recaudación de ingresos propios?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	29	31,5	31,5	31,5
	Siempre	63	68,5	68,5	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 3*¿Se establecen metas para la recaudación de ingresos propios?***Análisis e interpretación:**

Según los resultados mostrados en la tabla 5, el 68.5% de los encuestados indica que siempre se establecen metas para la recaudación de ingresos propios en la municipalidad, mientras que el 31.5% señala que esto ocurre a veces. A partir de estos datos, se puede inferir que más de la mitad de los encuestados reconoce que se establecen metas para la recaudación de ingresos propios en la municipalidad; sin embargo, esto no garantiza que dichas metas se estén cumpliendo, lo que podría ocasionar que no se alcancen los objetivos planificados.

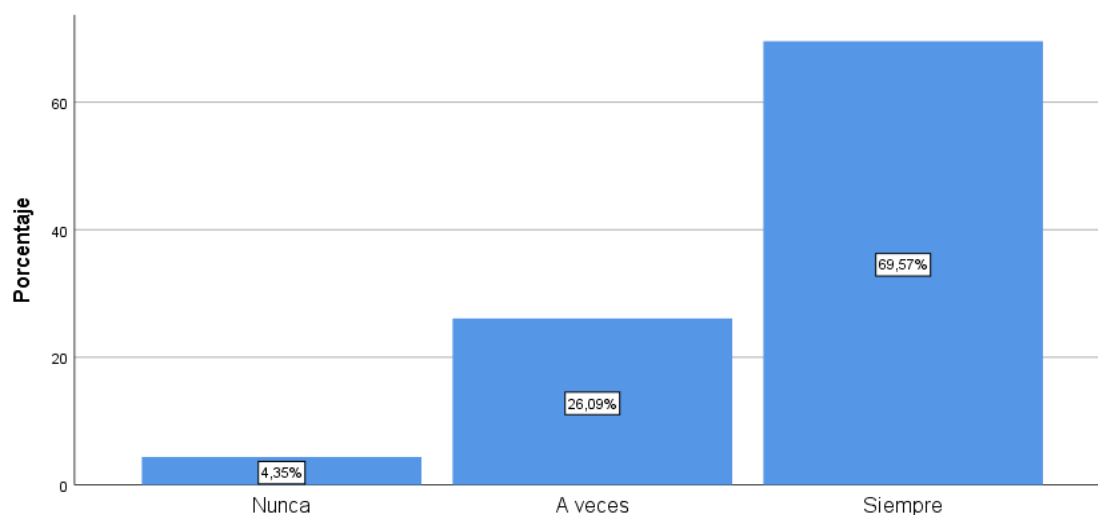
Tabla 5

¿Se tiene una programación financiera de las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	4,3	4,3	4,3
	A veces	24	26,1	26,1	30,4
	Siempre	64	69,6	69,6	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 4

¿Se tiene una programación financiera de las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público?

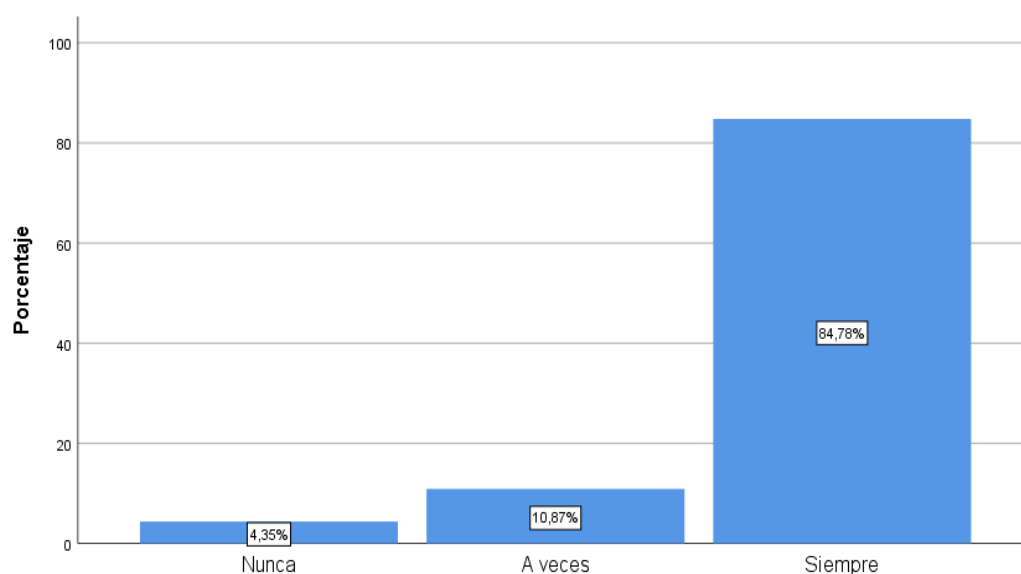


Análisis e interpretación:

Según los resultados mostrados en la tabla 6, el 69.6% de los encuestados señala que siempre existe una programación financiera para las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público en la Municipalidad Provincial de Huánuco; el 26.1% indica que esto ocurre en ocasiones, y el 4.3% menciona que nunca. Estos datos permiten inferir que más de la mitad de los encuestados perciben que existe una programación financiera adecuada para ejecutar actividades y proyectos en los presupuestos de la municipalidad.

Tabla 6*¿La programación financiera contribuye en el control de ingresos y gastos?*

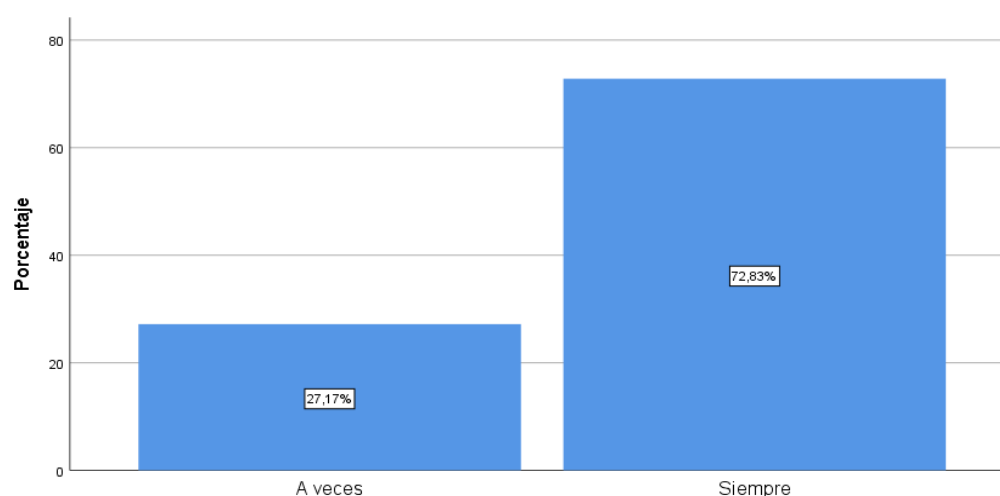
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	4,3	4,3	4,3
	A veces	10	10,9	10,9	15,2
	Siempre	78	84,8	84,8	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 5*¿La programación financiera contribuye en el control de ingresos y gastos?***Análisis e interpretación:**

Según los datos mostrados en la tabla 7, el 84.8% de los encuestados indica que la programación financiera siempre contribuye al control de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Huánuco; el 10.9% señala que ocurre en ocasiones, y el 4.3% menciona que nunca. Estos datos permiten concluir que la mayoría de los encuestados considera que la programación financiera se implementa de manera adecuada, ayudando a evitar desequilibrios económicos entre ingresos y gastos de acuerdo con lo presupuestado en la municipalidad.

Tabla 7*¿La programación de pagos mensuales contribuye en la programación presupuestal?*

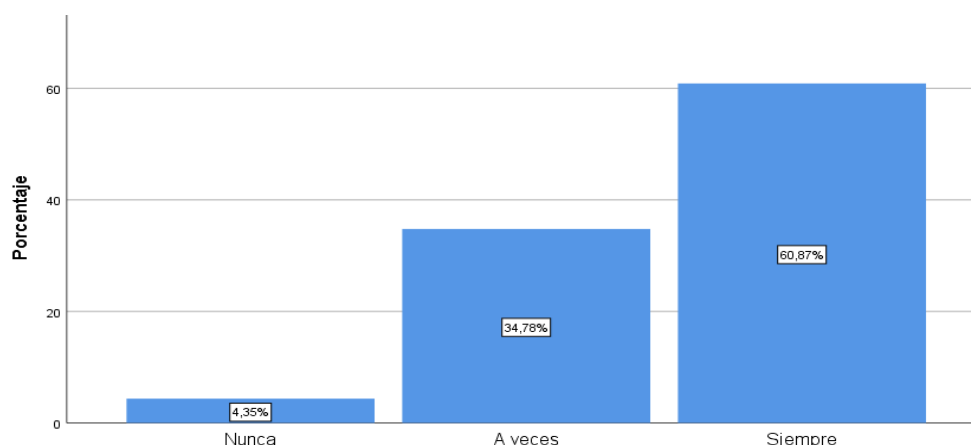
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	25	27,2	27,2	27,2
	Siempre	67	72,8	72,8	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 6*¿La programación de pagos mensuales contribuye en la programación presupuestal?***Análisis e interpretación:**

Según los datos mostrados en la tabla 8, el 72.8% de los encuestados afirma que la programación de pagos mensuales siempre contribuye a la programación presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 27.2% indica que esto ocurre en ocasiones. Estos datos permiten inferir que una adecuada programación de pagos mensuales es esencial para garantizar una buena primera fase en el proceso presupuestario, lo cual impacta positivamente en la estimación de las Asignaciones Presupuestarias Multianuales y mejora la planificación y ejecución del gasto.

Tabla 8*¿Se establece la planificación financiera para la toma de decisiones en la gestión municipal?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	4,3	4,3	4,3
	A veces	32	34,8	34,8	39,1
	Siempre	56	60,9	60,9	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 7*¿Se establece la planificación financiera para la toma de decisiones en la gestión municipal?***Análisis e interpretación:**

Según los datos mostrados en la tabla 9, el 60.9% de los encuestados afirma que siempre se establece una planificación financiera para la toma de decisiones en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 34.8% indica que esto ocurre a veces y el 4.3% señala que nunca. Estos datos muestran que un poco más de la mitad de los encuestados considera que existe una planificación financiera, mientras que un 39% opina que esta planificación es inconsistente o inexistente. La calidad de la planificación financiera podría verse afectada de manera negativa, ya que es un elemento fundamental en la gestión de las finanzas que permite supervisar, potenciar la toma de decisiones y, por ende, mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

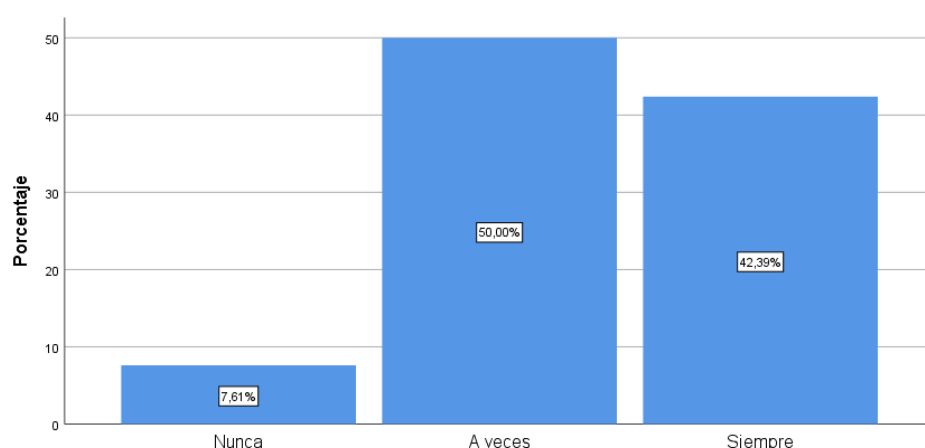
Tabla 9

¿La entidad cuenta con programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	7,6	7,6	7,6
	A veces	46	50,0	50,0	57,6
	Siempre	39	42,4	42,4	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 8

¿La entidad cuenta con programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias?



Análisis e interpretación:

Según los datos mostrados en la tabla 10, el 50% de los encuestados indica que, en ocasiones, la entidad dispone de programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias en la Municipalidad Provincial de Huánuco; el 42.4% menciona que estos programas están siempre presentes, y el 7.6% señala que nunca. Estos datos sugieren que la ausencia de un programa de control adecuado podría estar afectando la calidad de la información sobre aportes y transferencias, lo cual podría impactar negativamente en la ejecución del gasto.

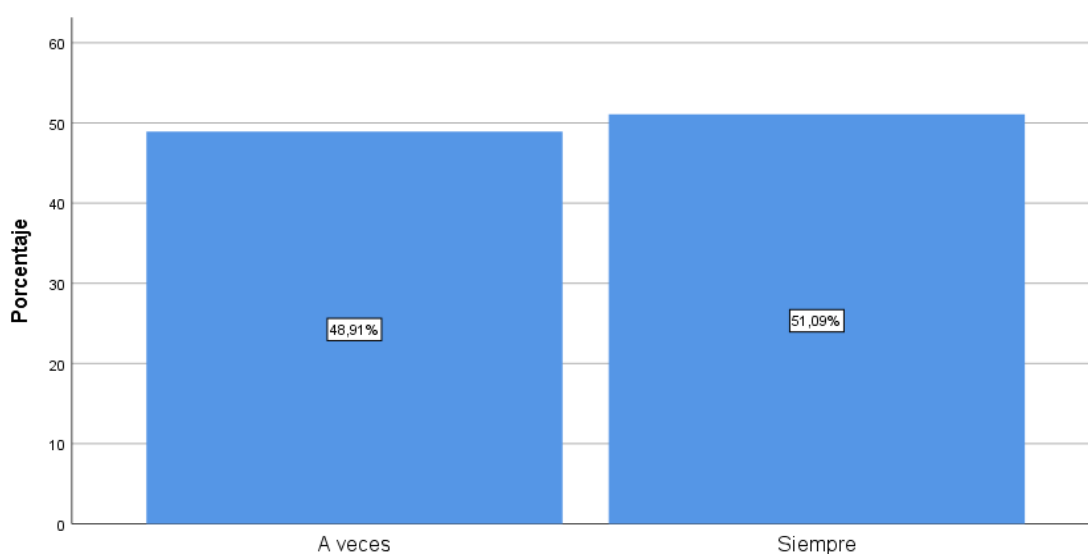
Tabla 10

¿Los procedimientos establecidos en la normatividad del sistema de tesorería son eficientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	45	48,9	48,9	48,9
	Siempre	47	51,1	51,1	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 9

¿Los procedimientos establecidos en la normatividad del sistema de tesorería son eficientes?



