

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico
institucional en la Unidad de Gestión Educativa local
(UGEL) de Huancayo – 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Karen Lia, Chipana Ureta
Bach. Cristina Elizabeth, Porta Inga

Asesor : C.P.C. Julio Félix Meza Quispealaya

Línea de Investigación :
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos

Fecha de inicio y culminación: 01-07-2020 AL 31-05-2021

Huancayo – Perú

2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y CONTROL ESTRATÉGICO
INSTITUCIONAL EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL (UGEL) DE
HUANCAYO – 2019

PRESENTADO POR:

BACH. KAREN LIA, CHIPANA URETA
BACH. CRISTINA ELIZABETH, PORTA INGA

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS

Presidente

Primer Miembro

Segundo Miembro

Tercer Miembro

FALSA PORTADA

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico
institucional en la Unidad de Gestión Educativa local
(UGEL) de Huancayo – 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Karen Lia, Chipana Ureta
Bach. Cristina Elizabeth, Porta Inga

Asesor : C.P.C. Julio Félix Meza Quispealaya

Línea de Investigación :
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos

Fecha de inicio y culminación: 01-07-2020 AL 31-05-2021

Huancayo – Perú

2022

ASESOR

C.P.C. Julio Félix Meza Quispealaya

DEDICATORIA

El estudio realizado en primer lugar está dedicado a nuestros progenitores que son el origen de nuestra existencia y siguen siendo el soporte de nuestra realización personal y profesional con su apoyo constante e invaluable.

La investigación también está dedicada a nuestros docentes que nos brindaron conocimientos a lo largo de nuestra carrera profesional.

El estudio también está dedicado a nuestros familiares y amigos, ya que siempre tuvieron buenos deseos y la inquietud de apoyarnos en todo momento.

Karen y Cristina

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento en primer lugar es a Dios por otorgarnos vida y las capacidades necesarias para desarrollarnos como personas de bien.

Nuestro agradecimiento también es para nuestra Universidad Peruana Los Andes y es especial a nuestros docentes ya que nos brindaron e inculcaron conocimientos que son la base para nuestro desarrollo profesional.

Y nuestro agradecimiento profundo a nuestros padres y familiares por todo el cariño y el apoyo brindado.

Karen y Cristina

CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD

(EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

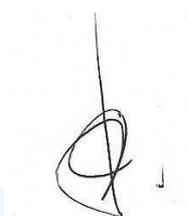
El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

CONSTANCIA

Que, EL bachiller: **CHIPANA URETA KAREN LIA Y PORTA INGA CRISTINA ELIZABETH**; de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, ha presentado su informe final de TESIS titulado: **“Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019”** originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **27%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención de su título profesional.

Huancayo, 25 de octubre del 2022



Dr. Armando Juan Adata Ávila
Director de Unidad de Investigación
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS.....	ii
FALSA PORTADA.....	iii
ASESOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
CONTENIDO.....	vii
CONTENIDO DE TABLAS.....	xiii
CONTENIDO DE FIGURAS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
TÉRMINOS CLAVE UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN:.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	xviii
CÁPITULO I.....	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	20
1.2. Delimitación del problema.....	25
1.2.1. Delimitación Espacial.....	25
1.2.2. Delimitación Temporal.....	25
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	26

1.3.	Formulación del problema	26
1.3.1.	Problema General.....	26
1.3.2.	Problema (s) Específico (s)	26
1.4.	Justificación.....	27
1.4.1.	Social.....	27
1.4.2.	Teórica	27
1.4.3.	Metodológica	28
1.5.	Objetivos	28
1.5.1.	Objetivo General.....	28
1.5.2.	Objetivo (s) Específico (s)	28
CÁPITULO II.....		30
MARCO TEORICO.....		30
2.	MARCO TEÓRICO	30
2.1.	Antecedentes (nacionales e internacionales).....	30
2.1.1.	Internacionales	30
2.1.2.	Nacionales.....	35
2.2.	Bases Teóricas o Científicas	41
2.2.1.	Proceso de Ejecución Presupuestal	41
2.2.1.1.	Certificación.....	47
2.2.2.2.	Acciones Correctivas	50
2.2.2.3.	Dimensión Temporal	52

2.3.1. Proceso de Ejecución Presupuestal	52
2.3.1.1. Certificación.....	53
2.3.1.2. Compromiso.....	56
2.3.1.3. Devengado	57
2.3.1.4. Pago.....	58
2.3.2. Control Estratégico	58
2.3.2.1. Evaluación de Desempeño	59
2.3.2.2. Acciones Correctivas	59
2.3.2.2. Dimensión Temporal	59
2.3.3. Definición de Términos	59
CÁPITULO III.....	63
HIPOTESIS.....	63
3. HIPÓTESIS	63
3.1. Hipótesis General	63
3.2. Hipótesis (s) Específica (s).....	63
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)	65
3.3.1. Variable 1: Proceso de Ejecución Presupuestal	65
3.3.2. Variable 2: Control Estratégico	66
CÁPITULO IV.....	67
METODOLOGÍA.....	67
4. METODOLOGÍA.....	67

4.1.	Método de Investigación	67
4.1.1.	Método General	67
4.1.2.	Métodos Específicos	68
4.2.	Tipo de Investigación	70
4.3.	Nivel de Investigación.....	70
4.4.	Diseño de la Investigación	70
4.5.	Población y Muestra.....	72
4.5.1.	Universo.....	72
4.5.2.	Población.....	72
4.5.3.	Muestra	73
4.5.3.1.	Muestreo Probabilístico	74
4.5.3.2.	Criterios de inclusión y exclusión.....	74
4.6.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	75
4.6.1.	Técnicas de recolección de datos	75
4.6.2.	Instrumento de recolección de datos.....	76
4.6.3.	Confiabilidad del Instrumento	78
4.6.4.	Validez del instrumento de Recolección.....	79
4.6.5.	Recolección de datos.....	80
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	81
4.7.1.	Técnicas de Procesamiento de Datos	81
4.7.2.	Técnicas de Análisis de Datos	81

4.8. Aspectos éticos de la Investigación.....	82
CÁPITULO V.....	84
RESULTADOS.....	84
5. RESULTADOS.....	84
5.1. Descripción de resultados.....	84
5.1.1. Variable Proceso de Ejecución Presupuestal.....	85
5.1.1.1. Dimensión Certificación.....	86
5.1.1.2. Dimensión Compromiso.....	87
5.1.1.3. Dimensión Devengado.....	89
5.1.1.4. Dimensión Pagado.....	90
5.1.2. Variable Control Estratégico.....	91
5.1.2.1. Dimensión Evaluación de Desempeño.....	92
5.1.2.2. Dimensión Acciones Correctivas.....	94
5.1.2.3. Dimensión Temporal.....	95
5.2. Contraste e Hipótesis.....	97
5.2.1. Prueba de Hipótesis General.....	97
5.2.2. Prueba de Hipótesis Especifica (a).....	98
5.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica (b).....	99
5.2.4. Prueba de Hipótesis Especifica (c).....	101
5.2.5. Prueba de Hipótesis Especifica (d).....	102
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	104

CONCLUSIONES	106
RECOMENDACIONES	108
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA	109
ANEXOS	112
ANEXOS	113
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	113
Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables	116
Anexo 03: Matriz de operacionalización del instrumento	118
Anexo 04: El instrumento de investigación y constancia de su aplicación	121
Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento	123
Anexo 06: La data de procesamiento de datos.....	126
Anexo 07: Consentimiento informado.....	127
Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento.....	129

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: Cuadro de Deficiencias en el Proceso de Ejecución Presupuestal – DRE/UGEL - 2019	21
Tabla 2: Cuadro de Deficiencias que tienen incidencia en los logros institucionales – DRE/UGEL – 2019.....	21
Tabla 3: Descripción de la Realidad Problemática	24
Tabla 4: Representación de la Muestra – UGEL	73
Tabla 5: Cuadro de Criterios de Inclusión y Exclusión de la Investigación	74
Tabla 6: Cuadro de Confiabilidad del Instrumento.....	78
Tabla 7: Cuadro de Juicio de Expertos	80
Tabla 8: Distribución de encuestados según la Variable Proceso de Ejecución Presupuestal considerando ítems del 1 al 13.....	85
Tabla 9: Distribución de encuestados según la Dimensión Certificación considerando ítems del 1 al 3.....	86
Tabla 10: Distribución de encuestados según la Dimensión Compromiso considerando ítems del 4 al 7.....	87
Tabla 11: Distribución de encuestados según la dimensión Devengado considerando ítems del 8 al 10.....	89
Tabla 12: Distribución de encuestados según la dimensión Pagado considerando ítems del 11 al 13.....	90
Tabla 13: Distribución de encuestados según la Variable Control Estratégico considerando ítems del 14 al 26.....	91
Tabla 14: Distribución de Encuestados según la Dimensión Evaluación de Desempeño considerando ítems del 14 al 16.....	93

Tabla 15: Distribución de Encuestados según la Dimensión Acciones Correctivas considerando ítems del 17 al 20	94
Tabla 16: Distribución de Encuestados según la Dimensión Temporal considerando ítems del 21 al 26.....	95
Tabla 17: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Control Estratégico	97
Tabla 18: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Certificación.....	98
Tabla 19: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Compromiso.....	100
Tabla 20: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Devengado	101
Tabla 21: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Pagado.....	103

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1: Ubicación Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo	25
Figura 2: Ciclo de Ejecución Presupuestal	46
Figura 3: Pasos del Control Estratégico	49
Figura 4: Distribución de encuestados según la Variable Proceso de Ejecución Presupuestal considerando ítems del 1 al 13	85
Figura 5: Distribución de encuestados según la Dimensión Certificación considerando ítems del 1 al 3	86
Figura 6: Distribución de encuestados según la Dimensión Compromiso considerando ítems del 4 al 7	88
Figura 7: Distribución de encuestados según la dimensión Devengado considerando ítems del 8 al 10	89
Figura 8: Distribución de encuestados según la dimensión Pagado considerando ítems del 11 al 13	90
Figura 9: Distribución de encuestados según la Variable Control Estratégico considerando ítems del 14 al 26	92
Figura 10: Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Desempeño considerando ítems del 14 al 16	93
Figura 11: Distribución de Encuestados según la Dimensión Acciones Correctivas considerando ítems del 17 al 20	94
Figura 12: Distribución de Encuestados según la Dimensión Temporal considerando ítems del 21 al 26	96

RESUMEN

El estudio realizado lleva por título “Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019.” Tiene como propósito incentivar la realización de un adecuado Proceso de Ejecución Presupuestal, considerando la importancia de realizar controles estratégicos institucionales que ayuden a mejorar la eficiencia en sus procesos. Para ello, se planteó la siguiente interrogante general: ¿Existirá relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?; teniendo como objetivo principal el determinar la relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019. Se ha obtenido resultados haciendo uso de la metodología de la investigación científica, cuyos detalles son los siguientes: tipo aplicado, nivel descriptivo – correlacional y diseño no experimental estudio transversal; se utilizó como instrumento a un cuestionario aplicado a 16 colaboradores de la Unidad de Gestión Educativa Local – UGEL de Huancayo. Los resultados obtenidos del estudio confirman la hipótesis general de que Existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019; por lo que se concluye que el proceso de ejecución presupuestal es importante para las entidades gubernamentales considerando los controles que deben de ser implementados. Cabe mencionar que los resultados obtenidos muestran una según la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson de $\alpha = 0.960$ el cual es próximo a muy fuerte; lo cual permitió aceptar la hipótesis de la investigación.

TÉRMINOS CLAVE UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN:

Proceso de Ejecución Presupuestal – Control Estratégico.

ABSTRACT

The study carried out is entitled "Budget Execution Process and Institutional Strategic Control in the Local Educational Management Unit (UGEL) of Huancayo - 2019." Its purpose is to encourage the implementation of an adequate Budget Execution Process, considering the importance of carrying out institutional strategic controls that help improve the efficiency of its processes. For this, the following general question was raised: Will there be a relationship between the Budget Execution Process and the Institutional Strategic Control in the Local Educational Execution Unit (UGEL) of Huancayo - 2019?; having as main objective to determine the relationship between the Budget Execution Process and the Institutional Strategic Control in the Local Educational Execution Unit (UGEL) of Huancayo - 2019. Results have been obtained using the methodology of scientific research, whose details are the following: applied type, descriptive level - correlational and non-experimental cross-sectional study design; a questionnaire applied to 16 collaborators of the Local Educational Management Unit - UGEL of Huancayo was used as an instrument. The results obtained from the study confirm the general hypothesis that there is a significant relationship between the Budget Execution Process and the Institutional Strategic Control in the Local Educational Executing Unit (UGEL) of Huancayo - 2019; Therefore, it is concluded that the budget execution process is important for government entities considering the controls that must be implemented. It is worth mentioning that the results obtained show a, according to the Pearson Correlation Coefficient test, of $\alpha = 0.960$, which is close to very strong; which allowed us to accept the research hypothesis.

KEY TERMS USED IN THE INVESTIGATION:

Budget Execution Process – Strategic Control.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación comprende un tema importante en el contexto de las ciencias contables. El título es “Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico Institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019”. Se trató de un trabajo analítico, documentado y concluyente que se enfocó acertadamente en determinar el nivel de correlación de la ejecución presupuestal de los gastos públicos y los controles estratégicos realizados por parte de la institución.

Se buscó describir el monitoreo de las cuatro fases en la ejecución presupuestal como son la certificación, el compromiso, el devengado y el pago como herramientas que permitieron mejoras y que por no realizarse de acuerdo a normas vigentes generen poco rendimiento productivo y la falta de cumplimiento de metas institucionales.

La investigación se encuentra constituida de en 5 tratados los cuales se describen a continuación.

La primera parte o el primer capítulo trató sobre la demostración del problema de investigación, una concisa explicación de este, el planteamiento del problema general y específicos, el objetivo general de la investigación, así como los objetivos específicos, las respectivas justificaciones, y la delimitación espacial, temporal y conceptual.

Como segunda parte se refirió al Marco teórico donde se encuentran redactadas las teorías de acuerdo a cada autor para comprender la variable 1 y 2 del estudio “Proceso de la Ejecución Presupuestal” y “El Control Estratégico”, conjuntamente, se encuentra los antecedentes tanto internacionales y nacionales, las cuales nos ayudaran para el tema de discusión en los resultados y la definición de conceptos.

La tercera parte contiene la Hipótesis general y las Hipótesis específicas, que van a dar una posible solución a la problemática planteada y la correspondiente Operacionalización de las variables.

La cuarta parte consistió en la metodología de la investigación, teniendo en consideración el diseño, método, tipo y nivel del estudio; también se hizo referencia a la población a considerar, elección de la muestra y las técnicas utilizadas en el acopio de datos para proseguir con la investigación y finalmente en este capítulo se considerará los aspectos éticos.

En la quinta parte se hizo mención a la descripción de resultados y la contrastación de hipótesis.

Y la parte final Consiste con mencionar las referencias bibliográficas, además están como anexos la matriz de consistencia, matriz de operacionalización de las variables, matriz de operacionalización de instrumento y el consentimiento informado.

El presente trabajo de investigación no es un resultado final, por el contrario, es el punto de partida para iniciar trabajos de investigación que profundicen los temas que dejo bajo vuestra consideración.

Karen y Cristina

CÁPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

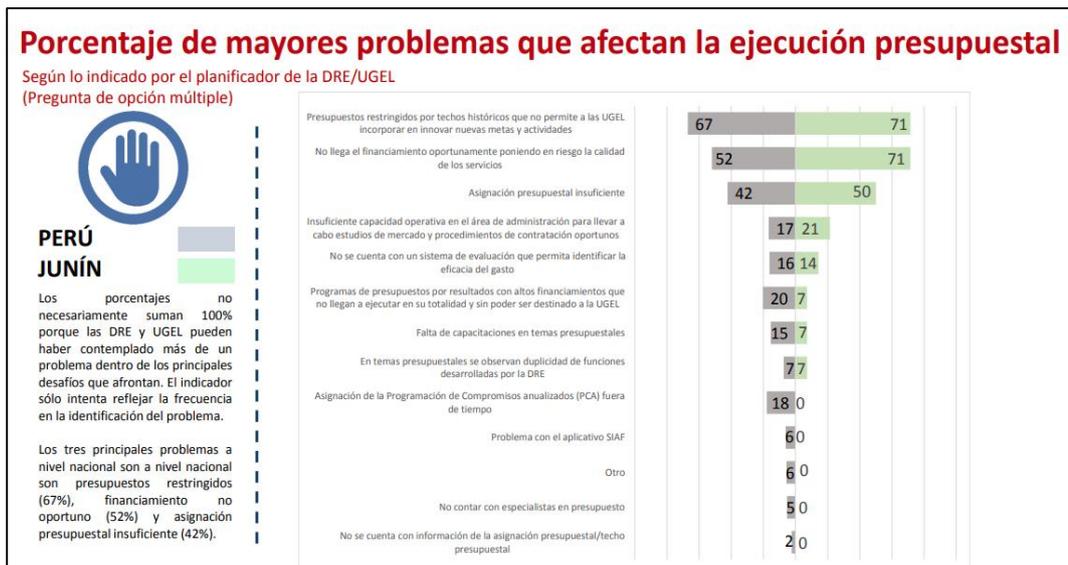
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad debemos tener en consideración que en base a la estimación de los organismos descentralizados, se da como prioridad incentivar la confianza y corresponder a la necesidad de inspección en el uso de recursos públicos, para proyectar una adecuada utilización, concentrándose en los resultados anteriores, en consecuencia estos resultados son apreciados por los ciudadanos de a pie y que por ende se refleja en la efectividad del gasto público y que junto al control estratégico que puedan ejecutar en las entidades se analizara el entorno y detectar los posibles cambios que se puedan suscitar y que puedan afectar las metas institucionales.

En el siguiente cuadro se presentan algunas falencias que se detectaron en el proceso de ejecución presupuestal durante el periodo 2019. Los tres principales problemas a nivel nacional son los presupuestos restringidos en un (67%), financiamiento no oportuno (52%) y asignación presupuestal insuficiente (42%). Los porcentajes no necesariamente suman 100% porque las DRE y UGEL pueden haber contemplado más de un problema dentro de los principales desafíos que afrontan.

