



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El impacto de la planificación en la ejecución presupuestal del proyecto  
especial regional Pasto Grande, Moquegua 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Casani Flores, Jhon Brandon (orcid.org/0000-0002-6985-3824)

Centeno Quintanilla, Esther Elena (orcid.org/0009-0003-8893-6857)

**ASESOR:**

Mg. Cpcc. Cabrera Arias, Luis Martin (orcid.org/0000-0002-4766-1725)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

## **DEDICATORIA**

A mis padres y familia por su apoyo incondicional durante las diferentes etapas de mi vida, a Dios por brindarme salud y guiarme en cada momento de mi vida y permitirme lograr cada una de mis metas.

Jhon Brandon Casani Flores

A mis padres por la motivación, aliento y apoyo que me brindan para seguir adelante, y a Dios por darme fortaleza, salud, sabiduría y regalarme cada día una nueva oportunidad de vida para poder estar con mi familia, seres más queridos y cumplir mis metas.

Esther Elena Centeno Quintanilla

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por brindarme fuerzas, sabiduría y salud para poder culminar mis estudios.

A nuestro Asesor por tu enseñanza, apoyo, paciencia y asesoría en la elaboración de nuestra tesis.

Jhon Brandon Casani Flores

Agradecer primero a Dios por las oportunidades que me brinda cada día que pasa, a mis padres por cultivar en mi persona principios y valores para poder ser una persona correcta ante la sociedad, por el esfuerzo y apoyo incondicional motivándome a ser cada día mejor.

A nuestro Asesor de la Universidad Cesar Vallejo, por compartir sus conocimientos, experiencias y apoyo para poder obtener nuestro título profesional en su casa de estudios.

Esther Elena Centeno Quintanilla



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, CABRERA ARIAS LUIS MARTIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "EL IMPACTO DE LA PLANIFICACION EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL PROYECTO ESPECIAL REGIONAL PASTO GRANDE, MOQUEGUA 2023", cuyos autores son CASANI FLORES JHON BRANDON, CENTENO QUINTANILLA ESTHER ELENA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 08 de Marzo del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
CABRERA ARIAS LUIS MARTIN <b>DNI:</b> 08870041 <b>ORCID:</b> 0000-0002-4766-1725	Firmado electrónicamente por: LCABRERAAR el 13- 03-2024 21:00:33

Código documento Trilce: TRI - 0739971



### **Declaratoria de Originalidad de los Autores**

Nosotros, CASANI FLORES JHON BRANDON, CENTENO QUINTANILLA ESTHER ELENA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "EL IMPACTO DE LA PLANIFICACION EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL PROYECTO ESPECIAL REGIONAL PASTO GRANDE, MOQUEGUA 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
ESTHER ELENA CENTENO QUINTANILLA <b>DNI:</b> 47664409 <b>ORCID:</b> 0009-0003-8893-6857	Firmado electrónicamente por: EECENTENO el 08-03- 2024 16:47:23
JHON BRANDON CASANI FLORES <b>DNI:</b> 76432652 <b>ORCID:</b> 0000-0002-6985-3824	Firmado electrónicamente por: JCASANIFL el 08-03- 2024 16:33:24

Código documento Trilce: TRI - 0739969

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo de diseño de investigación	17
3.2. Variables y Operacionalización	17
3.3. Población, Muestra y Muestreo	18
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de Análisis de Datos	20
3.7. Aspectos Éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	57
VI. CONCLUSIONES	59
VII. RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS	62
ANEXOS	67

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Planificación A. Cronbach.....	21
Tabla 2 Ejecución presupuestal A. Cronbach .....	22
Tabla 3 Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas.....	22
Tabla 4 En la etapa de formulación y programa de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad. ....	24
Tabla 5 Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente.....	25
Tabla 6 El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras. ....	26
Tabla 7 Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento. ....	28
Tabla 8 Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos.....	29
Tabla 9 En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros. ....	31
Tabla 10 La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna. ....	32
Tabla 11 Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal. ....	34
Tabla 12 Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento .....	35
Tabla 13 La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna.....	37
Tabla 14 La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas.....	38

Tabla 15 Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas.....	39
Tabla 16 Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas. ....	41
Tabla 17 Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes.....	42
Tabla 18 El seguimiento del avance presupuestal ejecutada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima.....	43
Tabla 19 En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF.....	45
Tabla 20 Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año .....	46
Tabla 21 En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente.....	48
Tabla 22 Prueba de normalidad de la investigación .....	49
Tabla 23 Correlación entre planificación y ejecución presupuestal.....	51
Tabla 24 Correlación entre la planificación y el proceso presupuestal.....	52
Tabla 25 Correlación entre planificación y evaluación presupuestal.....	54
Tabla 26 Variable Planificación .....	55
Tabla 27 Variable Ejecución Presupuestal .....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas.....	23
Figura 2 En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad.....	24
Figura 3 Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente.....	25
Figura 4 El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras. ....	27
Figura 5 Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento. ....	28
Figura 6 Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos.....	30
Figura 7 En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros. ....	31
Figura 8 La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna. ....	33
Figura 9 Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal. ....	34
Figura 10 Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento.....	36
Figura 11 La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna.....	37
Figura 12 La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas. ....	38
Figura 13 Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas.....	40

Figura 14 Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas. ....	41
Figura 15 Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes .....	42
Figura 16 El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima.....	44
Figura 17 En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF.....	45
Figura 18 Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año	47
Figura 19 En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente.....	48
Figura 20 Variable Planificación .....	55
Figura 21 Variable Ejecución Presupuestal.....	56

## Resumen

La presente investigación mantuvo su objetivo en determinar el impacto de la planificación en la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023. Respecto a la metodología se consideró el diseño explicativo – causal, no experimental, transversal, no se cambiaron las variables, la indagación será de un diseño transversal por lo tanto la investigación se formará en un periodo establecido, en este caso 2023, la muestra fue de 30 participantes los cuales son colaboradores en las áreas de Administración, Contabilidad, Recursos Humanos, Abastecimiento y Presupuesto y Planificación del Proyecto Especial Regional Pasto Grande- Moquegua, y el muestreo fue por conveniencia, ya que no fue forzoso aplicar ningún criterio probabilístico para establecer la muestra, para el recojo de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario el cual fue validado por expertos, asimismo la fiabilidad se determinó mediante el coeficiente de Alpha de Cronbach. Respecto a los resultados obtenidos de Shapiro-Wilk se determinó que la hipótesis general, se logró determinar que existe una relación entre las variables “Planificación” y “Ejecución Presupuestal”, asimismo se aprecia en los resultados impacto significativo entre las variables mencionadas con un coeficiente de correlación de 0,742 y un valor de significancia de  $0.000 < 0.05$ . Denegar la hipótesis H0 y aprobar la hipótesis H1: La planificación impacta significativamente con la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.

**Palabras Clave:** Impacto, Planificación, Ejecución presupuestal.

## **Abstract**

The objective of this research is to determine the impact of planning on the budget execution of the Pasto Grande Regional Special Project, Moquegua 2023. Regarding the methodology, the explanatory-causal design was considered, non-experimental, transversal, the variables were not changed, the inquiry will be of a transversal design therefore the research will be formed in an established period, in this case 2023, the sample was of 30 participants which are collaborators in the areas of Administration, Accounting, Human Resources, The sampling was by convenience, since it was not necessary to apply any probabilistic criteria to establish the sample. For data collection, the survey technique was used and the questionnaire was applied as an instrument, which was validated by experts, and the reliability was determined by Cronbach's Alpha coefficient. Regarding the results obtained from the Shapiro-Wilk test, it was determined that the general hypothesis, it was possible to determine that there is a relationship between the variables "Planning" and "Budget Execution", likewise it can be seen in the results that there is a significant relationship between the mentioned variables with a correlation coefficient of 0.742 and a significance value of  $0.000 < 0.05$ . Hypothesis H0 is rejected and hypothesis H1 is approved: Planning has a significant impact on the budget execution of the Pasto Grande Regional Special Project, Moquegua 2023.

**Keywords:** Impact, Planning, Budget execution.

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel Internacional, en México existe una ausencia de sistemas de planeación municipal que genera grandes problemas sobre todo en el ámbito urbano y ambiental, solo un 33% de los municipios del país cuentan con una eficiente planeación, el otro 67% de los municipios escasean de una planificación adecuada. Algunos municipios han optado por incorporar sistemas de planificación estratégica, esto ayuda a que de alguna manera puedan tener una mejora en la administración municipal.

A nivel Nacional, en la Gerencia Sub Regional de Utcumbamba ubicado en el departamento en Amazonas establece que el presupuesto determinado por el Pliego es escaso para asegurar el progreso de las acciones operativas planificadas, lo que ocasiona que no se pueda cubrir los gastos operativos como pago de servicios básicos, compra de materiales de escritorio, equipamiento, asimismo la rebaja remuneración del personal no está conforme al contorno profesional y labor que ejecutan, lo cual sobrelleva al poco interés en el desempeño de metas institucionales.

Los procedimientos administrativos para la ejecución presupuestal están de acuerdo a Ley, Directivas y destrezas determinadas por el Ministerio de Economía y Finanzas; sin embargo, el presupuesto proyectado para cada año fiscal, no se consigue ejecutar en su conjunto. Al 31 de diciembre del 2018 en la Fuente de Financiamiento: Recursos Ordinarios, el Presupuesto Institucional Modificado ascendió a S/18,561,126.00, obteniendo un cumplimiento presupuestal de S/18,483,422.00, permaneciendo un saldo de S/77,704.00, monto que fue devuelto al Tesoro Público, reflejando que los recursos consignados para las insuficiencias de la población no se ejecutaron de modo eficaz.

A nivel local, en la Dirección Regional de Agricultura Moquegua para el periodo 2022, la planificación fue positiva, ya que obtuvo una ejecución física del 91% de las acciones operativas contempladas en el Plan Operativo, y una ejecución financiera del

93.7% , obteniendo el sexto lugar a nivel de unidades ejecutoras pertenecientes al Gobiernos Regional de Moquegua con una ejecución presupuestal de S/13,867,459, para el caso de la ejecución financiera en los Proyectos de Inversión Pública se obtuvo el primer lugar a nivel regional con un suma de S/9,200,459 lo que representa el 93.8%.

El problema general es; ¿Cuál es el impacto de la planificación en la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023? Los problemas específicos son ¿Cuál es el impacto de la planificación en el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023? ¿Cuál es el impacto de la planificación en la evaluación presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023?

La investigación cuenta con justificación: teórica, práctica y metodológica. La justificación práctica cuyo propósito es prever que los recursos financieros sean ejecutados de manera óptima, y a su vez cumplan con las metas físicas y financieras programadas mediante la planificación, y de esta manera evitar que los recursos sean devueltos al tesoro público y así como la disminución de presupuesto para el siguiente año. La justificación teórica diferencia a la teoría con la realidad, y los resultados sentaran la base para futuras investigaciones, que pueden ser utilizados como herramienta de consulta o antecedentes en futuras investigaciones. Desde el punto metodológico, permitirá construir métodos e instrumentos de investigación los que valdrán como modelo.

En lo referente al objetivo general del estudio es determinar el impacto de la planificación en la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023, y cuanto los objetivos específicos son: determinar el impacto de la planificación en el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023 y determinar el impacto de la planificación en la evaluación presupuestal

del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023. Finalmente se planteó la hipótesis general y las específicas, como hipótesis general deducimos que; la planificación impacta significativamente con la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023 y como hipótesis específicas se deduce que, la planificación impacta significativamente con el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023 y la planificación impacta significativamente con la evaluación presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Bahamondes (2022) elaboró la tesis de “Gestión de la Planificación Estratégica en el Gobierno Local: Estudio de caso comparativo de municipalidades de la Región Metropolitana de Chile”, año 2022, con la finalidad de alcanzar el grado de contador público, en la Universidad de Chile. El tipo de estudio que se realizó fue comparativo, cuyo alcance de la investigación demostró que las entidades cumplen con los objetivos minúsculos que exige la Ley. Por tanto, los gobiernos de las localidades consideran que la planificación se limita a contar con una herramienta actualizada y eficiente para cumplir con los lineamientos estratégicos.

Jiménez (2020) elaboró su proyecto de investigación denominado “Diseño del plan estratégico y estructura contable para panadería y pastelería Astropan”, año 2020, con el fin de lograr el grado de contador público, en la universidad de la Salle. El estudio de investigación se realizó en campo, la técnica utilizada es la observación directa. En la presente investigación se desarrolló el análisis y elaboración de la estrategia las mismas que permitirán lograr los objetivos establecidos, asimismo se realizó un estudio de los factores internos y externos, además que se replanteo la misión y visión, por motivo que la empresa no contaba con metas claras y definidas.

Ruiz (2022) realizó la tesis: “Propuesta de planificación estratégica. Caso Innovar-T Vidriería”, año 2022, con el propósito de alcanzar el grado de contador público en la Universidad Técnica de Ambato. La metodología utilizada fue la practica a nivel descriptivo, según los resultados la propuesta de una planificación estratégica vendría a ser favorable en los indicadores financieros que muestran un escenario actual y manifiestan un resultado a largo plazo, los cuales serán claves para una operatividad eficaz y estable.

Gutiérrez & Rojas (2021), en la ciudad de Lima realizaron su investigación titulada “Control Interno y ejecución presupuestal en la Escuela Nacional de Formación Profesional Policial de la PNP, Chorrillos – 2021”, con el fin de lograr el grado de Contadoras Públicas en la Universidad Cesar Vallejo, manipulando un boceto metodológico no experimental, contando con una muestra de 20 colaboradores y 20 participantes de muestra entre personal administrativo y funcionarios.

Los autores concluyeron, una existencia de relación positiva e inmediata entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal; evidenciándose un 45% de los participantes, Chorrillos consideraron que se consiguió el CI ; como también, el 50% de los participantes, consideraron que se alcanzó desenvolver en la ejecución presupuestal; seguidamente, Rho de Spearman exhibió correlación de 82.7% ( $r=0,827$ ), demostrando correlación efectiva trascendente y significativamente reveladora; concluyendo que el CI está coherente claramente con la EP por lo que se solicita optimizar el Control Interno, tomando en consideración la evaluación de peligros, el ambiente y las sistematizaciones en control interno, la comunicación y la información, la inspección para afirmar la eficacia y la eficiencia en el trabajo presupuestal.