Análisis e interpretación

De acuerdo con la información presentada en la tabla 11, más de la mitad de las personas encuestadas aseguran que los métodos establecidos en las reglas del sistema de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huánuco funcionan de manera óptima en todo momento, mientras que casi la mitad indica que esto sucede solo en momentos específicos. La discrepancia equitativa de opiniones revelada en estos resultados pone en duda la efectividad de los métodos empleados en el sistema de tesorería. En consecuencia, se requiere perfeccionar la aplicación de reglas, métodos, tácticas y herramientas diseñadas para administrar los recursos públicos con el fin de aumentar la eficacia en la realización del presupuesto municipal.

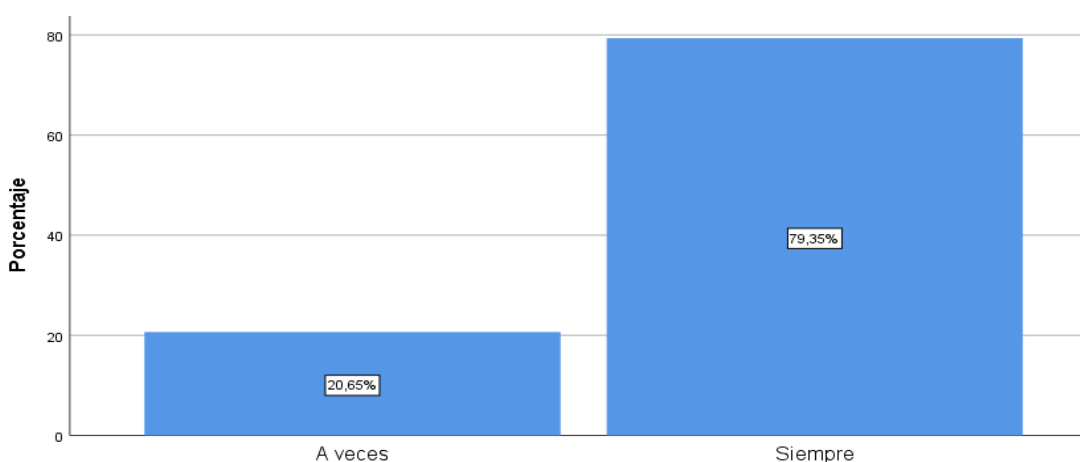
Tabla 11

¿La correcta revisión y previsión es una actividad de control que logra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	19	20,7	20,7	20,7
	Siempre	73	79,3	79,3	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 10

¿La correcta revisión y previsión es una actividad de control que logra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería?



Análisis e interpretación:

Según los datos mostrados en la tabla 12, el 79.3% de los encuestados sostiene que la correcta revisión y previsión es una actividad de control que siempre permite evaluar el cumplimiento de los objetivos dentro del sistema administrativo de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 20.7% señala que esto sucede en ocasiones. Estos resultados sugieren que la mayoría considera que una revisión y previsión adecuada contribuye a un control efectivo en la ejecución del gasto, favoreciendo así el cumplimiento de los objetivos del sistema de tesorería.

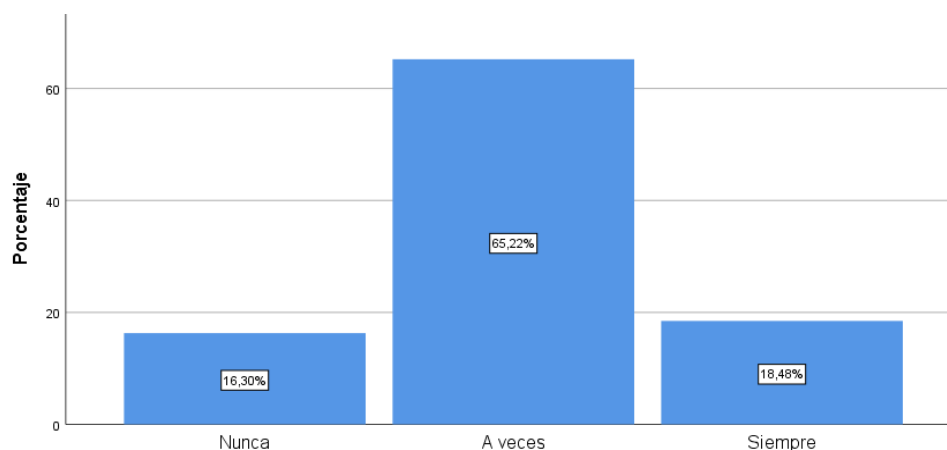
Tabla 12

¿La Gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la Sub Gerencia de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	16,3	16,3	16,3
	A veces	60	65,2	65,2	81,5
	Siempre	17	18,5	18,5	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 11

¿La Gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la Sub Gerencia de Tesorería?



Análisis e interpretación:

De acuerdo con la información presentada en la tabla 13, un 65.2% de las personas encuestadas señala que, en ciertas ocasiones, el Departamento de Recursos Humanos cumple con los protocolos necesarios para asignar al personal idóneo en los cargos solicitados por la Subgerencia de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Huánuco, siendo este el índice más elevado. Un 18,5% asegura que se siguen rigurosamente estas pautas en todo momento, en contraste, un 16,3% afirma que jamás se cumplen. Estos datos indican que, en la mayoría de las situaciones, no se están respetando de manera correcta las directrices y protocolos para asignar a los empleados a las posiciones adecuadas, lo que podría tener un efecto perjudicial en la gestión del presupuesto en el ayuntamiento.

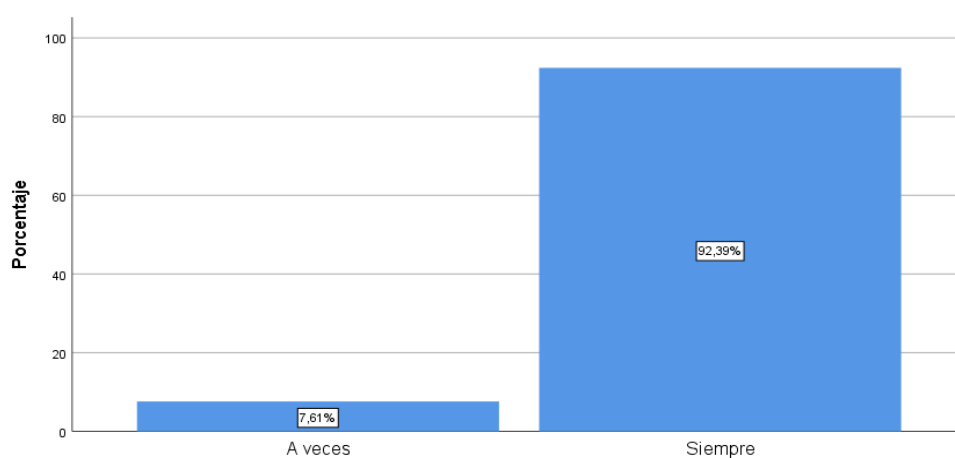
Tabla 13

¿Los estados financieros permiten analizar los resultados obtenidos durante el trimestre, semestre y el año?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	7,6	7,6	7,6
	Siempre	85	92,4	92,4	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 12

¿Los estados financieros permiten analizar los resultados obtenidos durante el trimestre, semestre y el año?

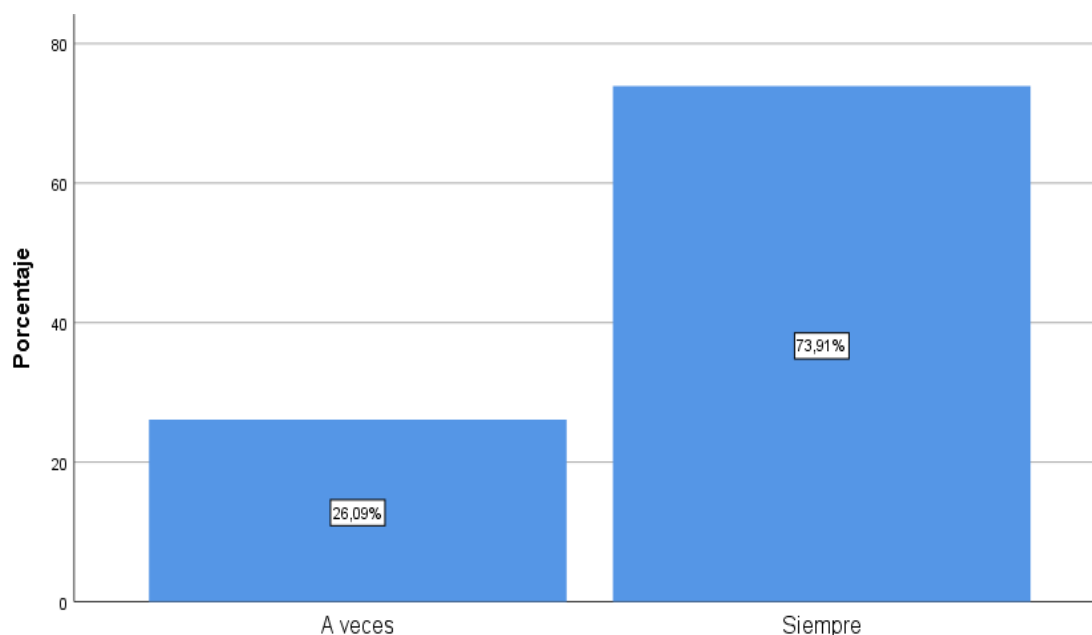


Análisis e interpretación:

De los datos mostrados en la tabla 14, el 92.4% de los encuestados afirma que los estados financieros siempre permiten analizar los resultados obtenidos durante el trimestre, semestre y año en el municipio, mientras que solo el 7.6% indica que esto ocurre a veces. A partir de estos resultados, se puede inferir que los estados financieros están siendo analizados en los periodos correspondientes, tanto en el presente como en el pasado, con el objetivo de realizar las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones futuras, lo que contribuiría a mejorar la ejecución del gasto.

Tabla 14*¿El control de los pagos realizados genera información de calidad y oportuna?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	24	26,1	26,1	26,1
	Siempre	68	73,9	73,9	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 13*¿El control de los pagos realizados genera información de calidad y oportuna?***Análisis e interpretación:**

De los datos mostrados en os de la tabla 15, el 73.9% de los encuestados afirma que el control de los pagos realizados siempre proporciona información de calidad y oportuna en la Municipalidad Provincial de Huánuco, lo que constituye una clara mayoría. Esto sugiere que se está realizando un control efectivo de los pagos, generando información confiable que permite a la municipalidad ejecutar sus operaciones de manera eficiente, proteger sus recursos y ofrecer información financiera oportuna. Solo el 26.1% indicó que, en ocasiones, este control produce información de calidad y oportuna.

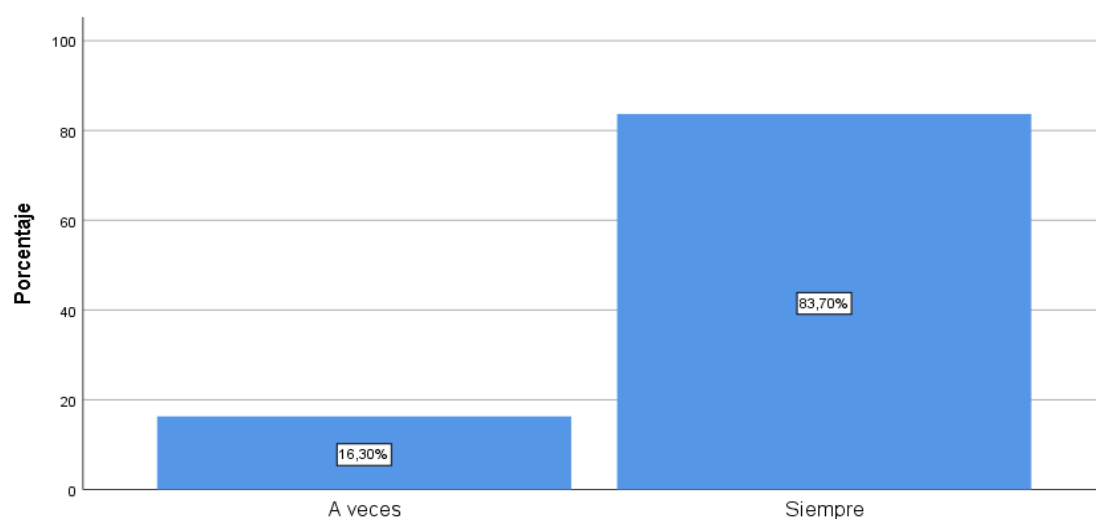
Tabla 15

¿Un archivo ordenado y actualizado facilita el cumplimiento de los objetivos trazados dentro de su gestión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	15	16,3	16,3	16,3
	Siempre	77	83,7	83,7	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 14

¿Un archivo ordenado y actualizado facilita el cumplimiento de los objetivos trazados dentro de su gestión?



Análisis e interpretación:

De los datos mostrados en la tabla 16, el 83.7% de los encuestados indica que contar con un archivo ordenado y actualizado siempre facilita el cumplimiento de los objetivos establecidos en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huánuco, lo cual representa una mayoría significativa. Estos resultados sugieren que mantener los archivos organizados y actualizados favorece el logro de los objetivos planteados.

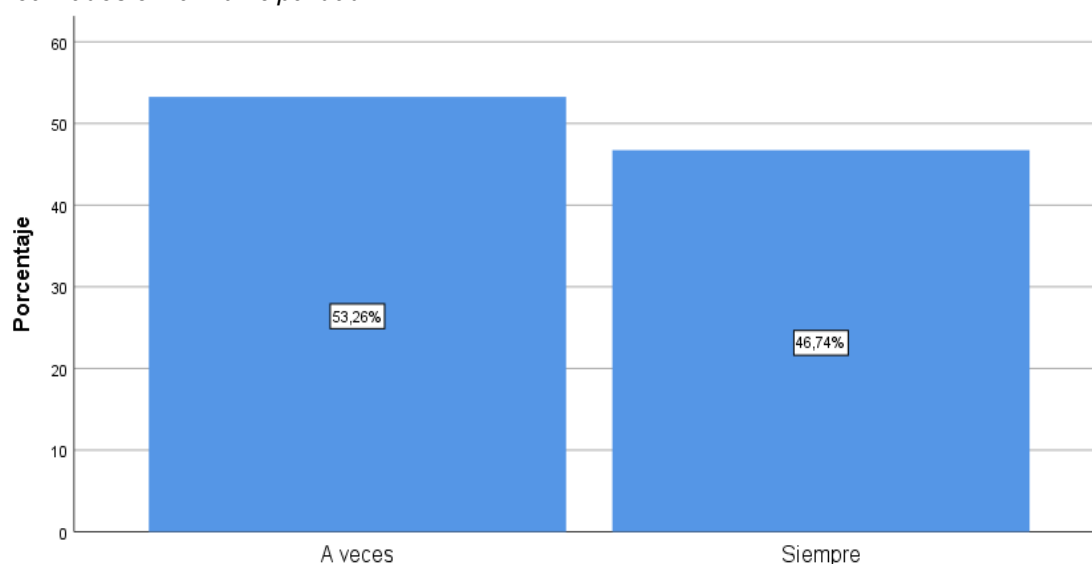
Tabla 16

¿El porcentaje de avance presupuestal precisa con exactitud la ejecución de gastos realizados en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	49	53,3	53,3	53,3
	Siempre	43	46,7	46,7	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 15

¿El porcentaje de avance presupuestal precisa con exactitud la ejecución de gastos realizados en la Municipalidad?