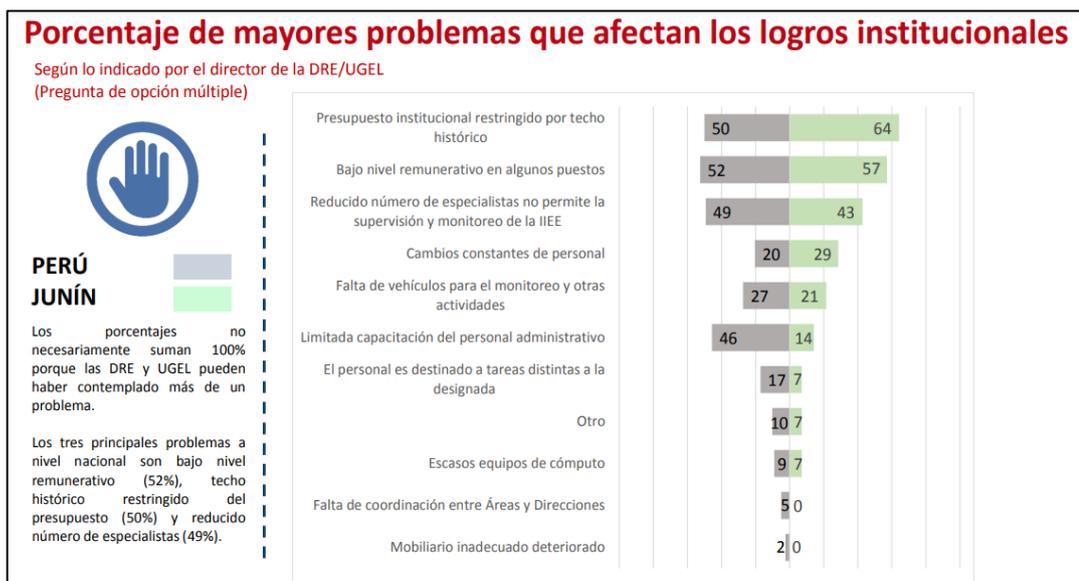
Tabla 1: Cuadro de Deficiencias en el Proceso de Ejecución Presupuestal – DRE/UGEL - 2019



Fuente: Pagina web – UGEL Junín

Con referencia a indicadores que se han tomado en consideración para medir el cumplimiento de logros institucionales Los tres principales problemas a nivel nacional son bajo nivel remunerativo (52%), techo histórico restringido del presupuesto (50%) y reducido número de especialistas (49%).

Tabla 2: Cuadro de Deficiencias que tienen incidencia en los logros institucionales – DRE/UGEL – 2019



Fuente: Pagina web – UGEL Junín

Establecemos que la Unidad Ejecutora N° 304 UGEL de Huancayo, es responsable en controlar la realización de actividades enfocadas en el direccionamiento bienes, ya que tienen que estar acorde a la normatividad y programaciones del Sistema de Tesorería y en esa misma dirección es responsable directo, referente a los ingresos - egresos que están a cargo y controlados por el sector educativo, es por ello que se ve reflejado ciertas deficiencias; como el hecho de seguir con procedimientos burocráticos por parte de las instituciones públicas, que contrariamente a que se genere un mejor servicio al ciudadano, que se logre tal vez una mejora a nivel competitivo en este sector, ocasiona que el servicio brindado por dichas formalidades burocráticas afecten el desarrollo institucional y en consecuencia afecten a los objetivos que se tengan planteados.

La institución posee con Manuales de Procedimientos Administrativos y directivos de ejecución de partidas presupuestarias y de contabilidad; demás documentaciones que conducen a la realización y obtención de partidas presupuestarias en pro de mejorar los procesos de la entidad y de preferencia que sea acatado por los que ocupan cargos de dirección, Administración y demás trabajadores, claramente se da a conocer que si se llega a cumplir es por el hecho de ser un sistema burocrático y que tiene algunas falencias.

Respecto a la ejecución presupuestaria directamente en la institución, está en base a la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA). Se puede observar que se encuentran gastos innecesarios lo cual hace que se obvие el proceso que se exige, se deja en consideración que los devengos de remuneraciones y beneficios sociales de los colaboradores del área de servicios y en total a todos los colaboradores de la institución, ya que deberían estar directamente relacionados con la ejecución del presupuesto en mejora de la institución realizando controles

estratégicos oportunos ya que estos cubren todos los procesos de dirección, permitiendo evaluar los resultados de las ejecuciones o acciones realizadas.

En base a lo antes mencionado se determina la falta de cumplimiento de los procesos presupuestarios detallados a continuación:

- ✓ Los cuadros de necesidades de las distintas áreas funcionales no son entregados pertinentemente y sobre todo carecen del tratamiento adecuado de este documento.
- ✓ También se hace de manifiesto la falta de afectación presupuestaria del área de Presupuesto para bienes, servicios y las planillas.
- ✓ Referido al área contable, esta misma no pone en práctica el Control Previo, que simplemente es la revisión y la verificación de la documentación de gastos incurridos y que de acuerdo a la normativa vigente y según Decreto Legislativo N° 1440, denominado Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.
- ✓ Así mismo en el área de Tesorería no se incumple con la normativa del dieciséis de setiembre del 2018 respecto a las formalidades en los procedimientos adecuados, lo cual lleva a problemas como el hecho de adjudicarse responsabilidad de la alta dirección y demás funcionarios, es por ello las fases de dirección tienen un lapso corto de tiempo en la institución.
- ✓ Existe inconvenientes en caja, debido a que no se da el cumplimiento de procesos formales en los pagos ya que no se respeta la normatividad del estado, información que es de acceso público en las instituciones.

Todos los inconvenientes detallados líneas arriba perjudican el proceso de Ejecución Presupuestal del gasto en las funciones realizadas por el área de

contabilidad de la UGEL, es por ello que se planteará la siguiente interrogante
 ¿Existirá relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico
 Institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?

Tabla 3: Descripción de la Realidad Problemática

<p>Diagnóstico (causas):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los cuadros de necesidades de las distintas áreas funcionales no son entregados pertinentemente y sobre todo carecen del tratamiento adecuado de este documento. - También se hace de manifiesto la falta de afectación presupuestaria del área de Presupuesto para bienes, servicios y las planillas. - Referido al área contable, esta misma no pone en práctica el Control Previo, que simplemente es la revisión y la verificación de la documentación de gastos incurridos y que de acuerdo a la normativa vigente y según Decreto Legislativo N° 1440, denominado Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. - Así mismo en el área de Tesorería no se incumple con la normativa del dieciséis de setiembre del 2018 respecto a las formalidades en los procedimientos adecuados, lo cual lleva a problemas como el hecho de adjudicarse responsabilidad de la alta dirección y demás funcionarios, es por ello las fases de dirección tienen un lapso corto de tiempo en la institución. - Existe inconvenientes en caja, debido a que no se da el cumplimiento de procesos formales en los pagos ya que no se respeta la normatividad del estado, información que es de acceso público en las instituciones.
<p>Pronóstico (consecuencias):</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huancayo no tiene en consideración un adecuado proceso de ejecución presupuestal que conlleva a dificultades en dicho proceso originando una falta de control estratégico institucional.
<p>Control (sugerencias):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se sugiere establecer controles internos en cuanto al proceso de ejecución presupuestal considerando sus etapas de certificación, compromiso, devengado y pago, junto a ello se tiene que cumplir con la normativa vigente a fin de que se pueda realizar un adecuado control estratégico en la UGEL - Huancayo.

Fuente: Elaborado por las investigadoras

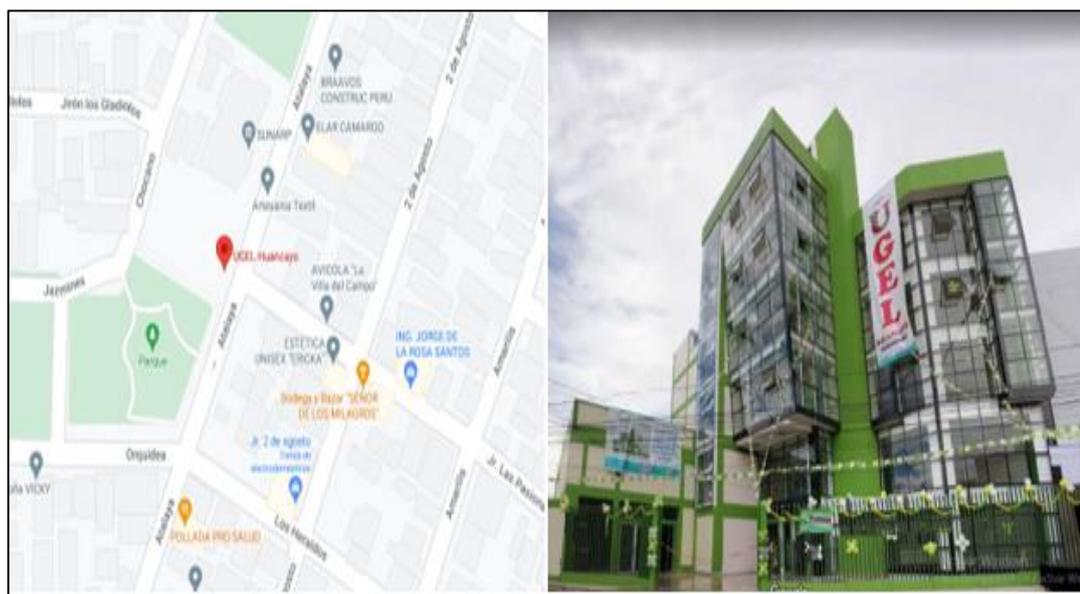
1.2. Delimitación del problema

La investigación consideró delimitaciones a nivel espacial, temporal y conceptual o temática todas ellas enmarcadas en el sector educativo y de detallan a continuación:

1.2.1. Delimitación Espacial

La investigación se desarrolló en la Provincia de Junín, ubicado en la Jr. Atalaya 1280 – El Tambo, en el departamento de Junín y Distrito de Junín La investigación tiene una delimitación espacial que considera a los colaboradores del área de administración, logística, contabilidad y tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huancayo.

Figura 1: Ubicación Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo



Fuente: Página Web – UGEL Huancayo

1.2.2. Delimitación Temporal

Respecto a la delimitación temporal la investigación comprende el ejercicio fiscal 2019, donde se tuvo acceso a la información de las operaciones económicas de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huancayo, la

investigación fue desarrollada en un lapso de 12 meses comprendidos desde julio 2020 a mayo 2021.

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática

La delimitación conceptual o temática estuvo relacionada con las variables de la investigación, se tuvo en consideración como variable 1 al Proceso de Ejecución presupuestal y como variable 2 al Control Estratégico, están dos variables han permitido desarrollar la presente investigación, considerando antecedentes tanto nacionales e internacionales, marco conceptual y la terminología, que servirán de bases para futuras investigaciones relacionadas con el tema de estudio.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Existirá relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?

1.3.2. Problema (s) Específico (s)

- a) ¿De qué manera se relaciona el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?
- b) ¿De qué manera se relaciona el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?
- c) ¿De qué manera se relaciona el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?

- d) ¿De qué manera se relaciona el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

El estudio realizado, surgió debido a la necesidad de determinar cómo el Proceso de la Ejecución Presupuestal cuando posee controles estratégicos instituciones se optimizan los recursos. Los resultados que se obtuvieron en las conclusiones y recomendaciones son de gran beneficio para la comunidad educativa ya que ello permitirá una mejor gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de Educación.

El estudio a la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo permitió el logro de objetivos y metas de la investigación, ayudando así a que estas instituciones puedan cumplir justamente con mejorar en la gestión administrativa y financiera del sector educación que será de gran ayuda a la comunidad educativa.

1.4.2. Teórica

Este estudio se realizó con el fin de brindar conocimiento ya desarrollado por otros investigadores sobre la Ejecución Presupuestal, tomado como recurso la optimización de recursos a través de controles institucionales, cuyos resultados permitió sistematizar la información de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Huancayo, ya que se demostró que la ejecución presupuestal está relacionada con el control Estratégico institucional ya que esta última permite mejorar la eficiencia en el proceso de ejecución presupuestal de la institución.

1.4.3. Metodológica

El estudio se justifica metodológicamente ya que siguió los lineamientos del proceso investigativo y para llegar a los objetivos de la investigación se utilizó el método científico y analítico, evaluando, proponiendo procedimientos y aplicando recursos gubernamentales; por esta razón los resultados son de gran valor para el cumplimiento de metas instituciones a través de controles estratégicos en el proceso de ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo. Los procedimientos que se han propuesto en el presente trabajo, sirven como guía o modelo para la realización de trabajos relacionados a este tema; lo cual brindará una información confiable, que permita un mejor análisis sobre el tema de estudio.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

1.5.2. Objetivo (s) Específico (s)

- a) Verificar la relación que existe entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.
- b) Comprobar la relación que existe entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

- c) Determinar la relación que existe entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.
- d) Identificar la relación que existe entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

CÁPITULO II

MARCO TEORICO

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)

Se tuvo en consideración antecedentes nacionales e internacionales con el propósito de realizar una revisión teórica acerca de la variable “Proceso de Ejecución Presupuestal” y para ello se analizó diferentes investigaciones realizados con anterioridad y que tienen áreas temáticas similares.

2.1.1. Internacionales

Baquerizo, Y. & Pincay, D. (2020), en su investigación que lleva por título “Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar” de la Universidad Simón Bolívar de Ecuador para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad, refiere lo siguiente:

La presente investigación aborda los procesos de ejecución presupuestaria dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Simón Bolívar de la Provincia del Guayas, su objetivo principal es analizar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, en el marco del logro de metas orientadas hacia la

gestión eficiente y eficaz del presupuesto. El estudio se realiza atendiendo al marco legal del Sistema Nacional de Finanzas Públicas del segundo libro del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; se sostiene también con normas del Código Orgánico de Organización Territorial COOTAD y normativa de presupuesto y artículos científicos acordes al tema planteado, su metodología empírica parte de un estudio documental cualitativo, con una muestra de dos periodos económicos año 2017 y 2018, la factibilidad administrativa recae en la información recabada en la Dirección Financiera del municipio; que como resultado principal a pesar de las dificultades en la gestión de recaudación en los recursos propios de partidas en fuentes de financiamiento y de recursos fiscales tipo de ingreso corriente, este Municipio ha reportado un logro aceptable de las metas para los dos semestres de los años estudiados. Pudiendo mejorar la eficacia y la eficiencia si se fortalecen estos mecanismos de contribución así como la planificación y programación presupuestaria.

Bohórquez, Y. & Castro, M. (2018), en su investigación titulada “La Acotación de las líneas de inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la Ejecución Presupuestal de las Alcaldías Locales de Bogotá D.C. durante el periodo 2013 - 2016”, de la universidad Externado de Colombia para optar el grado de Maestro en Gobierno y Políticas Públicas, refiere lo siguiente:

Las alcaldías locales en Bogotá D.C. presentan falencias en la ejecución eficaz del presupuesto, especialmente de aquel destinado a la inversión (provisión de bienes y servicios). Esto ha conllevado a que las diferentes administraciones distritales formulen y ejecuten propuestas y estrategias encaminadas a identificar y resolver las causas que generan dicha situación. Este

trabajo analiza la acotación de las líneas de inversión local como un determinante del mejoramiento en los niveles e indicadores de ejecución presupuestal anual durante el periodo 2013 – 2016 ya que en este periodo los Fondos de Desarrollo Local de Bogotá D.C. experimentaron un incremento en la ejecución presupuestal anual del 4,21% y una disminución del rezago presupuestal del 6,67% en promedio por año.

Para ello, se llevó a cabo un análisis comparativo del comportamiento de los indicadores presupuestales que al implementar la medida de delimitación de actividades y/o acciones se pretendía mejorar; y, se estimó un modelo econométrico con la metodología de panel de datos para establecer la existencia o no de una relación de dependencia lógico-matemática entre las variables ejecución por giros (variable dependiente) y las líneas de inversión (variable independiente). También se estableció el nivel de incidencia, por parte de la variable objeto de estudio, junto a otros determinantes de los cuales se pudo obtener información y de las cuales también existe incidencia en la ejecución de los recursos locales.

La evidencia muestra que la acotación de las líneas de inversión explica en alguna medida el mejoramiento de los indicadores presupuestales; sin embargo, otras variables presentan un nivel significativo importante de incidencia y, por ende también deben ser considerados la hora de mejorar la eficacia presupuestal local.

Zúñiga, Villacis, Cordero, & Castro, (2017), en el artículo científico titulado “Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las entidades del sector Público

del Ecuador” para la obtención del título de Contador en la Universidad de Guayaquil, Ecuador, la investigación asevera:

Según las políticas implementadas a través del Ministerio de Finanzas y junto a ella a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - (SENPLADES); la ejecución de propuestas de partidas presupuestarias pertenecientes al Sector Público del Ecuador, para que puedan realizar prácticas mejores en la gestión gubernamental y económica de los países latinos.

En el país de Ecuador se utilizan técnicas metodológicas en la ejecución de alternativas presupuestarias denominadas “Presupuestos por Resultados” adicionalmente a ello se incorpora la “Gestión por Resultados” a fin de menguar aspectos rígidos para ejecuciones presupuestarias, ayudando en sobremanera al procesamiento presupuestario y a diferentes usuarios integrantes del proceso, impidiendo disminuir la programación presupuestaria, teniendo como alternativa un enfoque general y amplia; permitiendo una adecuada toma de decisiones en el proceso de rendición de cuentas del estado.

Gómez, L. (2017), según su investigación denominada: “El Control Interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3”, perteneciente a la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, para optar el título de contador, la investigación concluye en:

El conjunto de los gastos corrientes y de las cuentas presupuestarias con mayor recurrencia son las de recursos humanos (personal), por lo que se evidencia variación ya que representa mayor porcentaje de 60%, y que comparado con los presupuestos consignados inicialmente en un periodo determinado por ende se tiene que realizar un examen de asignación en

comparación con las partidas con saldos aprobados presupuestariamente por la entidad competente.

En los Equipos de gestión que no cuenten con presupuesto, están deben establecer prioridades, ya que existen varias Instituciones u organizaciones que no están dentro de un registro a través del Sistema Integral del Ministerio Educativo y en consecuencia son participes de las asignaciones de presupuesto en los periodos determinados, pero no en su totalidad ya que no se cuenta con una adecuada ejecución de los recursos y en el actual periodo fiscal ya no tienen registro de dichas partidas.

Armas, C. (2016), en su estudio denominado: “La Ejecución Presupuestaria y las adquisiciones de bienes y servicios a través del portal de compras públicas del centro de investigación científica de la Universidad Técnica de Ambato”, Ecuador, para la obtención del título profesional de contador, la investigación asevera:

A nivel de procesos de compra de bienes y servicios ejecutados en el Centro de Investigación Científica (CENI) en los periodos 2013 al 2014 arriban a resultados que indican: Los procedimientos vinculados a adquisiciones por parte del estado en términos generales son burocráticos originando impases de tiempo por las variaciones recurrentes de colaboradores responsables de la jefatura de logística.

Examinado los intervalos de tiempo en la ejecución presupuestaria; se concluye que se cuenta con un solo personal directo para realizar los procesos de contratación; no abastece se tiene que tener en consideración y registro los proyectos en condición de vigentes con su respectiva ejecución.