García & Zacarias (2022), en la ciudad de Huancayo realizaron la tesis de “Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos-Jauja, periodo 2020, para optar el Título Profesional de Contador Público, teniendo como intención de exploración comprender cómo la efectividad sobre los gastos de la Municipalidad Distrital de Yauyos de Jauja se considera afectada una eficacia con la que se elabora el gasto presupuestal para el año 2020, utilizando una orientación cuantitativa de diseño no experimental, una muestra de 25 empleados (personal administrativo, subgerentes y gerentes) del área de presupuesto, contabilidad, tesorería y logística. Como muestra utilizó un componente de análisis a las áreas líneas arriba mencionadas.

Los autores, asumieron que la prueba estadística chi-cuadro de 25,752 y el valor  $P(\text{Sig})=0,000$ , se puede establecer que la realización del presupuesto tiene una relevancia y el consecuencia provoca efectos que contrastan con los estudio de Mantari & Paco (2014), quienes demostraron una influencia reveladora entre el proceso de ejecución presupuestaria y su autoridad sobre la aptitud de consumo, así como los hallazgos del estudio de Flores (2019), quienes establecieron la coexistencia de una correspondencia directa entre el proceso presupuestario y la eficacia del gasto. Asimismo, el 75 de las fichas analizadas, indica el estudio estadístico de chi cuadrado 25,752, el valor  $p(\text{Sig.}) = 0,001$  y éste es mínimo a 0.050, logró establecer que una ejecución presupuestaria repercute evidentemente con el desempeño de los objetivos transcendentales.

Ramos (2023), en ciudad de Puno se realizó la investigación de “Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la municipalidad Distrital de Usicayos -2021” con el fin de alcanzar el título profesional de Contador Público, teniendo el propósito analizar la conexión sobre la auditoría interna y el proceso de ejecución presupuestal, detallando con un diseño metodológico transversal no experimental, su población es de 87 administrativos contratados en la municipalidad. En la investigación se evidenció la correlación que preexiste entre dichas variables de la investigación, demostró que la hipótesis de chi cuadrado con un valor de  $p 0.040$  el que por cierto es mínimo a 0.05 y por consiguiente se alcanza a finiquitar que se evidencia correlación demostrativa.

La planificación es el proceso de ejecución y programación de diversos proyectos y metas que se plantean ejecutar en un determinado periodo. Existen varias herramientas y técnicas que logran realizar la planificación de manera eficaz como se detalla a continuación:

- Analizar la situación. Radica en percibir el ambiente actual, las necesidades y descubrir las posibles dificultades. Un mal comentario del proyecto puede volverse en una dificultad en el adelanto de la planificación.
- Delimitar objetivos. Radica en la importancia del proyecto del cual vamos a elaborar la planificación. También de la relevancia del análisis del entorno, es requisito corregir el objetivo y alcanzar de manera objetiva.
- Concretar el plan de acción. Se fundamenta en verificar las labores certeras que son útiles para lograr el objetivo y estos deben ser encargadas a cada uno de los responsables o equipos.
- Especificar recursos necesarios. Reside en contar con recursos (humanos y materiales) que deberán ser utilizados para elaborar un plan de acción. Puede ir custodiado de un apreciado cuadro de gastos en base al presupuesto utilizable, para computar y concluir con qué recursos e insumos se cuenta para el proyecto y cuáles corresponderá lograr.
- Ejecutar el plan. Reside en una actividad adecuada, del personal, los proveedores y los colaboradores implicados los cuales fueron designados los trabajos del plan de acción.
- Controlar y evaluar. Radica en vigilar y considerar si un plan está desarrollándose según lo específico. En caso de que salgan imprevistos o demoras en el desarrollo del plan, es significativo agruparse con los equipos implicados para lograr una solución. (Azkue I. d., 2018)

La Planeación Estratégica es un instrumento de gestión que consiste en fijar los objetivos y acciones estratégicas con el propósito de programar metas físicas y financieras que serán realizadas durante un determinado periodo. En este sentido, según los resultados de los avances que se vayan ejecutando, se cumplirá el estudio y toma de disposiciones al interior de la entidad.

Asimismo, según lo establecido por el CEPLAN se cuenta con 04 fases del periodo de planificación para la mejora progresiva que son las siguientes:

Fase 1.- Conocimiento integral de la realidad. - Tiene por finalidad percibir el paralelismo de existencia y bienestar de la población en sus departamentos mediante la determinación y estudios de las variables que establecen el contexto actual. Cuenta el territorio, los recursos utilizables (materiales, ambientales, económicos, sociales, culturales), sus relaciones mutuas y los escenarios de vida de los habitantes. Diagnosticar y solucionar los inconvenientes, escases y prioridades de los pobladores; brechas en infraestructura y camino a servicios públicos de eficacia que tienen que ser atendidas para corregir su disposición de vida; y los actores (sectores Públicos, privado y de la sociedad civil) que operan interviniendo en el territorio. A través de este estudio se logra un rostro renovado del territorio, que reconoce y aprecia la variedad de la realidad local.

Fase 02.- Futuro deseado. - Se determina los deseos de las personas, se hacen estudios futuros y se determina la imagen del área deseada. El estudio futuro iguala instintos, oportunidades, riesgos, teatros contextuales, escenas disruptivas y alertas adelantadas que pueden sobresaltar positiva o negativamente la ayuda de servicios y el bienestar de la población. El cuadro del territorio ideal simboliza un contexto más propicio que la presente, que puede lograrse en un plazo determinado a través de las acciones coordinadas del Estado. Se construye conjuntamente a partir de una comprensión completa de la situación y un estudio del futuro.

Fase 03.- Políticas y planes coordinados. – Se define política nacional que articulará con los niveles de gobierno con el objetivo de alcanzar la imagen anhelada del territorio mediante objetivos y lineamientos prioritarios. Las políticas se reflejan en técnicas con metas, objetivos y labores (claras, realizables y consistentes con las políticas nacionales,

estatales, sectoriales y multisectoriales) y operaciones importantes y prioritarias. Al renovar los planes, incluya actividades de prevención de riesgos de siniestros y una apreciación de eventos simulados que puedan ocasionar la pérdida del bienestar humano (situaciones de emergencia) y afectar la ejecución del futuro previsible.

Fase 04.- Rastreo y la estimación de políticas y técnicas para el progreso continuo. – Se recopila y examina la información sobre los indicadores establecidos en el plan para comprobar el progreso del logro deseado y el uso de los recursos destinados a tal fin. Además, analizar los cambios (esperados o inesperados) en la vida de las personas y preparar informes periódicos para igualar alternativas para optimizar las políticas y programas, incluido su diseño o implementación, para lograr las metas establecidas. De esta forma, los informes de seguimiento y evaluación pueden alimentar el período de planificación estratégica para garantizar una mejora en beneficio de los ciudadanos.

La planificación táctica es la causa por la cual, a partir de los objetivos generales, se instituyen objetivos determinados para el departamento de una empresa. En la planificación táctica se comprometen unir todas las instrucciones y métodos que son precisos seguir para la obtención de los objetivos.

Pasos para desarrollar la planificación táctica:

- **Análisis:** Es preciso identificar cuáles serán los objetivos generales con una empresa.
- **Diseño de objetivos:** Identificados los objetivos generales, corresponde elaborar aquellos objetivos determinados que instituiremos en nuestro departamento.
- **Procedimientos:** Determinados los objetivos a conseguir, será forzoso planificar cómo se van a obtener y qué ejercicios son necesarias llevar a cabo para lograrlos.

- Recursos: Tras el diseño de la planificación, es trascendental contabilizar y reunir los recursos que serán precisos para alcanzar las metas.
- Información: Todos los colaboradores de nuestra jurisdicción deberán estar enterados de la planificación táctica y de los favores que deberá cumplir con los objetivos determinados.
- Actualización: En la última parte, es favorable examinar y, si es preciso, renovar las estrategias y metas propuestas. (Ludeña, 2021)

La planeación operativa radica en instituir visiblemente el estudio sobre el plan estratégico acorde a los objetivos determinados. En los actos administrativos electorales, este trabajo puede emplear dentro de una parte o al conjunto del proceso electoral. Cada forma específica, ya sea registro de votantes, la instrucción al ciudadano, la votación o el escrutinio de votos, envuelve la ejecución de una serie de sistematizaciones en un determinado tiempo fijo y este se efectúe con lo determinado en la ley y medidas electorales.

Las normativas que se emplearán en la planificación están arregladas por un conjunto de normas, leyes, reglamentos, resoluciones, entre otros, que se empleara como base legal al instante de planificar, con el propósito de fundar pautas, criterios y regularizaciones que deberán perseguir.

La programación de metas estratégica tendrá como objetivo establecer lo que deseas lograr a través de la planificación en un espacio fijo, ya sea a corto o largo plazo, esta programación metas implica identificar los resultados deseados y determinar las acciones necesarias para alcanzarlos, con el propósito de optimizar las situaciones de vida de la ciudad.

Seguimiento y evaluación: Se realiza un monitoreo constante de las metas establecidas y se evalúa el avance físico y financiero, estos procesos tienen como objetivo evaluar el progreso y los efectos derivados en la realización de las políticas, planeamientos y programas establecidos por CEPLAN, lo que permitirá realizar ajustes si es necesario y garantizar el desempeño de las metas.

La ejecución presupuestal es el proceso de implementación y seguimiento de los recursos financieros aprobados que fueron asignados en diferentes partidas presupuestarias donde se atenderán las obligaciones del gasto para capitalizar la realización de bienes y servicios públicos durante un periodo determinado.

Según Decreto Legislativo N°1400 en el Artículo 22 indica que el punto 22.1 El proceso presupuestario comprende las fases de Programación Multianual, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación Presupuestaria. (Legales, 2018), como se describe a continuación:

- Programación Multianual: Es la proyección presupuestal para un periodo de 3 años, es utilizada para establecer una visión a largo plazo de las necesidades financieras para los Proyectos de Inversión Pública, Programas Presupuestales o Actividades que realiza la entidad, considerando pago de planillas, cargar sociales, pago de pensionistas, adquisición de bienes y servicios, entre otros. Esta programación multianual facilita una mejor gestión financiera, proporciona estabilidad y continuidad en la asignación presupuestal lo que contribuye a la efectividad en el uso de los capitales financieros.
- Formulación: Es el proceso de elaboración y diseño del presupuesto, que radica sobre la planificación en ingresos y gastos en una entidad para un tiempo fijo, estableciendo criterios para la asignación de recursos y toma de secciones financieras.

- Aprobación: Es la etapa donde el presupuesto propuesto es revisado, evaluado y finalmente aprobado por las autoridades competentes como el Gobierno Central y Gobierno Regional o Local, para el caso del Gobierno Nacional y Gobierno Regional la información presupuestal debe ser detallada por: función, pliego, genérica de gasto, producto y proyecto. La indagación del presupuesto de dichos Pliegos de los Gobiernos Locales, precisado por: Genérica de gasto y pliego.
- Ejecución: Es el proceso del gasto de los recursos financieros aptos por el Ministerio de Economía y Finanzas de una manera efectiva y eficaz con le propósito de desempeñar con metas y objetivos determinados mediante la planificación, esto implica la gestión y control financiero durante el periodo de ejecución, monitoreando que estos recursos sean utilizados adecuadamente. La realización del gasto alcanza las sucesivas etapas:
  - La certificación verifica que el presupuesto este autorizado y disponible para su uso, ayuda a prevenir gastos excesivos durante un periodo anual. La Gerencia, Oficina o Área de Presupuesto o Finanzas es la encargada de asegurar que los gastos se realicen dentro de los límites y restricciones presupuestarias establecidas, verificando la disponibilidad presupuestal, que los gastos sean concordantes con los objetivos y metas establecidos y que no vulneren ninguna normativa o restricción financiera.
  - El Compromiso es el desempeño de los procedimientos legítimamente determinados, efectuando gastos por una cantidad determinada o determinable afectada a los créditos presupuestarios de acuerdo a la ley sobre el Presupuesto apto y de las modificaciones presupuestarias ejecutadas.
  - El Devengado es reconocer las obligaciones de pago, originada de un gasto admitido y comprometido, este hecho provoca posteriormente a la adquisición de un bien o prestación de un servicio realizada por un proveedor, donde se deberá presentar la conformidad para su pago.

- El pago es el registro contable de un desembolso de dinero realizado por una entidad o empresa donde deberá efectuarse con el compromiso de pago. Además, proporciona evidencia de cumplimiento de las obligaciones de pago y contribuye a una gestión financiera efectiva al controlar y monitorear los flujos de efectivo.
- La evaluación presupuestal es el análisis del cumplimiento de metas y objetivos, permitiendo identificar deficiencias, corregir desviaciones y ajustar las asignaciones presupuestarias para lograr una ejecución de recursos financieros óptimos.

La Programación de Compromisos Anuales (PCA) se refiere al proceso de fijar compromisos y metas con el objetivo de establecer el presupuesto máximo a comprometer durante un año fiscal determinado. La PCA generalmente se realiza como parte del proceso de planificación y presupuesto anual que se emplea al gasto corriente y de capital de los pliegos regionales y Locales, de igual manera con la entidad del Gobierno Nacional.

En el sector público, las fuentes de financiamiento se refieren a los medios mediante los cuales los gobiernos y entidades públicas obtienen los fondos necesarios para financiar sus actividades, programas y proyectos, que son las siguientes:

- Recursos ordinarios: Aquellos tributos recaudados por el gobierno a través de los ingresos fiscales, como impuestos, tasas y contribuciones.
- Recursos directamente recaudados (RDR): Estos son los recursos obtenidos directamente por entidades del sector público a través de sus actividades comerciales o de servicios.
- Donaciones y transferencias: El MEF puede gestionar a través del SIAF la recepción y asignación de donaciones y transferencias de capitales provenientes de organismos internacionales, gobiernos extranjeros y otras entidades. Estos recursos se pueden utilizar para financiar proyectos y programas específicos.