Análisis e interpretación:

Según la tabla 17, más de la mitad de las personas encuestadas dicen que a veces el avance presupuestal refleja con precisión cómo se gastan los fondos en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que casi la mitad afirma que esto sucede siempre. Esto indica que la mayoría de las personas encuestadas piensan que el progreso no muestra con precisión los gastos realizados, lo que podría estar causando problemas en la planificación del presupuesto.

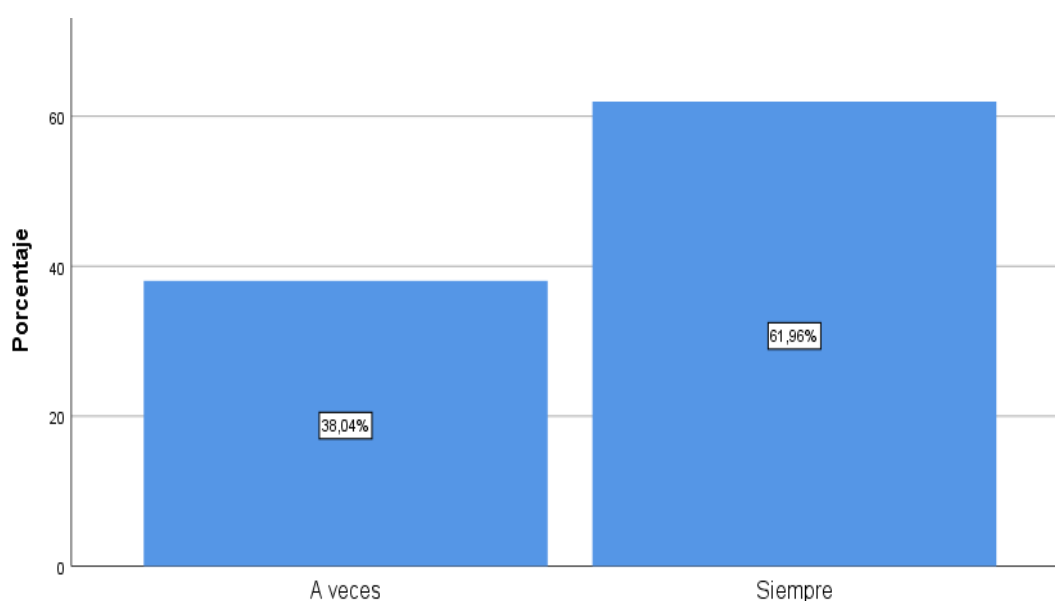
Tabla 17

¿Los sistemas establecidos por el MEF como el SIAF y el SIGA son apropiados y facilitan un mejor desempeño?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	35	38,0	38,0	38,0
	Siempre	57	62,0	62,0	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 16

¿Los sistemas establecidos por el MEF como el SIAF y el SIGA son apropiados y facilitan un mejor desempeño?



Análisis e interpretación:

Según la tabla 18, el 62% de las personas encuestadas dicen que los sistemas utilizados por el Ministerio de Economía y Finanzas, como el SIAF y el SIGA, siempre son útiles y ayudan a mejorar el trabajo en la Municipalidad Provincial de Huánuco. Por otro lado, el 38% menciona que esto sucede solo algunas veces. Estos datos indican que la mayoría de los empleados piensa que estos sistemas ayudan a controlar mejor y tienen un impacto positivo en cómo se gasta el dinero público y en la planificación del presupuesto.

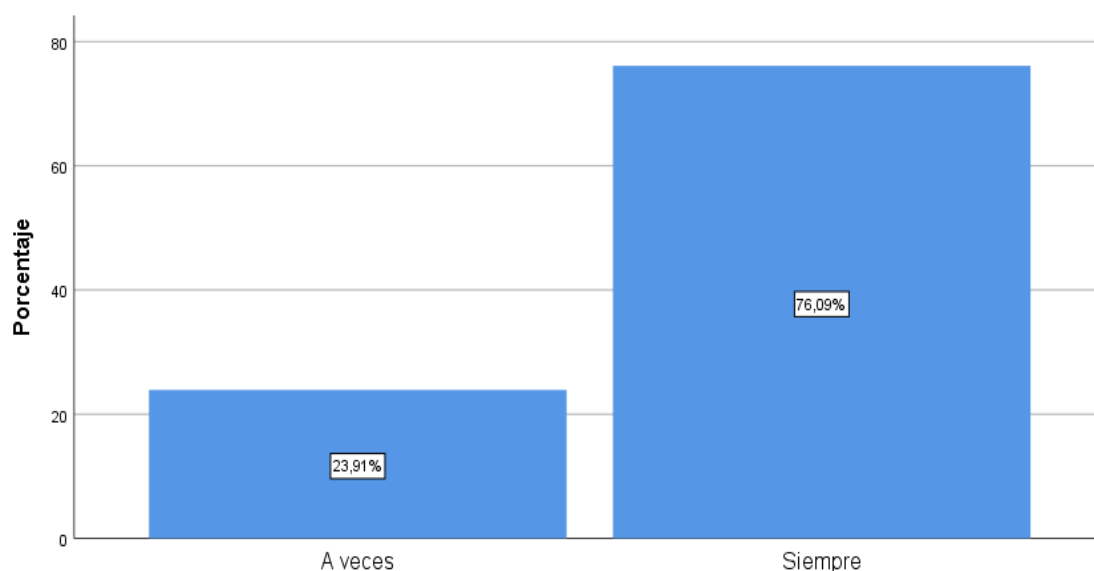
Tabla 18

¿Es relevante que los responsables de las áreas indaguen y coordinen cómo va la ejecución de los gastos en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	22	23,9	23,9	23,9
	Siempre	70	76,1	76,1	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 17

¿Es relevante que los responsables de las áreas indaguen y coordinen cómo va la ejecución de los gastos en la Municipalidad?



Análisis e interpretación:

Según la tabla 19, el 76.1% de los encuestados indica que es siempre importante que los responsables de cada área investiguen y coordinen el estado de la ejecución de los gastos en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 23.9% afirma que esto ocurre en ocasiones. Estos datos sugieren que la mayoría está de acuerdo en la necesidad de monitorear la ejecución del gasto, lo cual contribuiría a mejorar el proceso y a corregir posibles debilidades o errores mediante una adecuada coordinación con las distintas áreas.

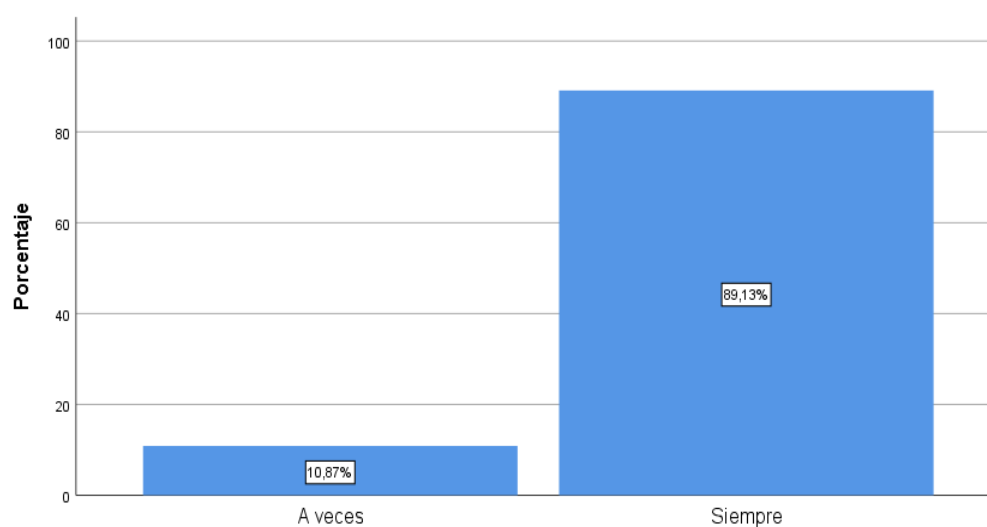
Tabla 19

¿Es importante revisar mensualmente si la ejecución de los gastos está de acuerdo a lo programado y está cumpliendo con la meta correspondiente en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	10,9	10,9	10,9
	Siempre	82	89,1	89,1	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 18

¿Es importante revisar mensualmente si la ejecución de los gastos está de acuerdo a lo programado y está cumpliendo con la meta correspondiente en la Municipalidad?



Análisis e interpretación:

De acuerdo con los datos presentados en la tabla 20, un 89.1% de los participantes enfatizaron la importancia constante de verificar mensualmente la adecuación de los gastos y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que un 10.9% menciona que esto sucede ocasionalmente. Estos hallazgos indican que la mayoría está de acuerdo en la importancia de llevar a cabo pagos mensuales para comprobar el progreso de los objetivos establecidos y asegurar una correcta gestión del presupuesto.

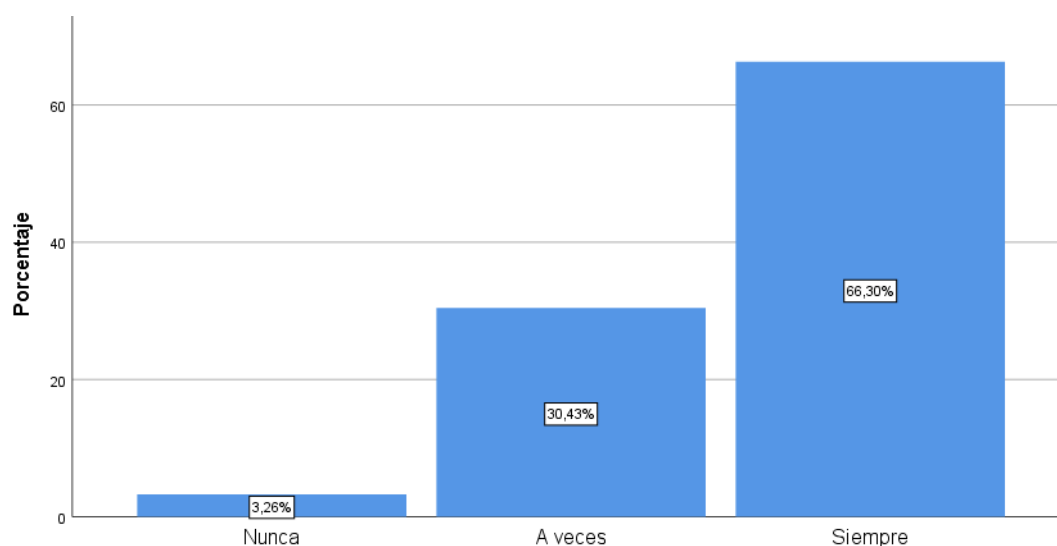
Tabla 20

¿Los proyectos considerados en el PIA ayudan en el cumplimiento de metas en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	3,3	3,3	3,3
	A veces	28	30,4	30,4	33,7
	Siempre	61	66,3	66,3	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 19

¿Los proyectos considerados en el PIA ayudan en el cumplimiento de metas en la Municipalidad?



Análisis e interpretación:

Según los datos mostrados en la tabla 21, el 66.3% de los encuestados afirma que los proyectos incluidos en el PIA siempre contribuyen al cumplimiento de las metas en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 30.4% indica que esto ocurre en ocasiones, y solo el 3.3% menciona que nunca. Estos resultados sugieren que la mayoría considera esencial que los proyectos estén contemplados en el presupuesto inicial de apertura para cumplir con las metas presupuestales y alcanzar los objetivos establecidos.

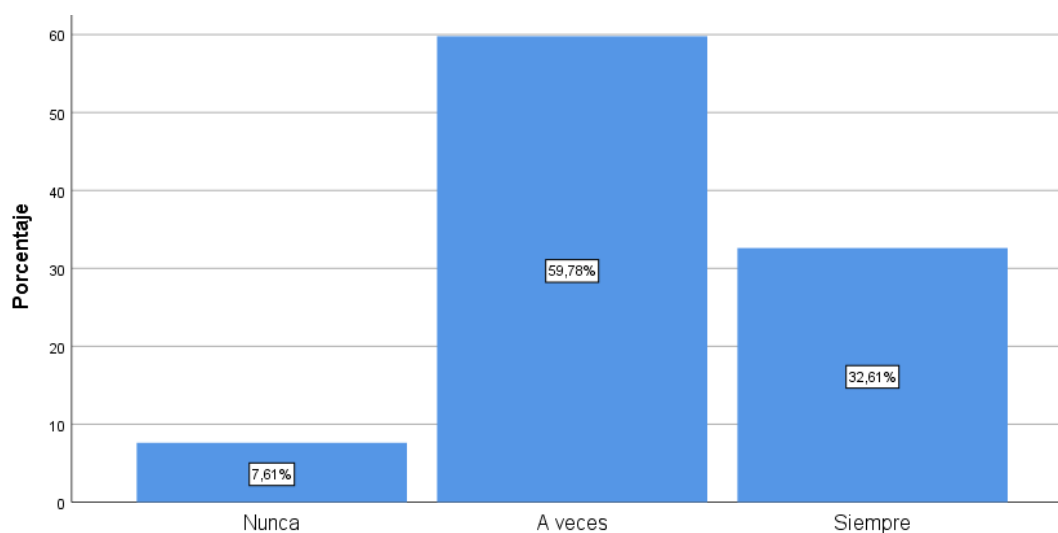
Tabla 21

¿Los proyectos de inversión son aprobados con mayor diligencia en referencia a la visión institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	7,6	7,6	7,6
	A veces	55	59,8	59,8	67,4
	Siempre	30	32,6	32,6	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 20

¿Los proyectos de inversión son aprobados con mayor diligencia en referencia a la visión institucional?