2.1.2. Nacionales

Rodríguez, O. (2021), en su investigación titulada “Evaluación de la ejecución presupuestal de la Policía Nacional del Perú y su implicancia en la Política Pública de Seguridad Ciudadana” de la Pontificia Universidad Católica del Perú para optar el grado de Magister en Ciencia Política y Gobierno, asevera lo siguiente:

La fase de ejecución del proceso presupuestario es una de las más importantes por el significado y trascendencia que tiene dentro del logro de los objetivos de toda entidad del Estado; sin embargo, es la menos explotada y la de menor interés dentro de dicho proceso. La presente investigación estuvo orientada al estudio de caso de la evaluación de la ejecución presupuestal de la Policía Nacional del Perú y la forma en que esta repercute en la política pública de seguridad ciudadana. El análisis de la ejecución presupuestal en la Policía Nacional del Perú es un área poco estudiada, casi imperceptible, y menos su implicancia en la política pública de seguridad ciudadana; partiendo del tema que de la adecuada ejecución y eficiente gasto público, debidamente planificados, beneficiará la operatividad de la organización, que, si se aúna al hecho de una decisión política de priorizarla para hacerla sustancial a los intereses del gobierno como instrumento insertado en su agenda y como parte del gran plan nacional de desarrollo como política de Estado, que le permita ser implementada en toda su magnitud, se lograrían resultados sorprendentes, llegando, incluso, a disminuir sustancialmente el problema público de inseguridad que es uno de los grandes desafíos pendientes para cualquier gobierno. Se ha establecido que la coordinación de los actores del Ministerio del

Interior y de la Policía Nacional del Perú responsables de la programación, formulación, aprobación y ejecución del presupuesto asignado a la Policía Nacional del Perú para su aplicación en la política pública de seguridad ciudadana, se desarrolló de manera desarticulada, con invasión y superposición de funciones y competencias, con falta de personal técnico capacitado y apoyo logístico, así como sin respetar los avances normativos o metodológicos.

Pacheco, A. (2019), en su investigación titulada “Ejecución Presupuestal en las Contrataciones del Estado en Universidades de Gestión Pública de la Región Central del País”, de la Universidad Nacional del Centro del Perú para optar el grado de Maestro en Contabilidad, refiere lo siguiente:

Este trabajo de investigación tiene como objetivo Identificar el proceso de ejecución presupuestal de acuerdo a las contrataciones ejecutadas por la Universidades de gestión pública de la región central del Perú en el año 2018, a través de las normas presupuestales y del proceso de contrataciones del Estado. Para ello se ha optado por utilizar la investigación sustantiva, que responde al problema siguiente: ¿Cómo se viene dando la ejecución presupuestal en el proceso de contrataciones del Estado en las universidades de gestión pública de la Región Central del país? Para ello se ha utilizado como diseño de investigación el no experimental de corte transversal, de carácter descriptivo explicativo. El recojo de información consistió en recuperar información de los sistemas informáticos utilizado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), que ha permitido identificar los procesos que se llevan a cabo todas las universidades de gestión estatal. Se ha utilizado como muestra, todos los procesos de contrataciones que han realizado las universidades durante el año

2018, recuperadas del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) las contrataciones efectuadas del Sistema de Integrados de Administración Financiera (SIAF).

Para el análisis de los datos de han elaborado cuadros estadísticos y gráficos descriptivos; esto ha permitido determinar que cada universidad adopta sus procesos y ejecuciones, que difieren sustancialmente unas de otras; asimismo se determinó que cada universidad es una realidad diferente, teniendo algunos presupuestos que no pudieron ejecutarse y otros, tienen dificultades para la ejecución, y casi todos no han ejecutado al 100% sus presupuestos atribuyéndose a muchos factores, siendo el indicador predominante el factor institucional, por tener procesos engorrosos y no contar con personal idóneo, con conocimientos de normas del Estado que rigen los procesos.

Yucra, L. (2018), en su tesis titulada “Análisis y evaluación de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas programadas de la Municipalidad Distrital de Pedro Vilca Apaza Ayrapuni San Antonio de Putina, períodos 2016 – 2017”, en la Carrera Profesional de Licenciado en Ciencias Administración - Universidad Nacional del Altiplano de Puno, el estudio concluye:

La investigación que lleva por título: “Análisis y evaluación de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas programadas de la Municipalidad Distrital de Pedro Vilca Apaza Ayrapuni – San Antonio de Putina, Periodo 2016 – 2017” ; presenta como objetivo; el examinar y controlar la ejecución presupuestaria ya sea de Ingresos y de Gastos, ya que el municipio no desarrolla una eficiente dirección y control de las partidas presupuestales, por ende se tiene deficiencias en las programaciones. A fin de resaltar los aportes

de la investigación ya que permite identificar deficiencias que no satisfacen necesidades de la población, ya que no son cubiertas por una adecuada ejecución del gasto y de ingresos hacia los más necesitados, por ende, tiene incidencia directa para el cumplimiento de metas y objetivos.

A fin de poder desarrollar el trabajo científico se tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia de Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos en el cumplimiento de las metas programadas de la Municipalidad Distrital de Pedro Vilca Apaza Ayrapuni – San Antonio de Putina, periodos 2016 – 2017, con referencial al aspecto metodológico es aplicada, se han aplicado los siguientes métodos: descriptivo, deductivo, analítico y comparativo; todo lo antes mencionado nos ha permitido llegar a las siguientes conclusiones de la investigación y manifestar que en los años de observación se tuvo inadecuados manejos del presupuesto y esto afecto de modo negativo el logro de metas institucionales.

La presupuestación de los ingresos en el año 2017, acorde al PIM llego a S/ 7,428,641.00 y las partidas presupuestales ejecutadas llegan a S/ 7,033,373.00, representando un 94.68% del importe general programado, por otro lado en el periodo 2016 se consideró una programación PIM de S/ 2,324,975.00 y las partidas de ingreso ejecutadas llegan a S/ 2,064,235.00 representando un 11.21%, evidenciando eficiencia para administra los ingresos y gastos a fin de lograr metas y objetivos institucionales. Los presupuestos de gastos planificados en el ejercicio 2017 acorde al PIM llego a 7,428,641.00, se tuvo una ejecución con respecto a los gastos un importe de S/ 7,033,373.00 que constituye el 94.68% del importe de la programación, considerando el ejercicio 2016 la programación acorde PIM fue de S/ 4,999,010.00 y realización de gastos

por un importe de S/ 4,954,587.00 representando un 10,39% de los importes generales programados; por lo que se puede evidenciar que comparando los dos periodos no se generó una adecuada gestión del gasto que influye de modo negativo con los fines presupuestales. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Pedro vilca Apaza Ayrapuni la implementación de normativa para el correcto entendimiento y aplicación de los procesos de Programación, Formulación, Ejecución, Seguimiento y la Evaluación de ingresos y gastos con el objetivo de cumplir las metas institucionales en post de satisfacer necesidades de la población más vulnerable.

Parimango, R. (2017), en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Gran Chimú, año 2016” para la obtención del título de Contador en la Universidad Nacional de Trujillo, el estudio concluye en:

La investigación tiene como objetivo, demostrar y explicar la incidencia del control interno en la mejora del proceso de ejecución presupuestaria en los gastos de las municipalidades de la Provincia del Gram Chimú en el ejercicio 2016 , aparte de ello se busca aportar a las Municipalidades en la adaptación de sistemas de información que pueda permitir el manejo de información verídica y clara en aras de ser eficientes en la administración de recursos y sobre todo cumplir con mejorar la calidad de vida de la población.

En la etapa de aplicación de la investigación se tuvo a bien considerar como aspecto muestral toda la información recaudada y proporcionada por las diferentes oficinas de la Municipalidad Distrital de Cascas, se consideró a las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad con todo ello podemos aseverar si las instituciones gubernamentales no realizan una adecuada implementación de

controles internos para la ejecución de presupuestos en gastos, incide de modo negativo al momento de evaluar el cumplimiento de metas institucionales.

✓ Las aplicaciones del Control Interno no están siendo ejecutadas de tal modo que incidan en todo el proceso de presupuestos de gastos en las Municipalidades Distritales del Gran Chimú, a razón de que la ejecución de gastos no está siendo aplicada en su totalidad, quedando recursos financieros sin ser ejecutados.

✓ Existe considerable grado de desconocimiento de los funcionarios o servidores gubernamentales en la implementación de controles y la ejecución del gasto.

Ligue, k. (2017), en su tesis titulada: "Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Santa Lucía, periodo 2014 – 2015", para optar el título de profesional de contador público en la Universidad José Carlos Mariátegui del departamento de Moquegua, se concluye lo siguiente:

El presente estudio trata sobre la Valoración de la ejecución presupuestaria de ingresos y de gastos con la finalidad de lograr metas de la Municipalidad Distrital de Santa Lucía en los periodos 2014 y 2015, se consideró como objetivo primordial evaluar la Ejecución Presupuestaria a través de sus Ingresos, Gastos. Además, se examinará el grado de desempeño de objetivos y metas de la institución a nivel presupuestario. El estudio es de método descriptivo y como técnica de acopio de información se aplicó el análisis documental, observación y la encuesta. se arribó como resultado que: El presupuesto de las partidas de Ingresos al 2014 se ejecutó en un 86.40% y al año 2015 se utilizó un 89.41% por ende a nivel de cumplimiento no alcanzaron las

metas presupuestarias en los periodos 2014 y 2015 en función a sus ingresos. La estimación de gastos planificados en el año 2014, de acuerdo al PIM asciende a 78.39% y para el año 2015 llego al 73.45%, evidenciándose la falta de gestión o incapacidad en la ejecución del gasto, todo ello encaminado de modo negativo al incumplimiento de objetivos y metas del presupuesto. El Presupuesto de la organización ha sufrido cambios en el periodo 2014, evidenciando factores de eficacia a 0.86, por lo tanto la eficacia en pe periodo 2015 llega a 0.89, lo que revela el incumplimiento de la ejecución de los gastos institucionales, en consecuencia el factor de eficacia a nivel de Gastos en el año 2014 de la institución, llego a 0.78, lo que manifiesta menor nivel de ejecución de gastos, y con respecto al 2015 llego a 0.73 que en comparación al año 2014, se tiene como resultado una falta de ejecución al 100% evidenciando capacidad y ejecución del gasto deficientes.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

Con el fin de ejecutar las bases teóricas del proyecto de investigación se analizaron y se revisaron el aspecto bibliográfico del Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico, con referencia a ello se presentan las siguientes teorías y conceptos que sustentaron la investigación:

2.2.1. Proceso de Ejecución Presupuestal

El presupuesto de cada año es un recurso de gran importancia para el adecuado desempeño de las organizaciones públicas y privadas, debido a que esta es responsable de suplir los gastos de las actividades operacionales que se ejecutan en un determinado periodo, además de ello se debe de contar con planeamientos que cumplan ciertas características como: objetividad, claridad que sean realizables y medibles.

Originalmente la ejecución presupuestal implica llevar a la práctica todos los hechos económicos programados y plasmados en el presupuesto, debido a que las inversiones realizadas ya se efectuaron, pero ello no incide en malgastar; por ende, se debe lograr los objetivos y resultados programados de una manera eficiente.

Según **Ministerio de Economía y Finanzas, (2020)**, define la ejecución presupuestal como: “La etapa del Proceso Presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos”.

Según Universidad Nacional Mayor de San Marcos, (2020), la define como: “El registro de la información de los recursos captados, recaudados u obtenidos por parte de los Pliegos Presupuestarios. La verifica cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas.”

Se puede deducir que es una etapa en la que el ciclo presupuestal cumple la función de utilizar adecuadamente las herramientas que tiene la organización y además se orienta a ofrecer un servicio de calidad, con la finalidad de no generar gastos innecesarios; así también podemos mencionar que un ciclo presupuestario eficiente es dependiente de varios condicionamientos; en consecuencia, se cuenta con dos alternativas que pueden denominar “requisitos imprescindibles”.

Es importante a nivel de organización que se cuente con una estructura organizacional coherente y sencilla, ya que por medio de dicha estructura se realizara la distribución, ejecución y determinación funcional de obligaciones, por otro lado está delimitado por la consecución del procesamiento de los presupuestos, para ser desarrollado en el proceso de planificación y de

presupuesto, también se tiene que tener en consideración factores de motivación y de comportamiento.

Finalmente se tiene en consideración al presupuesto como recurso primordial para la optimización operaciones de mediano y corto plazo, representa un recurso eficiente de colaboración y consecución de objetivos, además hay que considerar la formalización de responsabilidad y asumir compromisos con el objeto de dar responsabilidad para la ejecución respectiva.

Proceso de ejecución presupuestaria:

El proceso presupuestario se relaciona con los criterios de estabilidad que son coherentes con las normas y objetivos del aparo fiscal de normas como el documento Macro económico Multianual según la ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245 y junto a ello componer fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación según la ley N° 28112.

En cuanto a la fase de Programación de presupuestos, se encamina a una visión generalizada de panoramas macroeconómicos considerando como base la Ley de responsabilidad y transparencia Fiscal y la Ley N° 27245 y sus respectivas modificatorias.

Se cuenta con un cambio emitido por los Ministerios Económicos y Financistas, por lo que, se tiene en consideración los cinco primeros días laborables del mes de junio, esta norma hace referencia a la determinación del crédito que será distribuido a las diferentes organizaciones que no cuentan directamente con financiamiento por parte del estado, orientado a la proyección de partidas de recaudo o ingreso a fin de esperar recibir por las organizaciones financiamiento.

Ejecución presupuestaria:

Esta determinado con fecha de comienzo el 1 de enero, y de termino el 31 de diciembre por ejercicio económico, mediante este lapso de tiempo se ejecutan las primordiales funciones y deberes de los entes públicos en consecución de planeaciones de presupuesto, debidamente acreditados por organizaciones competentes.

Con respecto a la ejecución de presupuestos, orientado a la autorización del presupuesto, seguido de un examen de evaluación, posteriormente se cuenta con la aprobación y ámbito de aplicación del Decreto Legislativo N°1440. Se comprende por préstamo y/o crédito de presupuestos a las operaciones de ingreso originados por el sector público para la aplicación y actividades de inversión gubernamental establecido en la normativa vigente, pero considerando las modificaciones con el fin de no generar inconvenientes que ocasionen gastos innecesarios.

Todo lo asignado tiene que estar diagramado y controlado cumpliendo requisitos de organización, rigurosidad y confiabilidad de los préstamos y/o créditos de presupuestos planteados y aprobados. En marco a ello se tiene que identificar la normatividad legal, de operaciones de gestión, acuerdos con otros usuarios, también se tiene en consideración los procesos realizados a través de las organizaciones. Considerando el planteamiento de operaciones prohibidas para efectos de gastos de presupuesto no necesarios a la propuesta inicial, debido a que acarrea sanción de nulidad y la aplicación de acciones legales a los directos responsables.

Los créditos presupuestales tienen límites, a razón de que estos gastos tengan una prohibición y estén penados por lo que no se podrán devengar,

teniendo en consideración importes superiores a los créditos aprobados presupuestariamente; si no se cumple la norma esto tiene un proceso de responsabilidades civiles y/o penales.

Referente a los créditos de partidas presupuestales se tiene autorización para asumir responsabilidad por concepto de adquisiciones de bienes, servicios y obras entre otros gastos ejecutados que se realicen dentro del ejercicio fiscal. Todo lo antes mencionado está incluido en la cláusula que estipula la ejecución de obras comprendidas en las disposiciones presupuestales y de aspecto financiero de los entes gubernamentales, debido a que tiene importancia relevante para los contratos de compras y/o adquisiciones, proyectos, servicios, etc., que tengan una duración mayor a un ejercicio fiscal, por ende, si no se cuenta con las autorizaciones respectivas se corre el peligro de anulación de los contratos.

Ejercicio presupuestario:

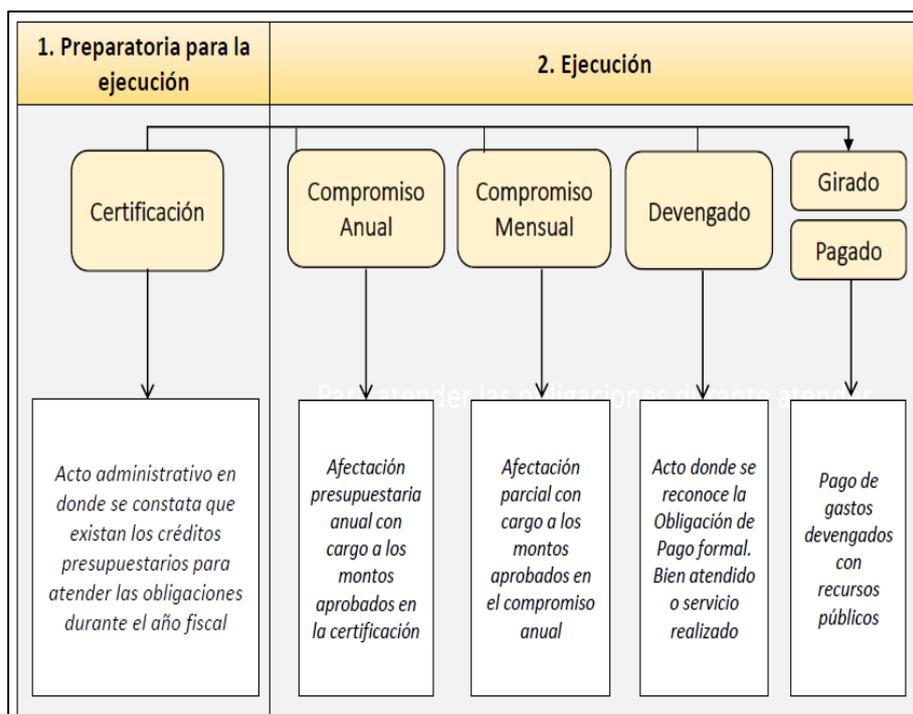
Un ejercicio a nivel presupuestario abarca un año con su respectivo periodo o lapso de regularizaciones:

- El periodo por parte del fisco, donde se realizan las actividades orientadas a generar recaudos de ingreso y ejecución de gastos que están incluidos en el Presupuesto autorizado y autorizado, tiene como fecha para comenzar el 1 de enero de cada año y de termino el 31 de diciembre. En base al ejercicio se ejecutan los ingresos recibidos y/o percibidos, independientemente del ejercicio del cual se originaron, así también la aplicación de los gastos que se fueron devengados considerando el último día de diciembre del ejercicio en cuestión, cada vez que sea coherente con los créditos presupuestarios autorizados y debidamente autorizados en las partidas presupuestarias.

- teniendo en cuenta el plazo para regularizar, se utiliza información complementaria para el control de datos relativos al ingresos y de gastos de los entes gubernamentales considerando los entes estatales; existirá planteado, definitivo y autorizado por la entidad competente – Dirección Nacional del Presupuesto Público mediante sus directivas, juntamente con los órganos de rectoría y los otros sistemas encargados de la gestión en el aspecto financiero; sin extralimitarse al 31 del mes de marzo de cada ejercicio fiscal.