- Endeudamiento público: A través del SIAF, se puede llevar a cabo la gestión de la deuda pública, esta incluye la creación de bonos y otros instrumentos de deuda en los mercados financieros para obtener financiamiento. El SIAF facilita el registro y seguimiento de los pagos e intereses asociados a la deuda pública.
- Recursos de cooperación técnica internacional: El SIAF permite la misión de que estos capitales procedentes son destinados a financiar proyectos y programas de desarrollo en diferentes sectores.
- Recursos propios generados por entidades del sector público: El SIAF también permite el registro y el control de los diferentes recursos propios generados por las instituciones del sector público, como los ingresos forjados por la venta de servicios y bienes.

La certificación del crédito presupuestal es un proceso donde una entidad del sector Público verifica y garantiza que existen los recursos necesarios en el presupuesto para hacer frente a un compromiso de gasto, con la finalidad de llevar a cabo una determinada actividad o proyecto. La certificación del crédito presupuestal generalmente es realizada por la autoridad competente dentro de una entidad pública, como puede ser el jefe de presupuesto o el responsable de finanzas que se encargan de comprobar el desempeño de los obligaciones legales y presupuestarios para aprobar la disponibilidad de los recursos necesarios, cabe indicar que la certificación del crédito presupuestal no implica necesariamente la disponibilidad inmediata de los recursos, ya que esto dependerá de la programación y ejecución de los recursos financieros, sin embargo, es un requisito fundamental para comprometer el gasto y cumplir con las metas según el presupuesto de una entidad pública.

La modificación presupuestal en el ámbito del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) se refiere a los cambios que se realizan en el presupuesto asignado a diferentes

programas, actividades o proyectos de inversión dentro de la institución., estas modificaciones pueden involucrar ajustes en las asignaciones presupuestarias, reasignación de fondos entre partidas o programas, incorporación de nuevos recursos o cambios en las metas y objetivos presupuestarios. Las modificaciones presupuestales se llevan a cabo para adaptar el presupuesto a las necesidades cambiantes de la institución, para responder a nuevas prioridades o emergencias, o para corregir desviaciones o errores en la asignación inicial del presupuesto.

Los avances en la ejecución presupuestal se refieren al seguimiento y control del gasto público en correlación con el presupuesto determinado, además son herramientas utilizadas para evaluar el grado de ejecución de los recursos asignados a diferentes programas, proyectos o actividades según una rotunda etapa de tiempo, además permiten conocer el estado de ejecución del presupuesto y comparar los resultados logrados con objetivos y metas determinados, también proporcionan información sobre el porcentaje de recursos gastados, los compromisos adquiridos y los saldos disponibles.

Estos avances se pueden medir de diversas formas, dependiendo de los sistemas y metodologías utilizados en cada entidad. Algunos indicadores comunes utilizados en los avances presupuestales son:

- Ejecución financiera: Muestra el porcentaje del presupuesto que se ha gastado hasta el momento en relación con el presupuesto total asignado.
- Ejecución física: Evalúa el grado de avance en la realización de las metas y actividades planificadas, considerando indicadores cuantitativos o cualitativos.
- Compromisos adquiridos: Representa los compromisos de gasto que se han realizado, pero que aún no han sido pagados.

Los logros que se obtendrán mediante la ejecución presupuestal, dependen mucho del gasto que realice la entidad mediante los programas presupuestales o proyecto de inversión pública, los cuales están establecidos en las actividades operativas que se programaran en los planes operativos.

La eficiencia de la ejecución presupuestaria se narra a la capacidad de manejar los recursos asignados de carácter óptimo para lograr los metas determinados., una ejecución presupuestaria eficiente implica obtener los excelentes resultados posibles con los recursos utilizables, minimizando los costos y maximizando el valor generado.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo de diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo

El presente trabajo de investigación exhibido es Aplicada, ya que dará respuesta acertada y establecida a una dificultad detectada. Así mismo cabe indicar que es de tipo aplicada por que el valor de los objetivos se estableció mediante el uso de teorías generadas cuya afinidad se refleja con la presente situación sobre el argumento de estudio.

##### 3.1.2. Diseño

La presente tesis de investigación será de diseño no experimental, transversal, correlacional, porque no cambiaron las variables, y la investigación se formará en un ejercicio establecido, en este caso 2023.

#### 3.2. Variables y Operacionalización

##### **Variable 1: Planificación**

La variable planificación, es la etapa donde se establecen objetivos y acciones estratégicas determinando los medios necesarios para conseguir efectuar con las metas trazadas. Esto implica programar actividades operativas debidamente financiadas para ejecución por un determinado periodo.

##### **Variable 2: Ejecución Presupuestal**

La variable ejecución presupuestal, es la implementación y seguimiento de los recursos financieros aprobados en los diferentes programas, proyectos o actividades que fueron asignados en diferentes partidas presupuestarias con el propósito de invertir con el estado durante un periodo determinado, así como llevar el control presupuestal del gasto con el propósito de ajustar el acatamiento de los objetivos planteados en el presupuesto.

### **3.3. Población, Muestra y Muestreo**

#### **3.3.1. Población**

La presente tesis tiene una población de estudio al Proyecto Especial Regional Pasto Grande, específicamente 30 colaboradores actuales en el área administrativa.

Cabe mencionar que dicha población es la suma de un fenómeno de estudio, incluye en su totalidad todo integrante que deberá cuantificarse para rotundo estudio integrando un conjunto de N entidades que participan y se le denomina la población.

#### **3.3.2. Muestra**

Dentro de la muestra de la actual indagación se pensó en un total de 30 participantes los cuales son colaboradores en las áreas de Recursos Humanos, Administración, Contabilidad, Abastecimiento y Presupuesto y Planificación del Proyecto Especial Regional Pasto Grande - Moquegua.

Dentro de la muestra también se da un mecanismo de elementos selectos de una población todo anticipadamente establecido, para obtener conclusiones que ser ampliables a la población. Salazar y Castillo (2018).

#### **3.3.3. Muestreo**

Se realizará por conveniencia, ya que no fue forzoso aplicar ningún criterio probabilístico para establecer la muestra, pues la muestra serán los trabajadores administrativos que laboran en el Proyecto Especial Regional Pasto Grande - Moquegua.

#### **3.3.4. Unidad de Análisis**

Colaboradores del Proyecto Especial Regional Pasto Grande.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **3.4.1. Técnicas**

La habilidad a manejar sobre la presente investigación será la encuesta, la que accederá a la cogida de los identificaciones primarios, así mismo se ejecutará un estudio documental, ya que se obtendrá información del PIA, POA, PIM, de los Objetivos y Metas presupuestales e institucionales que existen en la institución.

La encuesta radica en un conjunto de consultas respecto a una o más variables a calcular. (Sampieri et. al., 2003).

El estudio documental radica en la exploración, recobro, análisis, crítica o comentario de antecedentes substitutos, es decir, los logrados e inscritos por otros científicos en fuentes documentales. (Arias, 2012).

#### **3.4.2. Instrumento**

El instrumento a utilizar será el cuestionario, la cual radica en conjunto de preguntas elaboradas acerca de una o más variables con el propósito de forjar datos para conseguir los objetivos de la indagación.

Según Hernández (2012), el instrumento que vendría a ser el cuestionario, las variables están operacionalizadas en base a consultas. No solo se abarca en el inconveniente que se investigará, sino también la población que las contestará y las otras técnicas de cogida de información.

#### **3.5. Procedimientos**

El procedimiento parte por la exploración de la pesquisa de ejecución presupuestal en la página web de consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, luego de ello se revisarán los documentos como es el POA, PIA, PIM, Objetivos y Metas

presupuestales e institucionales. Posteriormente se ejecutará la encuesta a los participantes de las áreas y oficinas de Abastecimiento, Contabilidad, Administración, Tesorería, Recursos Humanos, Presupuesto y Planificación del Proyecto Especial Regional Pasto Grande de Moquegua, la encuesta será realizada de modo virtual con ayuda del Formulario Google, Esta nos permitirá recolectar datos existentes para la presente investigación. Últimamente procesar toda la información conseguida en el software.

### **3.6. Método de Análisis de Datos**

En la presente investigación se utilizará el software SPSS versión 27, donde se plasmará todos los datos logrados como los niveles de frecuencia y porcentajes, así como la sistematización en las tablas y figuras, también nos permitirá realizar la comprobación de las hipótesis de la investigación mediante la prueba de estadística Chi Cuadrado.

### **3.7. Aspectos Éticos**

La actual indagación se desplegó siguiendo diversos comportamientos éticos y profesionales, como es el consentimiento informado al instante de ejecutar la cogida de datos y la ejecución de valores morales en todo el procedimiento de la investigación.

El proceso de actividades del estudio se determina en lineamientos de respeto a los autores de información por el medio de citas textuales, integridad en el manejo de datos y rectitud en los resultados logrados.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Confiabilidad del cuestionario

#### A. Cronbach Planificación

En esta fase inicial de la investigación, se incorporaron 6 preguntas que fueron contestadas por un conjunto de 30 colaboradores pertenecientes al Proyecto Especial Regional Pasto Grande. Esto se llevó a cabo como una muestra preliminar en relación a la variable de planificación. A partir de estos datos, se procedió a calcular el coeficiente alfa de Cronbach, y los resultados obtenidos fueron  $\alpha = 0.765$ .

**Tabla 1**

*Planificación A. Cronbach*

Cronbach	Número de elementos
,765	23



#### A. Cronbach Ejecución presupuestal

En la etapa preliminar de la investigación, se incluyeron 13 preguntas que fueron respondidas por un grupo de 30 colaboradores que forman parte del Proyecto Especial Regional Pasto Grande. Este paso se realizó como una muestra preliminar relacionada con la variable de ejecución presupuestal. Luego, se realizó el cálculo del coeficiente alfa de Cronbach utilizando estos datos, y los resultados arrojaron un valor de alfa igual a 0.735.

**Tabla 2**

*Ejecución presupuestal A. Cronbach*

Cronbach	Número de elementos
,735	13



**4.2. Distribución de frecuencias**

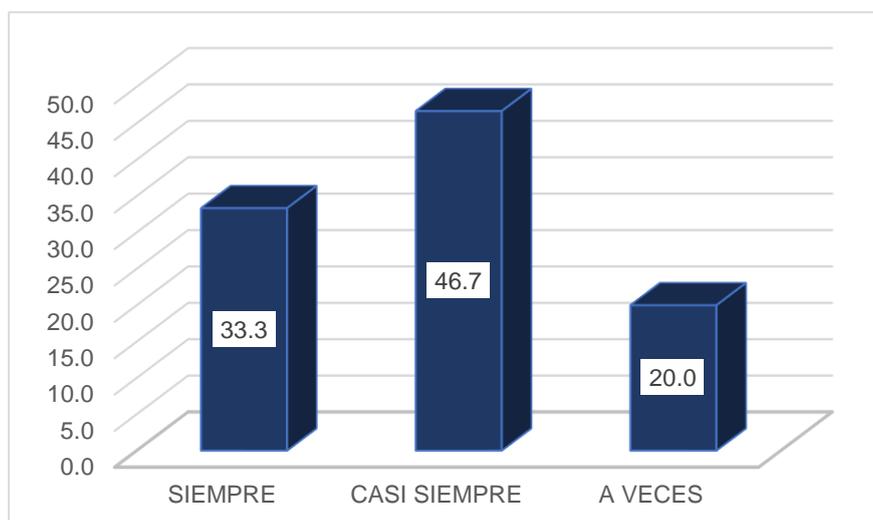
**Tabla 3**

*Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	10	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	14	46.7	46.7	80.0
	A VECES	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

## Figura 1

*Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas.*



### Interpretación:

La interpretación de este ítem indica que, según los datos, gran parte (alrededor del 80%) perciben que los indicadores se articulan de manera efectiva con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de metas, con un 33.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 46.7% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Sin embargo, un segmento minoritario (20%) considera que esta articulación solo sucede "A VECES". En general, parece haber un grado significativo de alineación entre los indicadores y los objetivos estratégicos en la planificación de metas, aunque algunos participantes sugieren que esta relación puede no ser constante en todos los casos.

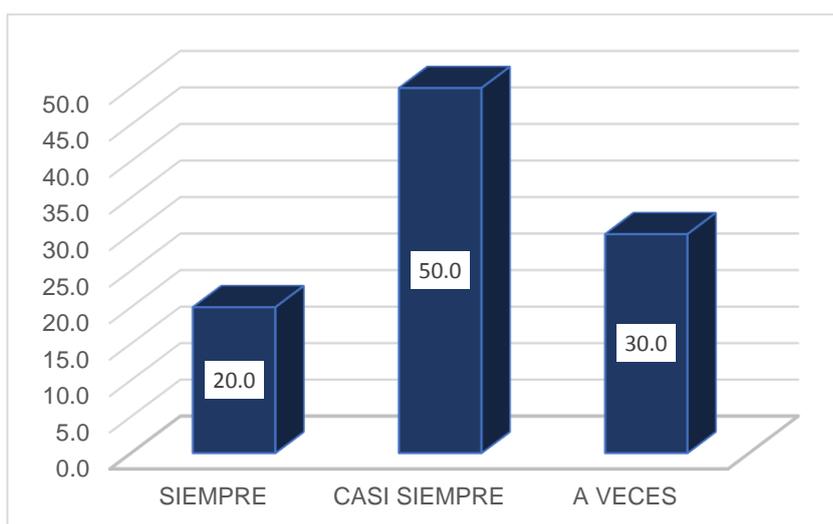
**Tabla 4**

*En la etapa de formulación y programa de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	6	20.0	20.0	20.0
	CASI SIEMPRE	15	50.0	50.0	70.0
	SIEMPRE				
	A VECES	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 2**

*En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad.*



**Interpretación:**

La interpretación de esta declaración indica que, según los datos, gran parte (un 70%) perciben que, en la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras,

"CASI SIEMPRE" participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad. Un segmento minoritario (20%) afirma que esto ocurre "SIEMPRE", mientras que un porcentaje menor (30%) dice que esto sucede "A VECES". En resumen, parece que la participación de todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad en la formulación y programación de metas es una práctica común, pero no universal, según la percepción de los encuestados.