Análisis e interpretación:

Según los resultados de la tabla 22, el 59.78% de los encuestados afirma que, en ocasiones, los proyectos de inversión se aprueban con mayor diligencia en relación con la visión institucional de la Municipalidad Provincial de Huánuco; el 32.6% menciona que siempre, y el 7.6% indica que nunca. Estos resultados sugieren que los proyectos de inversión están siendo aprobados sin considerar completamente la visión institucional. Esto implica la ausencia de un enfoque institucional claro que garantice un gasto público de calidad, lo cual se refleja en obras públicas que no están alineadas con un enfoque estratégico y afectan negativamente a la población.

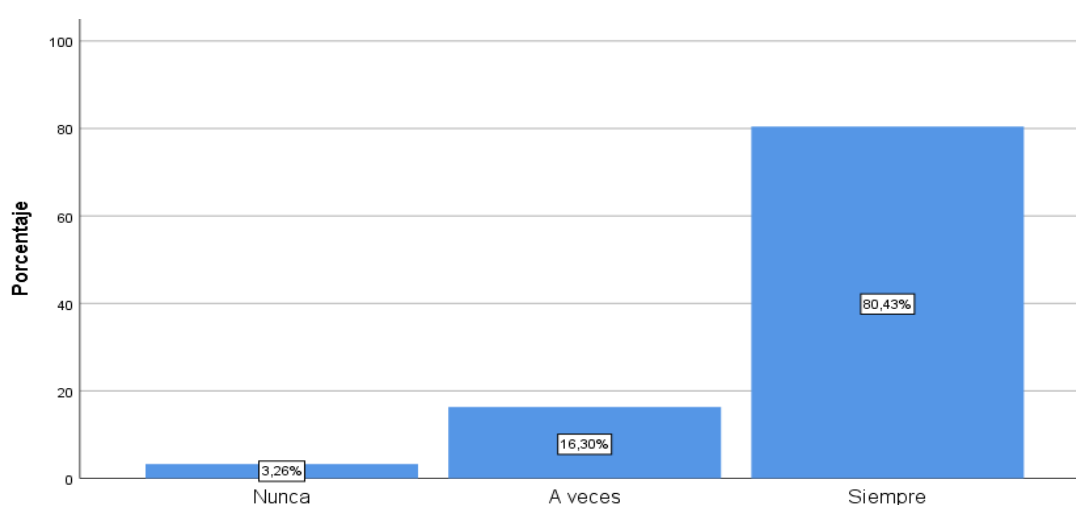
Tabla 22

¿El proceso de la fase girado debe regirse a los principios y leyes de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	3,3	3,3	3,3
	A veces	15	16,3	16,3	19,6
	Siempre	74	80,4	80,4	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 21

¿El proceso de la fase girado debe regirse a los principios y leyes de control interno?



Análisis e interpretación:

Según la tabla 23, el 80.4% de los encuestados afirma que el proceso de la fase de girado siempre debe ajustarse a los principios y leyes de control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 16.3% señala que esto ocurre en ocasiones y solo el 3.3% indica que nunca. Estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados trabaja conforme a los principios y normativas del control interno, garantizando el cumplimiento adecuado del proceso de tesorería, especialmente en la fase de girado, lo cual contribuye a una correcta ejecución del gasto.

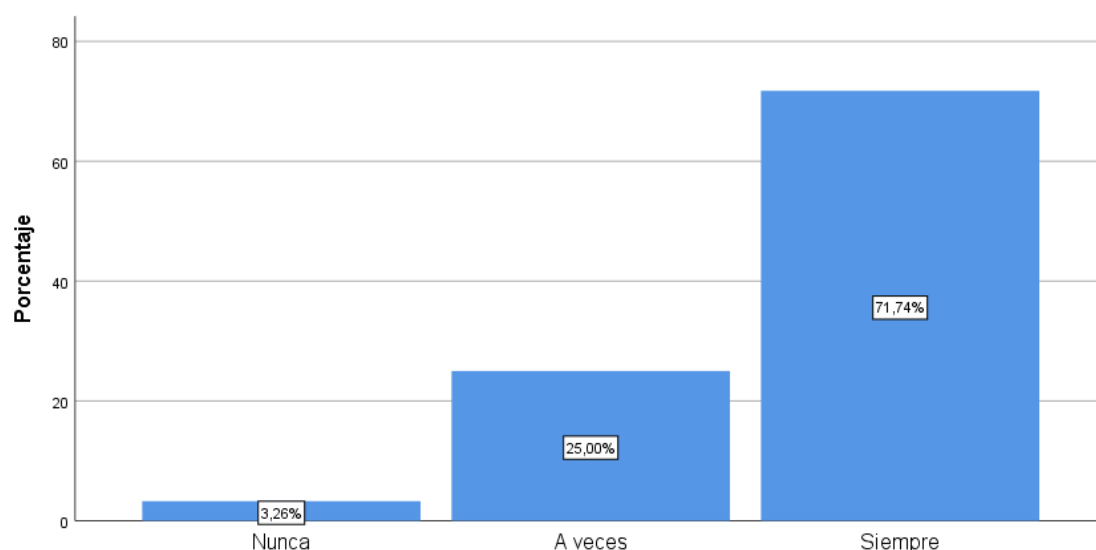
Tabla 23

¿Los saldos bancarios oportunos contribuyen a tomar decisiones con datos precisos para el gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	3,3	3,3	3,3
	A veces	23	25,0	25,0	28,3
	Siempre	66	71,7	71,7	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 22

¿Los saldos bancarios oportunos contribuyen a tomar decisiones con datos precisos para el gasto público?



Análisis e interpretación:

Según la tabla 24, el 71.7% de los encuestados afirma que contar con saldos bancarios oportunos siempre facilita la toma de decisiones con datos precisos para el gasto público en la Municipalidad Provincial de Huánuco, a su vez el 25% indica que esto ocurre en ocasiones y solo el 3.3% menciona que nunca. Estos resultados sugieren que la mayoría considera que disponer de saldos bancarios oportunos mejora la gestión del gasto público, al permitir decisiones más adecuadas y fundamentadas.

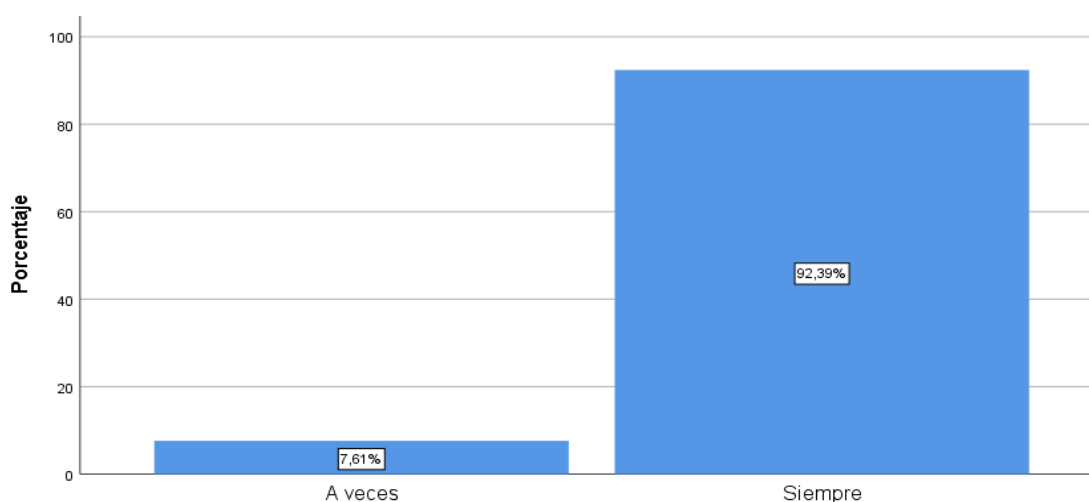
Tabla 24

¿Es importante informar la conciliación bancaria mensual por cuenta bancaria, rubro y tipo de recurso?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	7,6	7,6	7,6
	Siempre	85	92,4	92,4	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 23

¿Es importante informar la conciliación bancaria mensual por cuenta bancaria, rubro y tipo de recurso?

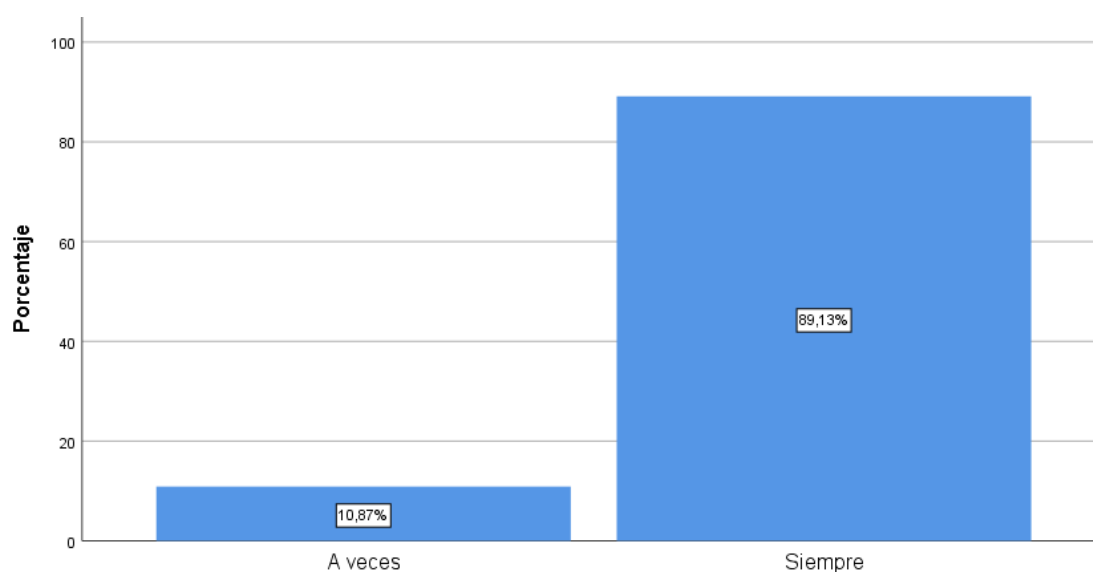


Análisis e interpretación:

Según la tabla 25, el 92.4% de los encuestados afirma que es siempre importante realizar una conciliación bancaria mensual por cuenta bancaria, rubro y tipo de recurso en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras el 7.6% menciona que esto ocurre en algunas ocasiones. Estos datos sugieren que se está llevando a cabo una conciliación bancaria adecuada, lo que permite comparar los registros contables con los ajustes efectuados por el banco en la misma cuenta. Así, los registros contables deben coincidir con los extractos bancarios, indicando que la municipalidad utiliza esta herramienta de control financiero de forma apropiada para verificar su estado financiero.

Tabla 25*¿La experiencia profesional influye en el desempeño de sus funciones?*

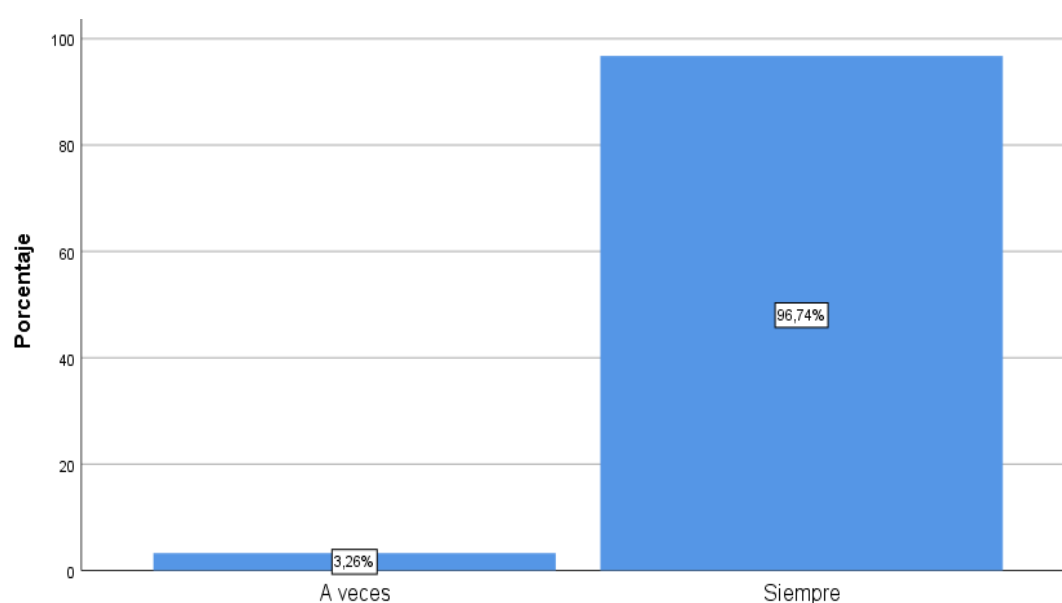
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	10,9	10,9	10,9
	Siempre	82	89,1	89,1	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 24*¿La experiencia profesional influye en el desempeño de sus funciones?***Análisis e interpretación:**

Según la tabla 26, el 89.10% de los encuestados señala que la experiencia profesional siempre influye en el desempeño de sus funciones en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 10.90% indica que esto ocurre en ocasiones. Estos resultados sugieren que los trabajadores son plenamente conscientes de la importancia de la experiencia profesional, lo cual es esencial para el cumplimiento adecuado de sus funciones, especialmente en la ejecución del gasto.

Tabla 26*¿La buena gestión del gasto conlleva al cumplimiento de metas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	3,3	3,3	3,3
	Siempre	89	96,7	96,7	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 25*¿La buena gestión del gasto conlleva al cumplimiento de metas?***Análisis e interpretación:**

Según la tabla 27, el 96.7% de los encuestados indica que una gestión eficiente del gasto siempre lleva al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 3.3% señala que esto ocurre en ocasiones. Estos datos sugieren que una gestión adecuada, tanto de los trabajadores como de sus supervisores directos, es fundamental para alcanzar las metas.