La ejecución del presupuesto está determinada por una fecha de comienzo que es el 1 de enero, y termina el 31 de diciembre del ejercicio fiscal, en donde se desarrolla deberes prioritarios de los entes públicos en base con la planificación presupuestaria debidamente autorizados por los organismos reguladores.

Figura 2: Ciclo de Ejecución Presupuestal



Fuente: Elaborado por las investigadoras

2.2.1.1. Certificación

El proceso de certificación de partidas presupuestarias, se compone de hechos administrativos cuyo fin busca garantizar que se cuente con el suficiente crédito de partidas presupuestarias con libre disponibilidad para su afectación posterior, en mira de entender los gastos en relación a los presupuestos institucionales aprobado para los periodos fiscales mencionados, y según el PCA, en concordancia con el desempeño de normativa legal vigente a fin de controlar el objeto y los compromisos.

2.2.1.2. Compromiso

Establece un acuerdo de ejecución de gastos con anterioridad a ser aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

2.2.1.3. Devengado

Es una responsabilidad para la realización del pago después de un gasto autorizado y/o aprobado para después ser comprometido. En esta etapa se considera la acreditación a nivel documental de la entrada o entrega del bien o la culminación del servicio materia del contrato.

2.2.1.4. Pago

Es un acuerdo administrativo a través del cual se determina parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el

pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.

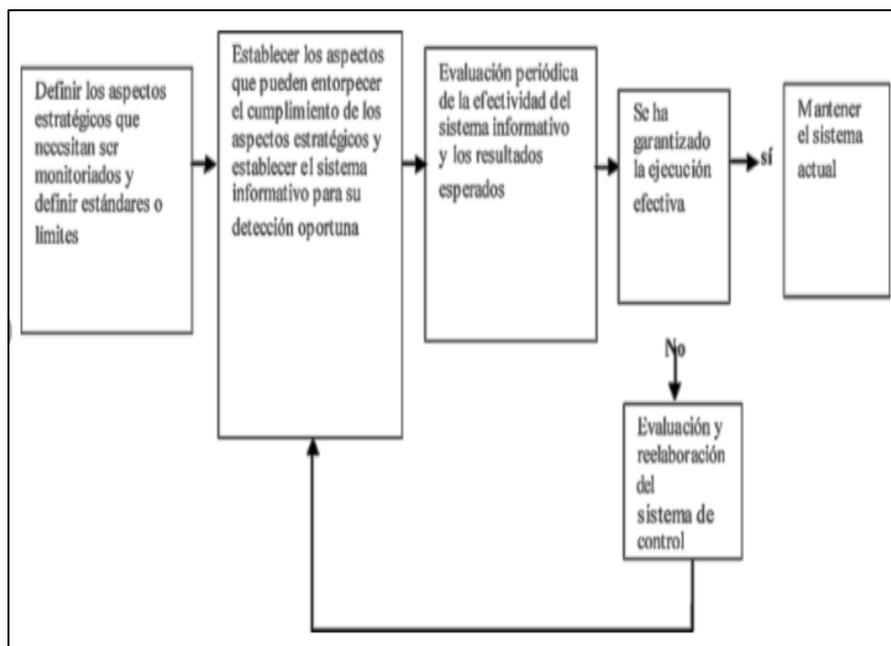
2.2.2. Control Estratégico

El control es una delegación del campo de la administración: es un ciclo del proceso administrativo que regula y examina el desarrollo de las actividades y toma las medidas correctivas desde el momento que se requiere. El control es una fase de gran importancia para ejercer funciones de dirección.

Los controles estratégicos, se pueden denominar control institucional, ella que se puede analizar a niveles organizativos tanto privados como públicos y examina aspectos generales que albergan al ente económico como un todo. La magnitud temporal se basa en periodos de larga duración. Y el contenido es general y simplificado. De acuerdo a ello nacen las tres características esenciales para reconocer al control estratégico de una organización:

- ✓ Grado de decisión: esta responsabilidad recae el nivel de dirección de la entidad o gerencia.
- ✓ Delimitación temporal: está enfocado a decisiones de largo plazo.
- ✓ Cobertura y/o alcance: es de modo general y cubre a toda la empresa.

El control estratégico en las oficinas de la Unidad de Gestión Educativa Local – UGEL, tiene como objetivo evaluar y la supervisión de las metas institucionales, cumpliendo todas las fases del proceso de dirección estratégica, mediante este control se puede comprobar la ejecución de las metas presupuestales y si están dando los resultados esperados.

Figura 3: Pasos del Control Estratégico

Fuente: Elaborado por las investigadoras

En el caso de la UGEL- Huancayo, se realiza un control integrado ya que permite evaluar tanto aspectos parciales de la institución (una determinada área, departamento y/o gestiones ejecutadas) como los aspectos generales o globales (estrategias de cada gestión), considerando interrelaciones entre variables.

En el caso de que la institución no se esté alcanzando sus objetivos propuestos, se tendrá que indagar sobre lo que sucede o analizar sobre ejecuciones inadecuadas, con el objetivo de remediar y/o corregir los errores cometidos.

2.2.2.1. Evaluación de Desempeño

Los prototipos utilizados configuran el desempeño como resultado deseado. Tiene la alternativa de ser visibles o no visibles en el sentido de que son vagos o detallados, siempre que estén vinculados con el logro de resultados esperados. Los modelos son guías hasta

cierto punto normas que regulan la comprensión de todo lo que debe ejecutarse.

El campo administrativo científico de Taylor realizó hincapié en la generación de técnicas, métodos y demás recursos para establecer criterios a nivel de cumplimiento. Los "estudios de tiempos y movimientos" representa metodológicamente la determinación del tiempo en los modelos o patrones, por consiguiente, se evalúa el tiempo que utilizan los colaboradores para realizar sus actividades.

Todo ello tiene un costo traducido en dinero o establecer normas generales ya que es otro modelo de técnica que vincula prototipos para examinar y poder controlar los diversos costos de las organizaciones. La coyuntura actual posee diversa tipología de diseños o modelos aplicados en la evaluación y control de los diferentes bienes administrados por la empresa.

La estimación que se realiza al desempeño determina una conceptualización precisa de lo que se pronostica evaluar. En con referencia contraria se puede decir que el proceso tendrá inconvenientes.

2.2.2.2. Acciones Correctivas

El control de acciones correctivas debe señalar cuando un patrón establecido no se ajusta a las necesidades de la empresa para después buscar alternativas que se adapten se pueda tomar acción en harás de mejorar.

El fin del control es responder a las siguientes interrogantes: cuándo, dónde, cuánto y el cómo debiera realizarse las medidas

correctivas. Las acciones correctivas comienza cuando los datos cuantitativos originados en los tres ciclos de carácter anticipado del procedimiento de control. La toma de decisiones referente a los cambios con el fin de aplicar los correctivos necesarios que configuran las culminaciones de los proceso establecidos para efectuar los controles.

Con respecto al nivel de la tarea y/o actividad o la deficiencia identificada, el proceso de control se establece oportunamente y se sigue mediante sus cuatro fases.

Los mecanismos aplicados pueden ser variantes, pero el proceso de ejecución siempre será el mismo. Los objetivos esenciales al momento de controlar deben ser garantizar el logro de resultados en las actividades que acrediten aprobación de todas las maneras posibles y determinar los objetivos. Uno de los objetivos poco esencial del control es otorgar información mensualizada que facilite el análisis de los objetivos. Estos objetivos son medibles y evaluables cuando se determinan los patrones idóneos o que se ajusten a la realidad de la empresa, la diferenciación de resultados reales y los pronosticados con referencia a estos diseños y junto a ello la toma de un accionar correctivo.

De esta manera, el control está subordinado a las demás funciones administrativas y demás atribuciones, considerando una vinculación estrecha. Si las organizaciones no cuentan con una planificación de objetivos y una dirección detallada de las actividades, el control no tendría sentido. Y también sin un ente, no tendría razón

de ser las evaluaciones y quién debe desarrollar las acciones correctivas. Sin una dirección por parte de gerencia, los reportes de medición no tienen afectación en las actividades de desempeño de las organizaciones modernas.

2.2.2.3. Dimensión Temporal

Es un indicador importante y a veces difícil de medir ya que está inmerso en todos los procedimientos en la toma de decisiones en la gestión administrativa, debido a que el ciclo de la administración debe evaluar, paulatinamente, el tiempo presente, pasado y futuro, con relación a los hechos económicos realizados en la empresa.

2.3. Marco Conceptual

A continuación, se presentan los conceptos y lineamientos claves de la investigación:

2.3.1. Proceso de Ejecución Presupuestal

Decreto Legislativo N° 1440 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público Artículo 33, aprobado mediante Decreto Legislativo N° 1440-2018-EF y sus modificatorias.

Artículo 33.- El ciclo de la Ejecución Presupuestaria, denominada Ejecución en adelante, está adherida al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones de acuerdo a los dispositivos legales vigentes, empieza el 1 de enero de cada año y culmina el 31 de diciembre. Mediante la duración del ejercicio fiscal se recaudan ingresos y se ejecutan los gastos en consentimiento las partidas de créditos de presupuesto debidamente aprobados.

Con respecto a los gastos públicos que aúna al ciclo del proceso de ejecución presupuestal, considerando sus registros y contabilización en el SIAF-

SP la información vinculada con los reglamentos de los dispositivos legales adheridas en las fases: Certificación, Compromiso, Devengado y Pago.

2.3.1.1. Certificación

Según la normativa del Decreto Legislativo N° 1440 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público en su Artículo 41.- La fase de Certificación de créditos de partidas presupuestarias, certificación, se establece como un hecho y/o acto administrativo que tiene como fin solventar la obtención del crédito de partidas presupuestarias suficientes – utilizable para libre disponibilidad de momento de afectar, con el objeto de determinar el compromiso de los gastos aprobados para el periodo vigente, según el PCA, con anticipación a la ejecución de normas de carácter legal que reglamentan la sustancia materia de los compromisos efectuados.

41.2 La fase de certificación es un condición importante e indispensable a razón de que cada vez que con anterioridad se realiza un gasto o en su defecto también se tenga que firmar un contrato o procurar un compromiso, y para ello se debe contar con su expediente respectivo que tiene que estar adjunto. La certificación está relacionada con la conservación de las partidas presupuestales de los créditos, para luego formalizar el compromiso y su respectiva ejecución para su posterior revisión presupuestaria, según el compromiso directo de los Titulares del Pliego.

41.3 Con respecto a la (UE) en adelante denominadas unidades ejecutoras de Pliegos del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales, que, mediante el encargado administrativo del

presupuesto, y los entes locales a través de sus Oficinas de Presupuestos, tienen el deber de difundir las certificaciones de los créditos de partidas presupuestarias. La (CCP) denominada la certificación del crédito presupuestario es solicitada por el directo ejecutor y/o responsable de las áreas encargadas de los gastos, en la medida que se anticipe o se planee la realización de los gastos, firmando o la suscripción de contratos antes del compromiso.

41.4 Con respecto a las ejecuciones contractuales que sean mayores al periodo fiscal, se tendrá que añadir a la certificación de créditos de partidas presupuestarias que pertenece al periodo vigente, como dato a el responsable administrativo del presupuesto de la unidad ejecutora, quien se encarga de la emisión y suscripción de la previsión presupuestaria, esto acto constituye una garantía de disposición de los recursos para efectuar los gastos de los periodos posteriores.

41.5 Referente a los procesos de etapa de selección cuyos requerimientos se realicen durante los últimos tres meses de un periodo la emisión de la buena pro y firma de contratos para que se puedan ejecutar en el periodo posterior, los encargados de gestionar los presupuestos de las unidades ejecutoras y del departamento de Presupuestos o en su defecto representante de los gobiernos locales, tiene que facilitar anticipadamente la convocatoria del procedimiento de selección, la predicción del presupuesto referente a la asignación de recursos teniendo en consideración los valores referenciales y/o estimaciones de la entidad que realiza las convocatorias. Las previsiones deben indicar los importes de recursos de libre disposición

en marco del proyecto de Ley de Presupuestos de los Sectores Públicos perteneciente a periodos posteriores, cuya composición corresponde al Poder Ejecutivo que emana del Congreso del estado.

41.6 Las conjeturas de los siguientes párrafos 41.4 y 41.5, en base al lapso de los primeros treinta (30) días hábiles del periodo fiscal siguiente, el encargado gestionar los presupuestos en las unidades ejecutoras, y del área de Presupuestaria o en su defecto los entes Locales, previa organización con el departamento administrativo de Pliegos o en su defecto de otro responsable asignado, debe expender la certificación de créditos de partidas presupuestales referente a las provisiones consignada en los correspondientes artículos y párrafos, acerca de la realidad de los créditos presupuestarios y encaminados a las aplicaciones de los gastos públicos con su correspondiente según el párrafo 41.1, bajo encargatura de los Titulares del Pliego.

41.7 El departamento de Presupuestos de los Pliegos, o el que en su defecto asuma sus funciones, debe tener controles actuales y/o organizados para manejo de anticipaciones de partidas presupuestales expedidas por cada periodo, posteriormente se comunica al departamento de Dirección General de partidas presupuestales Públicas de acuerdo a métodos de la Dirección General establece a través de Resoluciones Directorales.

41.8 Los Pliegos, como alternativa del departamento de partidas presupuestales o en su defecto a quien sea el responsable, en acuerdo con su oficina del área de administración o la que asuma sus responsabilidades, a través de la resolución del titular responsable,

emana los procesos y normas necesarios referente a la información, documentos, tiempo, delegaciones y procedimientos a nivel general, para la ejecución de lo normado en el artículo en mención. La delegación de ordenar los procedimientos y normas antes manifestadas, es delegable a otras áreas.

2.3.1.2. Compromiso

Por medio del Decreto Legislativo N° 1440 – “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público” en su Artículo 42.- Compromiso 42.1 El compromiso es un hecho por medio del cual se coordina para posteriormente realizar trámites de acuerdo a normativa legal debidamente fundados, la ejecución de los gastos con saldos establecidos, inciden en créditos de partidas presupuestales autorizados y sus respectivas modificatorias ejecutadas, con subordinación a los importes certificados, y también se debe considerar los importes totales y/o generales pertenecientes a un determinado periodo.

42.2 El compromiso debe realizarse con antelación al origen de la obligación acaecida de acuerdo a las normas vigentes, Contrato o Convenio. El compromiso tiene que vincularse con anterioridad a la cadena de gasto, disminuyendo el monto del saldo utilizable del crédito presupuestario, mediante un documento formal u oficial.

42.3 El accionar que devenga con lo anteriormente citado serán origen de las responsabilidades posteriores.

2.3.1.3. Devengado

Por medio del Decreto Legislativo N° 1440 – “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público” en su Artículo 43.-Devengado 43.1 La fase de devengado es un hecho a través se identifican y/o reconocen las obligaciones pecuniaria, originada por gastos aprobados y comprometido, que se realizan con anticipación a la acreditación documental frente a un órgano responsable de la ejecución y/o realización de servicios. El reconocimiento e identificación de las obligaciones pecuniarias deben de ceñirse a las partidas presupuestales de la institución, de modo definitivo.

43.2 Con el fin de evaluar resultados de los registros presupuestales al momento de devengar por las áreas usuarias, por delegación de responsabilidades, se tiene que examinar el ingreso oportuno y acordes a la realidad de bienes y de la eficiente asistencia de la prestación de servicios o las ejecuciones de obras, según actividades anticipadas a las conformidades siguientes.

43.3 La identificación y/o reconocimiento del devengado que no cumpla con requisitos indicados en el párrafo 43.2, tendrá como consecuencia responsabilidades en la gestión administrativa, civil y/o penal, de acuerdo a los titulares de la entidad y de los directos delegados de las área usuarias y del área de la gestión administrativa o en efecto otros que asuman la responsabilidad.

43.4 La fase de devengado tiene que ser controlado de manera detallada por los dispositivos de los Sistemas Nacionales de Tesorerías, en

concordancia con el Sistema de Administración Financiera de los Sectores Públicos, según coincidan.

2.3.1.4. Pago

Según el Decreto Legislativo N° 1440 – “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público” en su Artículo 44.-Pago

44.1 La retribución o pago debe considerarse como un hecho por medio se caduca, de modo parcial o total, el monto de las obligaciones acreditadas y reconocidas, teniendo que oficializarse por medio de documento formal perteneciente. Y por ningún motivo se puede realizar pagos pecuniarios de obligaciones no se estén devengadas por la institución.

44.2 El pago es controlado y/o regulado de manera detallada por los dispositivos legales pertenecientes al Sistema Nacional de Tesorería.

2.3.2. Control Estratégico

Los controles estratégicos, se pueden denominar control institucional, ella que se puede analizar a niveles organizativos tanto privados como públicos y examina aspectos generales que albergan al ente económico como un todo. La magnitud temporal se basa en periodos de larga duración. Y el contenido es general y simplificado. De acuerdo a ello nacen las tres características esenciales para reconocer al control estratégico de una organización:

- ✓ Grado de decisión: esta responsabilidad recae el nivel de dirección de la entidad o gerencia.
- ✓ Delimitación temporal: está enfocado a decisiones de largo plazo.
- ✓ Cobertura y/o alcance: es de modo general y cubre a toda la empresa.

2.3.2.1. Evaluación de Desempeño

Los modelos son guías hasta cierto punto normas que regulan la comprensión de todo lo que debe ejecutarse.

El campo administrativo científico de Taylor realizó hincapié en la generación de técnicas, métodos y demás recursos para establecer criterios a nivel de cumplimiento. Los "estudios de tiempos y movimientos" representa metodológicamente la determinación del tiempo en los modelos o patrones, por consiguiente, se evalúa el tiempo que utilizan los colaboradores para realizar sus actividades.

2.3.2.2. Acciones Correctivas

El control de acciones correctivas debe señalar cuando un patrón establecido no se ajusta a las necesidades de la empresa para después buscar alternativas que se adapten se pueda tomar acción en harás de mejorar.

2.3.2.2. Dimensión Temporal

Es un indicador importante y a veces difícil de medir ya que está inmerso en todos los procedimientos en la toma de decisiones en la gestión administrativa, debido a que el ciclo de la administración debe evaluar, paulatinamente, el tiempo presente, pasado y futuro, con relación a los hechos económicos realizados en la empresa.

2.3.3. Definición de Términos

- ✓ **Ejecución presupuestal:** Es una fase que es parte del proceso de partidas presupuestales las cuales alcanzan todo un grupo de acciones orientadas al aprovechamiento óptimo de la gestión del talento en los colaboradores, y las herramientas materiales - financieros

adjudicados en las partidas presupuestales iniciales que tienen intención para la obtención de los bienes, prestación de servicios y de obras en importes, en aspectos de calidad y de oportunidades previstas por las instituciones.