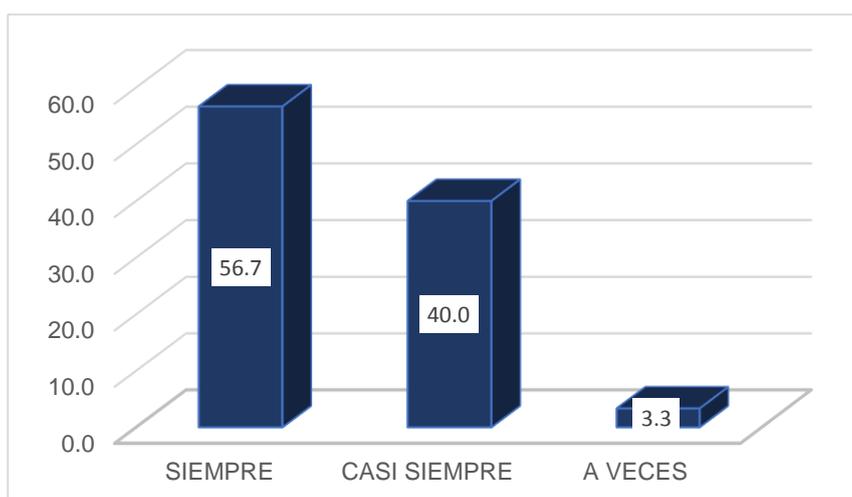
**Tabla 5**

*Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	17	56.7	56.7	56.7
	CASI SIEMPRE	12	40.0	40.0	96.7
	A VECES	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 3**

*Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente.*



### Interpretación:

La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (casi el 97%) perciben que los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente, con un 56.7% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 40.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un pequeño porcentaje (3.3%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, parece haber un alto grado de cumplimiento de la normatividad vigente en la estructuración de los Planes Institucionales, según la percepción de los encuestados.

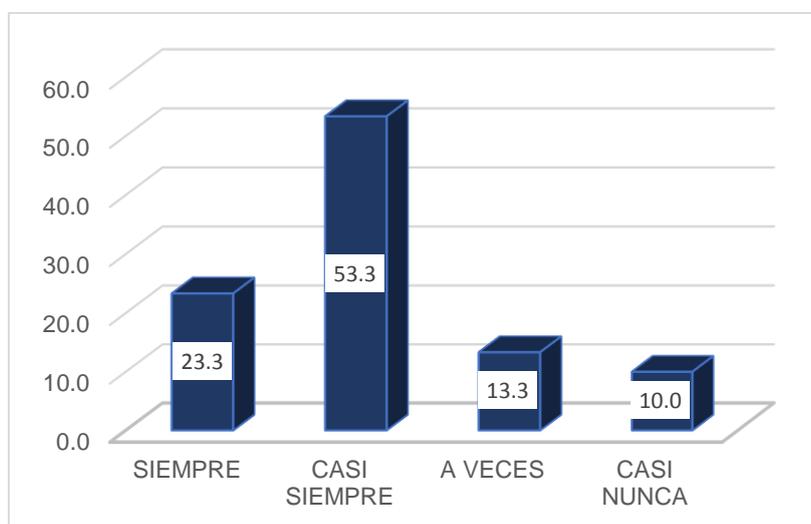
**Tabla 6**

*El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	7	23.3	23.3	23.3
	CASI SIEMPRE	16	53.3	53.3	76.7
	A VECES	4	13.3	13.3	90.0
	CASI NUNCA	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

#### Figura 4

*El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras.*



#### Interpretación:

La interpretación de esta declaración indica que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 77%) perciben que el seguimiento en la ejecución física y financiera se realiza en los tiempos establecidos para evitar reprogramaciones de metas físicas o financieras, con un 23.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 53.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Sin embargo, un porcentaje menor (13.3%) considera que esto sucede "A VECES", y un grupo aún más pequeño (10.0%) cree que esto ocurre "CASI NUNCA". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que se hace un seguimiento oportuno para evitar reprogramaciones, pero aún hay un porcentaje significativo que experimenta cierta variabilidad en los tiempos de seguimiento en la ejecución física y financiera.

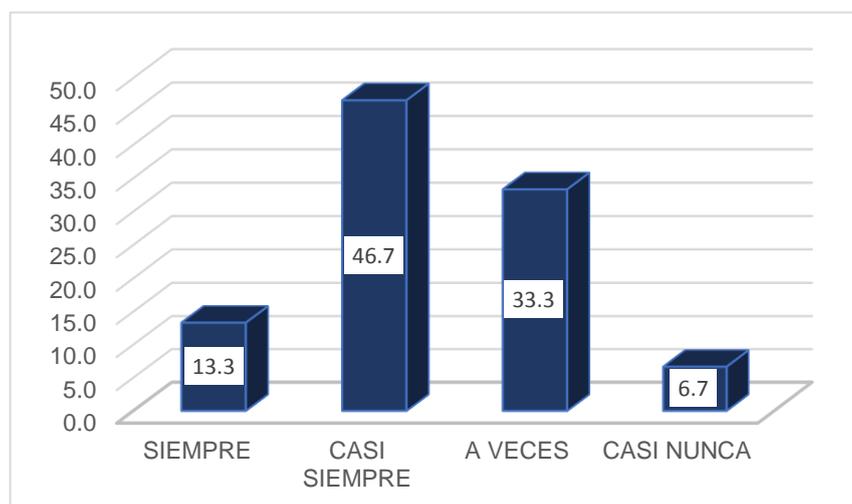
**Tabla 7**

*Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	4	13.3	13.3	13.3
	CASI SIEMPRE	14	46.7	46.7	60.0
	A VECES	10	33.3	33.3	93.3
	CASI NUNCA	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 5**

*Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 60%) perciben que los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas "CASI SIEMPRE" cumplen con presentar su información de manera

oportuna al momento de realizar el seguimiento. Un segmento significativo (33.3%) afirma que esto ocurre "A VECES", mientras que un porcentaje menor (13.3%) cree que esto sucede "SIEMPRE". Además, un grupo pequeño (6.7%) sostiene que esto ocurre "CASI NUNCA". En resumen, parece haber una variabilidad en la consistencia de la presentación oportuna de información por parte de los responsables de actividades operativas, con la mayoría experimentando cierta regularidad, pero un porcentaje considerable experimentando retrasos ocasionales.

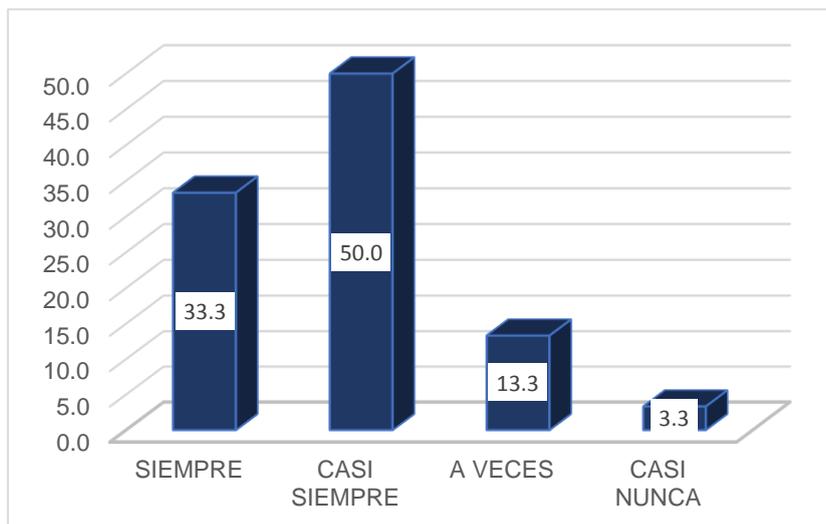
**Tabla 8**

*Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	SIEMPRE	10	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	15	50.0	50.0	83.3
	A VECES	4	13.3	13.3	96.7
	CASI NUNCA	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

## Figura 6

*Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos*



### Interpretación:

La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (alrededor del 83%) perciben que se realizan las evaluaciones trimestrales y semestrales de acuerdo a la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos, con un 33.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 50.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje menor (13.3%) considera que esto sucede "A VECES", y un grupo aún más pequeño (3.3%) cree que esto ocurre "CASI NUNCA". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que se cumple con la programación y los plazos establecidos para las evaluaciones trimestrales y semestrales, aunque existe un porcentaje minoritario que experimenta desviaciones ocasionales en los plazos de evaluación.

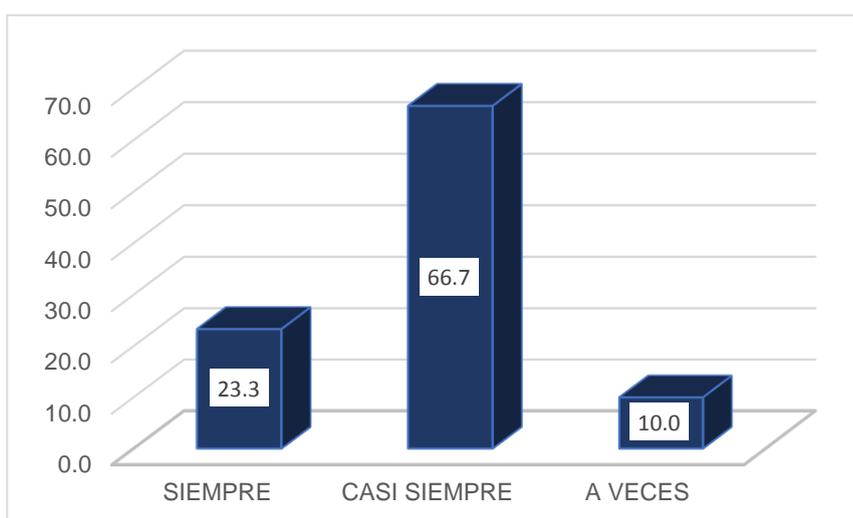
**Tabla 9**

*En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	7	23.3	23.3	23.3
	CASI SIEMPRE	20	66.7	66.7	90.0
	A VECES	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 7**

*En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.*



### Interpretación:

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (alrededor del 90%) perciben que en la Programación del Compromiso Anual (PCA) "CASI SIEMPRE" se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión y otros aspectos. Un 23.3% afirma que esto ocurre "SIEMPRE", mientras que un 66.7% dice que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un pequeño porcentaje (10.0%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que se garantiza adecuadamente el financiamiento para una variedad de gastos en la Programación del Compromiso Anual, aunque un porcentaje menor experimenta variabilidad ocasional en esta práctica.

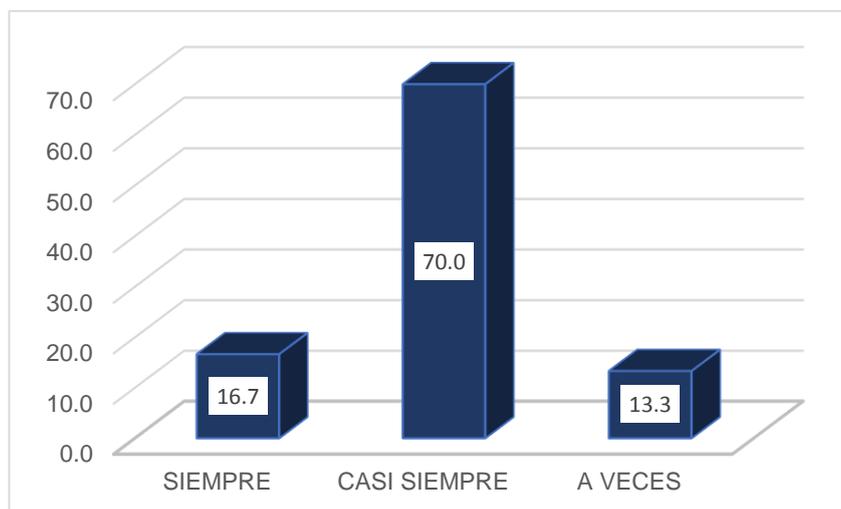
**Tabla 10**

*La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna.*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	SIEMPRE	5	16.7	16.7	16.7
	CASI SIEMPRE	21	70.0	70.0	86.7
	A VECES	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

### Figura 8

*La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna.*



### Interpretación:

La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 87%) perciben que la Programación del Compromiso Anual (PCA) se ejecuta de manera oportuna, con un 16.7% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 70.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje menor (13.3%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que la ejecución de la PCA se lleva a cabo de manera puntual, aunque un pequeño porcentaje experimenta retrasos ocasionales en esta práctica.

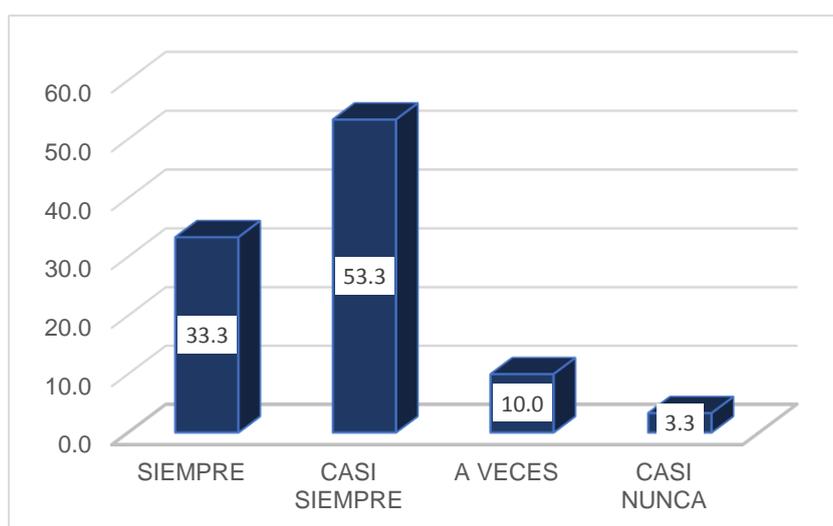
**Tabla 11**

*Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	10	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	16	53.3	53.3	86.7
	A VECES	3	10.0	10.0	96.7
	CASI NUNCA	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 9**

*Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal.*



### Interpretación:

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 87%) perciben que demuestran conocimiento sobre las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder requerir la Certificación del Crédito Presupuestal, con un 33.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 53.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje menor (10.0%) considera que esto sucede "A VECES", y un grupo aún más pequeño (3.3%) cree que esto ocurre "CASI NUNCA". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que tienen un conocimiento adecuado de las fuentes de financiamiento y los conocimientos de clasificadores de gasto para realizar solicitudes de Certificación del Crédito Presupuestal, aunque existe un porcentaje minoritario que experimenta cierta incertidumbre en este aspecto.

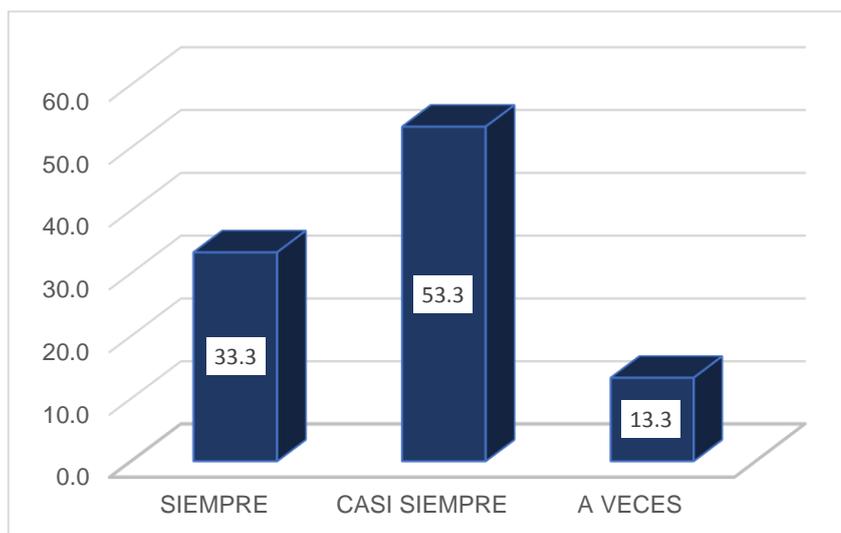
**Tabla 12**

*Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	SIEMPRE	10	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	16	53.3	53.3	86.7
	A VECES	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 10**

*Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 87%) perciben que se cumple con la gestión adecuada de las fuentes de financiamiento, con un 33.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 53.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje menor (13.3%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que la gestión de las fuentes de financiamiento se lleva a cabo de manera adecuada, aunque un porcentaje minoritario experimenta cierta variabilidad en esta práctica.

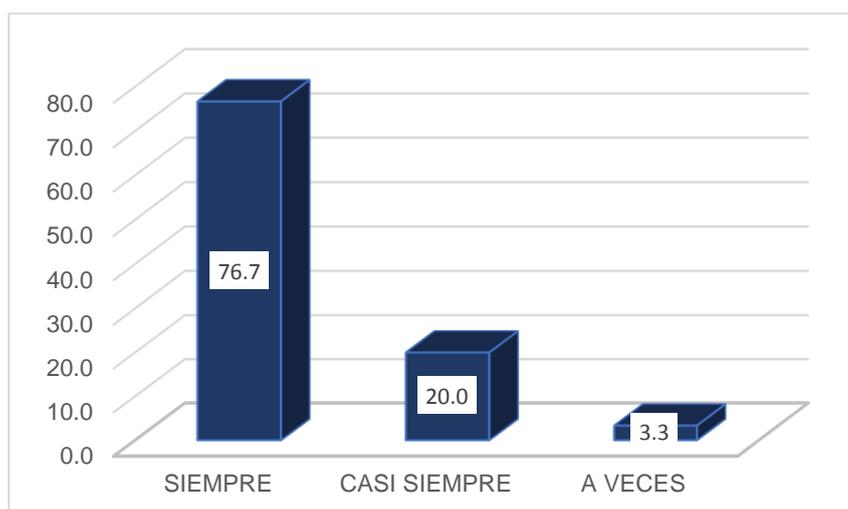
**Tabla 13**

*La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	23	76.7	76.7	76.7
	CASI SIEMPRE	6	20.0	20.0	96.7
	A VECES	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 11**

*La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 97%) perciben que la Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna, con un destacado 76.7% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 20.0% diciendo que ocurre

"CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje mínimo (3.3%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la percepción general es que la Oficina de Presupuesto y Planificación es efectiva en proporcionar la Certificación del Crédito Presupuestal en tiempos adecuados, con una gran mayoría expresando satisfacción con este aspecto.

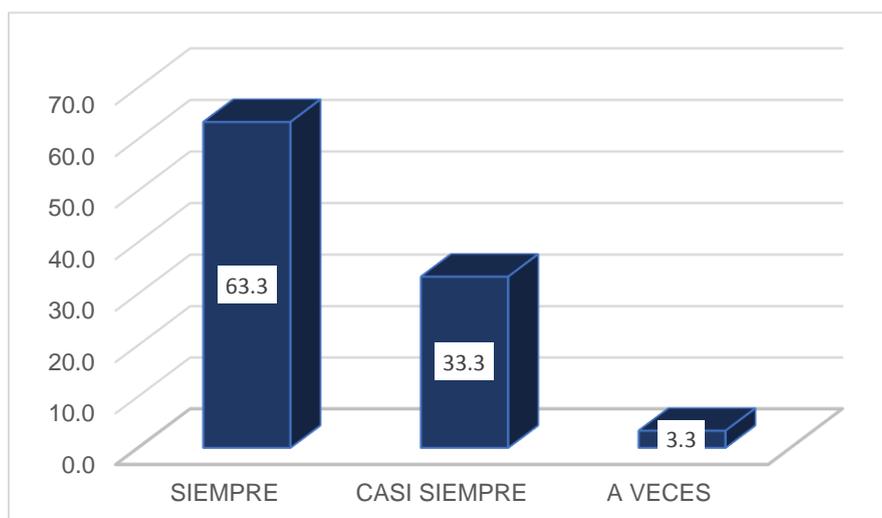
**Tabla 14**

*La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	19	63.3	63.3	63.3
	CASI SIEMPRE	10	33.3	33.3	96.7
	A VECES	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 12**

*La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas.*



### Interpretación:

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (alrededor del 97%) perciben que la certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas, con un 63.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 33.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje mínimo (3.3%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la percepción general es que la certificación de crédito presupuestal se adapta de manera efectiva a las necesidades cambiantes de las metas, con una amplia mayoría expresando satisfacción con esta práctica.

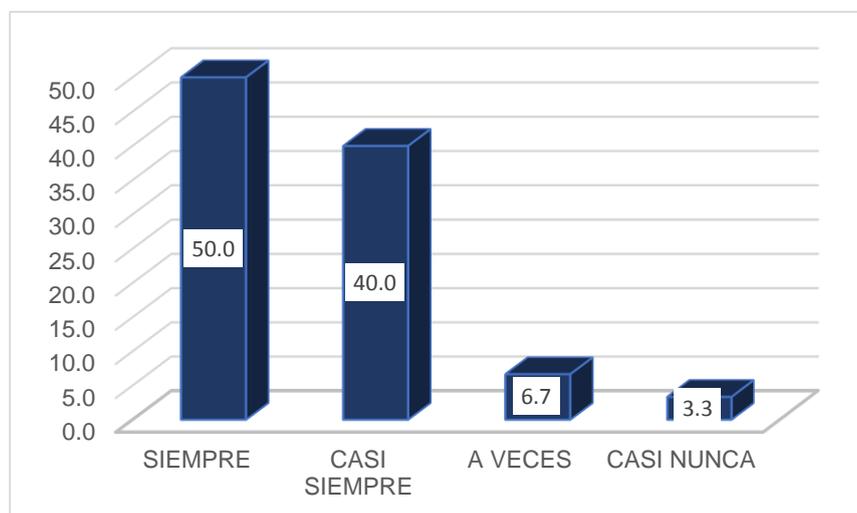
**Tabla 15**

*Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	15	50.0	50.0	50.0
	CASI SIEMPRE	12	40.0	40.0	90.0
	A VECES	2	6.7	6.7	96.7
	CASI NUNCA	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 13**

*Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas.*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 90%) perciben que las modificaciones presupuestales, al ser solicitadas, cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas, con un 50.0% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 40.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje minoritario (6.7%) considera que esto sucede "A VECES", y un grupo aún más pequeño (3.3%) cree que esto ocurre "CASI NUNCA". En resumen, la mayoría de los participantes perciben que las modificaciones presupuestales se gestionan de acuerdo con los requisitos y sustento adecuados, aunque un porcentaje minoritario experimenta cierta irregularidad en esta práctica.

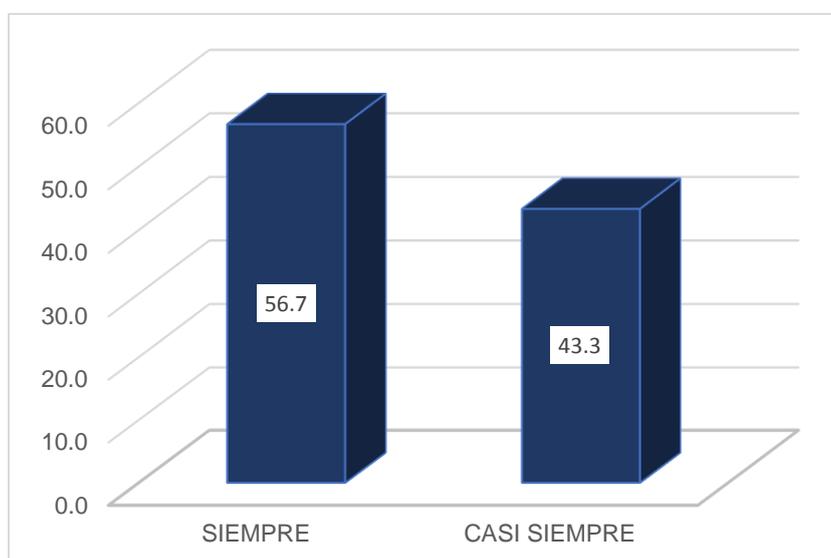
**Tabla 16**

*Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	17	56.7	56.7	56.7
	CASI SIEMPRE	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 14**

*Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas.*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (el 100%) considera adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas,

con un 56.7% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 43.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Esto refleja una fuerte unanimidad entre los encuestados en cuanto a la eficacia y pertinencia de la modificación presupuestaria como herramienta para alcanzar los objetivos propuestos.

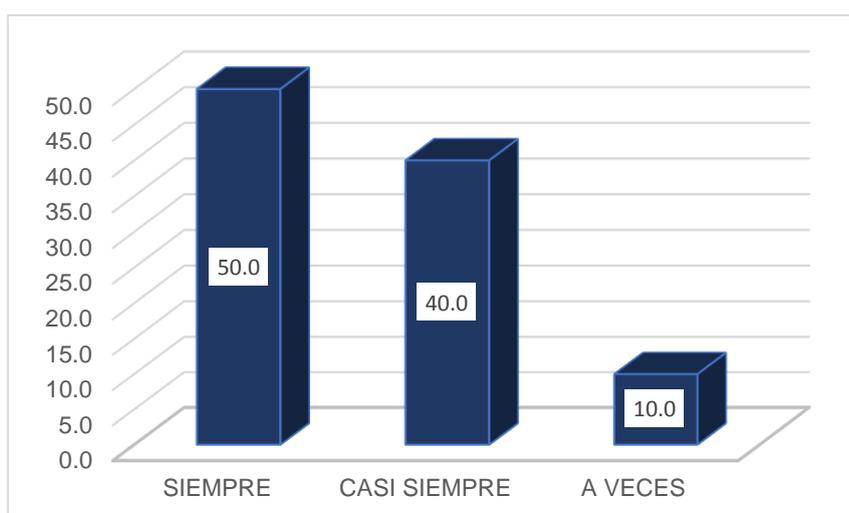
**Tabla 17**

*Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	15	50.0	50.0	50.0
	CASI SIEMPRE	12	40.0	40.0	90.0
	A VECES	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 15**

*Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 90%) considera que, para la toma de decisiones, los avances son relevantes, con un 50.0% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 40.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje minoritario (10.0%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la percepción general es que los avances son una consideración relevante y consistente en el pleito de toma de decisiones, con una minoría ocasional que puede no experimentar la misma relevancia en ciertos momentos.

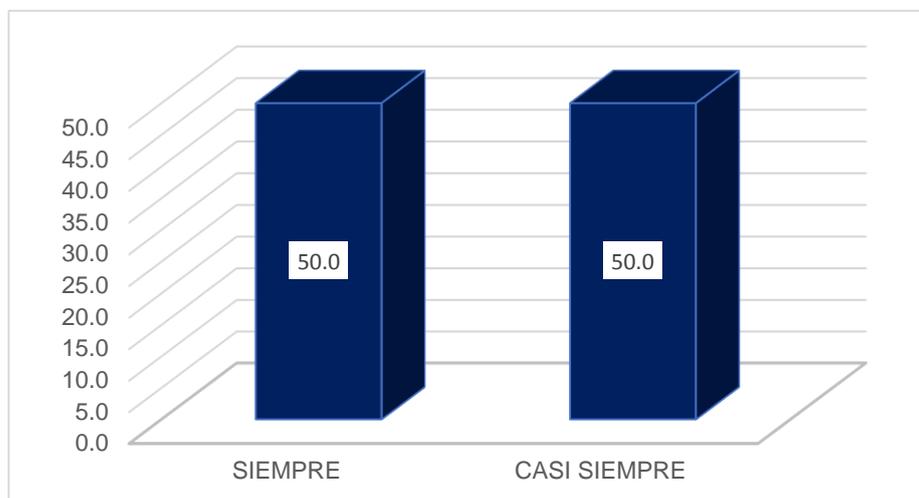
**Tabla 18**

*El seguimiento del avance presupuestal ejecutada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima.*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	SIEMPRE	15	50.0	50.0	50.0
	CASI SIEMPRE	15	50.0	50.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

## Figura 16

*El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima.*



### Interpretación:

La tabla 18 y figura 16. La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (el 100%) percibe que el seguimiento del avance presupuestal realizado por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima, con un 50.0% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y otro 50.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Esto refleja una alta unanimidad entre los encuestados en cuanto a la eficacia del seguimiento presupuestario en la optimización de la ejecución del gasto.

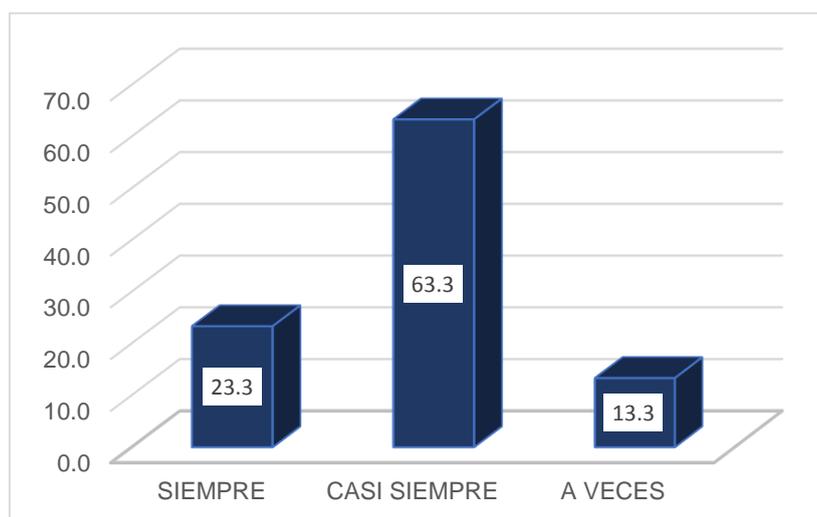
**Tabla 19**

*En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF.*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	SIEMPRE	7	23.3	23.3	23.3
	CASI SIEMPRE	19	63.3	63.3	86.7
	A VECES	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 17**

*En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF.*



### **Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 87%) perciben que, en lo que respecta a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF, con un 23.3% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 63.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje menor (13.3%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la percepción general es que la ejecución presupuestal programada se cumple de manera positiva en la generalidad de los casos, así también existe un porcentaje minoritario que experimenta cierta irregularidad en esta práctica.

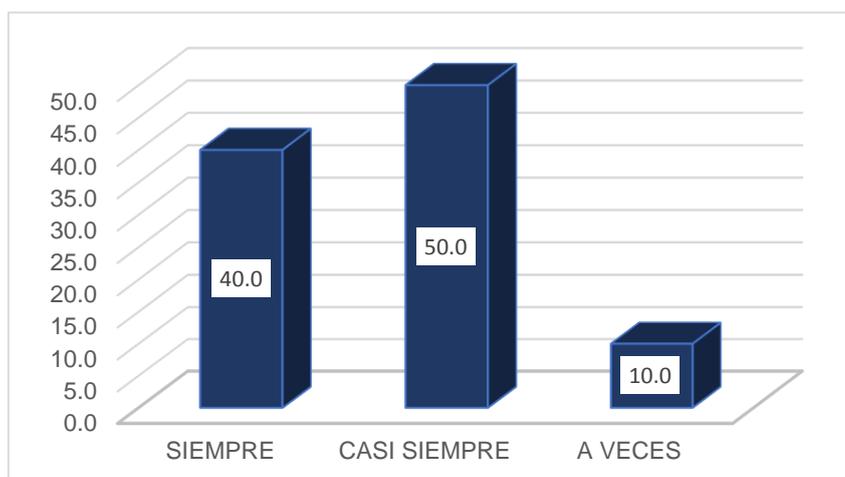
**Tabla 20**

*Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	SIEMPRE	12	40.0	40.0	40.0
	CASI SIEMPRE	15	50.0	50.0	90.0
	A VECES	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 18**

*Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año*



**Interpretación:**

La interpretación de esta afirmación indica que, según los datos, gran parte (aproximadamente el 90%) considera importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año, con un 40.0% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 50.0% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE". Solo un porcentaje minoritario (10.0%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la percepción general es que los logros obtenidos en el año son valorados y considerados importantes por la mayoría de los encuestados, aunque existe un pequeño porcentaje que puede no darles la misma importancia en ciertos momentos.

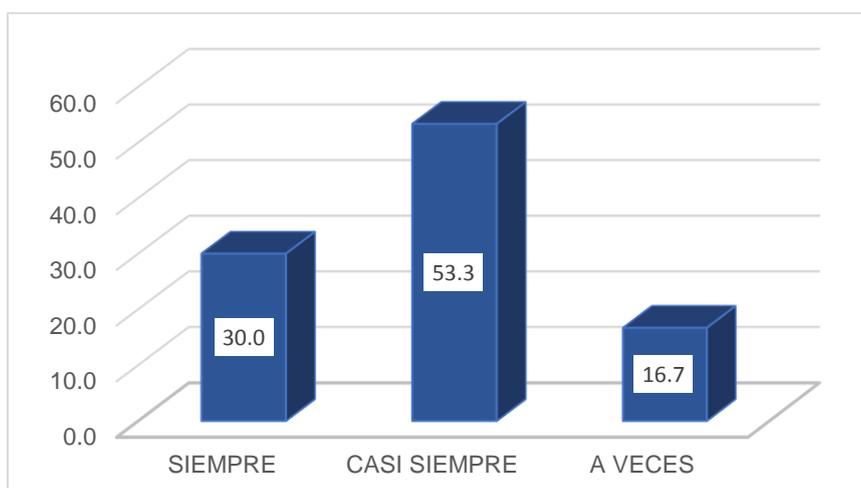
**Tabla 21**

*En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	9	30.0	30.0	30.0
	CASI SIEMPRE	16	53.3	53.3	83.3
	A VECES	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

**Figura 19**

*En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente.*



**Interpretación:**

La tabla 21 y figura 19. La interpretación de esta afirmación sugiere que, según los datos, gran parte (alrededor del 83%) considera que, en el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente, con un 30.0% afirmando que esto ocurre "SIEMPRE" y un 53.3% diciendo que ocurre "CASI SIEMPRE".

Solo un porcentaje minoritario (16.7%) considera que esto sucede "A VECES". En resumen, la percepción general es que la entidad gestiona eficientemente sus recursos en el proceso de ejecución presupuestal, con una minoría ocasional que puede experimentar cierta ineficiencia en esta práctica.

#### 4.3. Prueba de normalidad

**Tabla 22**

*Prueba de normalidad de la investigación*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1 planificación	0.457	30	0.000	0.554	30	0.000
variable 2 ejecución presupuestal	0.503	30	0.000	0.452	30	0.000

#### **Interpretación:**

Los resultados proporcionados son los estadísticos del test de normalidad de Shapiro-Wilk aplicado a los datos de 30 trabajadores del Proyecto Especial Regional Pasto Grande. Este test se utiliza para decretar si una muestra sigue una distribución normal o no. Los resultados son los siguientes:

- Para la primera prueba: El estadístico de Shapiro-Wilk es 0.554 y el valor de significancia (Sig.) es 0.000.
- Para la segunda prueba: El estadístico de Shapiro-Wilk es 0.452 y el valor de significancia (Sig.) es 0.000.

En ambos casos, el valor de significancia (p-valor) es menor que el nivel de significancia comúnmente utilizado (por ejemplo, 0.05), lo que demuestra que estos datos no siguen una comercialización normal. Esto sugiere que los datos no se ajustan a una repartición normal, lo que podría tener implicaciones para la elección de las pruebas estadísticas apropiadas en el análisis de los datos. Es posible que se deban utilizar métodos no paramétricos en lugar de métodos paramétricos que asumen una repartición normal.

#### **4.4. Prueba de Asociación**

Para las pruebas de asociación se va a utilizar el coeficiente de correlación  $\rho$  de Spearman

##### **4.4.1. Hipótesis General**

- H1 La planificación impacta significativamente con la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.
- H0 La planificación no impacta significativamente con la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.

El test de Shapiro-Wilk es conocido por ser sensible a las desviaciones de la normalidad, incluso en muestras pequeñas. Esto significa que tiene una buena capacidad para detectar diferencias significativas en la distribución de los datos, lo que lo hace útil para identificar reseñas que no se ajustan bien a una repartición normal.

**Tabla 23***Correlación entre planificación y ejecución presupuestal*

			Planificación	Ejecución presupuestal
Rho		Coeficiente de correlación	1,000	,742
	Planificación	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
Spearman		Coeficiente de correlación	,742	1,000
	Ejecución presupuestal	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

**Interpretación:**

Coeficiente de correlación de Spearman: El valor de la correlación de Spearman entre las variables "Planificación" y "Ejecución presupuestal" es de 0,742 en ambas direcciones (Planificación vs. Ejecución presupuestal y viceversa). Significancia bilateral: El valor de significancia (Sig.) es igual a 0.000 y menor a 0.05 en todos los casos, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa. En otras palabras, demuestra una similitud significativa entre las variables "Planificación" y "Ejecución presupuestal" en el Proyecto Especial Regional Pasto Grande, esto sugiere que a medida que la planificación aumenta o disminuye, la ejecución presupuestal tiende a aumentar o disminuir de manera consistente, lo que significa que, demuestra una correlación efectiva entre la planificación y la ejecución presupuestal, en este contexto, cuando se planifica de manera efectiva, tiende a haber una ejecución presupuestal más efectiva, y viceversa. La significancia estadística (p-valor igual a 0.000) respalda la fortaleza de esta relación, lo que simboliza que se descarta la hipótesis nula (H<sub>0</sub>).

#### 4.4.2. Hipótesis Específica 1

- H1 La planificación impacta significativamente con el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.
- H0 La planificación no impacta significativamente con el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.

El test de Shapiro-Wilk es conocido por ser sensible a las desviaciones de la normalidad, incluso en muestras pequeñas. Esto significa que tiene una buena capacidad para detectar diferencias significativas en la distribución de los datos, lo que lo hace útil para identificar datos que no se ajustan bien en distribución normal.

**Tabla 24**

*Correlación entre la planificación y el proceso presupuestal*

			Planificación	Proceso presupuestal
Rho		Coefficiente de correlación	1,000	,742
	Planificación	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
Spearman		Coefficiente de correlación	,742	1,000
	Proceso presupuestal	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

#### **Interpretación:**

Coefficiente de correlación de Spearman: El valor de la correlación de Spearman entre las variables "Planificación" y "Proceso presupuestal" es de 0,742 en ambas direcciones (Planificación vs. Proceso presupuestal y viceversa). Significancia bilateral: El valor de

significancia (Sig.) es igual a 0.000 y menor a 0,05 en todos los casos, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa. En otras palabras, demuestra una similitud efectiva y significativa entre las variables "Planificación" y "Proceso presupuestal", esto indica que la planificación aumenta o disminuye, el proceso presupuestal tiende a aumentar o disminuir de manera consistente, lo que significa que cuando se planifica de manera efectiva, tiende a haber un proceso presupuestal más efectivo, y viceversa. La significancia estadística (p-valor igual a 0.000) respalda la fortaleza de esta relación, lo que indica que se descarte la hipótesis nula ( $H_0$ ).

#### **4.4.3. Hipótesis Especifica 2**

- H1 La planificación impacta significativamente con la evaluación presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.
- H0 La planificación no impacta significativamente con la evaluación presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.

La muestra comprende 30 datos, ya que se aplica el método de Kolmogorov-Smirnov. Al analizar los datos de la prueba de normalidad, surge la consecuencia de optar por enfoques no paramétricos, lo cual nos lleva a emplear el coeficiente de correlación de Spearman.

**Tabla 25***Correlación entre planificación y evaluación presupuestal*

		Planificación	Evaluación presupuestal
Rho	Planificación	Coeficiente de correlación	1,000
	Evaluación presupuestal	Sig. (bilateral)	,429
Spearman	Planificación	N	.
	Evaluación presupuestal	Sig. (bilateral)	,018
		N	30
		Coeficiente de correlación	,429
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	30

**Interpretación:**

Coeficiente de correlación de Spearman: El valor de la correlación de Spearman entre las variables "Planificación" y "Evaluación presupuestal" es de 0.429 en ambas direcciones (Planificación vs. Evaluación presupuestal y viceversa). Significancia bilateral: El valor de significancia (Sig.) es igual a 0.018 en todos los casos, lo que demostraría que la correlación es estadísticamente reveladora a un nivel de significancia del 0.05 (porque  $0.018 < 0.05$ ). La interpretación de estos resultados sería que se evidencia una similitud efectiva y reveladora entre las variables "Planificación" y "Evaluación presupuestal". Esto sugiere que a medida que la planificación aumenta o disminuye, la evaluación presupuestal tiende a aumentar o disminuir de manera consistente, pero en menor medida que en los ejemplos anteriores. La significancia estadística (p-valor igual a 0.018) indica que esta correlación no es debida al azar y que es relevante en el contexto del estudio. En resumen, aunque la correlación es positiva y significativa, la similitud entre la planificación y la evaluación presupuestal es menos fuerte en comparación con otros casos. Esto significa que hay una conexión, pero no tan fuerte como en los casos anteriores, sin embargo, rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

#### 4.5. Resultados inferenciales

**Tabla 26**

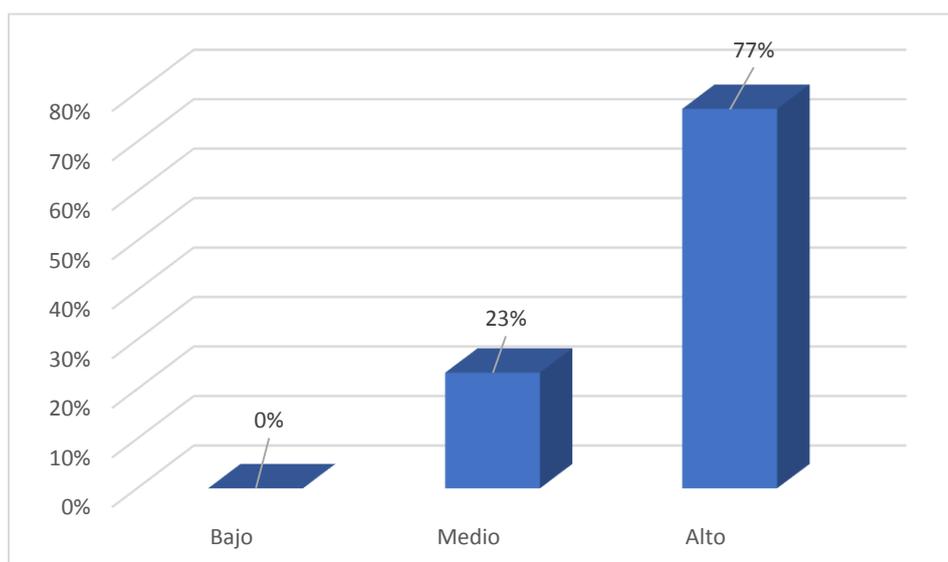
*Variable Planificación*

NIVEL	DESDE	HASTA	FI	%
Bajo	6	13	0	0%
Medio	14	21	7	23%
Alto	22	30	23	77%
Total			30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a 30 colaboradores del PERPG

**Figura 20**

*Variable Planificación*



#### **Interpretación:**

En relación a la variable "Planificación" se observa que el 77% de colaboradores encuestados de las diferentes oficinas administrativas consideran que la planificación se encuentra en un nivel alto, el 23% se encuentran con un nivel medio, esto indica que la planificación es considerada importante por una mayor parte de encuestados y una pequeña parte no considera la misma importancia.

**Tabla 27**

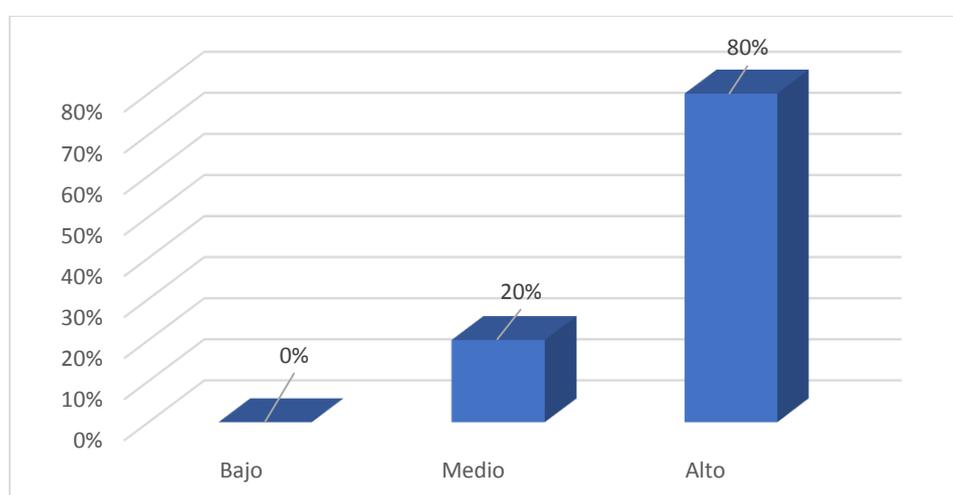
*Ejecución Presupuestal*

NIVEL	DESDE	HASTA	FI	%
Bajo	13	30	0	0%
Medio	31	47	7	23%
Alto	48	65	23	77%
Total			30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a 30 colaboradores del PERPG

**Figura 21**

*Ejecución Presupuestal*



**Interpretación:**

En relación a la variable “Ejecución Presupuestal” se evidencia que el 80% de colaboradores de las diferentes oficinas administrativas consideran que la ejecución presupuestal se encuentra en un nivel alto, el 20% se encuentran con un nivel medio, esto indica que la planificación es considerada importante por una mayor parte de encuestados y una pequeña parte no le da la misma importancia.

## V. DISCUSIÓN

Al conseguir los resultados de similitud de las variables, comparando la hipótesis general, se logró establecer una similitud con las variables “Planificación” y “Ejecución Presupuestal”, se aprecia en los resultados el impacto significativo entre las variables mencionadas con un coeficiente de correlación de 0,742 y un valor de significancia de  $0.000 < 0.05$ . Denegar la hipótesis  $H_0$  y aprobar la hipótesis  $H_1$ : La planificación impacta significativamente con la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023. Esto demuestra que una planificación adecuada permite lograr una correcta ejecución presupuestal. En vista de los antecedentes previos relacionados con las variables de estudio, se tomó en cuenta aquellas que tienen relación con las investigaciones. Dichos datos se corroboran con el trabajo de Ramos (2023), donde demuestra que existe relación. Además se ha constatado evidencia sobre la ejecución de auditoría y la ejecución presupuestal en la misma municipalidad para una mejor control sobre la ejecución del presupuesto donde , dichos datos también se corroboran según Garcia & Zacarias (2022) donde se señala que la ejecución presupuestal se relaciona con la calidad de gasto en la Municipalidad distrital de Yauyos, una correcta ejecución presupuestal conlleva a que se cumplan con las metas planificadas por la entidad.

En función con los datos obtenidos se evidencian similitudes de variables, cotejando la hipótesis específica 1, se pudo establecer el coeficiente de correlación es menor a 0.000, en cuanto al nivel de significación general es 0.05, por consiguiente, se impugna la hipótesis nula  $H_0$  y se aprueba la hipótesis alterna  $H_1$ ; La planificación impacta significativamente en el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023, demostrando que una planificación adecuada mejorara con la aplicación del proceso presupuestal a fin de cumplir con los objetivos programados, con un coeficiente correlacional (0,742), Estos datos se corroboran con el trabajo de Ruiz (2022) donde demuestra que una planificación adecuada favorecerá a largo plazo en mejorar su

operatividad para que sea eficaz y estable, Los datos también se corroboran según el trabajo de Gutiérrez & Rojas (2021) en donde demuestra la correlación del control interno y la ejecución presupuestal concluyendo que se considera una evaluación de peligros, el ambiente y las operaciones en control interno para afirmar la eficacia y la eficiencia en la ejecución presupuestal.

Comparando los resultados obtenidos de la Hipótesis específica 2, se logró establecer que el coeficiente resulta menor a 0.018 en cuanto al nivel de significancia es del 0.05. con este resultado se descarta la hipótesis nula  $H_0$  y se aprueba la hipótesis alterna  $H_1$ ; La planificación impacta significativamente con la evaluación presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande Moquegua 2023, demostrando que la planificación manifestara si el presupuesto fue ejecutado de manera adecuada mediante una evaluación presupuestal, con un coeficiente de (0.429), Dichos datos se comprueban con el estudio de Torres (2020) donde demuestra que se realizó una planificación estratégica reducir costos y aumentar utilidades , los resultados también se corroboran con el trabajo de García & Zacarias (2022) demostrando que la ejecución presupuestal impacta en el beneficio de los objetivos de la Municipalidad Distrital de Yaujos.

## VI. CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos durante el desarrollo de la elaboración del presente proyecto de investigación, se determinó que la planificación tiene un impacto importante en la ejecución presupuestal, esto quiere decir que, a través de la planificación se financiarán las diferentes actividades operativas del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, las mismas que tienen como finalidad alcanzar las metas establecidas por la entidad, lo que permitirá una ejecución presupuestal eficiente y efectiva, a través de la adquisición de bienes y servicios según las necesidades presentadas.

La planificación y la ejecución presupuestal son afines significativamente cuyo resultado fue rotundo por la correlación  $\rho$  de Spearman ( $\rho=0,000$ ), por tal motivo se indica un desempeño con el objetivo general del presente estudio de investigación se consiguió comprobar como impacta de la planificación en la ejecución presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, ante este resultado se evidencia que si la planificación aumenta o disminuye, la ejecución presupuestal tiende a aumentar o disminuir de manera consistente, en este contexto, cuando se planifica de manera efectiva, el impacto en la ejecución presupuestal será efectiva, un 70% de los encuestados marcaron casi siempre en el ítem dos, cuando se les preguntó si en la fase de formulación y clasificación de metas físicas y financieras, participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad.

La planificación impacta significativamente en el proceso presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, puesto que mediante su coeficiente de correlación  $\rho$  de Spearman dio un valor de ( $\rho=0,000$ ), esto demuestra que se alcanzó el primer objetivo específico, determinando que existe una correlación positiva y significativa, esto sugiere que a medida que la planificación aumenta o disminuye, el proceso presupuestal tiende a aumentar o disminuir de manera consistente, un 70.0% de los encuestados marcaron

siempre en el ítem ocho, cuando se les pregunto si la Programación de Compromiso Anual (PCA) se cumple con ejecutarse de manera oportuna.

La planificación impacta significativamente evaluación presupuestal del Proyecto Especial Regional Pasto Grande, puesto que mediante el coeficiente de correlación  $\rho$  de Spearman dio un valor de (Rho=0,018), se concluye que se cumplió con el segundo objetivo específico, determinando que a medida que la planificación aumenta o disminuye, la evaluación presupuestal tiende a aumentar o disminuir de manera consistente, pero en menor medida, el 50% de los encuestados marcaron siempre en el ítem 16, cuando se les pregunto si el seguimiento del avance presupuestal ejecutada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima, sin embargo el otro 50% afirmar que esto ocurre casi siempre, lo que refleja una alta unanimidad entre los encuestados en cuanto a la eficacia del seguimiento presupuestario con la mejora de la ejecución del gasto.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Recomendamos al Gerente General la actualización de directivas internas en la entidad, con el propósito de efectuar con las nuevas normativas, garantizar el cumplimiento legal, reducir el riesgo de sanciones o multas y mejorar la eficacia y productividad para el cumplimiento de metas institucionales.

Recomendamos al Gerente General reuniones mensuales con las diferentes Gerencias y Oficinas, con la finalidad que se sincere recursos asignados y se reflejen de manera más precisa su situación financiera disponible, lo que contribuirá a una mejor ejecución presupuestal y toma de decisiones anticipados.

Recomendamos a los Gerentes y Jefes de Oficina remitir sus informes de ejecución física y financiera en los plazos establecidos por el Jefe de la Oficina de Presupuesto y Planificación, con la finalidad que la información sea registrada en el Aplicativo CEPLAN, se elabore los informes de seguimiento en los plazos establecidos y a su vez se monitoree y se realicen las acciones pertinentes según corresponda.

Recomendamos al Especialista del Área de Abastecimiento, atender en un tiempo prudente las adquisiciones de bienes o servicios solicitados por las diferentes Gerencias u Oficinas, con la finalidad que no existan retrasos en la ejecución de sus actividades operativas.

## REFERENCIAS

2004. (s.f.). *LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO*. LIMA.
2020. (s.f.). Universidad Autonoma Del Estado de Hidalgo. Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n2/e2.html>
- Almeida Reyes, T. A. (2019). *Control y evaluacion presupuestaria como herramientas de mejora de gestion institucional recuperado*. Quito.
- Azkue, I. (23 de febrero de 2023). *enciclopedia humanidades*. Obtenido de <https://humanidades.com/planificacion/>
- Azkue, I. d. (19 de julio de 2018). *humanidades*. Obtenido de <https://humanidades.com/planificacion/>
- Bahamondes, F. (2022). *Gestion de la Planificacion Estrategica en el Gobierno Local: Estudio de caso comparativo de municipalidad de la Region Metropolitana de Chile*. Chile.
- Carla, G. R., & Zacararias Tejada Betzy. (2022). *Repositorio de la Universidad Continental*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12676/2/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Garcia\\_Zacarias\\_2022.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12676/2/IV_FCE_310_TE_Garcia_Zacarias_2022.pdf)
- Castro, A. (21 de febrero de 2022). *linkedin*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-son-las-metas-estrat%C3%A9gicas-alex-castro>
- DIOS, I. T. (2019). *ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y VERIFICACIÓN DEL*.
- DocuSign, C. d. (2022). *DocuSign*. Obtenido de <https://www.docusign.mx/blog/que-es-proceso>

- Frederick, D. (2018). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/metas/>
- Gabriel, R. (s.f.). *Pensemos*. Obtenido de <https://gestion.pensemos.com/que-es-la-planeacion-estrategica-y-para-que-sirve>
- Gutierrez Cconislla, L. A. (2022). *Planeacion estrategica y ejecucion presupuestal en una entidad de Madre de Dios*. Callao: UCV.
- Gutiérrez Vera, D. E., & Rojas Contreras, E. B. (2021). *Repositorio.ucv.edu.pe*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86347/Guti% c3% a9rr ez\\_VDE-Rojas\\_CEB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86347/Guti%c3%a9rr ez_VDE-Rojas_CEB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hildebrant, M. (23 de julio de 2014). presupuestal o presupuestario. *el Comercio*.
- Idalberto, C. (2016). *PLANEACION ESTRATEGICA*. Elsevier.
- Jiménes, J. (2020). *bibliotecadigital.oduval.com*. Obtenido de [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria\\_publica/article/2286/&path\\_info=17062229\\_2020.pdf](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria_publica/article/2286/&path_info=17062229_2020.pdf)
- Jiménes, J. (2020). *Diseño del plan estratégico y estructura contable para panadería y pastelería Astropan*. Bogota.
- Jiménez, J. (2020). Obtenido de [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria\\_publica/article/2286/&path\\_info=17062229\\_2020.pdf](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria_publica/article/2286/&path_info=17062229_2020.pdf)
- Jimenez, j. (2020). [https://bibliotecadigital.oduval.com/Record/ir-contaduria\\_publica-2286?sid=138349](https://bibliotecadigital.oduval.com/Record/ir-contaduria_publica-2286?sid=138349). Obtenido de [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria\\_publica/article/2286/&path\\_info=17062229\\_2020.pdf](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria_publica/article/2286/&path_info=17062229_2020.pdf)

- Juménez, J. (2020). *bibliotecadigital.oduval.com*. Obtenido de [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria\\_publica/article/2286/&path\\_info=17062229\\_2020.pdf](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?params=/context/contaduria_publica/article/2286/&path_info=17062229_2020.pdf)
- Legales, N. (2018). *Decreto Legislativo N°1440*. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233843/DL\\_1440\\_erratas.pdf?v=1594248074](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233843/DL_1440_erratas.pdf?v=1594248074)
- Lemus, D., Torres, A., Cubillos, S., & Camelo, F. (2017). *Análisis de la Ejecución presupuestal en Colombia*. Colombia: CIFE.
- Ludeña, J. A. (01 de mayo de 2021). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-tactica.html#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20t%C3%A1ctica%20es%20el,l a%20consecuci%C3%B3n%20de%20los%20objetivos>.
- Marianela, A. (2009). *Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público*. Santiago de Chile: ILPES.
- MEF. (s.f.). *MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504)
- MEF, p. d. (2022). *Consulta amigable*. Obtenido de <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2022&ap=ActProy>
- Normativa, P. (s.f.). *gencat*. Obtenido de [https://presidencia.gencat.cat/es/ambits\\_d\\_actuacio/millora\\_regulacio\\_normativa/planificacio-normativa/index.html#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20normativa%20es%20un,los%20proyectos%20normativos%20que%20se](https://presidencia.gencat.cat/es/ambits_d_actuacio/millora_regulacio_normativa/planificacio-normativa/index.html#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20normativa%20es%20un,los%20proyectos%20normativos%20que%20se)

- Operativa, p. (s.f.). *aceproject*. Obtenido de <https://aceproject.org/main/espanol/em/eme01.htm>
- Paredes, D. E. (2022). Obtenido de [https://www.utic.edu.py/repositorio/Tesis/Grado/Derecho/2022/Sede%20Horqueta/ TESIS%20FINAL%20DANELIA%20UTIC.pdf](https://www.utic.edu.py/repositorio/Tesis/Grado/Derecho/2022/Sede%20Horqueta/TESIS%20FINAL%20DANELIA%20UTIC.pdf)
- Perez Janampa, J. (2019). *Planificación y Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de los Olivos*. Lima: UCV.
- Ramírez, A. C. (2005). Obtenido de [https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/38/38196/tema\\_5\\_elementos\\_para \\_una\\_definicion\\_de\\_evaluacion.pdf](https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/38/38196/tema_5_elementos_para_una_definicion_de_evaluacion.pdf)
- Rey, R. G. (2023). *Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano*. Obtenido de [https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/19423/Ramos\\_Gomez\\_Eduardo\\_Rey.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/19423/Ramos_Gomez_Eduardo_Rey.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rodríguez, A. N. (2016). PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA COMO HERRAMIENTA GERENCIAL.
- RONCANCIO, G. (s.f.). *PENSEMOS*. Obtenido de <https://gestion.pensemos.com/que-es-la-planeacion-estrategica-y-para-que-sirve>
- Ruiz Yànez, M. B. (2022). Propuesta de planificación estratégica. Caso Innovar-T Vidriería.
- Ruiz, M. (2022). <https://repositorio.uta.edu.ec>. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/35326/1/T5358i.pdf>
- Shapiro, J. (2001). descripción general de la planificación. <https://www.civicus.org/documents/toolkits/Description%20general%20de%20la%20planificacion.pdf>, 52.

UP-SPAIN. (s.f.). *UP-SPAIN*. Obtenido de <https://www.up-spain.com/blog/identificafactores-afectan-a-la-productividad-empresa/#:~:text=Factores%20internos.,los%20recursos%20t%C3%A9cnicos%20y%20humanos%E2%80%A6>

Vill, F. R. (s.f.). *goconqr*. Obtenido de [https://www.goconqr.com/es/mapamental/3563200/factores-internos-y-externos-en-la-planeacion#comments\\_panel](https://www.goconqr.com/es/mapamental/3563200/factores-internos-y-externos-en-la-planeacion#comments_panel)

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
Planificación	Es un proceso de toma de decisiones para alcanzar las metas deseadas, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. (Shapiro, 2001)	metas	programación de metas	Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas					
				En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad					
			Normativa Aplicada	Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente					
		Factores internos y externos	Seguimiento	El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras					
				Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.					

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
			Evaluación	Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos					
Ejecución Presupuestal	Es el proceso mediante el cual se atenderán los créditos presupuestarios autorizados para su ejecución, así mismo cumplir con el proceso presupuestal para el logro de las metas, a su vez llevar una evaluación presupuestaria para cumplir una correcta ejecución presupuestal.	proceso	Programación de la PCA	En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.					
				La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna					
			Fuente de Financiamiento	Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal					
				Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento					
			Certificación del crédito presupuestal	La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna					
				La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas					

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
			Modificación Presupuestal	Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas						
				Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas						
			Evaluación	Avances	Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes					
					El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima					
		Logros Obtenidos		En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF						
				Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año						

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
			Eficiencia	En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente					

## Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL IMPACTO DE LA PLANIFICACIÓN EN LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL

**Finalidad:** El objetivo es identificar el impacto de la planificación en la ejecución presupuestal en el Proyecto Especial Regional Pasto Grande, Moquegua 2023.

**Instrucciones:**

Marcar la alternativa que más se acerca a su respuesta, con una equis o un aspa.

**Escala:**

1 = Siempre

2 = Casi siempre

3 = A veces

4 = Casi nunca

5 = Nunca

Nº	ÍTEMS	ESCALA				
<b>Dimensión 1: METAS</b>						
1	Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas	1	2	3	4	5
2	En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad	1	2	3	4	5
3	Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 2: FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>						
4	El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras	1	2	3	4	5
5	Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.	1	2	3	4	5
6	Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos	1	2	3	4	5

<b>Dimensión 3: PROCESO</b>						
7	En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.	1	2	3	4	5
8	La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna	1	2	3	4	5
9	Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal	1	2	3	4	5
10	Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento	1	2	3	4	5
11	La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna	1	2	3	4	5
12	La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas	1	2	3	4	5
13	Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas	1	2	3	4	5
14	Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 4: EVALUACION</b>						
15	Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes	1	2	3	4	5
16	El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima	1	2	3	4	5
17	En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF	1	2	3	4	5
18	Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año	1	2	3	4	5
19	En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente	1	2	3	4	5

### Formato de validación

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente).

#### Variable o categoría: PLANIFICACION

##### Primera dimensión / subcategoría: METAS

- Objetivos de la dimensión: Verificar si la programación de las metas Físicas y financieras programadas a través de los Proyectos de Inversión Publica se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad, si como visualizar sus planes de gestión están articulados con las normativas vigentes.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
programación de metas	Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas				4
	En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Organos y/o unidades orgánicas de la entidad				4
Normativa Aplicada	Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente				4

##### Segunda dimensión / subcategoría: FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

- Objetivos de la dimensión: Analizar mediante el seguimiento si las metas físicas y financiera se vienen cumplimiento de acuerdo a la programación realizada a inicio de año, asimismo mediante la evaluación se realizará la toma de decisiones para las modificaciones presupuestales según las necesidades de otros Proyectos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras				4

	Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.				
4Evaluación	Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos				4

*Nota: Si la valoración del juez se encuentra en el rango de 3 a 4, se considera aprobado el instrumento.*

**Variable o categoría: EJECUCION PRESUPUESTAL**

**Primera dimensión / subcategoría: PROCESO**

- Objetivos de la dimensión: Mediante el análisis del proceso presupuestal se podrá visualizar si las diferentes Órganos y/o Unidades orgánicas están cumplimiento con el proceso administrativo adecuado para realizar una ejecución optima.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Programación de la PCA	En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.				4
	La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna				4
Fuente de financiamiento	Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal				4
	Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento				4
Certificación del crédito	La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna				4

presupuestal	La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas				4
Modificación Presupuestal	Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas				4
	Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas				4

**Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACION**

- Objetivos de la dimensión: verificar si la ejecución financiera realizara por los diferentes centros de costos vienen cumplimiento con la ejecución mensual que se programó en el aplicativo del MEF, y a su vez corroborar si el gasto se viene utilizando de una manera eficiente logrando una ejecución efectiva.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Avances	Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes				4
	El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima				4
Logros Obtenidos	En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF				4
	Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año				4
Eficiencia	En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente				4

*Nota: Si la valoración del juez se encuentra en el rango de 3 a 4, se considera aprobado el instrumento.*

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO

Especialidad del evaluador: METODOLOGÍA CONTABLE

12 de septiembre de 2023



Firma del evaluador  
DNI 07272718

### Formato de validación

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente).

#### Variable o categoría: PLANIFICACION

##### Primera dimensión / subcategoría: METAS

- Objetivos de la dimensión: Verificar si la programación de las metas Físicas y financieras programadas a través de los Proyectos de Inversión Pública se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad, si como visualizar sus planes de gestión están articulados con las normativas vigentes.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
programación de metas	Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas				4
	En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad				4
Normativa Aplicada	Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente				4

##### Segunda dimensión / subcategoría: FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

- Objetivos de la dimensión: Analizar mediante el seguimiento si las metas físicas y financiera se vienen cumplimiento de acuerdo a la programación realizada a inicio de año, asimismo mediante la evaluación se realizará la toma de decisiones para las modificaciones presupuestales según las necesidades de otros Proyectos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras				4

	Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.				
4Evaluación	Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos				4

*Nota: Si la valoración del juez se encuentra en el rango de 3 a 4, se considera aprobado el instrumento.*

**Variable o categoría: EJECUCION PRESUPUESTAL**

**Primera dimensión / subcategoría: PROCESO**

- Objetivos de la dimensión: Mediante el análisis del proceso presupuestal se podrá visualizar si las diferentes Órganos y/o Unidades orgánicas están cumpliendo con el proceso administrativo adecuado para realizar una ejecución óptima.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Programación de la PCA	En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.				4
	La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna				4
Fuente de financiamiento	Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal				4
	Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento				4
Certificación del crédito	La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna				4

presupuestal	La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas				4
Modificación Presupuestal	Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas				4
	Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas				4

**Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACION**

- Objetivos de la dimensión: verificar si la ejecución financiera realizara por los diferentes centros de costos vienen cumplimiento con la ejecución mensual que se programó en el aplicativo del MEF, y a su vez corroborar si el gasto se viene utilizando de una manera eficiente logrando una ejecución efectiva.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Avances	Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes				4
	El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima				4
Logros Obtenidos	En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF				4
	Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año				4
Eficiencia	En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente				4

*Nota: Si la valoración del juez se encuentra en el rango de 3 a 4, se considera aprobado el instrumento.*

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [  ]    Aplicable después de corregir [  ]    No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez evaluador: MG. LUIS MARTÍN CABRERA ARIAS

Especialidad del evaluador: Maestro en educación con mención en Investigación y docencia universitaria

16 de octubre de 2023



Firma del evaluador  
DNI 08870041

### Formato de validación

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente).

#### Variable o categoría: PLANIFICACION

##### Primera dimensión / subcategoría: METAS

- Objetivos de la dimensión: Verificar si la programación de las metas Físicas y financieras programadas a través de los Proyectos de Inversión Publica se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad, si como visualizar sus planes de gestión están articulados con las normativas vigentes.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
programación de metas	Los indicadores se articulan con los objetivos y acciones estratégicas de la entidad al momento de la programación de las metas				4
	En la etapa de formulación y programación de las metas físicas y financieras participan todos los Órganos y/o unidades orgánicas de la entidad				4
Normativa Aplicada	Los Planes Institucionales están estructurados de acuerdo a la normatividad vigente				4

##### Segunda dimensión / subcategoría: FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

- Objetivos de la dimensión: Analizar mediante el seguimiento si las metas físicas y financiera se vienen cumplimiento de acuerdo a la programación realizada a inicio de año, asimismo mediante la evaluación se realizará la toma de decisiones para las modificaciones presupuestales según las necesidades de otros Proyectos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	El seguimiento en la ejecución física y financiera, se realiza en los tiempos establecidos para evitar las reprogramaciones de las metas físicas o financieras				4

	Los responsables de la ejecución de las diferentes actividades operativas cumplen con presentar su información oportuna al momento de realizar el seguimiento.				
Evaluación	Se realizan las evaluaciones, trimestrales y semestrales según la programación aprobada en el Plan Operativo Institucional en los plazos establecidos				4

*Nota: Si la valoración del juez se encuentra en el rango de 3 a 4, se considera aprobado el instrumento.*

**Variable o categoría: EJECUCION PRESUPUESTAL**

**Primera dimensión / subcategoría: PROCESO**

- Objetivos de la dimensión: Mediante el análisis del proceso presupuestal se podrá visualizar si las diferentes Órganos y/o Unidades orgánicas están cumpliendo con el proceso administrativo adecuado para realizar una ejecución óptima.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Programación de la PCA	En la Programación del Compromiso Anual (PCA), se cumple con el financiamiento para los gastos de personal, bienes, servicios, caja chica, servicios básicos, proyectos de inversión, entre otros.				4
	La Programación del Compromiso Anual (PCA), cumple con ejecutarse de manera oportuna				4
Fuente de financiamiento	Conocen las diferentes fuentes de financiamiento y conceptos de los clasificadores de gasto para poder solicitar la Certificación del Crédito Presupuestal				4
	Se cumple con la Gestión adecuada de las Fuentes de Financiamiento				4
Certificación del crédito	La Oficina de Presupuesto y Planificación cumple con brindar la Certificación del Crédito Presupuestal de manera oportuna				4

presupuestal	La certificación de crédito presupuestal se modifica según las necesidades de las metas				4
Modificación Presupuestal	Las modificaciones presupuestales, al momento de ser solicitadas cumplen con los formatos y sustento correspondiente para ser efectuadas				4
	Considera que es adecuado el uso de la modificación presupuestaria para el logro de las metas				4

**Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACION**

- Objetivos de la dimensión: verificar si la ejecución financiera realizara por los diferentes centros de costos vienen cumplimiento con la ejecución mensual que se programó en el aplicativo del MEF, y a su vez corroborar si el gasto se viene utilizando de una manera eficiente logrando una ejecución efectiva.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Avances	Para la toma de decisiones, considera que los avances son relevantes				4
	El seguimiento del avance presupuestal realizada por la Oficina de Presupuesto y Planificación permite que la ejecución del gasto se realice de manera óptima				4
Logros Obtenidos	En cuanto a los logros obtenidos, los responsables o supervisores cumplen con la ejecución presupuestal programada mensualmente en el aplicativo de recolección de datos del MEF				4
	Considera que son importantes los logros obtenidos en lo que va del presente año				4
Eficiencia	En el desarrollo del cumplimiento de la ejecución presupuestal, considera que la Entidad maneja sus recursos de manera eficiente				4

*Nota: Si la valoración del juez se encuentra en el rango de 3 a 4, se considera aprobado el instrumento.*

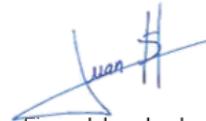
Observaciones (precisar si hay suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez evaluador: M. JUAN RAMON SAMATELO HUACHO

Especialidad del evaluador: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO y Maestro en GESTION PUBLICA

22 de setiembre de 2023



Firma del evaluador  
DNI 46647494

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
SAMATELO HUACHO, JUAN RAMON DNI 46647494	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</b>  Fecha de diploma: 19/06/2014 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
SAMATELO HUACHO, JUAN RAMON DNI 46647494	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  Fecha de diploma: 30/07/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
SAMATELO HUACHO, JUAN RAMON DNI 46647494	<b>MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA</b>  Fecha de diploma: 18/12/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 20/05/2017 Fecha egreso: 11/08/2018	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>