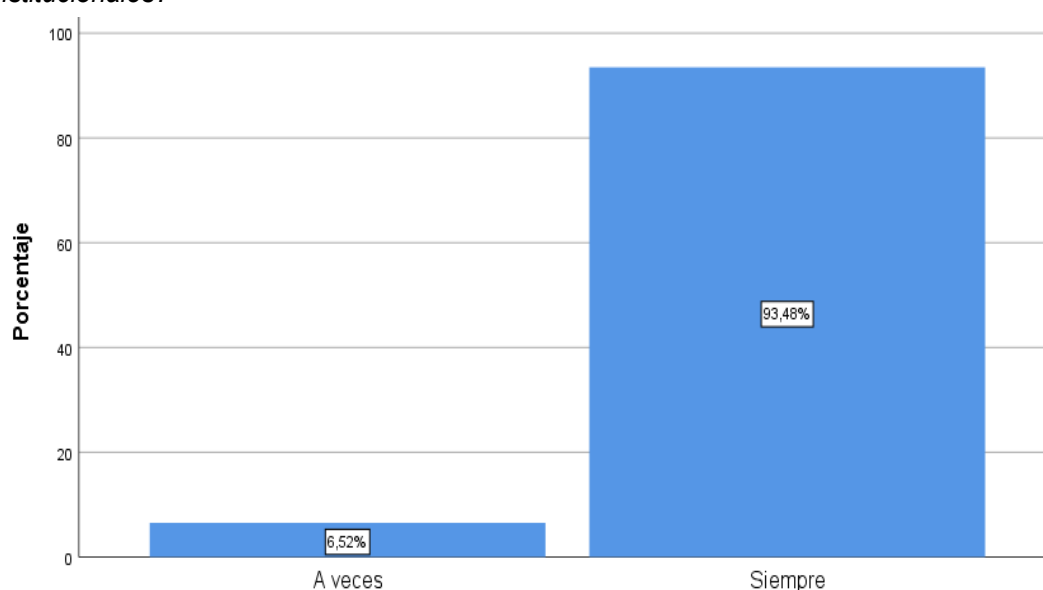
Tabla 27

¿La eficiencia y eficacia del recurso humano contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	6,5	6,5	6,5
	Siempre	86	93,5	93,5	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Figura 26

¿La eficiencia y eficacia del recurso humano contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?



Análisis e interpretación:

Según la tabla 28, el 93.5% de los encuestados señala que la eficiencia y eficacia del recurso humano siempre contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 6.5% indica que esto sucede en ocasiones. Estos datos sugieren que disponer de un recurso humano capacitado es un factor esencial para llevar a cabo la ejecución del gasto público con la eficiencia y eficacia requeridas.

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

Existen dos tipos de análisis estadísticos para la prueba de hipótesis: el análisis paramétrico y el no paramétrico. Por lo tanto, en este estudio se realizó primero un examen de la distribución de las muestras para determinar cuál de estos análisis estadísticos era el más adecuado para emplear. Es fundamental tener conocimiento sobre las probabilidades de distribución, ya que el nivel de significancia se representa mediante probabilidades (0.05 y 0.01), al igual que sucede con la distribución de la muestra. Para comprobar la fiabilidad al hacer generalizaciones, se consulta la distribución de muestras con una probabilidad específica para el estudio, la cual varía según se seleccione un nivel de significancia de 0.05 o 0.01 (Hernández et al., 2014, p.303-304).

4.2.1. PLANTEAMOS LAS HIPÓTESIS

H0: Los datos analizados siguen una distribución Normal

H1: Los datos analizados no siguen una distribución Normal

Por ello:

Cuando Sig. ($p > 0.05$) Aceptamos la hipótesis nula.

Cuando Sig. ($p < 0.05$) Rechazamos la hipótesis nula de manera significativa.

Cuando Sig. ($p < 0.01$) Rechazamos la hipótesis nula de manera altamente significativa.

Tabla 28
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planificación Financiera	,520	92	,000	,396	92	,000
Ejecución de Gasto Público	,540	92	,000	,171	92	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 29 se presentan dos variedades de exámenes para comprobar la normalidad: el test de Kolmogorov y el test de Shapiro. Cuando se tiene una muestra de más de 35 elementos, es recomendable emplear el test de Kolmogorov-Smirnov, mientras que, para muestras de menos de 35, es más adecuado utilizar el test de Shapiro. En nuestra situación, optamos por realizar el test de normalidad de Kolmogorov-Smirnov y se pudo apreciar que ambas variables presentaban una importancia por debajo de 0.05, lo cual posibilitó la confirmación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la nula. En conclusión, se puede afirmar que tanto la variable de Planificación Financiera como la de Ejecución de Gasto Público no son de naturaleza paramétrica. Para determinar esto, suele utilizarse el Chi cuadrado, una de las pruebas estadísticas no paramétricas más reconocidas.

4.2.2. HIPÓTESIS GENERAL

Hi: La planificación financiera incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

Ho: La planificación financiera no incide significativamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.

Tabla 29

Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significaci ón exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,465 ^a	1	,495		
Corrección de continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitud	,854	1	,356		
Prueba exacta de Fisher				1,000	,654
Asociación lineal por lineal	,460	1	,498		

N de casos válidos	92
a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,39.	
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2	

Análisis e interpretación

Con el fin de desafiar la idea principal, se utilizó la prueba de chi cuadrado, siguiendo las indicaciones de la prueba de normalidad, la cual examina la independencia o conexión entre las variables. En la tabla trigésima, el valor de la significación asintótica (bilateral) es de 0.495, lo cual es mayor a 0.05. Como resultado, la hipótesis nula (H_0) no es rechazada, mientras que sí se rechaza la hipótesis de investigación (H_1). Así se determina que la organización de los recursos económicos; la planificación financiera no influye de manera relevante en la gestión del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022.

4.2.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 01

En el año 2022, la programación financiera juega un papel crucial en la gestión del presupuesto en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Tabla 30

Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 01

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,749 ^a	2	,002
Razón de verosimilitud	10,220	2	,006
Asociación lineal por lineal	5,449	1	,020
N de casos válidos	92		

a. 4 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

Análisis e interpretación

Con el fin de poner a prueba la hipótesis específica N° 01, se empleó la prueba de chi cuadrado, teniendo en cuenta los resultados de la prueba de normalidad, la cual analiza la independencia o conexión entre variables. En la tabla número 31, se observa una significación asintótica (bilateral) de 0.002, la cual es menor a 0.05. Como resultado, la hipótesis nula (H_0) es descartada y la hipótesis de investigación (H_i) es validada. En resumen, se establece que la programación financiera influye de manera importante en la implementación del presupuesto público en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022.

4.2.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 02

La gestión de las finanzas municipales en el año 2022 en la Municipalidad Provincial de Huánuco se ve fuertemente influenciada por el manejo del sistema de tesorería.

Tabla 31

Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 02

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,407 ^a	1	,036		
Corrección de continuidad ^b	2,260	1	,133		
Razón de verosimilitud	5,450	1	,020		
Prueba exacta de Fisher				,067	,067
Asociación lineal por lineal	4,359	1	,037		
N de casos válidos	92				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,24.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Análisis e interpretación

Con el propósito de poner a prueba la hipótesis específica 2, se aplicó la prueba de chi cuadrado, siguiendo las indicaciones de la prueba de normalidad, la cual analiza la independencia o conexión entre las variables. En la tabla número 32 se aprecia una relevancia asintótica (de ambos lados) de 0.036, un número menor a 0.05. Como resultado, la hipótesis nula (H_0) es descartada y la hipótesis de investigación (H_i) es validada. De esta manera, se puede afirmar que la gestión de la tesorería tiene un impacto considerable en la implementación del presupuesto en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022.

4.2.5. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 03

En el año 2022, la excelencia de los datos influye de manera notable en la gestión del presupuesto en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Tabla 32

Prueba Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 03

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,295 ^a	1	,587		
Corrección de continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitud	,555	1	,456		
Prueba exacta de Fisher				1,000	,759
Asociación lineal por lineal	,292	1	,589		
N de casos válidos	92				
a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,26.					
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2					

Análisis e interpretación

Para contrastar la hipótesis específica 3, se aplicó la prueba de chi cuadrado, siguiendo los resultados de la prueba de normalidad, ya que esta permite evaluar la independencia o relación entre variables. En la tabla N° 33 se muestra que la significación asintótica (bilateral) es de 0.587, un valor superior a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis de investigación (H_i). En conclusión, la calidad de la información no tiene una incidencia significativa en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco en 2022.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CON LA HIPÓTESIS GENERAL

Terrazas (2015) sostiene que la planificación financiera es una herramienta esencial para la planificación de actividades y costos relacionados con la gestión. Además, afirma que la planificación presupuestaria es una actividad previa que busca convertir las actividades de una institución en recursos financieros, alineados con sus objetivos. Sin embargo, según los resultados de la tabla N° 04, solo el 59.8% de los encuestados menciona que siempre existe un objetivo financiero en la Municipalidad Provincial de Huánuco, lo cual no es un porcentaje óptimo ni considerable. Esto indica, como menciona Terrazas (2015), que los objetivos definidos no están siendo reflejados adecuadamente en la planificación financiera de la municipalidad, lo que limita su utilidad como herramienta.

Al contrastar la hipótesis general, se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.495, un valor superior a 0.05. Por ello, no se rechaza la hipótesis nula (H_0) y sí se rechaza la hipótesis de investigación (H_i). En conclusión, se determina que la planificación financiera no tiene un impacto significativo en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

En el estudio realizado por Chuquiyauri y Garay (2020) se aplicó estadística inferencial para contrastar la hipótesis, obteniendo un valor de 0.078. Este resultado permitió rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, concluyendo que el Plan Operativo Institucional (POI) no tuvo un efecto significativo en mejorar la eficiencia del gasto público en los sectores de salud y educación en los Gobiernos Regionales durante el año 2018. Este hallazgo guarda coherencia con nuestra investigación, donde, al igual que en este caso, los planes implementados no lograron influir de forma efectiva en la ejecución del gasto público.

Asimismo, otro estudio de Coacalla (2021), concluyó que la ejecución presupuestaria en 2017 fue del 10.6% en actividades y proyectos, la cifra más baja tanto a nivel provincial como regional en Puno. En 2018, la ejecución

alcanzó solo el 17.7%, manteniéndose como la más baja en la provincia. En Paucarcolla, la gestión administrativa tuvo un impacto negativo en la implementación del presupuesto durante ese periodo, debido a una administración inadecuada y una ejecución presupuestaria limitada.

En cuanto a las instituciones públicas, al 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal se aprueba el PIA para el ejercicio siguiente, donde se programan todos los compromisos anuales. Sin embargo, el MEF no ha establecido normativas hasta la fecha para garantizar una planificación financiera adecuada que prevenga deficiencias financieras. A menudo, la programación presupuestaria excede el techo financiero mensual e incluso el anual, lo que lleva en algunas ocasiones un déficit financiero en algunos rubros de la Cuentas Única de Tesoro Público. El cual es un proceso no justificable, ya que las instituciones deberían contratar solo si cuentan con disponibilidad presupuestal y sobre todo con liquidez financiero.

5.2. CON LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

Croce (2002) señala que un programa financiero es un conjunto coordinado de medidas de política económica, orientadas principalmente a alcanzar objetivos económicos específicos, especialmente en el área de finanzas. La programación financiera en la práctica incluye tareas como el diagnóstico, la definición de metas económicas, la elección de instrumentos de política, y la cuantificación de los valores adecuados de estas herramientas para lograr dichos objetivos. Según la tabla N° 06, el 69.6% de los encuestados afirma que siempre existe una programación financiera para las asignaciones y transferencias efectuadas por la Dirección General de Tesoro Público en la Municipalidad Provincial de Huánuco. En contraste, el 26.1% indica que esto ocurre en ocasiones y el 4.3% menciona que nunca. Esto confirma, según Croce (2002), que la programación financiera está ayudando a alcanzar objetivos económicos en el área de finanzas, ya que más de la mitad de los encuestados afirma que existe una programación para la ejecución de actividades y proyectos presupuestarios en la Municipalidad.

Con el fin de poner a prueba la hipótesis específica número 01, se utilizó la prueba de chi cuadrado, el cual mostró una significancia asintótica (bilateral) de 0.002, siendo inferior a 0.05. Como resultado, se descarta la idea inicial y se valida la hipótesis en estudio, lo que lleva a la conclusión de que la programación financiera tiene un impacto importante en cómo se lleva a cabo el gasto público en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Al comparar este resultado con el estudio de Patiño (2017) se observa que la hipótesis también fue confirmada, ya que el presupuesto por resultados tuvo un efecto positivo en la planificación y ejecución municipal de Medellín, reflejado en varios indicadores locales y nacionales. Esto refuerza la idea de que las herramientas de planificación, como la programación financiera, influyen positivamente en la ejecución del gasto, tal como lo demuestran tanto nuestra investigación como la de Patiño (2017).

Tener una programación financiera es esencial para establecer metas en la recaudación de recursos propios y otros impuestos municipales, lo que permite tomar decisiones a corto y largo plazo sobre la ejecución de gastos. Así también, el MEF establece la necesidad de una programación mensual de pagos para informar sobre el techo financiero y las obligaciones pendientes pero los responsables de presupuesto no lo toman como referencia para la regulación del presupuesto público.

5.1 CON LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02

Paredes (2017) indica que, si el presupuesto funciona como un indicador del desempeño de cada actividad dentro de una organización, es esencial llevar a cabo un control diario para garantizar que las proyecciones se alineen con la realidad. De manera similar, Ceballos (2008) destaca que el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) permite registrar los ingresos y gastos a nivel nacional, generando una amplia base de datos en el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Por esta razón, el control es clave para que la planificación financiera sea efectiva, contribuyendo en algunos casos a mejorar la estabilidad y confiabilidad.

Los resultados de la tabla N° 07 revelan que el 84.8% de los encuestados considera que la programación financiera siempre contribuye al control de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Huánuco, ayudando a evitar desequilibrios económicos. Además, en la tabla N° 23, el 80.4% de los encuestados indica que el proceso de la fase de girado debe ajustarse a los principios y leyes de control interno en la municipalidad. Esto sugiere que la mayoría de los encuestados se adhiere a los principios de control interno, permitiendo una gestión adecuada en el proceso de tesorería, especialmente en la fase de girado, lo cual asegura una ejecución eficiente del gasto. Estos hallazgos respaldan lo expresado por Ceballos (2008) sobre la importancia del control para una planificación financiera efectiva y coinciden con Paredes (2017), quien destaca que el control de ingresos y gastos actúa como un indicador de desempeño.

Con el fin de poner a prueba la hipótesis específica número 02, se llevó a cabo el test de chi cuadrado. De acuerdo con la información presentada en la tabla N° 32, se observa una significación asintótica (bilateral) de 0.036, que se sitúa por debajo de 0.05. Esto conduce al rechazo de la hipótesis nula (H_0) y a la aceptación de la hipótesis de investigación (H_i). Para resumir, se establece que la gestión de la tesorería ejerce un impacto considerable en la implementación del presupuesto público en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022.

Este hallazgo se puede comparar con la investigación de García (2022), los resultados mostraron una correlación positiva de 0.612 entre la gestión financiera pública y el sistema de tesorería, lo que demuestra la estrecha relación entre ambas variables. Se concluyó que un sistema de tesorería adecuado es esencial para la ejecución del gasto público, coincidiendo con los hallazgos de nuestra investigación.

En la Municipalidad Provincial de Huánuco, a través de los reportes SIAF, reportes bancarios y saldos de la Cuenta única de Tesoro Público elabora las conciliaciones bancarias mensuales, la cual se informa para la revisión, evaluación y su conocimiento de los directivos que deciden sobre la gestión pública. La subgerencia de tesorería es quien informa sobre los saldos financieros mensuales mediante la conciliación bancaria, con el objetivo de

proporcionar datos sobre la liquidez financiera y evitar compromisos excesivos por parte de la subgerencia de presupuesto.

5.2 CON LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03

Weston (2006) define la calidad de la información como el grado de utilidad que percibe el solicitante; por lo tanto, la información que se utiliza para evaluar el estado de una empresa se considera de alta calidad cuando es realmente útil. Es fundamental que las organizaciones cuenten con información de calidad. En los hallazgos encontrados y mostrados en la tabla N° 15, el 73.9% menciona que el control de los pagos realizados genera siempre información de calidad y oportuna en la Municipalidad Provincial de Huánuco, lo cual representa una mayoría significativa. Sin embargo, en la tabla N° 17, el 53.3% menciona que a veces el porcentaje de avance presupuestal refleja con exactitud la ejecución de los gastos. Esto sugiere que, si bien el control de pagos está generando buena información que permite la eficiencia operativa de la municipalidad, el avance presupuestal no está reflejando con precisión los gastos ejecutados, lo que afecta el proceso presupuestario. Como indica Weston (2006), el control de pagos genera información útil que permite conocer el estado de la institución, pero lo mismo debería suceder con el avance presupuestal para garantizar información de calidad, lo que no está ocurriendo en este caso.

Se empleó la prueba de chi cuadrado para poner a prueba la hipótesis concreta número 03. De acuerdo con la tabla N° 33, la relevancia asintótica (de ambos lados) es de 0.587, un número mayor a 0.05. Como resultado, se llegó a la conclusión de que la hipótesis nula (H_0) era válida, mientras que la hipótesis de investigación (H_i) fue descartada. Como resultado, se determina que la excelencia de los datos no tiene un impacto relevante en la gestión del presupuesto público en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco en el año 2022.

Este hallazgo es comparable a la conclusión alcanzada por Patazca (2021), cuyos resultados mostraron que el 67.2% de los encuestados evaluó la gestión administrativa como deficiente o regular, y el 70% calificó de igual manera la utilización de los fondos públicos. Los análisis inferenciales

revelaron que la gestión administrativa tuvo una influencia del 54.6% en el uso de los fondos públicos, lo cual sugiere que la calidad de la información es un componente esencial de la gestión administrativa y confirma que una gestión eficiente impacta en la administración de los fondos públicos.

Informar datos precisos y verídicos a una fecha determinada a través de la programación de pagos, saldos financieros, reporte de ingresos, conciliaciones bancarias no es suficiente cuando las áreas administrativas que realizan la ejecución del gasto público no lo usan para tomar decisiones en marco a su competencia. Así como, en muchas ocasiones, el personal de las áreas como administración, logística, contabilidad y tesorería desconoce de la programación presupuestal, lo que conlleva a tramitar expedientes de pago por una prestación de servicio, adquisición de bien o ejecución de obra sin solvencia financiera. Como es el caso cuando contabilidad realiza el devenga hasta el 31 de diciembre en marco al techo presupuestal, pero al realizar el girado, se visualiza que el techo financiero ha sido superado, es decir, no existe liquidez financiera.

CONCLUSIONES

De los resultados descriptivos obtenidos en la tabla 17, se observa que el 53.3% de los encuestados indica que a veces el porcentaje de avance presupuestal refleja con precisión la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 46.7% menciona que siempre lo hace. Esto sugiere que la mayoría opina que el porcentaje de avance no refleja con exactitud los gastos ejecutados, lo que podría estar afectando el proceso presupuestario. Además, en la tabla 4, el 59.8% menciona que siempre existe un objetivo financiero en la municipalidad, aunque este porcentaje no es óptimo. En la tabla 21, el 66.3% señala que los proyectos incluidos en el PIA siempre contribuyen al cumplimiento de metas, mientras que el 30.4% indica que a veces, y solo el 3.3% menciona que nunca. En la tabla 24, el 71.7% menciona que los saldos bancarios oportunos siempre ayudan a tomar decisiones con datos precisos para el gasto público, mientras que el 25% menciona que a veces y el 3.3% indica que nunca. La mayoría considera que tener saldos bancarios oportunos mejora el gasto público. Finalmente, en la tabla 27, el 96.7% menciona que una buena gestión del gasto siempre lleva al cumplimiento de metas en la municipalidad, y el 3.3% menciona que esto ocurre a veces. Esto implica que una gestión adecuada por parte de los trabajadores y jefes inmediatos es clave para alcanzar las metas y ejecutar correctamente el gasto público.

Con el propósito de poner a prueba la hipótesis principal, se empleó la prueba de chi cuadrado, siguiendo las indicaciones de la prueba de normalidad, la cual posibilita analizar la independencia o conexión entre las variables. En la tabla número 30, se observa una significación asintótica (bilateral) de 0.495, la cual es mayor a 0.05. Como resultado, la hipótesis nula (H_0) no es rechazada, mientras que se rechaza la hipótesis de investigación (H_i). En consecuencia, se puede afirmar que la planificación financiera no influye de manera relevante en la gestión del presupuesto público en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022. En cuanto a las instituciones públicas, al 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal se aprueba el PIA para el ejercicio siguiente, donde se

programan todos los compromisos anuales. Sin embargo, el MEF no ha establecido normativas hasta la fecha para garantizar una planificación financiera adecuada que prevenga deficiencias financieras. A menudo, la programación presupuestaria excede el techo financiero mensual e incluso el anual, lo que lleva en algunas ocasiones un déficit financiero en algunos rubros de la Cuentas Única de Tesoro Público. El cual es un proceso no justificable, ya que las instituciones deberían contratar solo si cuentan con disponibilidad presupuestal y sobre todo con liquidez financiero.

Según la tabla 4, el 59.8% menciona que siempre existe un objetivo financiero en la municipalidad, este porcentaje no es muy óptimo y considerable; en tal sentido como menciona Terrazas (2015), podemos decir que los objetivos definidos no están siendo bien plasmados tal y como está planificado financieramente en la municipalidad y este no está siendo una herramienta útil.

Los resultados descriptivos reflejados en la tabla 4 indican que el 59.8% de los encuestados afirma que siempre existe un objetivo financiero en la municipalidad, mientras que el 27.2% señala que esto ocurre a veces y el 13% menciona que nunca. A pesar de que más de la mitad considera importante contar con objetivos financieros, este porcentaje no es del todo satisfactorio. En la tabla 5, el 68.5% menciona que siempre se establecen metas para la recaudación de ingresos propios, mientras que el 31.5% señala que esto sucede a veces. Aunque más de la mitad indica que se fijan metas de recaudación, no implica necesariamente que dichas metas se estén cumpliendo, lo cual podría afectar el cumplimiento de lo planificado. En cuanto a la tabla 6, el 69.6% de los encuestados afirma que siempre existe una programación financiera para las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público, mientras que el 26.1% menciona que a veces y el 4.3% indica que nunca. Por otro lado, en la tabla 9, el 60.9% señala que siempre se establece una planificación financiera direccionada a las decisiones en la gestión municipal, mientras que el 34.8% indica que esto ocurre a veces y el 4.3% afirma que nunca. Esto sugiere que solo un poco más de la mitad de los encuestados considera que existe una planificación

financiera adecuada, lo que podría estar afectando la efectividad de la gestión. Para contrastar la hipótesis específica N° 01, se utilizó la prueba de chi cuadrado, que mide la independencia o incidencia entre variables. De acuerdo con los resultados de la tabla 31, la significación asintótica (bilateral) es de 0.002, lo que es menor a 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis de investigación (H_i). En consecuencia, se concluye que la programación financiera tiene un impacto significativo en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022. Tener una programación financiera es realmente necesario e importante ya que nos permite conocer y establecer metas en la recaudación de recursos propios y por concepto de otros impuestos municipales, y así tomar decisiones a corto y largo plazo sobre la ejecución de gastos. Así también, el MEF establece la necesidad de una programación mensual de pagos para informar sobre el techo financiero y las obligaciones pendientes pero los responsables de presupuesto no lo toman como referencia para la regulación del presupuesto público.

En la tabla 6, se observa que el 69.6% de los encuestados afirma que siempre existe una programación financiera para las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público en la Municipalidad Provincial de Huánuco, mientras que el 26.1% menciona que a veces, y el 4.3% señala que nunca. Según Croce (2022), estos resultados sugieren que se están alcanzando los objetivos económicos en el área de finanzas gracias a la programación financiera. De esta manera, se puede inferir que más de la mitad de los encuestados considera que existe una programación financiera adecuada para la ejecución de actividades y proyectos presupuestarios en la Municipalidad.

Tener una programación financiera es realmente necesario e importante ya que nos permite conocer y establecer metas en la recaudación de recursos propios y por concepto de otros impuestos municipales, así tomar decisiones a corto y largo plazo para la ejecución de gastos.

De los resultados descriptivos obtenidos según la tabla 7, se puede observar, que el 84.8% menciona que siempre la programación financiera

contribuye en el control de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Huánuco, en tal sentido se puede decir que se está realizando una programación financiera y así se evita desequilibrio económico tanto de ingresos y gastos según lo presupuestado en la Municipalidad; en la tabla 10, se puede observar, que el 50% menciona que a veces la entidad cuenta con programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias en la municipalidad, el 42.4% menciona que siempre y solo el 7.6% nunca; por ello si no lleva a cabo o no se cuenta con un buen programa de control esto podría estar afectando a la información que se obtiene; en la tabla 11, se puede observar, que el 51.1% menciona que siempre los procedimientos establecidos en la normatividad del sistema de tesorería son eficientes en la municipalidad, el 48.9% menciona que a veces; en la tabla 12, se puede observar, que el 79.3% menciona que siempre, la correcta revisión y previsión es una actividad de control que logra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería en la municipalidad, el 20.7% menciona que a veces; entonces, si se hace la correcta revisión y previsión habrá un buen control en la ejecución de gasto y esto hará que se cumplan los objetivos del sistema de tesorería; según la tabla 23, se puede observar, que el 80.4% menciona que siempre, el proceso de la fase girado debe regirse a los principios y leyes de control interno en la Municipalidad Provincial de Huánuco; de esto se puede inferir que la mayoría encuestados están trabajando de acuerdo a los principios y las leyes del control interno y esto permite cumplir todo el proceso de tesorería, específicamente la fase de girado y así ejecutar adecuadamente el gasto. En la Municipalidad Provincial de Huánuco, a través de los reportes SIAF, reportes bancarios y saldos de la Cuenta única de Tesoro Público elabora las conciliaciones bancarias mensuales, la cual se informa para la revisión, evaluación y su conocimiento de los directivos que deciden sobre la gestión pública. La subgerencia de tesorería es quien informa sobre los saldos financieros mensuales mediante la conciliación bancaria, con el objetivo de proporcionar datos sobre la liquidez financiera y evitar compromisos excesivos por parte de la subgerencia de presupuesto.

Los resultados de la tabla 7 muestran que el 84.8% de los encuestados afirma que la programación financiera siempre contribuye al control de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Huánuco, lo cual sugiere que dicha programación ayuda a prevenir desequilibrios económicos entre ingresos y gastos, de acuerdo con lo presupuestado. Asimismo, en los resultados de la tabla 23, el 80.4% menciona que el proceso de la fase de girado siempre se ajusta a los principios y normativas de control interno en la municipalidad. Esto permite inferir que la mayoría de los encuestados están operando en línea con los principios del control interno, lo que facilita el cumplimiento adecuado del proceso de tesorería, particularmente en la fase de girado, asegurando una correcta ejecución del gasto.

De los resultados de la tabla 32 se aprecia una relevancia asintótica (de ambos lados) de 0.036, un número menor a 0.05. Como resultado, la hipótesis nula (H_0) es descartada y la hipótesis de investigación (H_i) es validada. De esta manera, se puede afirmar que la gestión de la tesorería tiene un impacto considerable en la implementación del presupuesto en los departamentos administrativos de la Municipalidad Provincial de Huánuco durante el año 2022.

Los resultados descriptivos indican en la tabla 14 que el 92.4% de los encuestados afirma que los estados financieros siempre permiten analizar los resultados trimestrales, semestrales y anuales en la Municipalidad Provincial de Huánuco, lo que representa una clara mayoría, mientras que solo el 7.6% menciona que esto ocurre a veces. En la tabla 15, el 73.9% señala que el control de los pagos realizados siempre genera información de calidad y oportuna, lo que permite a la municipalidad ejecutar sus operaciones de manera eficiente. Sin embargo, el 26.1% menciona que solo a veces se genera información de calidad y oportuna. En la tabla 16, el 83.7% menciona que un archivo ordenado y actualizado siempre facilita el cumplimiento de los objetivos trazados en la gestión municipal. Esto sugiere que mantener los archivos en orden y actualizados ayuda a alcanzar los objetivos establecidos y a mejorar la ejecución del gasto público. Para contrastar la hipótesis específica 03, se empleó la prueba de chi cuadrado, según lo indicado por la

prueba de normalidad realizada, que mide la independencia o incidencia entre variables. La tabla 33 muestra una significación asintótica (bilateral) de 0.587, un valor superior a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis de investigación (H_i). En conclusión, se determina que la calidad de la información no influye de manera significativa en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco en 2022. Mantener los archivos de comprobantes de pago organizados y clasificados no solo permite brindar información sobre el sustento de los gastos ejecutados durante un periodo, sino también de ejercicios anteriores. Esto facilita el uso de dicha información como referencia histórica y permite una programación más adecuada. Sin embargo, muchas veces el personal de áreas como administración, logística, contabilidad y tesorería desconoce los detalles del Presupuesto Institucional de Apertura y sus modificaciones, lo que se hace evidente solo cuando ya se ha registrado la certificación en el SIAF. En el caso de contabilidad, por ejemplo, el devengado se realiza hasta el 31 de diciembre, pero al hacer el girado, se percibe que supera el techo financiero, a pesar de haberse informado previamente la programación de pagos mensual.

Los resultados mostrados en la tabla 15 indican que el 73.9% de los encuestados afirma que el control de los pagos realizados siempre genera información de calidad y oportuna en la Municipalidad Provincial de Huánuco, representando una clara mayoría. Sin embargo, en la tabla 17, se observa que el 53.3% menciona que solo a veces el porcentaje de avance presupuestal refleja con precisión la ejecución de los gastos. Estos resultados sugieren que un buen control de pagos puede generar información valiosa, lo que permitiría que la municipalidad ejecute sus operaciones de manera eficiente. No obstante, un mayor porcentaje de encuestados considera que el porcentaje de avance presupuestal no refleja con exactitud los gastos ejecutados, lo que podría estar afectando el proceso presupuestario.

Informar datos precisos y verídicos a una fecha determinada a través de la programación de pagos, saldos financieros, reporte de ingresos, conciliaciones bancarias no es suficiente cuando las áreas administrativas que

realizan la ejecución del gasto público no lo usan para tomar decisiones en marco a su competencia. Así como, en muchas ocasiones, el personal de las áreas como administración, logística, contabilidad y tesorería desconoce de la programación presupuestal, lo conlleva a tramitar expedientes de pago por una prestación de servicio, adquisición de bien o ejecución de obra sin solvencia financiera. Como es el caso cuando contabilidad realiza el devenga hasta el 31 de diciembre en marco al techo presupuestal, pero al realizar el girado, se descubre que el techo financiero ha sido superado, es decir, no existe liquidez financiera.

RECOMENDACIONES

- ✓ Recomendar a los órganos de dirección elaborar un plan estratégico financiero a largo plazo que establezca metas y objetivos claros. Esto ayudará a dirigir las decisiones financieras y a asegurar que los recursos se asignen de manera efectiva, también mejorar la transparencia y rendición de cuentas en el manejo financiero y en la ejecución del gasto público, esto implica publicar información financiera de manera accesible para los ciudadanos, incluyendo presupuestos, informes de ejecución y auditorías externas. Implementar sistemas de control interno eficientes, para prevenir la corrupción y el mal uso de los recursos públicos, esto implica establecer procedimientos claros de contratación, realizar auditorías internas periódicas y promover la rendición de cuentas.
- ✓ Recomendar a los órganos de dirección, de línea y de apoyo establecer un proceso de planificación financiera integral para que incluya la identificación de necesidades y prioridades, la estimación de ingresos y la asignación de recursos de manera estratégica. Es importante que este proceso sea participativo e involucre a los diferentes actores relevantes, como funcionarios municipales y representantes de la comunidad, también mejorar la gestión de ingresos implementando medidas para aumentar sus ingresos propios, como la mejora en la recaudación de impuestos municipales y el fomento de la inversión privada. Además, se debe buscar diversificar las fuentes de financiamiento, aprovechando programas y proyectos de cooperación nacional e internacional.
- ✓ Al Gerente Municipal sugerir Implementar un sistema de control interno robusto, para establecer procedimientos claros y efectivos de control interno que abarquen todas las etapas del proceso de tesorería y ejecución del gasto. Esto implica contar con políticas y procedimientos claros, divisiones adecuadas de responsabilidades, y la segregación de funciones para evitar conflictos de interés; también hacer las gestiones para mejorar los sistemas de información integrados que permitan una gestión eficiente y efectiva de los procesos de tesorería y ejecución del

gasto. Estos sistemas deben facilitar el seguimiento y control de los flujos de fondos, generar reportes financieros precisos y proporcionar información en tiempo real para la toma de decisiones.

- ✓ Sugerir a la Gerencia Municipal a través de sus órganos de apoyo establecer sistemas de contabilidad y registro adecuados; es fundamental contar con sistemas contables robustos y actualizados que permitan registrar de manera precisa y confiable todas las transacciones financieras. Estos sistemas deben cumplir con las normas contables y de información financiera aplicable, proporcionando una base sólida para generar informes financieros confiables, también se deben establecer procesos claros y rigurosos para recopilar y verificar los datos financieros. Esto implica asegurar que los datos sean completos, precisos y consistentes, y que se realicen controles de calidad para detectar y corregir posibles errores o inconsistencias y por último, se deben definir políticas claras y procedimientos para la gestión de los datos financieros, incluyendo aspectos como la protección de la información, la confidencialidad, la seguridad de los sistemas y la gestión de riesgos. Esto garantiza que la información sea tratada de manera adecuada y se eviten posibles vulnerabilidades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias F. (2012) El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta edición. Editorial Espisteme.
- Albuerne M., y Casas Y. (2016). La Planeación Financiera: Herramienta de Integración para Incrementar la Rentabilidad en la Empresa Havana Club. Contaduría Universidad de Antioquia, (66), 131-160. Recuperado de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/26130>
- Alfonso, R. S. (2015). Modelos de Planificación y Valoración de Empresas. España: Andavira.
- Apaza, M. (2017). *Contabilidad de Instrumentos Financieros Pacífico Ediciones*.
- Ataupilco D. (2008). Contabilidad y Costos por Sectores Editorial Ivera Asociados. 1° Edición.
- Barreto, M., y Dextre, W. (2017). La planificación financiera y su influencia en la gestión gubernamental de la municipalidad distrital de Taricá periodos 2013-2014.
- Bazán y Pinedo (2019) “Planificación en la Oficina de Presupuesto y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016” tesis de grado título profesional de Economista, realizado en la Universidad Nacional de San Martín Tarapoto.
- Bahillo, E., Pérez, C., y Escribano, G. (2013). Gestión Financiera. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Belén, C. (2020) “Análisis de los efectos del Covid-19 sobre la Ejecución Presupuestaria del Ministerio de Producción d Agroindustria de Río Negro en el Ejercicio 2020” tesis de grado para optar el título de contador, realizado en la Universidad Río Negro – Argentina.

- Bonete e Illescas (2018) “Análisis de las fases del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Biblián, en el periodo 2016” tesis de grado previo la obtención del Título de Contador Público Auditor, realizado en la Universidad de La Cuenca.
- Burbano, J. (2005). Presupuesto, *enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Colombia. McGraw Hill.
- Block, S. B., y Hirt, G. A. (2013). Fundamentos de Administración Financiera (14^a ed.). México: Mc Graw Hill.
- Bravo y otros (2021) "Propuesta de implementación de la política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público en la empresa de servicios públicos de Sandoná, EMSAN E.S.P. Colombia Año 2021".
- Briceño, N. (2013). Control interno como herramienta para mejorar el proceso presupuestario en las unidades ejecutoras del gobierno regional de Huancavelica 2012–2013.
- Cárdenas, R. y Nápoles, J. (2002). Presupuestos: *teoría y práctica*. México. McGraw Hill.
- Castro, M. (2003). El proyecto de investigación y su esquema de elaboración. (2^a.ed.). Caracas: Uyapal.
- Colina, L., y Cubillan, A. (2012). La Planificación Presupuestaria en Universidades Públicas. Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales.
- Congreso de la República (2021). Proyecto de Ley Nro. 099-2021-PE “Proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022”
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), (2021) Construir un futuro mejor: acciones para fortalecer la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible (LC/FDS.4/3/Rev.1), Santiago, 2021.

- Córdova, M. (2014). *Gestión Financiera*. Segunda Edición. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Coacalla, W. (2021) “La Gestión Administrativa y su Influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodo 2017–2018” Tesis de grado para optar el Título Profesional de: Contador Público Universidad Nacional del Altiplano.
- Caluña, K. (2017). *La planificación financiera y la toma de decisiones en el sector ganadero de la parroquia Juan Benigno Vela del cantón Ambato*. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/26145>. [Consulta: 07 de agosto de 2021]
- Croce, E., Da Costa, M., y Juan-Ramón, H. (2002). *Programación financiera: métodos y aplicación al caso de Colombia*. Universidad Privada Del Norte – Colombia.
- Chávez, I. (2014). Principales aspectos del proyecto de Ley de Presupuesto Público 2015. *Administración Pública y Control*. Volumen (9).
- Chenet, M. (2014). *Estados Financieros*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Chiavenato, I. (2002). *Gestión de Talento Humano*. México: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (1999). *Introducción a la teoría general de la administración*. Quinta edición. Editorial Mc Graw – Hill Interamericana. México.
- Ceballos, A. (2008). *Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público. Administración Financiera del Estado*. Lima, Perú.
- Corredor, J. (2001). *La Planificación Estratégica*. Cuarta Edición. Editores Vadell Hermanos, Venezuela.
- Cuesta, A., Fleitas, S., García, V., Hernández, I., Anchundia, A. y Mateus, L. (2018). *Evaluación del desempeño, compromiso y gestión de recursos humanos en la empresa*. *Ingeniería Industrial*. 34(1), 24-35. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rri/v39n1/rri04118.pdf>.

- Da Silva, K. (2018). *Objetivos financieros empresariales*. Recuperado el, 19.
- Delgado S. y Richter J. (2003). *El trabajo desde diversas miradas. Universidad de Carabobo/Universidad Central de Venezuela*. 1era Edición. Valencia. Venezuela.
- Espinoza, E. (2018). *Gestión del conocimiento mediado por tic en la Universidad Técnica de Machala*. *Fides et Ratio-Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia*, 16 (16), 199-219. Recuperado de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2071-081X2018000200011&lng=pt&nrm=iso
- Escobar, I. (2013). *Procedimiento para auditar la efectividad del proceso de selección en la sucursal CUBALSE Las Tunas*. (Tesis de maestría). Las Tunas: Universidad de Las Tunas
- Escuela Nacional de Marina Mercante (2011). *Manual de Procedimientos de Tesorería*. Lima, Perú. 2011.
- Fernández, A. (2017). *Gestión económica básica del pequeño comercio*. Editorial Pearson.
- Fernández, A. (2017). *Gestión económica básica del pequeño comercio*. Editorial Pearson. Recuperado de. [Consulta: 12 de marzo de 2022].
- Fernández, M. y Sánchez, J., (1997) *Eficacia Organizacional*. Madrid.
- Farro, N. (2019). *Desarrollo una tesis titulada "Formulación del Plan Operativo Institucional y la Ejecución del Gasto Público en el Instituto Geofísico del Perú, Lima 2016"*.
- Flores. D (2015). *Plan financiero para una ventaja competitiva*. México: Sundia y Hill.
- García, A. (2022) *"Gestión Financiera Pública y el Sistema de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco 2020"*

- George, H. (1999). *Toma de decisiones en la gerencia*. México: Trillas.
- Guajardo, G., y Andrade de Guajardo, N. E. (2014). *Contabilidad Financiera*. México, D.F.: McGraw-Will/Interamericana Editores S.A.
- Gonzalo M. (1975) *“Planificación y presupuesto por programas”* Séptima edición.
- Gido, J., y Clements, J. P. (2007). *Administración Exitosa De Proyectos* (3a. ed.). México: Cengage Learning.
- Gitman, L. y Zutter, J. (2012), *“Principios de Administración Financiera”* (12va Edición). México. Pearson Educación.
- Hernández R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F: Editorial McGraw-Hill.
- Hernández, S. (2006), *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición.
- Johnson, G. y Scholes, K. (1999) *Dirección Estratégica*. P. 78.
- Johnson, G. y Scholes K., *“Exploring Corporate Strategy,”* 5th Edition, Prentice Hall, London, 1999.
- Juárez, A. (2019). *La auditoría de gestión y el liderazgo en la gestión del área de recursos humanos del hospital de Quillabamba, periodo 2012-2013*.
- Kast, F. (2003). *la toma de decisiones*.
- Kerlinger, F. (1979). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México, D.F: Nueva Editorial Interamericana. Actualmente se publica por McGraw—Hill Interamericana.
- López, M.R., y Flores, M.A. (2016) *Planeación Financiera: Análisis del flujo de efectivo por el método directo en la empresa SYYLE, S.A. según las normas internacionales de contabilidad en el periodo contable 2012-2014*. Otra tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

- Lussier, R., y Achua, C. (2002). *Gestión de Recursos Humanos*, México: E. México: Editorial Thomson.
- Mejía, P.L. (2017). Planeación Financiera y Presupuesto en la Asociación Comercial UDAMPE del Distrito de Lima. Tesis Profesional Contaduría Pública. Universidad Cesar Vallejo Lima Perú.
- Ministerio de Economía Finanzas (2020): recuperado en https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=categor&id=652&Itemid=100674&lang=es
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019), Recuperado en: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&view=article&catid=636&id=5847&lang=es-ES.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2021). El Sistema Nacional de Presupuesto. Lima.
- Morales A. (2014) Planificación Financiera. Primera Edición Ebook México Grupo Editorial Patria ISBN Ebook: 978-607-438-845-9
- Murillo, W. (2008). La investigación científica. Recuperado el 20 de junio de 2018, <https://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/invest-cientifica>
- Navarro, O. (2018). *Perspectivas de la Administración Financiera del Capital de Trabajo como instrumento necesario en la evolución de las MiPyMEs. Espacios*, 39(42).
- Núñez, H (1998) *Finanzas Públicas*, 2ª ed. Buenos Aires: Macchi.
- Ortega C. (2008). Planeación financiera estratégica. Primera edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Orozco, A. (2017) "*Gestión Presupuestaria de una Entidad Descentralizada de Fiscalización del Sector Público de Guatemala, Basado en un Presupuesto De Gastos Por Resultados*".

- Patiño, L. (2017) “Influencia del Presupuesto por Resultados en la Calidad del Gasto Público del Municipio de Medellín aso del Sector de la Vivienda en el periodo 2008 – 2016” Trabajo de grado presentado como requisito para optar por el título de Magister en Gobierno y Políticas Públicas, realizado en la Universidad EAFIT Escuela de Humanidades- Medellín.
- Palma, H. (2009). “Programa Nacional para las Autoridades Municipales 2010-2016: Finanzas Municipales” Edit. El Instituto. Costa Rica.
- Patazca, A. (2021) “Gestión administrativa en la ejecución del gasto público asignado para el covid-19, región Lambayeque 2020”. Tesis de doctorado para obtener el grado académico de: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.
- Partal, A., Moreno, F., Cano, M., y Fernández, P. (2016). Introducción a las finanzas empresariales. Ediciones Pirámide.
- Pérez, S y Pérez, F. G. (2016). Planificación financiera de las empresas el rol de los impuestos o tributos. Dialnet. 3(8), 563-578. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833413>. [Consulta: 03 de octubre de 2022].
- Pereda, F. W. (2019). Nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE). Lima, Perú: Instituto Pacífico
- Pérez, S y Pérez, F. (2016). *Planificación financiera de las empresas el rol de los impuestos o tributos*. Dialnet. 3(8), 563-578. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833413>. [Consulta: 08 de mayo de 2022].
- Paredes, J. (2017). Planificación financiera ante la perspectiva organizacional en empresas cementeras del estado Zulia- Venezuela. Económicas. Zulia, Venezuela. Dialnet, 38(1), 105-132. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6059103>. [Consulta: 05 de abril de 2020].

- Poveda, J. (2017). *“La Planificación Financiera en la Mejora de la Gestión Administrativa en las Facultades de las Universidades Públicas del Ecuador: caso Universidad Estatal de Milagro - 2013 – 2016”*.
- Puicon L. y Sánchez V. (2018) *“Sistema Integrado de Administración Financiera y su Incidencia en la Mejora de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Tuman – 2018”*
- Quintero, J. C. (2009). Planificación financiera. Contribuciones a la Economía. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009b/jcqp3.htm>
- Real Academia Española (RAE) (2001). Diccionario de la Lengua Española, Vigésima segunda edición, 2001. [Online]. Recuperado: www.rae.es.
- ROSS, S. (2019) "Fundamentos de finanzas corporativas 2a edición Me Graw Hill. México 1997.
- Robbins, S., Coulter, M. (2014). Administración (12. a edición). México: Pearson Education.
- Ramírez E. y López F. (2021) “Gasto público y crecimiento en América Latina: la ley de Wagner y la hipótesis de Keynes”, artículo realizado en la Universidad Autónoma Metropolitana de México.
- Rodríguez, Y. (2014). *Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información cubanas*. Granada: Editorial de la Universidad de Granada.
- Romero, A. (2017) El Gasto Público y las Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2017, (Tesis de pregrado para optar el título profesional de Contador Público) Universidad de Huánuco.
- Rodríguez, A. (2006). Revista “*Centroamericana de Administración Pública*” Alemania. Pág. 237
- Reyes, O. (2004). *Planeación estratégica y desarrollo empresarial*. (p. 243).

- Rios, M. (2018) "*Ejecución Presupuestal y la Calidad de Gasto Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017*".
- Hernández, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación (6a. ed. --.). México D.F.: McGraw-Hill.
- Sánchez, H. (2011). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima – Perú.
- Stonley, J. y Hirt, J. (2005), *Fundamentos de Administración Financiera*: Decimocuarta edición.
- Sánchez, P. "La Planeación financiera-Soporte para decisiones Estratégicas". (2012). Edit. Revista MM. Colombia.
- Sandoval, D. (2021) "Mejoramiento en el presupuesto para pago a beneficios de los empleados en la empresa MJC Proyecto y Ejecuciones SAC, 2021". Tesis de grado para obtener el título profesional de: Contador Público realizado en la Universidad Cesar Vallejo.
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). El proceso de la investigación científica; incluye glosario y manual de evaluación de proyectos (4a. Ed.). Guadalajara: Limusa.
- Terry, G. (1986). *Principios de administración*. Quinta edición. Editorial Continental S.A de C.V. México.
- Terrazas, P. R. (2015). *Modelo de gestión financiera para una organización*. Perspectivas.
- Tovar, M. (2016). *Liderazgo en Auditoría y Control Interno en una Entidad del Sector Público en Colombia*. Tesis. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Obtenido de:
- Valle, A. P. (2020). *La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales*. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166

VAN Horne, J. "Administración financiera Prentice Hall 9a de. México 1993

Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2010): Fundamentos de administración financiera, Pearson, ISBN: 9786074429480.

Vílchez P. (2012). *Gestión de Tesorería para el Ejercicio 2012 Nuevos cambios*. Centro de Capacitación y Desarrollo Global. Lima, Perú.

Wayne, A., y Noe, M. (2005). *Administración del Recurso Humano*. México: Pearson Prentice Hall.

Welsch, G.; Hilton, R.; Gordon, P. y Rivera, C. (2005) *Presupuestos, planificación y control. México*. Pearson Educación.

Weston, T. (2006). Fundamentos de administración financiera. Vol. II y III, La Habana: Félix Varela.

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Chávez Luis, M. (2025). *La planificación financiera y la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2022* [Tesis de posgrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	MÉTODO
GENERAL	GENERAL	GENERAL		
¿Cómo la planificación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022?	La planificación financiera incide positivamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.	Determinar cómo la planificación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.	Variable 1: Planificación financiera que tiene como dimensiones: - Programación financiera - Control del sistema de tesorería - Calidad de la información	Tipo de estudio. El presente estudio fue de tipo aplicada. Enfoque de investigación. El enfoque fue cuantitativo. Nivel de investigación. Fue de nivel descriptivo correlacional
ESPECÍFICOS:	ESPECÍFICOS:	ESPECÍFICOS:		
¿Cómo la programación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022?	La programación financiera incide positivamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.	Determinar cómo la programación financiera incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco-2022.		
¿Cómo el control del sistema de tesorería incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la	El control del sistema de tesorería incide positivamente en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la	Precisar cómo el control del sistema de tesorería incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.	Variable 2: Ejecución de gasto público que tiene como dimensiones:	Diseño de investigación. Fue no experimental, transeccional o transversal

Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022?	Municipalidad Provincial de Huánuco, 2022.	Establecer cómo la calidad de la información a incide en la ejecución del gasto público en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco.	- Procesos presupuestarios - Procesos de tesorería - Gestión de recursos humanos	Población - 181 trabajadores de la municipalidad. Muestra. - 92 trabajadores de la municipalidad. Técnica e instrumento de recolección de datos. La técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario que medirá a cada una de las variables.
--	--	---	--	---

ANEXO 2

CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación es conducida por la maestra MILAGROS STEFANY CHAVEZ LUIS de la “Universidad de Huánuco”. quien realizar un trabajo de investigación titulada “LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2022”, Si acepta participar en este estudio, se le pedirá que responda preguntas en un cuestionario. Se tarda unos 10 minutos.

La participación es que este estudio es estrictamente voluntario. La información que se recopila está reservada y no se utilizan para otros fines fuera de los de este estudio. Sus respuestas al cuestionario están codificadas con un número de identificación y será anónimo. Si tiene alguna pregunta sobre este proyecto, puede hacer preguntas sobre cualquier momento durante su participación en la participación. De manera similar, se puede eliminar del proyecto en cualquier momento sin ser herido por un formulario. Si una de las preguntas durante la entrevista parece incómoda, tiene derecho a conocer al investigador o no responder.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por la maestra MILAGROS STEFANY CHAVEZ LUIS. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es **Determinar cómo o de qué manera la Planificación Financiera incide en la Ejecución del Gasto Público en las Áreas Administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco-2022**. Admito que la información que ofrezco durante esta investigación es estrictamente confidencial y no se usa sin mi consentimiento para otros fines fuera de este estudio. Me informaron que podía hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo recogerlo si se puede decidir sin pagarme los daños.

Entiendo que se otorgará una copia de este registro de consentimiento y que pueda solicitar información sobre los resultados de este estudio hasta la finalización. Puedo contactar con el teléfono celular N°970312500.

Firma del Participante

La presente investigación es conducida por la maestra MILAGROS STEFANY CHAVEZ LUIS de la "Universidad de Huánuco", quien realizar un trabajo de investigación titulada "LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2022", Si acepta participar en este estudio, se le pedirá que responda preguntas en un cuestionario. Se tarda unos 10 minutos.

La participación es que este estudio es estrictamente voluntario. La información que se recopila está reservada y no se utilizan para otros fines fuera de los de este estudio. Sus respuestas al cuestionario están codificadas con un número de identificación y será anónimo. Si tiene alguna pregunta sobre este proyecto, puede hacer preguntas sobre cualquier momento durante su participación en la participación. De manera similar, se puede eliminar del proyecto en cualquier momento sin ser herido por un formulario. Si una de las preguntas durante la encuesta parece incómoda, tiene derecho a conocer al investigador o no responder.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por la maestra MILAGROS STEFANY CHAVEZ LUIS. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es **Determinar cómo o de qué manera la Planificación Financiera incide en la Ejecución del Gasto Público en las Áreas Administrativas de la Municipalidad Provincial de Huánuco-2022**. Admito que la información que ofrezco durante esta investigación es estrictamente confidencial y no se usa sin mi consentimiento para otros fines fuera de este estudio. Me informaron que podía hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo recogerlo si se puede decidir sin pagarme los daños. Entiendo que se otorgará una copia de este registro de consentimiento y que pueda solicitar información sobre los resultados de este estudio hasta la finalización. Puedo contactar con el teléfono celular N°970312500.

 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO

Lic. Adm. JOSÉ LUIS COTRINA LUNA
GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

ANEXO 3

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO: PLANIFICACION FINANCIERA

TÍTULO: INCIDENCIA DE LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO-2022

INSTRUCCIONES

Marque con una “x” o “aspa” el valor de la respuesta (SIEMPRE: 3, A VECES: 2, NUNCA: 1) sola una de ellas en cada ítem con la mayor veracidad y objetividad posible. De antemano le agradezco su colaboración.

DIMENSIONES	N°	PREGUNTAS	VALORACIÓN		
			3	2	1
PROGRAMACIÓN FINANCIERA	1	¿Existe un objetivo financiero en la municipalidad?			
	2	¿Se establecen metas para la recaudación de ingresos propios?			
	3	¿Se tiene una programación financiera de las asignaciones y transferencias realizadas por la Dirección General de Tesoro Público?			
	4	¿La programación financiera contribuye en el control de ingresos y gastos?			
	5	¿La programación de pagos mensuales contribuye en la programación presupuestal?			
	6	¿Se establece la planificación financiera para la toma de decisiones en la gestión municipal?			
CONTROL DEL SISTEMA DE TESORERIA	7	¿La entidad cuenta con programas de control para obtener información financiera detallada sobre aportes y transferencias?			
	8	¿Los procedimientos establecidos en la normatividad del sistema de tesorería son eficientes?			

	9	¿La correcta revisión y previsión es una actividad de control que logra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería?			
	10	¿La Gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la Sub Gerencia de Tesorería?			
CALIDAD DE LA INFORMACIÓN	11	¿Los estados financieros permiten analizar los resultados obtenidos durante el trimestre, semestre y el año?			
	12	¿El control de los pagos realizados genera información de calidad y oportuna?			
	13	¿Un archivo ordenado y actualizado facilita el cumplimiento de los objetivos trazados dentro de su gestión?			

ANEXO 4

CUESTIONARIO EJECUCIÓN DE GASTOS

TITULO: INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO-2022

INSTRUCCIONES

Marque con una “x” o “aspa” el valor de la respuesta (SIEMPRE: 3, A VECES: 2, NUNCA: 1) sola una de ellas en cada ítem con la mayor veracidad y objetividad posible. De antemano le agradezco su colaboración.

De antemano le agradezco su colaboración.

DIMENSIONES	N°	PREGUNTAS	VALORACIÓN		
			3	2	1
PROCESOS PRESUPUESTARIOS	1	¿El porcentaje de avance presupuestal precisa con exactitud la ejecución de gastos realizados en la municipalidad?			
	2	¿Los sistemas establecidos por el MEF como el SIAF y el SIGA son apropiados y facilitan un mejor desempeño?			
	3	¿Es relevante que los responsables de las áreas indaguen y coordinen cómo va la ejecución de los gastos en la municipalidad?			
	4	¿Es importante revisar mensualmente si la ejecución de los gastos está de acuerdo a lo programado y está cumpliendo con la meta correspondiente en la municipalidad?			
	5	¿Los proyectos considerados en el PIA ayudan en el cumplimiento de metas en la municipalidad?			
	6	¿Los proyectos de inversión son aprobados con mayor diligencia en referencia a la visión institucional?			
	7	¿El proceso de la fase girado debe regirse a los principios y leyes de control interno?			

PROCESOS DE TESORERIA	8	¿Los saldos bancarios oportunos contribuyen a tomar decisiones con datos precisos para el gasto público?			
	9	¿Es importante informar la conciliación bancaria mensual por cuenta bancaria, rubro y tipo de recurso?			
GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS	10	¿La experiencia profesional influye en el desempeño de sus funciones?			
	11	¿La buena gestión del gasto conlleva al cumplimiento de metas?			
	12	¿La eficiencia y eficacia del recurso humano contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?			

ANEXO 5

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGADOR

Título de la Investigación: "LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2022"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Atencio Salinas, Cesar
 Cargo o Institución donde labora : Sub Gerente de Tesorería de la
 Municipalidad Provincial de
 Huánuco
 Nombre del instrumento de Evaluación: Cuestionario
 Teléfono : 943881618
 Lugar y fecha : Huánuco, 21 de Octubre del 2022
 Autor de Instrumento : Chávez Luis, Milagros Stefany

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	X	
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y la tecnología	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos de cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basadas en aspectos teóricos científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

III. Opinión general del experto a cerca de los instrumentos:

IV. Recomendaciones:

Huánuco, 21 de Octubre del 2022



 Mg. Atencio Salinas, Cesar

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGADOR

Título de la Investigación: "LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2022"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Quispe Hualpa, Nely Verónica
 Cargo o Institución donde labora : Asistente de la Sub Gerencia de
 Tesorería de la Municipalidad
 Provincial de Huánuco
 Nombre del instrumento de Evaluación: Cuestionario
 Teléfono : 980700015
 Lugar y fecha : Huánuco, 21 de Octubre del 2022
 Autor de Instrumento : Chávez Luis, Milagros Stefany

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología	X	
Organización	Los items guardan un criterio de organización lógica	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos de cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basadas en aspectos teóricos científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

III. Opinión general del experto a cerca de los instrumentos:

.....

IV. Recomendaciones:

Huánuco, 21 de Octubre del 2022


 Mg. Quispe Hualpa, Nely Verónica

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGADOR

Título de la Investigación: "LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2022"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Mancilla Chamorro, Iván Teodoro
 Cargo o Institución donde labora : Docente de la Escuela de Postgrado de la UNHEVAL
 Nombre del instrumento de Evaluación: Cuestionario
 Teléfono : 962679084
 Lugar y fecha : Huánuco, 21 de Octubre del 2022
 Autor de Instrumento : Chávez Luis, Milagros Stefany

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	X	
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y la tecnología	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos de cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basadas en aspectos teóricos científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

III. Opinión general del experto a cerca de los instrumentos:

.....

IV. Recomendaciones:

.....

Huánuco, 21 de Octubre del 2022



Mg. Mancilla Chamorro, Iván Teodoro

Firma: F. Mancilla Chamorro
CLAD 000210