- ✓ **Ejecución de gastos públicos:** Se contempla al gasto público realizado por toda institución de carácter público, destinados para el pago de adquisiciones de bienes, prestación de servicios, pago de planillas, obras públicas, o transmisiones sin pagos o retribución. La finalidad debe de ser mantener una organización sistemática homogenizando la adquisición de los bienes, prestación de servicios y de transferencias.
- ✓ **Compromiso:** Es un Acto por medio del cual se coordina, para posteriormente cumplir los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe vincularse con antelación y teniendo en consideración la cadena de gasto, disminuyendo el monto del saldo utilizable del crédito presupuestario, a mediante un documento formal.
- ✓ **Devengar:** Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o

Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria.

- ✓ **Pago:** Son los hechos económicos por medio del cual se anulan o extinguen, de forma parcial o total, la cuantía de la obligación del pago.
- ✓ **Norma:** Son directrices formuladas para un adecuado funcionamiento de las organizaciones, las cuales ayudan a lograr objetivos y metas a corto o largo plazo.
- ✓ **Modificación del presupuesto:** Considera los importes y finalidades de los créditos presupuestarios contenidos en los Presupuestos del Sector Público sólo podrán ser modificados durante el ejercicio presupuestario, dentro de los límites y con arreglo al procedimiento establecido.
- ✓ **Control:** Es un elemento del proceso administrativo que adjudica todas las actividades que se generen para garantizar que las operaciones reales estén de acuerdo con las operaciones planificadas.
- ✓ **Evaluación de desempeño:** Es un proceso organizado y periódico de pronóstico cuantitativo y cualitativo del grado de eficacia con el que los colaboradores de una determinada institución llevan a cabo las actividades y responsabilidades que realizan.
- ✓ **Acciones correctivas:** Una acción correctiva es una acción ejecutada para eliminar el origen de una no conformidad detectada u otra situación indeseable. Es diferente a “Corrección” mediante la cual

sólo se elimina o repara la no conformidad detectada, no su causa desde la raíz.

- ✓ **Dimensión temporal:** Es un factor difícil ya que se encuentra en todas las decisiones de la administración, y es que la administración debe considerar, simultáneamente, el presente y el futuro, el corto y el largo plazo, referentes a la acción o hecho económico.
- ✓ **Evaluaciones de partidas presupuestales:** Es una fase la Evaluación Presupuestaria, en adelante Evaluación, se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público.
- ✓ **Unidades ejecutoras:** Son los Titulares del Pliego, durante la fase de formulación presupuestal de cada año fiscal, proponen a la Dirección Nacional del Presupuesto Público, para su autorización, las Unidades Ejecutoras que consideren necesarias para el logro de los Objetivos Institucionales.

CÁPITULO III

HIPOTESIS

3. HIPÓTESIS

La hipótesis es una proposición que aún no ha sido corroborada y a partir de la cual se puede desarrollar una investigación.

Es decir, una hipótesis es una afirmación que puede o no ser cierta. Sin embargo, se formula en base a un indicio o a una serie de hechos, a los cuales se puede añadir determinados supuestos.

3.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

3.2. Hipótesis (s) Específica (s)

- a) Se verificará la relación directa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

- b) Se comprobará la relación directa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.
- c) Se determinará la relación directa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.
- d) Se identificará la relación directa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégica Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

3.3.1. Variable 1: Proceso de Ejecución Presupuestal

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1: Proceso de Ejecución Presupuestal	Según el MEF indica que: La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está referida al régimen presupuestario Anual y a sus cambios y/o modificatorias conforme a al Decreto Legislativo N° 1440, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. Y en el artículo 33° indica que la ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes: a) Certificación b) Compromiso c) Devengado d) Pago	Fase del ciclo presupuestario que enfoca un conjunto de actos orientados a aprovechar el recurso humano y las herramientas materiales y de aspecto financiero distribuidos en el presupuesto con el fin de adquirir los bienes, prestación de servicios y obras públicas en importes, calidad y oportunidad previstos en sus etapas de certificación, compromiso, devengado y pago.	D1: Certificación	1.1.- Normas legales 1.2.- Objetivos prioritarios
			D2: Compromiso	2.1.- Planeamiento y Presupuesto 2.2.- Plan Operativo 2.3.- Programación de Compromiso Anual
			D3: Devengado	3.1.- Conformidad del área usuaria
			D4: Pago	4.1.- Revisión del área de tesorería

3.3.2. Variable 2: Control Estratégico

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 2: Control Estratégico	<p>Según Adalberto Chiavenato (2001) indica que: “El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador”.</p> <p>El control estratégico, también denominado control de organizaciones se refiere a los aspectos generales que abarca a la institución como un todo. Su dimensión temporal es a largo plazo.</p>	<p>El control estratégico es una fase del proceso administrativo examina el desempeño de las organizaciones, con el objetivo ejecutar ciertos tipos de correctivos, considerando tres aspectos importantes como la evaluación de desempeño, acciones correctivas y la dimensión temporal.</p>	D1: Evaluación de Desempeño	1.1. Valoración de actividades y procesos.
			D2: Acciones Correctivas	2.1. Aplicación de Correctivos
			D3: Dimensión Temporal	3.1. Retroalimentación

CÁPITULO IV

METODOLOGÍA

4. METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

En la opinión de **López, E. & Fachelli, P. (2015)** la metodología opera “en la constitución de métodos, de procedimientos que actúan de guías y pautas para construcción y análisis del objeto de estudio” (p. 9).

4.1.1. Método General

El estudio consideró como principal método el científico que a continuación se detallará:

Método científico: Desde la perspectiva de, Carrasco, E. (2019) el método científico “constituye un sistema de procedimientos, técnicas, instrumentos, acciones estratégicas y tácticas para resolver el problema de investigación, así como probar la hipótesis científica” (p. 269).

Los conocimientos científicos de la realidad del fenómeno de estudio fueron obtenidos a través de los siguientes procedimientos:

- Se observó el fenómeno de investigación y sus variables “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL de Huancayo.
- En función a lo observado se realizó el planteamiento del problema ¿Existirá relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?
- Se planteó una hipótesis “Existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.”, como posible solución a la investigación.
- Por medio de la experimentación se comprobó que la hipótesis formulada es correcta; asimismo, los resultados alcanzados (datos) fueron analizados mediante programas estadísticos e interpretados en función a las bases teóricas, para lo cual consultamos documentos escritos (tesis, libros, revistas, artículos) que englobaron a las variables del fenómeno de estudio. Por último, se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula.

4.1.2. Métodos Específicos

Con respecto a los métodos específicos se consideró al método descriptivo, al método deductivo y al método estadístico los cuales se detallan a continuación:

Método descriptivo

A criterio de, Sánchez & Reyes, (2015) el método descriptivo “Consiste en describir, analizar e interpretar sistemáticamente un conjunto de hechos o

fenómenos y sus variables que les caracterizan de manera tal como se dan en el presente” (p. 50).

El presente estudio describió y precisó las características y el comportamiento de las variables del fenómeno “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

Método hipotético-deductivo

En opinión de, Sánchez F. A., (2019) el método hipotético-deductivo “Tiene la finalidad de comprender los fenómenos y explicar el origen o las causas que la generan. [...] se parte de premisas generales para llegar a una conclusión particular, que sería la hipótesis a falsar para contrastar su veracidad” (p. 108).

En torno a, la referencia de lo percibido (inducción) sobre las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo se formuló la hipótesis deduciendo (generaliza) sus posibles consecuencias; seguidamente se contrastó la hipótesis por medio de la experimentación; estableciendo la veracidad de la hipótesis de investigación (H1).

Método estadístico

Desde el punto de vista, Ramos & Guerra, (2019) los métodos estadísticos son “técnicas empleadas para recolectar, organizar y analizar datos, los cuales sirven de base para tomar decisiones en las situaciones de incertidumbre” (p. 5).

La investigación se llevó a cabo de manera estructurada mediante una serie de procedimientos y el programa estadístico Excel y SPSS, con el fin de

efectuar el tratamiento apropiado de los datos de las variables del fenómeno de estudio que son “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

4.2. Tipo de Investigación

Como afirma, (Carrasco, 2019, pág. 43) la investigación de tipo aplicada “se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad” (p. 43).

La investigación de acuerdo a su propósito de estudio y a sus variables corresponde al tipo de investigación aplicada.

4.3. Nivel de Investigación

Como señala, Hernández & Mendoza, (2019) la investigación de nivel correlacional “tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular” (p. 109).

En la presente investigación se midió y determinó el nivel de relación entre las variables del fenómeno de estudio que es el “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

4.4. Diseño de la Investigación

A juicio de, (Hernández & Mendoza, 2019) el diseño de investigación “representa el punto donde se conectan las fases conceptuales del proceso con la recolección y el análisis de los datos” (p. 148).

No experimental: Desde la perspectiva de, (Valderrama, 2015) la investigación de diseño no experimental es una “investigación sistemática y empírica, en donde que las variables independientes no se manipulan” (p. 67).

En la investigación las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo, sin ser manipulados intencionalmente.

Transeccional: De acuerdo con, (Cabezas et al., 2018) en el diseño transeccional se “recolectan los datos en un solo momento, y por una sola vez. [...] es como una radiografía en un momento dado del problema” (p. 79).

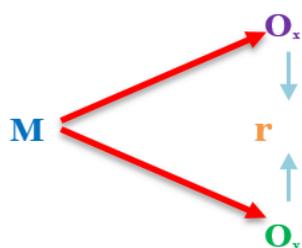
En la presente investigación se recabaron los datos de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo se dio en un solo periodo.

Descriptivo: Desde el punto de vista de, (Sánchez & Reyes, 2015) el diseño descriptivo “Consiste en describir, [...] sistemáticamente un conjunto de hechos o fenómenos y sus variables que les caracterizan de manera tal como se dan” (p. 50).

En la presente investigación se describió detalladamente las particularidades y singularidades de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

Correlacional: A criterio de, (Mías, 2018) el diseño correlacional “se encarga de describir relaciones entre dos o más variables” (p. 51).

En la investigación se describió específicamente la correlación existente entre las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.



Dónde:

M= Muestra en la que se realiza el estudio.

O1= Proceso de Ejecución Presupuestal

O2= Control Estratégico

O = Observación.

r = Relación.

4.5. Población y Muestra

4.5.1. Universo

A criterio de (Carrasco, 2019), el universo “Es el conjunto de elementos [...] globales, finitos e infinitos, a los que pertenece la población y la muestra de estudio en estrecha relación con las variables” (p. 236).

Con referencia a lo mencionado líneas arriba para la determinación del universo del trabajo de investigación cabe indicar que fue conformado por los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

4.5.2. Población

En opinión de, Ñaupas et al., (2018) la población “puede ser definida como el total de las unidades de estudio, que contienen las características requeridas, para ser consideradas como tales. Estas unidades pueden ser personas, objetos, conglomerados, hechos o fenómenos, que representan las características requeridas para la investigación” (p. 334).

De acuerdo a lo referenciado líneas arriba a fin de determinar la población de la investigación se consideró como finita; por lo que estuvo conformado por 16 colaboradores de las Áreas de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

4.5.3. Muestra

Desde el punto de vista de, (Rosendo, 2018) la muestra “es un subgrupo de la población que ha sido seleccionada para participar en el estudio” (p. 177).

Con respecto a la investigación realizada se consideró a toda la población de estudio que constó de 16 colaboradores de las áreas de contabilidad y administración.

Tabla 4: Representación de la Muestra – UGEL

N.º	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
01	Sarmiento Huancayo, Daniel	Área de Contabilidad
02	Aranda Fernández, Carlos	Área de Contabilidad
03	Hormaza Palma, Rafael Luis	Área de Contabilidad
04	Arana Valenzuela, Fernando	Área de Contabilidad
05	Cervantes Huaraca, Ever	Área de Contabilidad
06	Castros Ñañez, Ángel Darío	Área de Contabilidad
07	Castillo Laureano, Mía Daniela	Área de Administración
08	Chacón Mondragón, Mireya	Área de Administración
09	Hidalgo Contreras, Marcelino	Área de Administración
10	Casas Ugarte, Félix Luis	Área de Administración
11	Garagati Londoñes, Celso	Área de Administración
12	De La Cruz Benites, Paolo	Área de Administración
13	Miranda Fernández Helen	Área de Administración
14	Gonzales Estrella, Carmen	Área de Administración
15	Leoncio Huaytara, Alex	Área de Administración
16	Albujar Contreras, Rubén	Área de Administración

Fuente: Planilla de la Unidad de Gestión Educativa - UGEL

4.5.3.1. Muestreo Probabilístico

Desde la posición de, (Carrasco, 2019) en el muestreo probabilístico “la muestra tiene que ser estrictamente representativa, para que sus resultados puedan generalizarse a toda la población” (p. 242).

4.5.3.2. Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de inclusión: Como expresa, (Arias et al., 2016) los criterios de inclusión “son todas las características particulares que debe tener un sujeto u objeto de estudio para que sea parte de la investigación” (p. 204).

Criterios de exclusión: Desde la perspectiva de, (Arias et al., 2016) los criterios de exclusión “se refiere a las condiciones o características que presentan los participantes y que pueden alterar o modificar los resultados, que en consecuencia los hacen no elegibles para el estudio” (p. 204).

A fin de determinar los criterios de inclusión y exclusión se consideró el siguiente cuadro:

Tabla 5: Cuadro de Criterios de Inclusión y Exclusión de la Investigación

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Trabajadores de las Áreas de contabilidad y Administración de la UGEL de Huancayo.	Trabajadores que no laboran en las áreas de contabilidad ni Administración.

Fuente: Elaborado por las Investigadoras

Los criterios de inclusión fueron tomados en consideración de acuerdo a la relación directa con el objeto de estudio.

4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Con referencia a las técnicas e instrumentos de recolección de datos se consideró lo siguiente:

4.6.1. Técnicas de recolección de datos

Desde la posición de (Sánchez & Reyes, 2015), las técnicas de recolección de datos “son los medios por los cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos del estudio” (p. 149).

A. Fuentes primarias

Las fuentes primarias recaban datos de un “evento, hecho o proceso que es de primera mano, es decir, cuando el investigador ha sido testigo de que la información recopilada es directa” (Sánchez et al., 2018, pág. 71).

Por lo tanto, en el estudio se emplearon técnicas de medición de fuentes primarias; por cuanto, se recabaron información de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

a. Observación

Desde la perspectiva de, (Valderrama, 2015) la observación consiste “en el uso sistemático de nuestros sentidos durante la búsqueda de los datos que se requieren para resolver el problema de investigación” (p. 401).

En la presente investigación se observó minuciosamente el comportamiento de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de

Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo, con el objetivo de recabar información veraz.

b. Encuesta

Desde la posición de, (Sánchez et al., 2018) la encuesta es un procedimiento “en el cual se aplica un instrumento de recolección de datos formado por un conjunto de cuestiones o reactivos cuyo objetivo es recabar información factual en una muestra determinada” (P. 59).

En la presente investigación se empleó la encuesta con sus correspondientes cuestionarios tipo Escala Likert con el objeto de recopilar datos genuinos de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

B. Fuentes secundarias

En las fuentes secundarias de recopilación de datos “Los documentos que se enmarcan en este tipo de fuentes se refieren a listas, compilaciones y resúmenes de [...] artículos, libros, tesis, disertaciones y otros documentos especializados” (Reyes, 2016, pág. 153).

En la investigación se obtuvieron datos de segunda mano mediante técnicas de medición de fuentes secundarias; habida cuenta de que, se recabó información de estudios que englobaron a las variables del problema de investigación “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

4.6.2. Instrumento de recolección de datos

A criterio de Sánchez & Reyes, (2015) los instrumentos de recolección de datos “Son las herramientas que se emplean en el proceso de recogida de

datos. Los instrumentos se seleccionan a partir de la técnica previamente elegida” (p. 153).

En la presente investigación se usaron instrumentos de recolección de datos tales como:

- ✓ Fuente primaria: encuesta.
- ✓ Fuente secundaria: ficha textual, ficha bibliográfica.

A. Fuentes primarias

a. Cuestionario

Desde la perspectiva de, (Hernández & Mendoza, 2019) el cuestionario “Consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p. 251).

Tipo: Escala de Likert

La escala de Likert según (Sánchez et al., 2018) es de “uso más amplio en encuestas para la investigación, [...]. Se presenta una afirmación y se pide al sujeto que precise su reacción eligiendo uno de los cinco puntos de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico” (P. 61).

En la investigación se utilizó el cuestionario tipo escala de Likert con el objetivo de recolectar información precisa de los trabajadores del Área de contabilidad y Administración de la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo.

B. Fuentes secundarias

a. Ficha textual

En opinión de, (Valderrama & Jaimes, 2019) la ficha textual se usa “para transcribir entre comillas, al pie de la letra, incluso con errores, lo considerado

de vital importancia por el investigador, es decir, aquello que posea calidad científica y aciertos” (p. 262).

b. Ficha bibliográfica

A juicio de, (Ñaupas et al., 2018) las fichas bibliográficas “son aquellas que registran los datos de la edición de un libro, esto es: el nombre del autor, título, año de impresión, lugar de impresión, la editorial, y el número de páginas del libro” (p. 225).

4.6.3. Confiabilidad del Instrumento

A criterio de, (Olvera, 2015) la confiabilidad “se refiere a la exactitud y a la precisión de los procedimientos de medición” (p. 119).

Coeficiente Alfa de Cronbach

Desde la perspectiva de (Sánchez et al., 2018), el coeficiente de Alfa de Cronbach “Es un indicador estadístico que se emplea para estimar el nivel de confiabilidad por consistencia interna de un instrumento que contiene una lista de reactivos” (p. 16).

A este respecto, se corroboró que los cuestionarios de medición de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, en la Unidad de Gestión Educativa – UGEL de Huancayo., generen resultados consistentes al ser aplicados; asimismo, los resultados de la prueba al ser valorados a través del Coeficiente de Alpha de Cronbach emitieron escalas confiables.

Tabla 6: Cuadro de Confiabilidad del Instrumento

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,842	26

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el método de alfa de Cronbach es de 0.842, la puntuación nos muestra de acuerdo a la calificación de la tabla que tiene una confiabilidad alta.

4.6.4. Validez del instrumento de Recolección

De acuerdo con, (Hernández & Mendoza, 2019) la validez del instrumento “se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Es decir, si refleja el concepto abstracto a través de sus indicadores empíricos” (p. 323).

Se tuvo en consideración la validez de contenido, el juicio de expertos y el cuestionario, lo cual se detalla a continuación:

Validez de contenido: Desde el punto de vista de, (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018, pág. 276) la validez de contenido hace referencia al “grado como un instrumento refleja un dominio o contenido determinado. [...].

Para que un cuestionario tenga validez de contenido, es preciso que el evaluador redacte las preguntas en relación con los objetivos, competencias y contenidos del curso o tema desarrollados”.

Juicio de expertos: Como afirma (Sánchez et al., 2018), el “juicio de expertos para constatar la validez de los ítems, consiste en preguntar a personas expertas en el dominio que miden los ítems, sobre su grado de adecuación a un criterio determinado” (p. 125).

El cuestionario: “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico” aplicado a los colaboradores de la Unidad de Gestión de Educación Local – (UGEL) de Huancayo, fue revisado minuciosamente y validado por medio de la validez de contenido realizado por el juicio de expertos y/o especialistas, lo cual se detalla en el siguiente cuadro para su mejor comprensión:

Tabla 7: Cuadro de Juicio de Expertos

Experto	Grado académico	Opinión
xxxxxxx	Maestro en Contabilidad	Nivel moderado
xxxxxxx	Maestro en Contabilidad	Nivel alto
xxxxxxx	Maestro en Contabilidad	Nivel moderado

Fuente: Ficha de evaluación del cuestionario

En conformidad con los resultados de la opinión de los expertos se estableció que el instrumento tiene un nivel moderado y por ello es aplicable por cuanto, se corroboró que el cuestionario mida con precisión las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”.

4.6.5. Recolección de datos

A criterio de, (Valderrama & Jaimes, 2019) la recolección de datos “es un proceso meticuloso y difícil, pues requiere un instrumento de medición que sirva para obtener la información necesaria para estudiar un aspecto o el conjunto de aspectos de un problema” (p. 278).

Trabajo de campo: En opinión de, (Ñaupas et al., 2018) el trabajo de campo es “una actividad, que el investigador debe planificar. Luego de conocer las unidades muestrales de las que debe recoger la información, tendrá en cuenta el momento, los recursos materiales y humanos que va a necesitar, el método que va a emplear” (p. 413).

Al haber comprobado la validez y confiabilidad de los instrumentos de medición de las variables “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, se dio inicio al trabajo de campo conforme a los acuerdos, la fecha y el horario pactado con los directivos autorizados de la Unidad de Gestión

Educativa Local – UGEL de Huancayo; seguidamente se procedió con la aplicación de los cuestionarios tipo escala de Likert a los 16 trabajadores de las áreas de contabilidad y administración; culminado las labores y actos de recolección de datos se llevó a cabo la revisión de las mismas para clasificarlos, registrarlos y guardarlos en un archivo del programa Excel de acuerdo a la variable respectiva; además, se recopiló información visual de todas las actividades comprendidas en el trabajo de campo, por medio de la fotografía.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos

Desde la perspectiva de, (Martínez et al., 2015) las técnicas de procesamiento de datos “constituye la fase en la cual los datos u observaciones expresadas en forma de símbolos, se organizan, describen y comparan entre sí. Por lo general, la descripción y la comparación se realizan por medio de técnicas estadísticas” (p. 149).

En la presente investigación se llevó a cabo el procesamiento de los datos de las variables de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, por lo cual se clasificó y tabuló en el programa Excel las respuestas de los ítems contenidos en el cuestionario de investigación, en función a los valores que les fueron asignados y en efecto, todo ello se realizó con el propósito de tener disponibilidad de los datos para su posterior análisis.

4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos

A criterio de, (Hernández & Mendoza, 2019) el análisis de los datos se efectúa por “un paquete muy completo para computadoras personales que contiene una variedad considerable de pruebas estadísticas (análisis de varianza, regresión, análisis de datos categóricos, análisis no paramétricos, etc.)” (p. 277).

Los datos procesados de las variables del fenómeno de estudio “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, serán analizados estadísticamente a través del programa SPSS. El análisis estadístico descriptivo emitió los resultados en medidas porcentuales y de frecuencia (tablas, figura); en tanto, el análisis estadístico inferencial realizado por medio de la prueba de coeficientes de correlación de Pearson que se determinó la relación entre las variables de estudio y; por ende, la aceptación de la hipótesis alterna.

a) Estadística descriptiva: Desde la posición de, (Hernández & Mendoza, 2019) el análisis descriptivo “Implica el conteo de casos que se presentaron en las categorías de las variables con el propósito de conocer tendencias” (p. 328).

b) Estadística inferencial: Como señala, (Sánchez & Reyes, 2015) el análisis inferencial “es aquella que ayuda al investigador a encontrar significatividad en sus resultados” (p. 172).

4.8. Aspectos éticos de la Investigación

El presente trabajo de investigación cumple con las pautas establecidas por el diseño de investigación cuantitativa del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana de los Andes, el cual propone una estructura a seguir durante el desarrollo de la investigación, así como también considera el aspecto ético como algo imprescindible en la ejecución del estudio a fin de evitar el plagio.

El estudio fue llevado a cabo con coherencia lógica, independencia de criterios, imparcialidad y responsabilidad científica.

Se respetaron la autoría de la información teórica científica utilizada en el estudio, citando a los autores con sus respectivos datos.

Las personas involucradas en el estudio fueron plenamente informadas para acceder libremente a participar.

Se respetó la privacidad de la información personal recabada de los sujetos de la muestra de estudio.

Por otro lado, los datos estadísticos que se emplearon en la investigación correspondieron a datos reales obtenidos de las instituciones educativas privadas objeto de estudio; asimismo, se mantuvo en todo momento la confidencialidad de las fuentes y la información resultante del desarrollo del presente trabajo.

CÁPITULO V

RESULTADOS

5. RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados

Como plantea, (Ñaupas et al., 2018) la descripción de los resultados “constituyen la parte medular de la tesis, que consiste en presentar los hallazgos o descubrimientos, mediante la aplicación de las técnicas y procedimientos de la estadística descriptiva o inferencial” (p. 479).

Se muestran los resultados en tablas de frecuencia, figuras; de igual modo las conclusiones estadísticas de las pruebas de hipótesis. Utilizando para ello la estadística descriptiva e inferencial y manteniendo un orden lógico.

Recordar que de acuerdo al protocolo de la investigación se elaboró con anterioridad un plan de análisis para presentar los resultados. En este capítulo de investigación se procede con la presentación de los resultados que se han obtenido basados en el desarrollo de la investigación tomando en cuenta el plan de análisis.

Los resultados presentados es producto de la aplicación del instrumento de recolección de datos, aplicados a los 16 colaboradores de las áreas de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

5.1.1. Variable Proceso de Ejecución Presupuestal

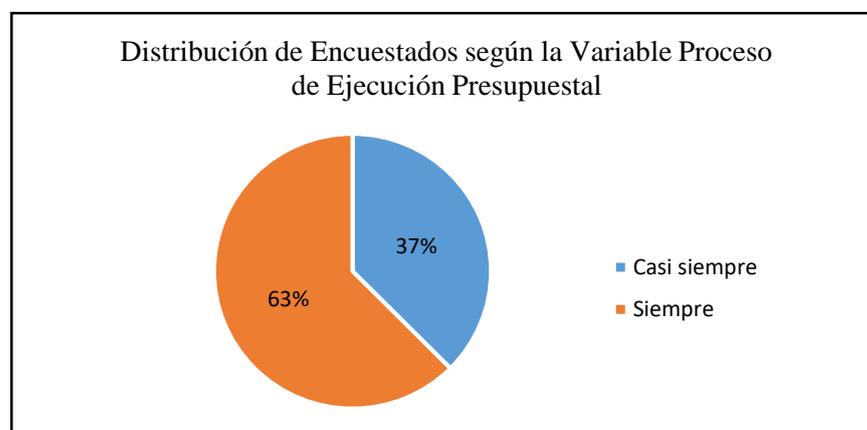
A continuación, se presentan los resultados obtenidos del cuestionario con el objetivo de medir la relación de la variable Proceso de Ejecución Presupuestal y la segunda variable Control Estratégico en la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

Tabla 8: Distribución de encuestados según la Variable Proceso de Ejecución Presupuestal considerando ítems del 1 al 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Siempre	10	62.50	62.50	62.50
	Casi Siempre	6	37.50	37.50	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 4: Distribución de encuestados según la Variable Proceso de Ejecución Presupuestal considerando ítems del 1 al 13



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se encuestó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 08 y la figura N° 04 de la Variable Proceso de Ejecución Presupuestal, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede concluir que el 63% de los

encuestados refiere que Siempre es importante establecer un adecuado Proceso de Ejecución Presupuestal ya que a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados a la institución y el 37% Casi Siempre.

5.1.1.1. Dimensión Certificación

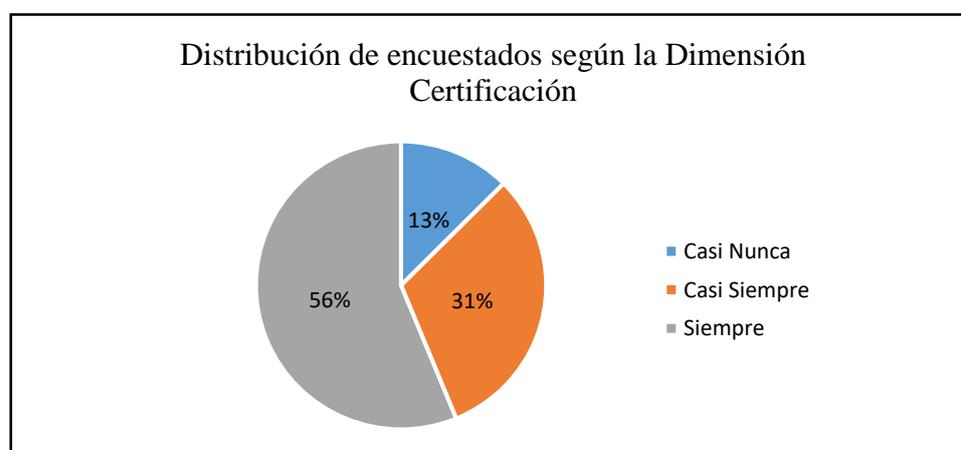
Al respecto, se presentan los resultados obtenidos del cuestionario con el objetivo de medir la dimensión Certificación en la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

Tabla 9: Distribución de encuestados según la Dimensión Certificación considerando ítems del 1 al 3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Casi Nunca	2	12.50	12.50	12.50
	Casi Siempre	5	31.30	31.30	43.80
	Siempre	9	56.20	56.20	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 5: Distribución de encuestados según la Dimensión Certificación considerando ítems del 1 al 3



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se interrogó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 09 y la figura N° 05 de la Dimensión Certificación, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede aseverar que el 56% de los encuestados refiere que Siempre debido a que la etapa de certificación es un Acto administrativo en donde se constata que existan los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el ejercicio fiscal, el 31% manifiesta Casi Siempre, ya que consideran una etapa importante ya que es el proceso inicial y un 13% comenta que Casi Nunca.

5.1.1.2. Dimensión Compromiso

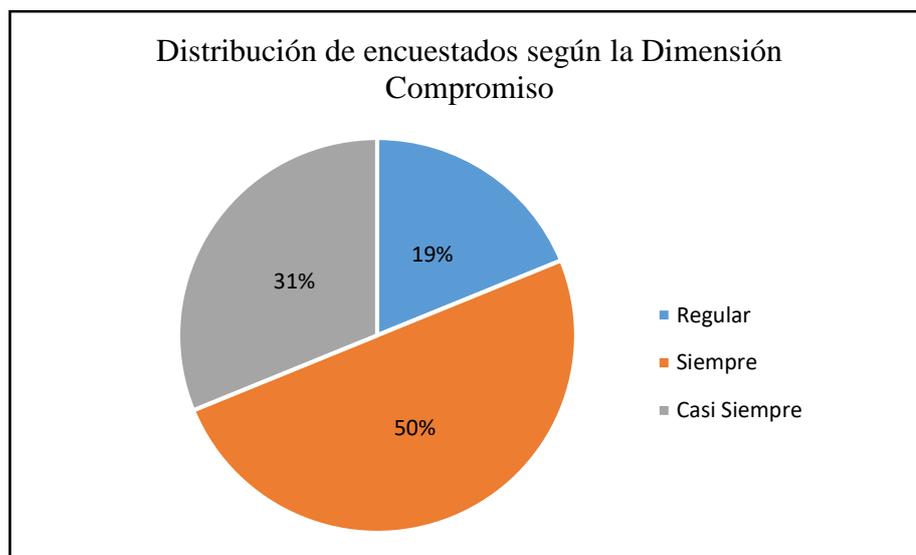
Referente a la dimensión Compromiso se presentan los resultados obtenidos del cuestionario con el objetivo de medir la dimensión en la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

Tabla 10: Distribución de encuestados según la Dimensión Compromiso considerando ítems del 4 al 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Regular	3	18.80	18.80	18.80
	Casi Siempre	5	31.20	31.20	50.00
	Siempre	8	50.00	50.00	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 6: Distribución de encuestados según la Dimensión Compromiso considerando ítems del 4 al 7



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se encuestó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 10 y la figura N° 06 de la Dimensión Compromiso, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede manifestar que el 50% de los interrogados refiere que Siempre a razón de que la Afectación presupuestaria anual con cargo a los montos aprobados se dan de manera mensual y anual teniendo en consideración la etapa de certificación, el 31% manifiesta Casi Siempre, y un 19% comenta Regular, debido a que como entidad tienen inconvenientes en esta etapa, ya que no están cumpliendo con ser eficientes al momento de realizar los compromisos.

5.1.1.3. Dimensión Devengado

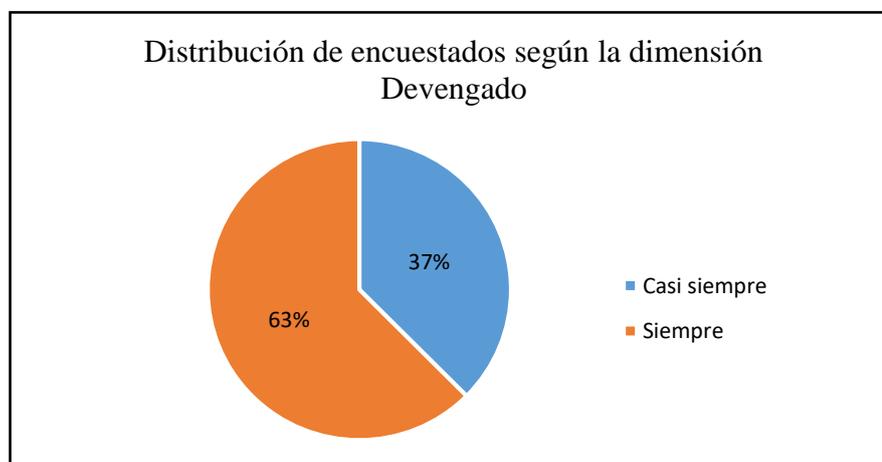
Con respecto a la dimensión Devengado se presentan los resultados obtenidos del cuestionario con el objetivo de medir dicha dimensión en la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

Tabla 11: Distribución de encuestados según la dimensión Devengado considerando ítems del 8 al 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Siempre	10	62.50	62.50	62.50
	Casi Siempre	6	37.50	37.50	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 7: Distribución de encuestados según la dimensión Devengado considerando ítems del 8 al 10



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se interrogó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 11 y la figura N° 07 de la Dimensión Devengado, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad

de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede deducir que el 63% de los encuestados manifiesta Siempre ya que consideran a la etapa de devengado un acto donde se reconoce la Obligación de Pago formal ya sea del bien atendido o servicio realizado, el 37% refiere Casi Siempre.

5.1.1.4. Dimensión Pagado

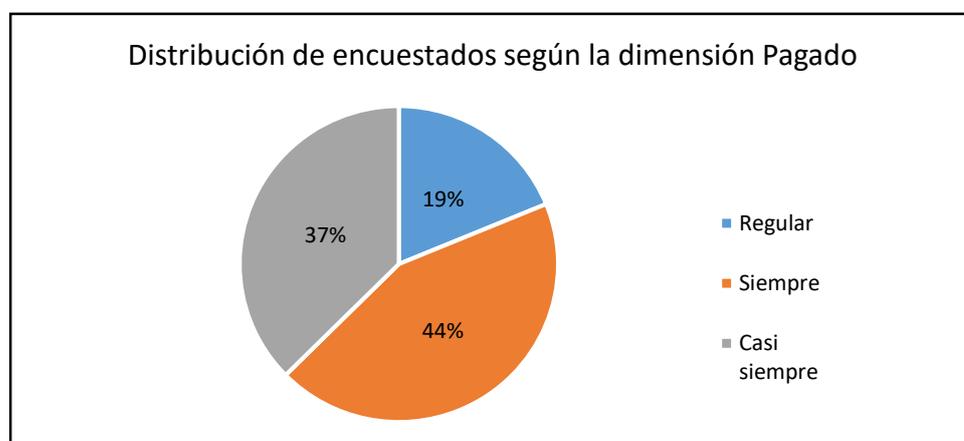
Cabe indicar que en la dimensión Pagado se obtuvieron resultados después de aplicar un cuestionario a los colaboradores de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo, con el objetivo de medir la dimensión, se presenta la siguiente tabla y figura.

Tabla 12: Distribución de encuestados según la dimensión Pagado considerando ítems del 11 al 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Regular	3	18.80	18.80	18.80
	Casi Siempre	6	37.40	37.40	56.20
	Siempre	7	43.80	43.80	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 8: Distribución de encuestados según la dimensión Pagado considerando ítems del 11 al 13



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se encuestó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 12 y la figura N° 08 de la Dimensión Pagado, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede afirmar que el 44% de los interrogados manifiesta Siempre debido a que en este proceso se gestionan los pagos a los proveedores del estado, el 37% manifiesta Casi Siempre y el 19% refiere regulara a razón de que consideran burocrático el procedimiento del estado para poder llegar a esta etapa final.

5.1.2. Variable Control Estratégico

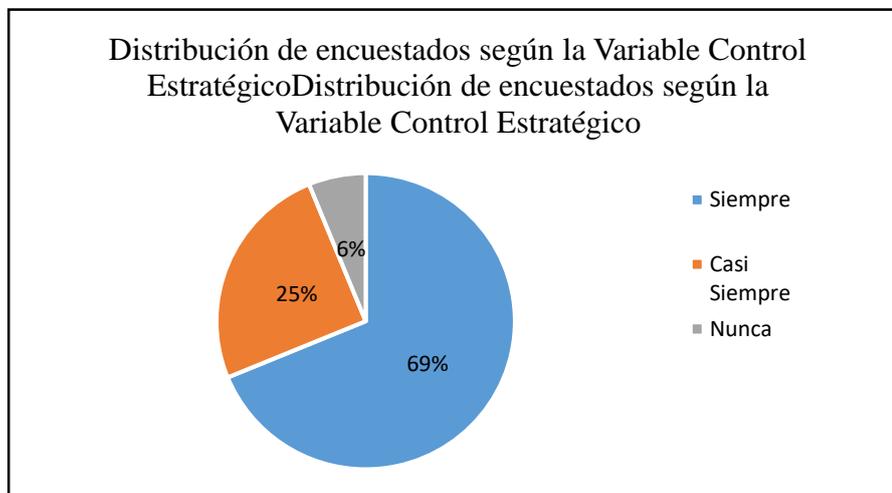
Con referencia a la Variable Control Estratégico se exponen los resultados obtenidos a raíz de la aplicación del cuestionario a los colaboradores de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo, con el fin de medir la variable Control Estratégico.

Tabla 13: Distribución de encuestados según la Variable Control Estratégico considerando ítems del 14 al 26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Nunca	1	6.20	6.20	6.20
	Casi Siempre	4	25.00	25.00	31.20
	Siempre	11	68.80	68.80	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 9: Distribución de encuestados según la Variable Control Estratégico considerando ítems del 14 al 26



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se encuestó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 13 y la figura N° 09 de la Variable Control Estratégico, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede deducir que el 69% de los encuestados refiere Siempre ya que consideran importante la aplicación de controles estratégicos en cada etapa de la ejecución presupuestal, considerando que este proceso administrativo mide y evalúa el desempeño de la institución, el 25% manifiesta Casi Siempre y el 6% Nunca debido a que consideran que hay algunos procesos burocráticos que deben de agilizarse.

5.1.2.1. Dimensión Evaluación de Desempeño

Con respecto a la dimensión Evaluación de Desempeño se presentan los resultados obtenidos del cuestionario con el objetivo de

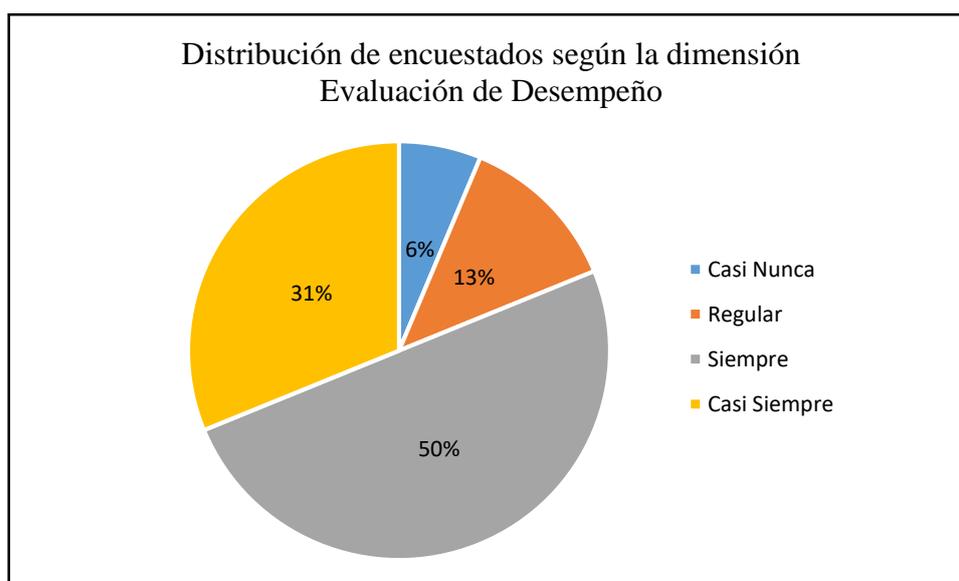
medir dicha dimensión en la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

Tabla 14: Distribución de Encuestados según la Dimensión Evaluación de Desempeño considerando ítems del 14 al 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Casi Nunca	1	6.30	6.30	6.30
	Regular	2	12.50	12.50	18.80
	Casi Siempre	5	31.20	31.20	50.00
	Siempre	8	50.00	50.00	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 10: Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Desempeño considerando ítems del 14 al 16



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se interrogó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 14 y la figura N° 10 de la Dimensión Evaluación de Desempeño, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se

puede afirmar que el 50% de los encuestados manifiesta Siempre debido a que este proceso permite la verificación de pasos y resultados que permite medir el progreso o cumplimiento de metas institucionales, todas las compañías están en el deber de analizar, revisar y cuantificar el desempeño y las consecuencias de sus actividades, el 31% comenta Casi Siempre, el 13% regular y el 6% manifiesta casi nunca.

5.1.2.2. Dimensión Acciones Correctivas

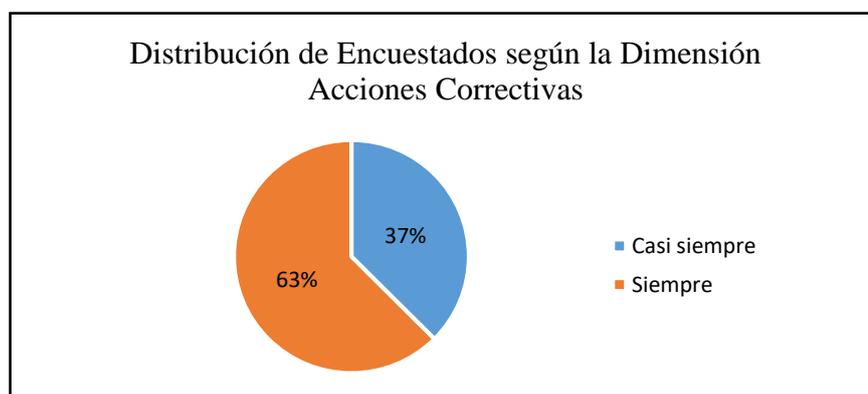
Cabe indicar que en la dimensión Acciones Correctivas se obtuvieron resultados después de aplicar un cuestionario a los colaboradores de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo, con el objetivo de medir la dimensión, se presenta la siguiente tabla y figura.

Tabla 15: Distribución de Encuestados según la Dimensión Acciones Correctivas considerando ítems del 17 al 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Siempre	10	62.50	62.50	62.50
	Casi Siempre	6	37.50	37.50	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 11: Distribución de Encuestados según la Dimensión Acciones Correctivas considerando ítems del 17 al 20



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se encuestó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 15 y la figura N° 11 de la Dimensión Acciones Correctivas, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede mencionar que el 63% de los interrogados manifiesta Siempre ya que consideran que esta etapa permitirá establecer mecanismos que ayuden a corregir las dificultades y por ende cumplir con las metas institucionales, el 37% comenta Casi Siempre ya que en la institución no está bien arraigado este tipo de actividades correctivas como herramientas de gestión, sino que está a cargo de los jefes de línea.

5.1.2.3. Dimensión Temporal

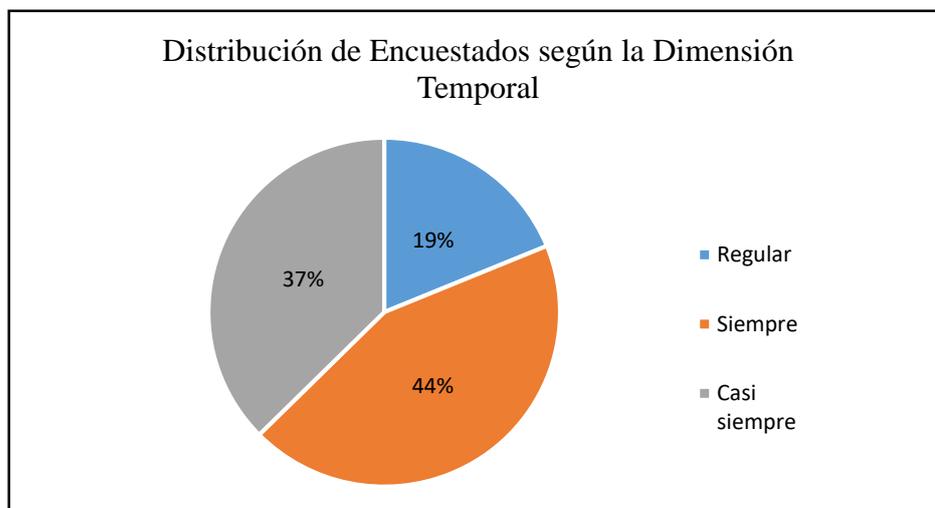
Referente a la dimensión Temporal se presentan los resultados obtenidos del cuestionario con el objetivo de medir la dimensión en la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo.

Tabla 16: Distribución de Encuestados según la Dimensión Temporal considerando ítems del 21 al 26

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
válido	Regular	3	18.80	18.80	18.80
	Casi Siempre	6	37.40	37.40	56.20
	Siempre	7	43.80	43.80	100.00
	Total	16	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

Figura 12: Distribución de Encuestados según la Dimensión Temporal considerando ítems del 21 al 26



Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación

INTERPRETACIÓN:

Se preguntó a los integrantes de la muestra donde la tabla N° 16 y la figura N° 12 de la Dimensión Temporal, realizado a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Unidad de Gestión de Educación Local – UGEL de Huancayo; se puede deducir que el 44% de los encuestados refiere Siempre debido a que esta dimensión temporal es importante en cada etapa del control estratégico y por ende cuando se desarrolla el proceso de ejecución presupuestal, el 37% manifiesta Casi Siempre y el 19% regular ya que ha habido ocasiones en que la institución no ha logrado ser eficiente en el manejo de su tiempo.

5.2. Contraste e Hipótesis

5.2.1. Prueba de Hipótesis General

Formulación de la hipótesis estadística

H1: Existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

H0: No existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

El estadístico de prueba de coeficientes de correlación de Pearson:

Tabla 17: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Control Estratégico

Correlaciones			
		Proceso de Ejecución Presupuestal	Control Estratégico
Proceso de Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	1	,960**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Control Estratégico	Correlación de Pearson	,960**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Fuente: Encuesta de las variables procesado en el software estadístico SPSS.

Decisión estadística:

Según la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, observamos que la investigación es significativa a un nivel de 0.000, por lo que vemos que la significancia es menor a 0.01 (la probabilidad de error es de 1%) a un 99% de

confianza. En tanto la correlación es de 0.960 el cual es próximo de relación muy fuerte, lo que permite rechaza la hipótesis nula.

Conclusión estadística: Se concluyó que existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

5.2.2. Prueba de Hipótesis Específica (a)

Formulación de la hipótesis estadística

H1: Se verificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

Ho: No se verificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

El estadístico de prueba de coeficientes de correlación de Pearson:

Tabla 18: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Certificación

Correlaciones			
		Proceso de Ejecución Presupuestal	Certificación
Proceso de Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	1	,935**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Certificación	Correlación de Pearson	,935**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

Fuente: Encuesta de las variables procesado en el software estadístico SPSS.

Decisión estadística:

Según la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, observamos que la investigación es significativa a un nivel de 0.000, por lo que vemos que la significancia es menor a 0.01 (la probabilidad de error es de 1%) a un 99% de confianza. En tanto la correlación es de 0.935 el cual es próximo de relación muy fuerte, lo que permite rechaza la hipótesis nula.

Conclusión estadística: Se concluyó que se verificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

5.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica (b)**Formulación de la hipótesis estadística**

H1: Se comprobó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

H0: No se comprobó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

El estadístico de prueba de coeficientes de correlación de Pearson:

Tabla 19: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Compromiso

Correlaciones			
		Proceso de Ejecución Presupuestal	Compromiso
Proceso de Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	1	,960**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Compromiso	Correlación de Pearson	,960**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Fuente: Encuesta de las variables procesado en el software estadístico SPSS.

Decisión estadística:

Según la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, observamos que la investigación es significativa a un nivel de 0.000, por lo que vemos que la significancia es menor a 0.01 (la probabilidad de error es de 1%) a un 99% de confianza. En tanto la correlación es de 0.960 el cual es próximo de relación muy fuerte, lo que permite afirmar que existe relación significativa por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Conclusión estadística: Se concluyó que se comprobó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

5.2.4. Prueba de Hipótesis Específica (c)

Formulación de la hipótesis estadística

H1: Se determinó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

Ho: No se determinó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

El estadístico de prueba de coeficientes de correlación de Pearson:

Tabla 20: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Devengado

Correlaciones			
		Proceso de Ejecución Presupuestal	Devengado
Proceso de Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	1	,935**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Devengado	Correlación de Pearson	,935**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

Fuente: Encuesta de las variables procesado en el software estadístico SPSS.

Decisión estadística:

Según la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, observamos que la investigación es significativa a un nivel de 0.000, por lo que vemos que la significancia es menor a 0.01 (la probabilidad de error es de 1%) a un 99% de

confianza. En tanto la correlación es de 0.935 el cual es próximo de relación muy fuerte, lo que permite rechaza la hipótesis nula.

Conclusión estadística: Se concluyó que se determinó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.

5.2.5. Prueba de Hipótesis Especifica (d)

Formulación de la hipótesis estadística

H1: Se identificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

H0: No se identificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

El estadístico de prueba de coeficientes de correlación de Pearson:

Tabla 21: Según coeficiente de correlación de Pearson – Proceso de Ejecución Presupuestal * Pagado

Correlaciones			
		Proceso de Ejecución Presupuestal	Pagado
Proceso de Ejecución Presupuestal	Correlación de Pearson	1	,556**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Pagado	Correlación de Pearson	,556**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

Fuente: Encuesta de las variables procesado en el software estadístico SPSS.

Decisión estadística:

Según la prueba de Coeficiente de Correlación de Pearson, observamos que la investigación es significativa a un nivel de 0.025, por lo que vemos que la significancia es menor a 0.05 (la probabilidad de error es de 5%) a un 95% de confianza. En tanto la correlación es de 0.556 el cual es próximo a una media de alta, lo que permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula.

Conclusión estadística: Se concluyó que se identificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Respecto al objetivo general de la investigación fue Determinar la relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019; cabe indicar que de conformidad con los resultados obtenidos se observa una correlación entre las variables de estudio en un $\alpha = 0.960$; mediante el coeficiente de correlación de Pearson; lo cual implicó aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula; evidenciando que existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.

La investigación realizada también tiene relación con los estudios realizados por **Baquerizo, Y. & Pincay, D. (2020)**, en su investigación que lleva por título “Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar” que refiere aborda los procesos de ejecución presupuestaria dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Simón Bolívar de la Provincia del Guayas, su objetivo principal es analizar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, en el marco del logro de metas orientadas hacia la gestión eficiente y eficaz del presupuesto.

Cabe indicar que también se concuerda con **Rodríguez, O. (2021)**, en su investigación titulada “Evaluación de la ejecución presupuestal de la Policía Nacional del Perú y su implicancia en la Política Pública de Seguridad Ciudadana” de la Pontificia Universidad Católica del Perú ya que manifiesta que la fase de ejecución del proceso presupuestario es una de las más importantes por el significado y trascendencia que tiene dentro del logro de los objetivos de toda entidad del Estado

En referencia, al primer objetivo específico, es verificar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019., de lo cual

se observa una correlación entre las variables de estudio en un $\alpha = 0.935$; mediante el coeficiente de correlación de Pearson; lo cual implicó aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

Con respecto, al segundo objetivo específico, es Comprobar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019, de lo cual se observa una correlación entre las variables de estudio en un $\alpha = 0.960$; mediante el coeficiente de correlación rangos de Pearson; lo cual implicó aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

En cuanto, al tercer objetivo específico, es determinar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019, de lo cual se observa una correlación entre las variables de estudio en un $\alpha = 0.935$; mediante el coeficiente de correlación de Pearson; lo cual implicó aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

Con respecto al cuarto objetivo específico, es identificar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019, de lo cual se observa una correlación entre las variables de estudio en un $\alpha = 0.556$; mediante el coeficiente de correlación de Pearson; lo cual implicó aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

No obstante, debido a la complejidad del fenómeno de estudio y sus variables “Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico”, se hace necesario desarrollar posteriores investigaciones sobre el tema en cuestión que permitan desarrollar e indagar más sobre la problemática planteada.

CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general se determinó que existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019; habida cuenta de que, el coeficiente de correlación de pearson hallado fue $\tau = 0,960$; lo que implica aceptar la hipótesis de estudio y rechazar la hipótesis nula; cabe mencionar que el proceso de ejecución presupuestal permite a la entidad el cumplimiento de objetivos y metas.
2. En referencia al objetivo específico (a) se verificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019; en vista de que el coeficiente de correlación de pearson hallado fue $\tau = 0,935$; en ese sentido cabe resaltar que esta etapa de certificación permite constatar los créditos y atender las obligaciones.
3. Con respecto al objetivo específico (b) se comprobó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.; en vista de que el coeficiente de correlación de pearson hallado fue $\tau = 0,960$; en ese sentido cabe mencionar el proceso de la afectación presupuestaria.

4. En referencia al objetivo específico (c) se determinó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.; en vista de que el coeficiente de correlación de pearson hallado fue $\tau = 0,935$; en ese sentido cabe resaltar la importancia de reconocer la obligación de pago formal del bien atendido o del servicio prestado.

5. En referencia al objetivo específico (d) se identificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019; en vista de que el coeficiente de correlación de pearson hallado fue $\tau = 0,556$; en ese sentido cabe resaltar la importancia de realizar los devengos con los recursos del estado considerando la eficiencia y evitando la burocracia.

RECOMENDACIONES

1. La Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo a fin de cumplir con las metas presupuestales y con el proceso de ejecución presupuestal debe de cumplir con las normativas vigentes a fin de controlar estratégicamente las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago.
2. La Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo publicará los resultados del estudio con el objeto de capacitar adecuadamente a su personal, para así evitar infringir en faltas en cuanto a al proceso de ejecución presupuestal y como el control estratégico contribuye al mejoramiento de las áreas relacionadas con la ejecución de presupuestos.
3. La Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo debe de establecer mecanismos de eficiencia por medio de controles estratégicos para lograr cumplir metas presupuestales en su etapa de certificación y compromiso.
4. La Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo debe considerar la aplicación de controles estratégicos emanados de los jefes de línea a fin de cumplir a tiempo con los devengos y pagos a los proveedores del estado.
5. Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo debe utilizar como herramienta indispensable al control estratégico ya que permite como proceso administrativo medir y evaluar el desempeño de una institución, con la finalidad de poder aplicar medidas de tipo correctivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA

- Baquerizo, Y., & Pincay, D. (2020). *Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar*. Ecuador: Universidad Simón Bolívar .
- Bohórquez, Y., & Castro, M. (2018). *La Acotación de las líneas de Inversión local como un determinante del mejoramiento de la eficacia de la Ejecución presupuestal de las Alcaldías locales de Bogotá D.C 2013 - 2016*. Bogotá - Colombia: Universidad Externado de Colombia - Maestría en Gobierno y Políticas Públicas.
- Pacheco, A. (2019). *Ejecución Presupuestal en las Contrataciones del Estado en Universidades de Gestión Pública de la Región central del País*. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Perú - Escuela de Posgrado.
- Rodríguez, O. (2021). *Evaluación de la ejecución presupuestal de la Policía Nacional del Perú y su implicancia en la Política Pública de Seguridad Ciudadana*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú - Políticas Públicas y Gestión.
- Armas, M. (2016). La Ejecución presupuestaria y las adquisiciones de bienes y servicios a través del portal de compras públicas del centro de investigación científica de la Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20819/1/T3526M.pdf>
- Gómez, B. (2017). El Control Interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>
- Ligue, R. (2017). Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Santa Lucía, periodo 2014 - 2015.

Moquegua: Universidad José Carlos Mariategui. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/221/Ricardina_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. (17 de Febrero de 2020). MEF. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

Parimango, L. (2017). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las Municipalidad distritales de la Provincia de Gran Chimú, año 2016. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10302/parimangomatute_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS. (18 de 02 de 2020). *Glosario de Términos sobre Administración Pública*. Obtenido de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm#13>

Yucra, R. (2018). *Análisis y evaluación de la Ejecución Presupuestal y el cumplimiento de las metas programadas de la Municipalidad Distrital de Pedro Vilca Apaza Ayrampuni San Antonio de Putina, periodos 2016 - 2017*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10482/Yucra_Quispe_Roger.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zuñiga, A., Villacis, C., Cordero, C., & Castro, S. (2017). Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las entidades del sector Público del Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 268-270. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/560/pdf>

Chiavenato, Idalberto,(2001). Administracion teoria, proceso y practica tercera edición para el desarrollo del proceso administrativo. *Administración 3ra Edicion. 2134567890.*

Behar, D. (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Shalom.

Bunge, M. (2013). La ciencia. Su método y su filosofía. Laetoli. Obtenido de https://users.dcc.uchile.cl/~cguiter/cursos/INV/bunge_ciencia.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGraw Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: “PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y EL CONTROL ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL (UGEL) DE HUANCAYO – 2019”.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	
<p><u>Problema General</u></p> <p>¿Existirá relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?</p> <p><u>Problemas Específicos</u></p> <p>PE-1: ¿De qué manera se relaciona el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de certificación y</p>	<p><u>Objetivo general</u></p> <p>Determinar la relación entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.</p> <p><u>Objetivos Específicos</u></p> <p>OE-1: Verificar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal</p>	<p><u>Hipótesis General</u></p> <p>Existe relación significativa entre el Proceso de Ejecución Presupuestal y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.</p> <p><u>Hipótesis Especificas</u></p> <p>HE-1: Se verificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en</p>	<p><u>Variable 1:</u></p> <p>Proceso de Ejecución Presupuestal</p> <p><u>Variable 2:</u></p> <p>Control Estratégico</p>	<p><u>Variable 1:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Certificación • Compromiso • Devengado • Pago <p><u>Variable 2:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de desempeño. • Acciones correctivas • Dimensión temporal. 	<p>Tipo de estudio:</p> <p>Aplicada</p> <p>Nivel de estudio:</p> <p>Correlacional</p> <p>Diseño de la investigación:</p> <p>Descriptivo correlacional</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 --> O2 O2 --> O1 </pre> </div> <p>Método de investigación:</p> <p>Método científico o general deductivo y analítico.</p>

<p>el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?</p> <p>PE-2: ¿De qué manera se relaciona el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?</p> <p>PE-3: ¿De qué manera se relaciona el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico</p>	<p>en su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p> <p>OE-2: Comprobar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p> <p>OE-3: Determinar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de</p>	<p>su etapa de certificación y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p> <p>HE-2: Se comprobó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de compromiso y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p> <p>HE-3: Se determinó relación directa entre el proceso de ejecución</p>			<p>Población: Compuesta por los trabajadores de la UGEL – Huancayo.</p> <p>Muestra: Está conformada por 16 Colaboradores de las áreas de administración y contabilidad de la UGEL de Huancayo</p> <p>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:</p> <p>TECNICAS - Encuesta.</p> <p>INSTRUMENTOS - Cuestionario</p>
--	---	--	--	--	---

<p>Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?</p> <p>PE-4: ¿De qué manera se relaciona el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019?</p>	<p>Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p> <p>OE-4: Identificar la relación que existe entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p>	<p>presupuestal en su etapa de Devengado y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo - 2019.</p> <p>HE-4: Se identificó relación directa entre el proceso de ejecución presupuestal en su etapa de Pago y el Control Estratégico Institucional en la Unidad Ejecutora Educativa Local (UGEL) de Huancayo – 2019.</p>			
--	--	--	--	--	--

Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1: Proceso de Ejecución Presupuestal	<p>Según el MEF indica que: La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está referida al regímenes presupuestarios Anuales y a sus cambios y/o modificatorias conforme a al Decreto Legislativo N° 1440, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. Y en el artículo 33° indica que la ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:</p> <p>a) <i>Certificación</i></p> <p>b) <i>Compromiso</i></p> <p>c) <i>Devengado</i></p> <p>d) <i>Pago</i></p>	<p>Fase del ciclo presupuestario que enfoca un conjunto de actos orientados a aprovechar el recurso humano y las herramientas materiales y de aspecto financiero distribuidos en el presupuesto con el fin de adquirir los bienes, prestación de servicios y obras públicas en importes, calidad y oportunidad previstos en sus etapas de certificación, compromiso, devengado y pago.</p>	D1: Certificación	1.1.- Normas Legales 1.2.- Objetivos prioritarios
			D2: Compromiso	1.1.- Planeamiento y presupuesto 1.2.- Plan Operativo 1.3.- Programación de Compromiso anual
			D3: Devengado	1.1.- Conformidad del área usuaria
			D4: Pago	1.1.- Revisión del área de tesorería

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Variable 2: Control Estratégico</p>	<p>Según Adalberto Chiavenato (2001) indica que: “El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador”.</p> <p>El control estratégico, también denominado control de organizaciones se refiere a los aspectos generales que abarca a la institución como un todo. Su dimensión temporal es a largo plazo.</p>	<p>El control estratégico es una fase del proceso administrativo examina el desempeño de las organizaciones, con el objetivo ejecutar ciertos tipos de correctivos, considerando tres aspectos importantes como la evaluación de desempeño, acciones correctivas y la dimensión temporal.</p>	<p>D1: Evaluación de Desempeño</p>	<p>1.1. Valoración de actividades y procesos</p>
			<p>D2: Acciones Correctivas</p>	<p>2.1. Aplicación de correctivos</p>
			<p>D3: Dimensión Temporal</p>	<p>3.1. Retroalimentación</p>

Anexo 03: Matriz de operacionalización del instrumento

Título del instrumento: “PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y EL CONTROL ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL (UGEL) DE HUANCAYO – 2019”

Variable 1: Proceso de Ejecución Presupuestal

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
V1: Proceso de Ejecución Presupuestal	Certificación	<ul style="list-style-type: none"> • Normas Legales 	1. ¿Las labores de ejecución presupuestal se cumplen en concordancia con las normas de aspecto legal vigentes determinados por la UGEL?	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. Regular 4. Casi Siempre 5. Siempre
			2. ¿El aspecto normativo de la gestión presupuestal están disponibles a nivel de conocimientos del personal en la UGEL?	
		<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos prioritarios 	3. ¿Considera que se realiza adecuadamente el plan operativo institucional?	
	Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento y presupuesto 	4. ¿El departamento de Planeamiento y Presupuestos informa a la Dirección de Administración la aprobación del presupuesto en el ejercicio 2019?	
			5. ¿El personal tiene conocimientos de no contar con la disposición del presupuesto en partidas específicas del gasto, se solicita al departamento de Planeamiento y Presupuestos los cambios de las partidas del gasto?	
		<ul style="list-style-type: none"> • Plan Operativo 	6. ¿Se tiene información que las labores asignadas en los planes operativos de la UGEL cuentan con la asignación presupuestal?	
	Devengado	<ul style="list-style-type: none"> • Conformidad del área usuaria 	7. ¿El compromiso de los gastos se realizan y se verifican que tengan la programación de compromiso anual?	
8. ¿Después de recepcionar los bienes el área usuaria se otorga la conformidad previa verificación de los gastos?				
			9. ¿El área usuaria informa a al departamento de Administración la relación de comprobantes de pago debidamente autorizados por la SUNAT y con su conformidad a fin de generar el pago?	

			10. ¿Se percibe que se verifica que todo gasto comprometido es devengado?	
	Pago	<ul style="list-style-type: none"> Revisión del área de tesorería 	11. ¿La oficina de Tesorería verifica que los gastos devengados tengan su documentación sustentatoria y las autorizaciones para su reconocimiento? 12. ¿Se tiene información de que la oficina de Tesorería tiene que realizar una minuciosa revisión de pagos en el SIAF en la fase de girado? 13. ¿La Oficina de Planeamiento y Presupuesto ejecuta seguimientos de los avances financieros de las partidas presupuestales?	

Variable 2: Control Estratégico

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
V2: Control Estratégico	Evaluación de Desempeño	<ul style="list-style-type: none"> Valoración de actividades y procesos 	14. ¿Se verifica el logro de objetivos propuestos por la UGEL?	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. Regular 4. Casi Siempre 5. Siempre
			15. ¿Se alcanza a cumplir con los objetivos propuestos aprovechando al máximo los recursos de forma eficiente?	
			16. ¿Se motiva e incentiva al recurso humano para que se sientan comprometidos con el logro de metas institucionales?	
	Acciones Correctivas	<ul style="list-style-type: none"> Aplicación de correctivos 	17. ¿Se establecen medidas en la UGEL que ayuden a corregir deficiencias en las diferentes áreas de la entidad?	
			18. ¿Los niveles de cumplimiento alcanzados están acorde con los niveles planteados?	
			19. ¿Se verifica la ejecución de la estrategia planteada?	
			20. ¿Existe un control de vigilancia?	
		21. ¿Se realiza constantemente el proceso de retroalimentación?		
		22. ¿Se evalúan constantemente los resultados por áreas?		

	Dimensión Temporal	<ul style="list-style-type: none"> • Retroalimentación 	<p>23. ¿Los controles realizados son objetivos y flexibles?</p> <hr/> <p>24. ¿se evalúa el control a nivel estratégico operacional, gestión y estratégico?</p> <p>25. ¿existen procedimientos de información adecuados para efectuar los controles?</p> <p>26. ¿Los controles aplicados tienden a ser burocráticos dentro de la institución?</p>	
--	---------------------------	---	--	--

Anexo 04: El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE: CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Por medio del siguiente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las interrogantes planteadas, los datos proporcionados son de suma importancia para el desarrollo de la tesis titulada: “**Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019**”, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su voluntad y criterio responda con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

Instrucciones: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las interrogantes, y marque solo una respuesta que considere conveniente.

NUNCA	CASI NUNCA	REGULAR	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en este proyecto de investigación, conducido por las Bachilleres: Bach. Karen Lia, Chipana Ureta y Bach. Cristina Elizabeth, Porta Inga. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno.

Título del cuestionario:

“**Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019**”

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
VARIABLE 1: PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL						
DIMENSION: CERTIFICACIÓN						
1	¿Las labores de ejecución presupuestal se cumplen en concordancia con las normas de aspecto legal vigentes determinados por la UGEL?					
2	¿El aspecto normativo de la gestión presupuestal están disponibles a nivel de conocimientos del personal en la UGEL?					
3	¿Considera que se realiza adecuadamente el plan operativo institucional?					
DIMENSION: COMPROMISO						
4	¿El departamento de Planeamiento y Presupuestos informa a la Dirección de Administración la aprobación del presupuesto en el ejercicio 2019?					
5	¿El personal tiene conocimientos de no contar con la disposición del presupuesto en partidas específicas del gasto, se solicita al departamento de Planeamiento y Presupuestos los cambios de las partidas del gasto?					
6	¿Se tiene información que las labores asignadas en los planes operativos de la UGEL cuentan con la asignación presupuestal?					

7	¿El compromiso de los gastos se realizan y se verifican que tengan la programación de compromiso anual?					
DIMENSION: DEVENGADO		1	2	3	4	5
8	¿Después de recepcionar los bienes el área usuaria se otorga la conformidad previa verificación de los gastos?					
9	¿El área usuaria informa a al departamento de Administración la relación de comprobantes de pago debidamente autorizados por la SUNAT y con su conformidad a fin de generar el pago?					
10	10. ¿Se percibe que se verifica que todo gasto comprometido es devengado?					
DIMENSION: PAGO		1	2	3	4	5
11	¿La oficina de Tesorería verifica que los gastos devengados tengan su documentación sustentatoria y las autorizaciones para su reconocimiento?					
12	¿Se tiene información de que la oficina de Tesorería tiene que realizar una minuciosa revisión de pagos en el SIAF en la fase de girado?					
13	¿La Oficina de Planeamiento y Presupuesto ejecuta seguimientos de los avances financieros de las partidas presupuestales?					

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
VARIABLE 2: CONTROL ESTRATÉGICO						
DIMENSION: EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO						
1	¿Se verifica el logro de objetivos propuestos por la UGEL?					
2	¿Se alcanza cumplir con los objetivos propuestos aprovechando al máximo los recursos de forma eficiente?					
3	¿Se motiva e incentiva al recurso humano para que se sientan comprometidos con el logro de metas institucionales?					
DIMENSION: APLICACIÓN DE CORRECTIVOS		1	2	3	4	5
4	¿Se establecen medidas en la UGEL que ayuden a corregir deficiencias en las diferentes áreas de la entidad?					
5	¿Los niveles de cumplimiento alcanzados están acorde con los niveles planteados?					
6	¿Se verifica la ejecución de la estrategia planteada?					
7	¿Existe un control de vigilancia?					
DIMENSION: RETROALIMENTACIÓN		1	2	3	4	5
8	¿Se realiza constantemente el proceso de retroalimentación?					
9	¿Se evalúan constantemente los resultados por áreas?					
10	¿Los controles realizados son objetivos y flexibles?					
11	¿se evalúa el control a nivel estratégico operacional, gestión y estratégico?					
12	¿Existen procedimientos de información adecuados para efectuar los controles?					
13	¿Los controles aplicados tienden a ser burocráticos dentro de la institución?					

Gracias por su colaboración

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “CUESTIONARIO” que hace parte de la investigación: “Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

Formación académica:

Áreas de experiencia profesional:

Tiempo: actual:

Institución:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 1: “Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019”

Variable: Proceso de Ejecución Presupuestal

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1						
	2						
	3						
D2	4						
	5						
	7						
D3	8						
	9						
	10						
D4	11						
	12						
	13						
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación

Sello y Firma:

Cuestionario 2: “Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019”

Variable: Control Estratégico

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1						
	2						
	3						
D2	4						
	5						
	6						
	7						
D3	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
	13						
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 2
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación

Sello y Firma:

Anexo 06: La data de procesamiento de datos

VARIABLE 1: PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL																		
DIMENSIONES	CERTIFICACIÓN				COMPROMISO					DEVENGADO				PAGO				
ITEMS	1	2	3	TOTAL	4	5	6	7	TOTAL	8	9	10	TOTAL	11	12	13	TOTAL	TOTAL
SUJETOS																		
1	4	4	4	12	4	5	4	5	18	4	5	4	13	4	4	4	12	55
2	5	5	5	15	4	4	5	5	18	4	4	5	13	5	5	5	15	61
3	5	5	5	15	5	5	4	5	19	5	5	4	14	5	5	5	15	63
4	4	5	5	14	5	5	4	5	19	5	5	4	14	3	5	4	12	59
5	4	3	5	12	3	5	4	5	17	3	5	4	12	5	5	3	13	54
6	4	5	5	14	4	4	4	4	16	4	4	4	12	3	5	5	13	55
7	3	5	5	13	4	3	4	4	15	4	3	4	11	5	5	5	15	54
8	3	5	5	13	5	5	5	4	19	5	5	5	15	5	5	5	15	62
9	5	4	5	14	4	3	5	4	16	4	3	5	12	4	5	5	14	56
10	5	4	3	12	4	5	5	5	19	4	5	5	14	2	5	4	11	56
11	5	4	5	14	5	5	5	5	20	5	5	5	15	4	5	4	13	62
12	4	4	5	13	5	5	5	5	20	5	5	5	15	4	5	4	13	61
13	5	5	5	15	4	4	4	5	17	4	5	4	13	2	5	5	12	57

VARIABLE 2: CONTROL ESTRATÉGICO																		
DIMENSIONES	EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO				ACCIONES CORRECTIVAS					TEMPORAL								
ITEMS	1	2	3	TOTAL	4	5	6	7	TOTAL	8	9	10	11	12	13	TOTAL	TOTAL	
SUJETOS																		
1	4	4	4	12	4	4	4	4	16	5	4	4	5	4	4	4	26	54
2	5	5	5	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	30	65
3	5	5	5	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	30	65
4	4	5	5	14	4	5	5	5	19	5	4	5	5	5	5	5	29	62
5	4	5	5	14	4	5	5	5	19	3	4	5	5	5	5	5	27	60
6	4	5	5	14	4	5	5	5	19	5	4	5	5	5	5	5	29	62
7	4	5	5	14	4	5	5	5	19	4	4	5	5	5	5	5	28	61
8	4	5	5	14	4	5	5	5	19	3	4	5	5	5	5	5	27	60
9	5	4	5	14	5	4	4	5	18	4	5	4	5	4	4	4	26	58
10	5	4	5	14	5	4	4	5	18	4	5	4	5	4	4	4	26	58
11	5	4	5	14	5	4	4	5	18	5	5	4	5	4	4	4	27	59
12	4	4	5	13	4	4	4	5	17	5	4	4	5	4	4	4	26	56
13	4	5	4	13	4	3	5	5	17	3	4	3	5	3	3	3	21	51

Anexo 07: Consentimiento informado**SOLICITA: Autorización para desarrollar el trabajo de investigación**

Señor (a):

Presente.

Yo, Bach. Karen Lia, Chipana Ureta, identificado con DNI y Bach. Cristina Elizabeth, Porta con DNI en nuestra calidad de tesisistas. Es de nuestro interés realizar la investigación cuyo título es: **“Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019”** “el objetivo de esta petición, es solicitar su autorización para llevar a cabo un trabajo de investigación, así mismo comprometiéndonos, que una vez terminado el proceso de análisis de los datos, se entregara un ejemplar a su representada.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para su institución y/o empresa y que se tomarán los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la institución. De igual manera, se entregará a los colaboradores un consentimiento informado donde se les invita a participar del proyecto y se les explica en qué consistirá el trabajo de investigación.

Sin otro particular y esperando una buena acogida, se despide atte.

Huancayo, 12 de diciembre de 2021

Bach. Karen Lia, Chipana Ureta
DNI:

Bach. Cristina Elizabeth, Porta Inga
DNI:

Consentimiento Informado

Información:

La presente investigación es conducida por los Bachilleres: Karen Lia, Chipana Ureta y Cristina Elizabeth, Porta Inga, de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: **“Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019”**.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parecen incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: los Bachilleres: Karen Lia, Chipana Ureta y Cristina Elizabeth, Porta Inga.

He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación. Determinar la relación que existe entre la **Proceso de Ejecución Presupuestal y Control Estratégico institucional en la Unidad de Gestión Educativa local (UGEL) de Huancayo – 2019**.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: los Bachilleres. Karen Lia, Chipana Ureta y Cristina Elizabeth, Porta Inga

Huancayo, 12 de diciembre de 2021

Firma:

Apellidos y nombres: Funcionario de la UGEL - Huancayo

DNI:

Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento