



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLITICA



TESIS

“El planeamiento Presupuestario frente a la eficacia de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Utcubamba”

Autor

Bach. Gonzales Reyes, Jordy Walter

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE POLITÓLOGO

Asesora

Mag. Colina Moreno, Mary Isabel

LAMBAYEQUE, 2021

Tesis denominada “El planeamiento presupuestario frente a la eficacia de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Utcubamba”, presentada para optar el TÍTULO PROFESIONAL DE POLITÓLOGO, por:

Bach. Gonzales Reyes, Jordy Walter
Autor

Mag. Mary Isabel Colina Moreno
Asesor

Aprobada por:

Abog. Martínez Oblitas Carlos Manuel
Presidente

Mag. Leopoldo Yzquierdo Hernández
Secretario

Dr. Alarcón Requejo Gilmer
Vocal

DEDICATORIA

A Dios por ser el inspirador y darme la fuerza necesaria para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, Walter y Palmenia, por su amor, paciencia y esfuerzo; por inculcar en mí el ejemplo de sacrificio y valentía, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mi esposa e hija, Marisol y Abril Alessandra, por ser mi mayor inspiración y motivo, por su amor y apoyo incondicional, y por motivarme a ser cada día mejor persona y profesional.

A mis hermanos, por su cariño y confianza en todo momento y a toda mi familia por ser parte de mi vida y por permitirme ser parte de su orgullo.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitir lograr mis objetivos, le agradezco por ser el autor de todo esto y por no dejarme en los momentos difíciles, además de su infinita Bondad y misericordia.

A mis padres por el amor que me tienen, por sus consejos y valores, porque gracias a ellos soy una persona de bien. Siempre estaré infinitamente agradecido con ustedes.

A todos mis familiares, quienes con sus consejos impulsaron en mis las ganas de poder lograr este objetivo de mi etapa profesional y aprender a seguir luchando pese a todas las adversidades de la vida, y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE	iv
INDICE DE TABLAS.....	viii
INDICE DE ILUSTRACIONES.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	13
Capítulo I	18
Aspectos Metodológicos	18
1.1. Realidad Problemática.....	18
1.1.1. Planteamiento del Problema.	19
1.1.2. Formulación del Problema	20
1.2. Justificación e Importancia del Estudio.....	21
1.2.1. Justificación del Estudio	21
1.2.2. Importancia del Estudio	21
1.3. Objetivos	22
1.3.1. Objetivo General	22
1.3.2. Objetivos Específicos	22

1.4. Hipótesis	23
1.5. Variables	23
1.5.1. Variable Independiente	23
1.5.2. Variable Dependiente	23
1.6. Métodos	23
Capítulo II	26
El planeamiento presupuestario como estrategia política	26
2.1. Antecedentes del problema.	26
2.2. La teoría presupuestaria	33
2.2.1. Planeamiento presupuestario.	36
Capítulo III	40
La teoría de la gestión pública y su eficacia en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.	40
3.2. La gestión pública.	40
2.2.2. Gestión:.....	41
2.2.3. Municipio.....	42
2.2.4. Gobierno Municipal.....	42
2.2.5. Municipalidad	42
2.2.6. Eficacia	42
2.2.7. Eficiencia	43
2.2.8. Estrategia:	43
2.2.9. Gobernabilidad:	43

3.3. El presupuesto como herramienta de gobierno	44
3.4. Principios de la planificación.....	46
3.5. Proceso de planificación.....	47
3.6. Control y Evaluación de los resultados.	48
3.7. Tipos de presupuestos	50
Capítulo IV	54
Análisis y resultados.....	54
Análisis de la necesidad de proponer nuevas estrategias orientadas al beneficio comunitario en la distribución del presupuesto en el planeamiento de la municipalidad provincial de Utcubamba	54
4.1. Análisis de los resultados:	55
4.1.1. Resultados del análisis estadístico.	55
4.1.2. Resultados de la opinión de operadores Administrativos.....	61
Capítulo V	75
Contrastación de la Hipótesis.....	75
5.1. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	75
5.1.1. Discusión sobre el objetivo: “Desarrollar teóricamente el planeamiento presupuestario desde su perspectiva estratégica política”	76
5.1.2. Discusión sobre el objetivo: “Estudiar la teoría de la gestión pública proyectada sobre su eficacia en la municipalidad provincial de Utcubamba”. 80	

5.1.3. Discusión sobre el objetivo: “Analizar la actividad presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Utcubamba para determinar su efectividad estratégica”.....	82
5.1.4. Discusión sobre el objetivo: “Proponer nuevas estrategias orientadas al beneficio comunitario en la distribución del presupuesto en el planeamiento de la municipalidad provincial de Utcubamba”.....	85
5.2. RESULTADO DE VALIDACIÓN DE VARIABLES	88
5.3. CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS	90
Conclusiones	95
RECOMENDACIONES	98
ANEXOS	99
1. Cuestionario de encuesta aplicada a 50 operadores Administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.	99

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tabulación comparativa de los resultados obtenidos de la consulta amigable en la plataforma virtual del presupuesto público, entre los tipos de presupuesto PIA y PIM, de la Municipalidad Provincial de Utcubamba. 56

Tabla 2: Tabulación de la comparativa entre el PIM y el presupuesto no ejecutado en la Municipalidad Provincial de Utcubamba entre los años 2017-2020. 59

Tabla 3: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 1. 62

Tabla 4: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 2. 64

Tabla 5: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 3. 66

Tabla 6: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 4. 68

Tabla 7: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 5. 70

Tabla 8: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 6.	72
---	----

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Graficación comparativa entre el PIA y PIM de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 2017-2020	58
Ilustración 2: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 1.....	63
Ilustración 3: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 2.....	65
Ilustración 4: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 3.....	67
Ilustración 5: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 4.....	69
Ilustración 6: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 5.....	71
Ilustración 7: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 6.....	73

RESUMEN

Esta investigación que lleva por título “El planeamiento presupuestario frente a la eficacia de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Utcubamba”, surge a raíz de la identificación de un problema a nivel organizacional y político en dicha municipalidad, el mismo que se advierte de la secuencia de acciones que muestran deficiencias en el desarrollo del planeamiento presupuestario, dado que los resultados que se supone deberían conseguirse con la gestión no se aprecian.

Es por ello que, se plantea un cuestionamiento directo sobre ¿Qué factores de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario influyen sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba?, lo cual constituye el génesis de la investigación, que se orienta a la verificación en el campo de la planificación y ejecución de proyectos mínimamente requeridos para satisfacer la necesidad de la población del sector.

Palabras Claves: Planeamiento Presupuestario, Gestión pública, Municipalidad Provincial de Utcubamba.

ABSTRACT

This research entitled "Budget planning against the effectiveness of public management in the provincial municipality of Utcubamba", arises as a result of the identification of a problem at the organizational and political level in said municipality, the same that is noted in the sequence of actions that show deficiencies in the development of budget planning, given that the results that are supposed to be achieved with management are not appreciated.

That is why, a direct question is raised about what factors of the strategic construction of budget planning influence the level of effectiveness of public management in the provincial municipality of Utcubamba ?, which constitutes the genesis of the research, which is It guides the verification in the field of planning and execution of projects that are minimally required to satisfy the needs of the sector's population.

Key Words: Budget Planning, Public Management, Provincial Municipality of Utcubamba.

INTRODUCCIÓN

Se ha elegido el desarrollo de esta investigación en razón a la problemática que se advierte respecto al planeamiento presupuestario en cuanto a la construcción de su estrategia para conseguir los fines de satisfacción de la población, lo cual se entiende desde la perspectiva de la Ciencia Política como una afectación respecto al control y manejo del poder que se le confiere a la gestión en los municipios, todo ello se identifica como un efecto negativo que tiene sobre la sociedad, pues es la comuna de la provincia la que ha de ser beneficiada con los efectos que se producen como consecuencia del manejo adecuado del presupuesto.

Lo señalado se advierte como perjuicio social y además como una cuestión que alcanza hasta el nivel organizacional, pues el planeamiento debe hacerse en base a la construcción de estrategias, sobre las cuales se entiende han de participar expertos en el campo, que permita destinar adecuadamente la finalidad de los programas creados para ser ocupados en la distribución del presupuesto asignado a la municipalidad; siendo así la ausencia de este control por parte de la gestión edil trae como consecuencia el desequilibrio que conlleva incluso a la pérdida de la concesión de montos en las partidas otorgadas por el Estado, y todo ello en su conjunto acarrea un perjuicio social, que será el móvil de esta investigación.

Se entiende que el reconocimiento de los factores que afectan la actividad estratégica formarán parte de los argumentos en los que se basa la propuesta que se presume ha de generarse como resultado de la tesis, por lo mismo que se proyecta como usuarios favorecidos a los pobladores de la comunidad de la provincia de Utcubamba, en tanto que los resultados de la aplicación de las estrategias correctas

para la distribución del presupuesto municipal, permitirá el acceso para la creación de programas adecuados que conlleven a la satisfacción de las necesidades más básicas de la población y finalmente como resultado la correcta gobernabilidad que supone el manejo adecuado de la gestión municipal.

Siendo así, se ha concebido como adecuada la proyección del cuestionamiento que se reconoce como la formulación del problema: ¿Qué factores de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario influyen sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba?

Dicha problemática resumida, en tanto pregunta, es que de manera inicial tuvo una respuesta bajo el carácter a priori, es decir en base al conocimiento básico que permitió la percepción del investigador, construyéndose dicha hipótesis de la siguiente manera: Si, la construcción estratégica del planeamiento presupuestario no refleja resultados de eficacia; entonces, estará provocando influencia negativa sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba.

Es preciso hacer la indicación que ambos elementos metodológicos están formando parte de la estructura que sirve de guía para el desarrollo de la tesis, incorporados en el Capítulo I que se refiere específicamente al aspecto metodológico, como es el caso de la distribución de los objetivos en general y específicos, siendo estos últimos que dan cabida al desarrollo de los contenidos de los capítulos que se refieren al aspecto de la teoría y el trabajo de campo, lo cual se describe sucintamente a continuación.

En el Capítulo II, se ha proyectado el desarrollo del Planeamiento Presupuestario como estrategia política, en el cual se ha enfocado el tema hacia el

reconocimiento de la teoría del presupuesto en primer lugar, para con ello llegar a la determinación de la importancia que tiene la estratificación de su esquema en función de lo cual se va a poder planificar adecuadamente los medios a usar y los fines, objetivos y metas que se pretenden conseguir con la intervención de la gestión.

Para la construcción del Capítulo III se consideró la segunda meta relacionada con la verificación teórica de la gestión pública a fin de establecer las condiciones o factores que permitirán medir el nivel de eficacia en su aplicación para la administración de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, así, tal determinación se ha podido aplicar al sentido crítico de la discusión que se proyectó para el reconocimiento de la fiabilidad estratégica del planeamiento que conllevó a la construcción presupuestaria en dicha entidad edil.

Seguidamente en el Capítulo IV se tomó como elemento de construcción a todos aquellos datos que se recogieron de la observación planteada como meta en la tesis, así pues, se tuvo en primer lugar la revisión de la data ubicada en el portal estadístico del Estado respecto al gasto presupuestario, con lo cual se reconoció el problema de la ineficacia tanto de estrategia de la gestión pública, así como de la ejecución en el gasto y luego el cumplimiento de las necesidades comunales. Todos estos aspectos negativos han servido de base para que se acumulen a la postura reconocida y validada por los operadores administrativos de dicha municipalidad, para con ello poder establecer el lineamiento crítico.

Finalmente, en el Capítulo V, la recopilación de la data antes mencionada, cruzada con el aspecto teórico reconocido como válido en la investigación ha permitido construir adecuadamente la discusión crítica sobre cada uno de los contenidos estructurados en base a las metas específicas para luego alcanzando las

tomas de postura se pudiera validar el sentido de las variables iniciales. Con tal resultado se ha concebido la creación de una nueva determinación final la cual luego de compararse con la inicial conllevó a la creación de las conclusiones y recomendaciones planteadas con las cuales se presenta el resultado final de esta investigación.

El Autor.

CAPITULO I
ASPECTOS METODOLOGICOS

Capítulo I

Aspectos Metodológicos

1.1. Realidad Problemática

Teniendo en cuenta que esta investigación es una de tipo no experimental, ha de centrarse la descripción de la realidad problemática en base a la observación de la realidad que circunda al problema referido al planeamiento presupuestario, enfocado en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, por lo mismo que se ha procedido a la revisión de los aspectos más trascendentales tales como la situación social que se vivencia en la comunidad que gobierna esta institución edil.

De otro lado se ha tenido que revisar el aspecto político relacionado con el planeamiento presupuestario a fin de evidenciar los factores que puedan estar influenciando en la construcción de las políticas o lineamientos que determinan la estructura presupuestaria, sobre todo en el aspecto de la técnica de la política pública que no debe estar ausente en el campo de la gestión de este tipo de instituciones municipales.

Toda esta descripción se desarrolla de manera puntual en los siguientes puntos referidos al planteamiento propiamente dicho, lo cual terminará siendo sintetizado de manera más concisa en un solo cuestionamiento que será el punto de partida de la investigación y sobre el cual se deberá establecer una determinación final como respuesta y las propuestas que se deriven de manera directa a fin de generar un aporte que solucione el problema de ineficacia presupuestal.

1.1.1. Planteamiento del Problema.

El manejo del poder bajo el lineamiento de control requiere de la creación y aplicación de ciertas estrategias que componen el planeamiento de las actividades a desarrollarse durante el decurso de los gobiernos, gestión que implica no sólo esta construcción, sino que se evalúa en función a los resultados que se obtienen en beneficio de la colectividad.

En ese sentido se proyecta esta investigación con el especial interés en la gestión desarrollada por la Municipalidad provincial de Utcubamba, en la cual se ha podido apreciar de forma directa condiciones que no se ajustan necesariamente a los estándares de efectividad, puesto que se evidencia una incompleta asistencia comunal, lo cual se presume es la resultante de aspectos insuficientes para configurar estrategias que incluyan labores en todas las áreas, a fin de lograr con ello la correcta distribución del presupuesto y tener como resultado no sólo la inclusión de la población sino también su propio beneficio comunal como consecuencia de ello.

Es importante tener en consideración el hecho de que las estrategias que se plantean para conseguir la estructuración de un presupuesto municipal, debe incorporar la base racional que permita el reconocimiento de las necesidades de la población, lo cual sólo se puede alcanzar con el estudio que necesariamente se ha de realizar de manera previa, tomando como parte esencial de la actividad la preponderancia de los sectores más desvalidos de la localidad.

Esto incorpora los principios que se deben contemplar para el establecimiento de un presupuesto adecuado, esto es la revisión de la realidad o el

estudio de manera racional y luego la estratificación del esquema presupuestario en razón al equilibrio de las condiciones económicas adquiridas por la institución, todo ello cubriendo la fase inicial de identificación de la necesidad, la evaluación y aprobación y finalmente que la ejecución se logre con la efectividad necesaria para alcanzar la satisfacción de la población.

De acuerdo a la revisión previa de la existencia de reglas que sirvan de herramienta a la correcta planificación se ha podido reconocer falencias en la estructura de planeamiento que se refieren a estrategias destinadas a la participación de los ciudadanos en la gestión, la actividad participativa no es suficientemente eficaz para lograr el equilibrio de la distribución del presupuesto en beneficio de la comunidad en la provincia de Utcubamba.

Por ello es que se han de revisar los elementos que se presume han de incorporarse en este tipo de planeamiento presupuestal para determinar los factores que se están dejando de lado en su construcción, a fin de que dicho reconocimiento permita establecer la propuesta de mejora en base a la orientación de la ciencia política, con lo cual se podrá alcanzar el control del poder en la gestión de la municipalidad provincial de Utcubamba.

1.1.2. Formulación del Problema

¿Qué factores de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario influyen sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba?

1.2. Justificación e Importancia del Estudio

1.2.1. Justificación del Estudio

En función a la descripción que se hace en el planteamiento del problema, mostrándose la realidad de la municipalidad provincial de Utcubamba, se puede reconocer el sentido que justifica la investigación desde la perspectiva social que se proyecta sobre el efecto que tiene sobre la sociedad, pues es la comuna de la provincia la que ha de ser beneficiada con los efectos que se producen como consecuencia del manejo adecuado del presupuesto.

Tal distribución debe hacerse en base a la construcción de estrategias, sobre las cuales se entiende han de participar expertos en el campo, que permita destinar adecuadamente la finalidad de los programas creados para ser ocupados en la distribución del presupuesto asignado a la municipalidad; siendo así la ausencia de este control por parte de la gestión edil trae como consecuencia el desequilibrio que conlleva incluso a la pérdida de la concesión de montos en las partidas otorgadas por el Estado, y todo ello en su conjunto acarrea un perjuicio social, que será el móvil de esta investigación.

1.2.2. Importancia del Estudio

El reconocimiento de la importancia de la investigación se basa en la apreciación de los beneficiarios de la propuesta que se presume ha de generarse como resultado de la tesis, por lo mismo que se proyecta como usuarios favorecidos de esta propuesta a los pobladores de la comunidad de la provincia de Utcubamba, en tanto que los resultados de la aplicación de las estrategias correctas para la

distribución del presupuesto municipal, permitirá el acceso para la creación de programas adecuados que conlleven a la satisfacción de las necesidades más básicas de la población y finalmente como resultado la correcta gobernabilidad que supone el manejo adecuado de la gestión municipal.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

- Determinar los factores de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario que influyen sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Desarrollar teóricamente el planeamiento presupuestario desde su perspectiva estratégica política.
- Estudiar la teoría de la gestión pública proyectada sobre su eficacia en la municipalidad provincial de Utcubamba.
- Analizar la actividad presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Utcubamba para determinar su efectividad estratégica.
- Proponer nuevas estrategias orientadas al beneficio comunitario en la distribución del presupuesto en el planeamiento de la municipalidad provincial de Utcubamba.

1.4. Hipótesis

Si, la construcción estratégica del planeamiento presupuestario no refleja resultados de eficacia; entonces, estará provocando influencia negativa sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba.

1.5. Variables

1.5.1. Variable Independiente

La construcción estratégica del planeamiento presupuestario.

1.5.2. Variable Dependiente

La eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba.

1.6. Métodos

La orientación de esta investigación tiene como finalidad hacer un reconocimiento de la realidad respecto a la planificación presupuestaria que se desarrolla en la Municipalidad provincial de Utcubamba, por lo mismo que se ha debido ubicar dos niveles de observación uno que parta del análisis general de la realidad y otro que revise el entorno presupuestario partiendo desde el efecto particular de su aplicación en la realidad; es por ello que se hubo de optar por el uso de los métodos que a continuación se exponen.

- ✓ **Método hipotético deductivo.-** De acuerdo al diseño metodológico, la problemática se origina en un aspecto estructural reconocido como labor de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, la misma que se refiere específicamente al elaboración del presupuesto, con el fin de reconocer la

viabilidad normativa y política de dicha estrategia, se hace la observación desde un punto de vista general con el fin de identificar los elementos que la regulan y su eficacia en cuanto a la configuración de su estructura.

Esta observación permitirá verificar su estructura en base a los lineamientos generales respecto a la configuración del presupuesto en las municipalidades, ello con la intención de reconocer si su construcción adolece algún tipo de problema que pudiera ser la causante de la ausencia de llegada a la población como efecto de satisfacción de las necesidades y requerimientos de los ciudadanos de la municipalidad provincial de Utcubamba.

✓ **Método inductivo.-** Conforme se ha verificado de la construcción metodológica de esta investigación el otro aspecto de observación es precisamente el efecto que causa la planificación como estructura estratégica formada por la Municipalidad Provincial de Utcubamba, siendo dicho nivel de eficacia el cual ha de ser el origen de la aplicación de este método; lo cual se hace con la finalidad de medir el nivel de satisfacción de la población de la provincia respecto a la ejecución de los programas sociales que se proyectan.

Esta apreciación dejará como resultado el reconocimiento del otro elemento temático de la investigación, así pues, observando el nivel de eficacia de la aplicación del presupuesto municipal en función de la satisfacción de las necesidades, se podrá establecer si el problema de ineficacia resulta de la incorrecta construcción estratégica de la planificación o su inadecuada ejecución.

CAPITULO II
EL PLANEAMIENTO PRESUPUESTARIO
COMO ESTRATÉGICA POLÍTICA

Capítulo II

El planeamiento presupuestario como estrategia política

Iniciar el desarrollo teórico de esta investigación con el aspecto referido al planeamiento presupuestario es de suma importancia teniendo en cuenta que el objeto de estudio se refiere a la ubicación de los factores de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario que influyen sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba; siendo así, deberán dejarse en claro las cuestiones referidas a la creación de estrategias con el fin de conseguir una adecuada distribución del presupuesto.

En ese sentido resulta apropiado el hecho de que deban revisarse los aspectos relacionados con el estado del arte, es decir, el nivel de creación académica que se ha logrado hasta el momento respecto al tema de estudio, en lo que se debe comprender la estrategia formada en base a la política asumida por la gestión de un determinado nivel de gobierno, siendo para este caso el que interesa el que corresponde a las municipalidades.

2.1. Antecedentes del problema.

De acuerdo al esquema metodológico de la investigación se procede en este acápite a la incorporación de ciertos trabajos previos con el fin de reconocer el estado del arte o el nivel de creación que se ha alcanzado respecto a la problemática escogida como tema de investigación, para cuyo efecto se ha tomado como referencia de cada uno de ellos a los resultados que se plasman en las conclusiones por tratarse del extracto de la misma y con el fin de evitar exceso de traslado de información textual que eleve el nivel de coincidencias en el sistema anti plagio, se

ha recurrido a la indicación metodológica de Tamayo y Tamayo (2003) quien en su libro *El proceso de la investigación científica*, en el cual señala:

“En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. El antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado”. (p. 146)

Es así como se toma el primer aporte a la investigación desarrollada por Cuyo y López (2016) titulada *Características de la cultura organizacional en la municipalidad distrital de José Luis Bustamante y Rivero de Arequipa 2015: un enfoque estratégico*, presentada en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa; trabajo en el que concluye de la siguiente manera:

La municipalidad trabaja bajo la influencia de lo que se hace en el sector estatal, es decir en lo básico, para sostener la crisis laboral interna y opera con mano de obra poco calificada generada por la ausencia de criterios de búsqueda y selección de personal más acorde con los nuevos requerimientos de los servicios y procesos que administra la municipalidad. El reclutamiento y selección están sujetas a favores políticos y los criterios que priman son populistas y clientelares. (p. 167).

Según lo apreciado en la principal de las conclusiones de la tesis citada, se verifica un problema en la municipalidad sobre la que se hace la observación, que básicamente se refiere a un problema de contratación, el mismo que se puede identificar como una inadecuada estrategia que forma parte del planeamiento, la estrategia que se debe adoptar desde el principio es la que se oriente por la de la

meritocracia, en cuanto a personal se refiere, así pues el resultado de la selección será el adecuado respecto al tipo de personal.

Siendo así se encuentra la relación entre el tipo de personal que se selecciona de manera inadecuada con lo que se tiene por resultado que es la ausencia de capacidad humana para la construcción de una estrategia adecuada en lo que se refiere al ámbito presupuestario, es así que esta investigación aporta como un postulado que permite inferir el hecho de que el problema de la estructuración estratégica para el desarrollo de la gestión en una municipalidad parte desde el aspecto de la selección del personal que se ocupará de la estructuración, desarrollo y ejecución de las estrategias para conseguir el resultado de eficacia de la gestión.

Esto refleja la situación que se considera como un problema sobre la planificación presupuestaria, en cuanto al origen de su creación desde la perspectiva humana como un aspecto cualitativo de su configuración, con lo cual pues se encuentra viable la preocupación de esta tesis en observar todos los aspectos que se refieren a este tipo de planeamiento.

Como segundo aporte se considera la investigación desarrollada por Gancino Vega, (2010) titulada *La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el período 2009*, presentada a la Universidad Técnica de Ambato en el Ecuador, de la cual se ha tomado la siguiente conclusión:

El plan de presupuesto experimental, o simplemente planificación presupuestaria, que utiliza la agencia no permite que los diferentes departamentos realicen actividades de manera efectiva. Viéndose reflejado en una encuesta realizada con los colaboradores de la agencia quienes consideran que el 61,70% de los recursos asignados

se han entregado puntualmente; sin embargo, su distribución es insuficiente, e inadecuada; por lo tanto, incapaz de satisfacer la demanda. Esto se debe a que no existe un requisito de investigación previa para el porcentaje de asignación asignada por la autoridad competente a los diferentes departamentos. (p. 77)

En principio, la tesis citada ha logrado identificar un serio problema que se relaciona con el aspecto de presupuestario en cuanto a su planificación se refiere, lo cual trae en la municipalidad observada un problema que se plasma como ineficacia, dado que dificulta la gestión misma dado que las distintas oficinas no pueden ajustar su actividad a los montos establecidos por la propia gestión.

Este aspecto resulta bastante importante en tanto que la planificación presupuestaria resulta ser el primer elemento que requiere de la atención, en cuanto a lo que se comporta como el mecanismo que pone en acción a las oficinas correspondientes para lograr la ejecución de las potestades que les ha sido otorgada, ello invita al razonamiento de que incluso se ve comprometido un aspecto importante de la gestión que tiene que ver incluso con el ámbito político referido a la distribución del poder que no sólo parte del gobierno central hacia el local, sino que ha de terminar siendo distribuido este poder hacia las instancias que tendrán a su cargo el desarrollo directo de las acciones que van a ser creadas en beneficio de la sociedad.

Precisamente en ese punto es donde se encuentra el encadenamiento con lo que la tesis citada obtiene como resultado, el hecho de que la construcción estratégica de la planeación presupuestaria no toma en cuenta de manera previa los requerimientos y necesidades de cada oficina o departamento de acuerdo a las labores que ha de encargarse en beneficio directo o indirecto de la comuna; por todo

ello es que se ubica como adecuado el antecedente de investigación citado en relación al tema a desarrollar.

Como tercer aporte se considera la investigación desarrollada por Carrillo Molina, (2016) titulada: *“Propuesta para la implementación de plan de mejora a la actual Gestión de la Planificación, Ejecución y Control Presupuestario en el Departamento de Administración y Finanzas de la Ilustre Municipalidad de Purranque, basado en la metodología de Marco Lógico”*, presentada a la Universidad Austral de Chile, de cuyo contenido se extrae la siguiente conclusión:

Para satisfacer las necesidades de la comunidad en general, se deberá cumplir con todas las políticas públicas respecto al desarrollo comunal, por lo que, la aplicación de políticas sociales ha atraído mayor atención dentro del municipio al concepto de planificación estratégica. Con esto se ha logrado que los municipios de todo el país deban preparar y traducir sus planes y carteras de proyectos dentro del marco determinado en los planes estratégicos y operativos de la comunidad. (p. 169)

El sentido que reconoce la tesis citada en sus conclusiones se concentra en un importantísimo aspecto de la planificación estratégica que corresponde a las municipalidades, la orientación que debe recaer sobre el interés social de la comunidad, las necesidades que se han de cubrir, por lo cual la sugerencia parte de una necesidad previa, el hecho de que la construcción de estos lineamientos sean lo suficientemente estratégicos para garantizar eficacia.

Sobre este aspecto es en el que incide la investigación proyectada ahora, puesto que el interés se enfoca a la forma en que el planeamiento presupuestario de las municipalidades repercuten sobre el desarrollo de la gestión ya que la incorrecta

distribución de este aspecto esencial que es el económico traerá como consecuencia fallas en el sistema de manera integral o cuando menos, no tendrá un efecto positivo sobre los sectores que resultan más vulnerables, desnaturalizando el fin de la gestión.

Entonces se advierte tal investigación como un antecedente adecuado pues permite identificarse como un punto de partida, que representa una sugerencia del como se han de reconocer las necesidades de la población y que en función a ellas y de acuerdo al esquema organizacional pre establecido se han de crear programas específicos para la atención de los requerimientos comunales; punto de partida que servirá a esta investigación para construir la propuesta de una estrategia presupuestaria en base a las falencias que se obtendrán de la observación de la realidad en la municipalidad provincial de Utcubamba.

Como cuarto aporte se considera la investigación desarrollada por Estrada Cuno, (2019) titulada *Gestión municipal factor determinante en el desarrollo de la municipalidad provincial de Cotabambas: 2013-2016*, presentada a la universidad San Antonio Abad del Cusco, en la que concluye:

Para la gestión institucional, los principales instrumentos de planificación, recién se están actualizando, de esta manera la gestión municipal está desorientada sobre lo que se quiere lograr interna y externamente como institución, prevaleciendo los intereses subalternos. Al no ser actualizados, no han permitido que se: Garantice la unidad de criterios y contenidos definidos en la Planificación Estratégica y el Diseño de Proyectos. Y se organice en secuencia lógica las actividades previstas para la obtención de los resultados definidos en los proyectos. (p. 209)

El análisis que se ha desarrollado en la tesis citada coincide en buena parte con el aspecto de planificación estratégica que se pretende analizar en esta investigación, toda vez que como resultado de su observación, nota un problema en relación con la actualización de la planificación que se entiende para el investigador ha de ser bajo los parámetros estratégicos que le permitan alcanzar los fines por los cuales se diseña.

Ello implica necesariamente que en el cuerpo de tal estrategia deba incorporarse el aspecto presupuestal, siendo una de las principales herramientas que permitirán no solo el inicio de la propia configuración del plan bajo el supuesto que se analizó en el primer antecedente respecto a la contratación de personal idóneo para el desarrollo de las actividades, siendo además de mucha utilidad el reconocimiento de las necesidades y carencias de la comuna para que la distribución del presupuesto sea mucho más efectiva socialmente en función a estas predeterminaciones.

Como quinto aporte se considera la investigación desarrollada por Parisaca Cuadros, (2017) titulada *Evaluación de la gestión de gobierno en el cumplimiento de metas presupuestales de la municipalidad distrital de Alto Inambari- Sandia periodo 2013-2014*, presentada a la Universidad Nacional del Altiplano, en la que concluye:

La investigación realizada muestra que el municipio no cuenta con las capacidades suficientes o competentes que toda entidad pública debe tener para lograr sus metas institucionales, por lo que plantean directrices y lineamientos internos para lograr la mejor ejecución de los presupuestos de ingresos y egresos. Permitiendo con ello, el logro

de metas presupuestarias e institucionales del municipio de la región del Alto Inmabari (Sic). (p. 106)

Es de apreciar el hecho de que la tesis citada incide en lo que hasta ahora se ha ido ubicado como una característica común en la mayoría de las municipalidades analizadas, esto es un problema a nivel de planificación, la distribución del presupuesto se entiende ha de ser la primera línea que se debe manejar con una estrategia lo suficientemente adecuada para garantizar la eficacia de los programas y las metas que estos se proyectan.

Resulta útil pues, el hecho de que este tipo de análisis es viable, siendo así que esta investigación no sólo se proyectará sobre la observación de la realidad de la municipalidad provincial de Utcubamba con el fin de reconocer que en verdad no cuenta con una estrategia de planificación presupuestal o cuan efectiva resulta la ejecución de sus programas, sino que a ante una evidente circunstancia, se pretenderá ubicar los factores que están provocando las fallas.

Tales factores deberán ser agrupados al final de la investigación con la intención de proyectar una solución para cada una de las áreas y con ese resultado poder cimentar una propuesta tomando como argumento base las necesidades de la población de la provincia, sobre todo para afrontar las carencias más urgentes, que es hacia donde debe apuntar el ejercicio de la gestión municipal.

2.2. La teoría presupuestaria

Para tener un mejor entendimiento de la investigación que se viene desarrollando se tomarán como referencia las definiciones propuestas por diversos autores que han plasmado en sus trabajos, ideas relacionadas con el tema que ahora se hacen mención, de las que se toman en cuenta y se detallan a continuación:

Como primera definición se toma en cuenta lo desarrollado por Ramirez Molinares, (2011) en su investigación *Los presupuestos: sus objetivos e importancia*. En la que define al presupuesto considerándolo como: “(...) una herramienta de planificación, coordinación y control de funciones que presenta en términos cuantitativos las actividades que en el futuro se realizarán en una empresa, con la finalidad de utilizar de una manera más productiva sus recursos. (p. 3)

Según lo señalado por el autor citado, debe entenderse al presupuesto desde una perspectiva de organización que otorga la posibilidad de ejercer incluso la observación o función de controlar la actividad que se desarrolla en determinada institución, como es el caso aplicable a las instituciones públicas por ejemplo, que a diferencia de las privadas, están sujetas en principio a un presupuesto general; sin embargo se requiere de la organización interna para poder establecer con exactitud todos los lineamientos que permitan alcanzar los objetivos que se proyecta como institución de carácter público.

Para tal actividad, sin duda alguna se requiere de la planificación, la generación de estrategias destinadas a conseguir sus fines, sobre ello en tanto cuestiones técnicas se puede observar lo señalado por Colina-Cubillán, (2012), quien en su investigación titulada *La planificación presupuestaria en Universidades Públicas*.

En la que expresan la siguiente definición citando a:

“Asimismo, Muñiz (2003) expresa que la planificación presupuestaria es un proceso muy técnico, cuyo propósito es traducir las prioridades y los proyectos del plan anual de operaciones en un cronograma de financiación real, con descripciones detalladas de requerimientos y compromisos de financiación de proyectos”. (p. 5)

Como bien se indica, se trata pues, de la construcción de estrategias que bajo el carácter técnico requerido deberán conducirse por la línea de las cuestiones mas necesarias y urgentes con el fin de reconocer su urgencia y la posibilidad en función a la cuestión económica que se ha de manejar, así lo indica el investigador García (2015), quien en su investigación titulada *“Análisis de constitucionalidad de la facultad de la Contraloría General De La República para sancionar por responsabilidad administrativa funcional y su relación con el principio del “ne bis in idem”*, en la cual se refiere a la relación económica de la intervención del presupuesto al señalar que se relaciona con: “(...) el aspecto económico y su manejo, básicamente para el caso de esta investigación se proyecta sobre el que corresponde al sector público, en el cual se constituye como un elemento de mucha utilidad (...)”. (p. 119)

Según lo que se ha podido apreciar respecto del análisis que hace el autor citado, que esta relacionado con el aspecto constitucional del presupuesto, se trataría de una relación directa que tiene con la cuestión económica que se procura controlar a través de estrategias, así la comprensión de dichas acciones tendrán un refrendo normativo, lo cual le permite adquirir el carácter de legalidad, toda vez que según menciona: “(...) posee además un sentido relacional con el carácter constitucional donde se origina, toda vez que coadyuva a la ejecución de las acciones que corresponden al Estado”. (García, 2015)

Este aspecto desde luego tiene una finalidad, así el control que se ejerce busca el bienestar de los administrados en razón de la potestad y obligación que tiene el Estado para brindarla, tal finalidad la comprende como: “(...) la regulación de todo el caudal que se incorpora a la arcas, así como la riqueza que se constituye como gasto bajo el carácter de público, por lo mismo que se exige su

establecimiento bajo el parámetro que permita distribuirlo adecuadamente llegando con ello al fin que es la asignación de los presupuestos de manera equilibrada en función a las necesidades que exija la realidad nacional”. (García, 2015)

De todo ello es que se puede apreciar la importancia del presupuesto en el diseño de las organizaciones, sobre todo respecto de aquellas en las que interviene el interés público, en las que requerirá de mayor atención tanto de quienes se comprenden dentro de la organización en cuanto funcionarios públicos, así como el propio control que le corresponde a la ciudadanía a través de las potestades otorgadas por la Carta Magna.

Dicha importancia, invita a la revisión de las estrategias que conllevan a su configuración, así pues los estándares que se proyectan sobre el control y equilibrio de las acciones que se desarrollan por parte de una institución pública, requieren de que sean revisados constantemente estos modelos sobre los cuales se construyen las estrategias presupuestarias, por ello es que a esta investigación interesa el planeamiento que se hace para generar un presupuesto adecuado a la realidad.

2.2.1. Planeamiento presupuestario.

Conforme se ha podido observar de la teoría presupuestaria, se crean estrategias con el fin de que se pueda no sólo gestionar el presupuesto, además de generarlo, sino que se hace necesaria la construcción de otro tanto de medidas con el fin de que se consiga una distribución del mismo con la intención de que alcance los fines para los cuales ha sido proyectado en su integridad.

Para el caso de las gestiones que se producen en las municipales como parte del gobierno local, se requiere de cierto control específico tal como lo establece el lineamiento de la gestión gubernamental, esto es que la forma en que se distribuya

dependerá del modo en que se ha diseñado incluso la construcción política y organizacional dentro de la misma institución.

Así lo señalan los investigadores Faroni, Da Silva, y Diogo (2017) en su artículo de revista titulado *Instrumentos de planificación presupuestaria: potencialidades y debilidades en el proceso*, puesto que se trata de una elaboración a manos de una agrupación que ostenta el poder político y público, y que: “(...) en tanto el desarrollo de las gestiones sean de tipo consecuente, lo que compromete la construcción y ejecución de una suerte de proposición respecto a la distribución del presupuesto, resultando en un elemento bastante beneficioso para la gestión gubernamental”. (p. 83)

Además de la connotación del poder que se le otorga al grupo que tiene a cargo la gestión, adquiere la potestad de poder dirigir la estructura de este tipo distribución, con lo cual se reconoce la participación de tipo política en la toma de decisiones, en tanto es así, requerirá de un apropiado control, orientado hacia el buen destino del presupuesto, pues así deberá ser según los autores citados: “(...) se traduce en favorecimiento del provisionamiento de los medios públicos requeridos por la comunidad; acción que debe darse con las características de eficiente calidad, que permita el desarrollo de la localidad”. (Faroni, et.al, 2017, p. 83)

Dada esta circunstancia del planeamiento se puede advertir de que se trata de una relación existente entre dicha estrategia y el presupuesto, que para el sector público corresponde un control específico en razón de los intereses que intervienen como necesidad de protección de parte del Estado; así se puede ubicar lo señalado por Bonari y Gasparín (2014) en su trabajo titulado *“La vinculación entre la planificación y el presupuesto. Recomendaciones para su implementación”*, en el cual señalan que: “(...) la vinculación entre el presupuesto y la planificación es un

instrumento central para mejorar la administración de los recursos y dotar al sector público de una herramienta de gestión que facilite el seguimiento y evaluación de las políticas públicas”. (p. 4)

Es importante tener en cuenta que se habla de una secuencia estratégica, esto en tanto planificación de las actividades que ha de realizarse en el interior de la gestión que corresponde a la institución pública, para el caso de las municipalidades, por su condición deberán aplicar este tipo de secuencias estratégicas, las mismas que son mencionadas por el Ministerio de Economía y Finanzas (2008), en el documento titulado “*Guía Metodológica para la programación presupuestaria estratégica*”, en la cual se puede apreciar la secuencia que debe utilizarse para configurar un planeamiento bajo ciertas estrategias, señalando que: “La formulación en el marco de la Programación Presupuestaria Estratégica, que en adelante llamaremos la formulación, es un conjunto de actividades secuenciales que realizamos para identificar los requerimientos logísticos, los costos y el presupuesto necesarios (...)”. (P. 87)

CAPITULO III

**LA TEORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y
SU EFICACIA EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE UTCUBAMBA**

Capítulo III

La teoría de la gestión pública y su eficacia en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Tal cual se ha configurado el tema de investigación, interesa a este capítulo el desarrollo de la teoría de la gestión pública con el fin de verificar el efecto positivo o negativo que tiene sobre la gestión desarrollada en las municipalidades, con especial atención en el caso de la Municipalidad Provincial de Utcubamba; por lo mismo que se inicia este discurso con el recojo de las definiciones correspondientes.

3.2.La gestión pública.

Como tercera definición se toma en cuenta la desarrollada por Hurtado Villanueva-Gonzales Vallejos, (2015) titulada *La gestión y planificación municipal en el Perú*. En la que define:

La gestión pública es el medio para lograr que la institución estatal logre mejores resultados en la población, se convierta en un proceso sistémico, flexible e integral de búsqueda de resultados, capaz de satisfacer necesidades y expectativas de los ciudadanos. (p. 2)

Como cuarta definición se toma en cuenta la desarrollada por Salas Zegarra, (2013) titulada *El municipio en el Perú*. En la que define:

El municipio es la entidad territorial fundamental de la división político administrativa del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro del alcance de la Constitución y la ley, su propósito es mejorar el bienestar general de la población dentro de

su área o región; y así mejorar la calidad de vida de las personas en sus territorios designados. (p. 11)

Como quinta definición tomamos en cuenta la desarrollada por Camue Álvarez-Carballal del Río-Toscano Ruiz, (2017) titulada *Concepciones teóricas sobre la efectividad organizacional y su evaluación en las universidades*. En la que definen citando a:

Por otro lado, Katz y Kahn (1989) “la eficiencia es un criterio para medir la vida interna y está dedicada a los aspectos económicos y técnicos. Se refiere a la habilidad de una organización para minimizar los costos de transformar los insumos en productos”. (pág. 9)

2.2.2. Gestión:

Definiéndose como un desarrollo el cual es complementado por cinco anexos; siendo estos el planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Los mismos cumplen en conjunto con los denominados principios de administración en base a un objetivo, el cual radica en el correcto manejo funcional de la sociedad, mismo que puede conformarse mediante ciertos valores estándares que buscan otorgarle un equilibrio a esta. (Fayol, 1969, p. 164)

Según Mary Parker Follet (1924), la gestión es tal cual el resultado óptimo de un trabajo colectivo reflejado en el empeño y dedicación que ejercen cada uno de los miembros, quienes lo conforman. (Manrique López, 2016, p. 134)

La definición que se mantiene del término se relaciona mayormente en el ámbito administrativo, empresarial, de institución u organización;

principalmente hablando de estrategia o medida a tomar. (Manrique López, 2016, p. 137)

2.2.3. Municipio.

Debe tenerse en cuenta que cuando se habla del lugar o espacio que físicamente ha sido considerada mediante una determinada Ley, aspecto de jurisdicción, se estará refiriendo al municipio. (Salas Zegarra, 2013)

2.2.4. Gobierno Municipal

Luego en lo que se refiere al gobierno municipal se estará considerando al gobierno en sí que ejerce la gestión dentro de esta circunscripción territorial a través de un periodo temporal, lo cual esta conducido por las autoridades elegidas en elecciones directas de la población mediante el ejercicio popular del voto, esto es los alcaldes y regidores. (Salas Zegarra, 2013)

2.2.5. Municipalidad

El espacio público al que bajo la condición de ciudadano se acude para hacer ejercicio de los derechos que bajo esa condición le corresponde como un vecino de la comuna. (Salas Zegarra, 2013)

2.2.6. Eficacia

Según plantea el autor citado, la definición de eficacia es alcanzar un objetivo específico, en sí lo que se espera de una meta trazada en el ámbito empresarial. No obstante, si bien se puede llegar a ello, no implica necesariamente que se logre el éxito. Gracias a esto es que el concepto se termina de relacionar con otros semejantes, tal cual son los de calidad, rentabilidad, competitividad, productividad y eficiencia. (Fernández Ríos & C. Sánchez, 1997, p. 69)

2.2.7. Eficiencia

Es el nivel de ejecución que se tiene sobre actividades determinadas para llevar a cabo el logro de una meta empleando una mínima cantidad de recursos para ello. (Fernández Ríos & C. Sánchez, 1997, p. 63)

2.2.8. Estrategia:

(...) “la estrategia debe ser una idea muy buena que merece no solo ser tomada en cuenta, sino que además debe resaltarse en forma notable porque corresponde a una opción que, a juicio del “estratega”, le permitirá a la organización ubicarse en un espacio competitivo sin igual”.

“La importancia que posee una estrategia radica en permitir a un determinado grupo o asociación situarse en una posición de la cual se espera la mayor ventaja posible en su desarrollo y en el mejor de los casos alcanzar el éxito. El estratega es quien carga con la responsabilidad no sólo de ejecutarla sino además de asegurar que esta idea tal cual funcione como se espera”. (Contreras Sierra, 2013, p. 169)

2.2.9. Gobernabilidad:

(...) la capacidad que dicha interacción proporciona al sistema sociopolítico para reforzarse a sí mismo; es decir, de transformar sus necesidades o preferencias en políticas efectivas.

Defínase como la facultad de ejercer cambios específicos en el ámbito político dentro de una sociedad a través de la elaboración y posterior ejecución de planes que benefician tanto a un sector social determinado como quienes lo gobiernan. (Vallenas & Alza, 2004, p. 62)

3.3.El presupuesto como herramienta de gobierno

Antiguamente, a la hora de realizar reformas presupuestarias se solía realizarlas desde la perspectiva del maximalismo. Se buscaba llevar a cabo una reforma profunda y profunda del proceso presupuestario para lograr soluciones novedosas, como la presupuestación de base cero, esperando lograr lo que a día de hoy es imposible, resolver técnicamente un problema esencial político.

El presupuesto no es político, sino uno de los aspectos fundamentales, que es la asignación de recursos. Sin embargo, el presupuesto es también una expresión de la realidad del sistema, se establece lentamente y su estabilidad depende en gran medida de la situación tan lenta. Al gobierno a menudo pareciese oprimido, porque es difícil modificar la asignación de recursos a través del presupuesto para expresar mejor las prioridades políticas actuales, pero esto es solo un reflejo de la naturaleza dual del presupuesto: la prioridad política, y la convención del sistema.

Únicamente entendiendo esta dualidad podemos deducir que, salvo el proceso de colapso del sistema, la transformación efectiva del presupuesto siempre será escalonada y gradual. Estas reformas dependen no solo de si el proceso presupuestario es técnicamente adecuado (aunque es importante), sino también del equilibrio entre las fuerzas imperantes en el gobierno y la sociedad. Asimismo, de la capacidad de estas fuerzas para traducir sus intereses en la toma de decisiones sin la afectación de recursos públicos.

En tal sentido, desde la perspectiva de progresar hacia una coordinación estratégica que permita gestionar los recursos públicos en un punto de vista holístico y de largo plazo, se deberá contar con un buen plan presupuestario que a su vez demuestre tener un nivel claro, la capacidad de discutir y acordar prioridades a nivel del gobierno, es decir trascendiendo las prioridades sectoriales y definiendo

las prioridades del gobierno en su conjunto. Por su parte, estas prioridades deben definirse de tal manera que respondan razonablemente a la evolución de los propios acuerdos políticos y su propia forma de reflejar las preferencias sociales.

Como resultado, al igual que cualquier herramienta de asignación de recursos sociales, especialmente cuando los recursos están relacionados con políticas, el proceso presupuestario deberá cumplir con dos condiciones básicas: por un lado la de generar condiciones que incentivan las acciones individuales y colectivas y la de producir resultados.

Convencionalmente, la gestión de los recursos públicos se ha encasillado en la planificación de insumos. Por lo tanto, usualmente se sabe cuánto dinero está disponible en una determinada organización o un determinado programa, cuántos recursos humanos están disponibles, cuántos recursos físicos están disponibles y los tipos de recursos físicos que se dispone. Es evidente que, la gestión de recursos debe trasladarse a la planificación de productos: cuántas escuelas, cuántos kilómetros de carreteras, cuántas líneas telefónicas, etc., en definitiva, cuántos productos y servicios públicos se producirán con los recursos asignados; a su vez, con qué calidad, a qué costo y a qué costo de oportunidad.

No obstante, partiendo de la administración de insumos y productos, será ineludible realizar una evaluación real de los resultados y determinar el impacto de estos productos y estos recursos en los propios usuarios y público en general. Además, de ser necesario comprender su impacto en las metas de mediano y largo plazo que produjeron estas políticas: ¿cuánto aprendieron los niños en la nueva escuela? ¿Están las carreteras en construcción lo suficientemente transitadas? ¿El paciente que recibe tratamiento recibe una buena atención médica? ¿Están los

usuarios satisfechos con la atención recibida y los bienes y servicios públicos? Debido a estos resultados, ¿la sociedad avanza en la dirección recomendada?

Partir la gestión de insumos hasta llegar a una gestión o planificación de productos no es un camino fácil. Empero, resulta aún más complicado avanzar hacia proyectos de política pública orientados a resultados, especialmente si entendemos que la gama de acciones de políticos y gobiernos puede ser amplia en términos de insumos y sigue siendo importante en términos de productos. Pero en términos de resultados sociales, siempre es ambiguo y está influenciada por múltiples participantes y procesos. Sin embargo, la sociedad necesita resultados, debiéndoles juzgar desde la perspectiva de los resultados del proceso, propio de la asignación de recursos reflejada en el presupuesto público, que es significativo.

3.4.Principios de la planificación

El primer principio es la racionalidad, éste se basa en la originaria idea de seleccionar de forma inteligente acciones alternativas. Las ventajas y desventajas de varias acciones posibles deben sopesarse y reducirse a un comportamiento final coherente a través del conocimiento científico y el razonamiento sistemático para maximizar el uso de recursos.

Como segundo principio se tiene a la previsión. La planificación es una predicción o previsión del futuro. Los planes y proyectos están diseñados para guiar el comportamiento hacia adelante. En base a este principio, se establece un plazo definido para la ejecución de las acciones planificadas.

Como tercer principio la universalidad. De acuerdo con este principio, la planificación debe cubrir los diferentes periodos o etapas del proceso económico, social y administrativo, y pronosticar las consecuencias de su aplicación.

Un cuarto principio es la unidad. Como resultado de los principios anteriores, el plan debe estar unificado, es decir, integrarse entre sí y formar un todo orgánico y compatible. Este principio unificado está estrechamente relacionado con el concepto de coordinación, debe ser generado por la correcta integración de los esquemas sectoriales en los programas globales, y hacer que el proceso de ejecución evite operaciones de ajuste repetitivas o no intencionales y desperdicio de recursos.

El quinto principio es la continuidad. No hay límite de tiempo para planificar; de hecho, algunas acciones deben realizarse mientras la empresa, el país y la familia dependen de la supervivencia; por lo tanto, las metas planificadas, el enfoque de acción y el límite de tiempo fijado pueden variar, pero obtener el máximo provecho y rendimiento de los recursos no desaparecerá.

Finalmente, el sexto es el principio de la inherencia. En cualquier organización humana, la planificación es necesaria, de tal forma que es inherente a la administración. Las empresas estatales o privadas deben planificar cómo lograr sus objetivos. La gestión del Estado como la de una empresa, no es independiente de ciertos objetivos o metas, intermedias o de corto plazo.

3.5. Proceso de planificación

Tanto la planificación como la política se conciben en el proceso. El primero es tomar decisiones gubernamentales a través del sistema político; el segundo es tomar decisiones políticas. La opinión pública, los partidos políticos, el parlamento y el personal administrativo son los principales mecanismos para la toma de decisiones. La planificación se lleva a cabo dentro del ejecutivo personal a través de las distintas etapas de formulación del plan, discusión y aprobación, ejecución, evaluación y control. La planificación se llevará a cabo dentro de un proceso que incluya las siguientes etapas: formulación, discusión, aprobación y ejecución.

3.6.Control y Evaluación de los resultados.

Formulación. Necesita utilizar técnicas de programación adecuadas, para cada tipo de programa existe una técnica específica, pero generalmente se puede decir que cada uno de ellos se inspira en métodos casi universales, solo cambiando el contenido de la asignatura.

La formulación comienza con el análisis de la realidad, que se incluirá en el área del programa, los antecedentes pueden formar una idea sobre el problema principal y encontrar su causa, el propósito de la previsión es concebir qué sucederá en el futuro si la tendencia no cambia. De acuerdo con la política formulada sobre el tema, el programador establece metas de acción específicas para lograr las metas establecidas. Finalmente, aplicando el coeficiente de desempeño, se puede calcular la cantidad de recursos necesarios para lograr las metas establecidas. El programa consiste en diagnóstico, predicción y establecimiento de objetivos; y asignación de los recursos.

Discusión y aprobación. Para tener éxito, cualquier plan debe ser aprobado por el gobierno, aprobado por la opinión pública y los intereses de los distintos sectores sociales involucrados. Una vez que se elabora un plan, se deben iniciar discusiones para mantener la conveniencia de los departamentos principales.

Una vez que se aprueba el plan, la agencia ejecutora lo pondrá en práctica. La Administración Pública es responsable de tomar las medidas necesarias para lograr los objetivos del plan. Las organizaciones deben estar organizadas de manera conveniente: división razonable del trabajo, permisos y recomendaciones claramente definidas, deben definir las funciones del personal, deben formularse instrucciones de trabajo, deben sistematizarse procedimientos y métodos; y las oficinas deben instalarse correctamente.

Para que la organización funcione de manera efectiva, debe tener las habilidades de liderazgo adecuado; los directores y supervisores deben tener una dirección clara, comprender completamente el significado y alcance del plan, tener la capacidad de tomar decisiones de manera oportuna y tener un comportamiento educativo unificado.

Control y evaluación. Al realizar las operaciones contenidas en el programa, los resultados deben ser monitoreados. La información sobre la forma de lograr los objetivos del plan de trabajo debe obtenerse con regularidad.

El estudio de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe define un programa de desarrollo económico como un comportamiento ordenado, que establece la relación entre los medios o recursos disponibles para el desarrollo económico y las necesidades del desarrollo económico y su escala de prioridad, así como las diferentes formas que se deben tomar para realizar estas acciones. (CEPAL 2008)

Dependiendo del alcance de las realidades económicas cubiertas por el plan de desarrollo y el área geográfica donde se aplican, los planos de desarrollo pueden ser de varios tipos. Los programas globales incluyen el análisis y el establecimiento de objetivos de toda la economía nacional; para realizar estos análisis y pronósticos se utilizan herramientas de medición macroeconómica, como cuentas nacionales, matriz de insumos, cuentas de origen y de uso.

Mientras que, los programas sectoriales se destinan a actividades específicas como agricultura, vivienda, minería e industria. En general, la planificación departamental tiene como objetivo romper el cuello de botella en determinadas actividades económicas. Frente al atraso de la agricultura, se formuló un plan de

desarrollo agrícola con el propósito de incrementar esta producción. (Marther 2005).

3.7. Tipos de presupuestos

Análisis costo-beneficio. Un sistema de presupuestación muy habitual es a través del análisis de costo-beneficio. Todo proyecto de gobierno debe poder traducirse en una serie de beneficios (sociales, económicos, políticos, etc.) y una serie de costos necesarios para recaudar fondos para el mismo. Por lo general, estas instituciones subestiman los costos y sobrestiman los beneficios, pero en cualquier caso, pueden obtener una relación costo-beneficio que se puede utilizar para comparar múltiples proyectos al mismo tiempo con fines de clasificación. Un problema, puede ser la composición general del presupuesto y la dificultad de priorizar el presupuesto general.

Presupuesto base cero. Es un sistema de clasificación operado por el gobierno. Esta técnica está diseñada para analizar las necesidades presupuestarias sin la necesidad de comprometerse explícitamente a mantener los niveles de financiación anteriores. En este sistema, los planes y actividades se organizan y presupuestan en un plan detallado, que se centra en la revisión, evaluación y análisis de todas las operaciones propuestas.

Los planes y actividades se analizarán en función de la mejora en el desempeño y el éxito del financiamiento, y luego se evaluarán y clasificarán según la prioridad. El propósito es determinar el nivel en el que se debe realizar cada actividad o plan, el supuesto básico del sistema es que los recursos presupuestarios se pueden asignar a través de un sistema jerárquico de programas y dificultades.

En dicho modelo, existen problemas principalmente técnicos: los criterios de evaluación que pueden hacerlo verdaderamente comparable y la objetividad de la clasificación de todos los programas. Si se adopta un presupuesto de base cero, una agencia (generalmente una agencia central) tendrá que evaluar si el plan es razonable, si puede justificar sus objetivos y tareas iniciales y si hay otras opciones que pueden ser más efectivas y más amplias; evidentemente, en condiciones más efectivas para lograr los objetivos dentro del alcance y con mayores beneficios.

Presupuesto incremental. Asume que hay más o menos razones para aumentar el nivel de financiación del año anterior. Se asume que el procedimiento en cuestión debe permanecer sin cambios, mientras que la estrategia aplicada no cambiará significativamente. Estas agencias realizan estimaciones presupuestarias (teniendo en cuenta la inflación, nuevas demandas, etc.) y realizan solicitudes. Esta técnica como cálculos presupuestarios basados en el presupuesto del año anterior y estima el aumento porcentual para el año en base a esto; en este escenario, la distribución inercial se distribuye en cada período fiscal, en este caso la posibilidad de fusionar el nuevo plan es casi nula.

A finales del siglo XIX y principios del XX, apareció la presupuestación tradicional o la presupuestación con fines específicos de gasto, y su foco estaba en el control efectivo de las cuentas.

Presupuestación tradicional. Una de las principales características del presupuesto tradicional es que el límite superior del proyecto se especifica en el proceso de asignación presupuestaria, y se asegura que el gasto de cada agencia no exceda el presupuesto asignado. El presupuesto no brinda información sobre el propósito de los gastos o la eficiencia y la eficacia del programa, sino que se enfoca

en el control ex post de los gastos, más que en los resultados del ejercicio de las agencias del sector público.

Presupuesto por desempeño. Está basado en una evaluación a largo plazo del desempeño de cada agencia gubernamental y, a su vez, asigna recursos en función de la relación entre las actividades que realizan cada dependencia y el costo de producción. El principal criterio para la asignación y evaluación de recursos es la eficiencia del gasto de cada institución, ignorando la evaluación de los resultados del gasto público.

Presupuesto por programas. Tuvo su origen a principios de la década de 1960 y se centró en la planificación de los recursos públicos y vinculó el costo del programa con sus resultados, estableciendo metas y pasos generales y específicos para lograr estas metas. Esta técnica no solo está dirigida a acciones gubernamentales inmediatas, sino también a metas de largo plazo establecidas en planes de desarrollo global o sectorial.

CAPITULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

Capítulo IV

Análisis y resultados

Análisis de la necesidad de proponer nuevas estrategias orientadas al beneficio comunitario en la distribución del presupuesto en el planeamiento de la municipalidad provincial de Utcubamba

En esta parte de la investigación corresponde plasmar los resultados que se han obtenido del análisis de los aspectos que han estructurado el trabajo de campo, dada la constitución de la investigación una de tipo descriptiva, se procedió al análisis de la realidad que circunda el tema de investigación; siendo que la población se delimitó en la Municipalidad de Utcubamba en donde se recogieron las posturas de los operadores administrativos, delimitada la muestra en función a la experiencia del entorno edil, basándose en la técnica estadística de la conveniencia del investigador.

De otra parte, se ha tenido en consideración la revisión de la realidad respecto al presupuesto manejado por la Municipalidad Provincial de Utcubamba, para lo cual se accedió a la información plasmada en el portal de transparencia informativa del Estado respecto al gasto presupuestario, de lo cual se han extraído las cifras correspondientes al PIA y el PIM que se proyecta y la ejecución anual en cada uno de los ámbitos que comprenden los programas desarrollados por la gerencia municipal.

4.1. Análisis de los resultados:

Según lo reseñado en las líneas anteriores, se ha considerado plasmar en primer lugar la data que proviene del análisis estadístico, con lo cual se plantea la observación del manejo presupuestario en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, a fin de reconocer su nivel de eficacia en tanto estrategia, así como en cuanto a los resultados se refiere.

4.1.1. Resultados del análisis estadístico.

El aspecto estadístico de la información que se ha podido recopilar para la comprensión del objeto de estudio de esta investigación, parte de una referencia señalada por el portal de transparencia de la información, en el que se muestran los datos sobre las modificaciones del plan anual que se destaca en los presupuestos de las instituciones públicas, así pues se indica que: “La entidad cuenta con el Presupuesto Anual de Apertura (PIA), procede a elaborar el Plan Anual de Contrataciones (PAC), considerando las actividades que programó (y que sirvieron de sustento para la solicitud de presupuesto) y el presupuesto efectivamente aprobado”. (OSCE, 2012, p. 7)

Tal cual se puede apreciar existe la posibilidad de realizar este tipo de acciones que alteran el planeamiento con la justificación de las contrataciones que se han de realizar mediante ajustes, siendo ante ello importante tomar en consideración la estadística que refiere: “Es de esperar que estas modificaciones no sean recurrentes. Sin embargo, en promedio, las entidades públicas modifican 11 veces el PAC durante el lapso de 1 año, es decir, casi una vez al mes”. (OSCE, 2012, p. 7)

En función a lo indicado se puede reconocer una característica que es posible relacionar con una cuestión de incumplimiento, o lo que sería el resultado de una incorrecta planificación anual para el desarrollo de actividades como lo son las contrataciones, tal variación pues, implica un sentido de inestabilidad, siendo ello un factor que permite reconocer además la ausencia de estrategias sólidas para la gestión.

La cifra que se aprecia en los formatos Excel extraídos del portal permite reconocer la diferencia entre la cantidad de dinero que se establece como el presupuesto institucional de apertura que resulta mucho menor del presupuesto institucional modificado, que se entiende tal cifra obedece a la constante modificación de la estructura que se tenía como planeamiento estratégico.

Tabla 1: Tabulación comparativa de los resultados obtenidos de la consulta amigable en la plataforma virtual del presupuesto público, entre los tipos de presupuesto PIA y PIM, de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Año	Tipo de presupuesto	
	PIA	PIM
2017	21,715,392	43,363,908
2018	20,841,403	30,197,008
2019	24,130,983	35,652,004
2020	26,165,800	73,756,401

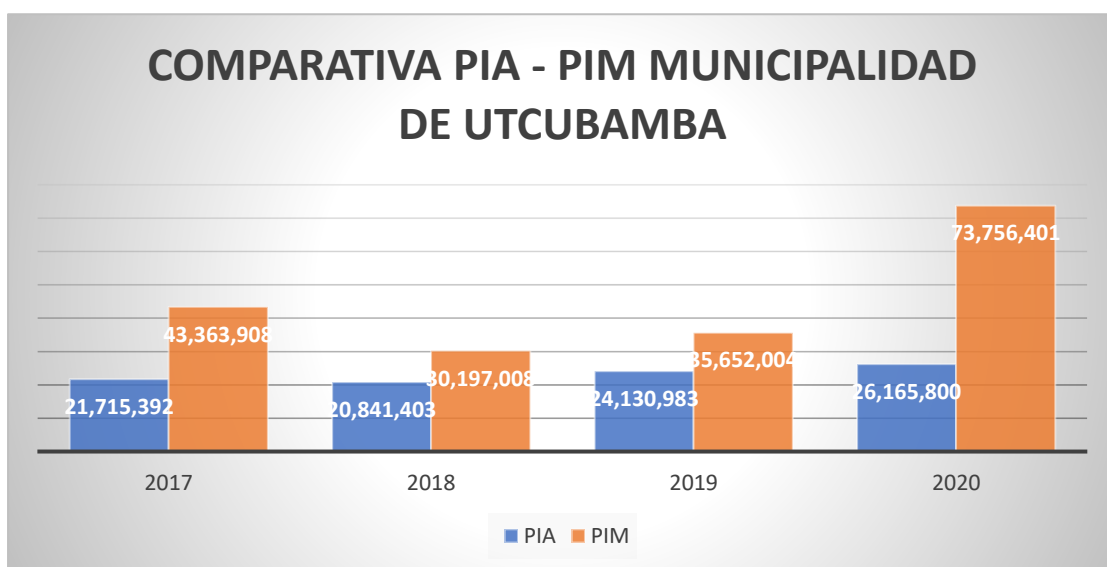
Conforme se puede apreciar la diferencia entre lo que se conoce como el Presupuesto Institucional de Apertura y el Presupuesto Institucional Modificado de

la Municipalidad Provincial de Utcubamba, la cual informa de una situación problemática que se desprende de una débil estructura del planeamiento estratégico, el cual se entiende debe generarse de manera previa para cada ejercicio anual, el mismo que en el mejor de los casos tenga que sufrir algunos cambios, no tendrían que ser tan dramáticas.

Además de lo señalado se puede advertir también que esta condición de insuficiencia del planeamiento estratégico se debe a la ausencia de la adecuada observación para adquirir el conocimiento de la realidad social, esto es que siendo el primer paso para el reconocimiento del factor problemático basado en las necesidades sociales, se tendrá que acudir a herramientas específicas como es el caso del condicionamiento de la sociedad a un ámbito específico de necesidades y la consideración del valor público que se deba identificar del sentir de la propia ciudadanía.

Es importante que para que se entienda de manera más adecuada, la crítica que se está construyendo en esta observación comparativa entre el PIA y el PIM, de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, sea plasmada en una traficación que a continuación se incorpora.

Ilustración 1: Graficación comparativa entre el PIA y PIM de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 2017-2020



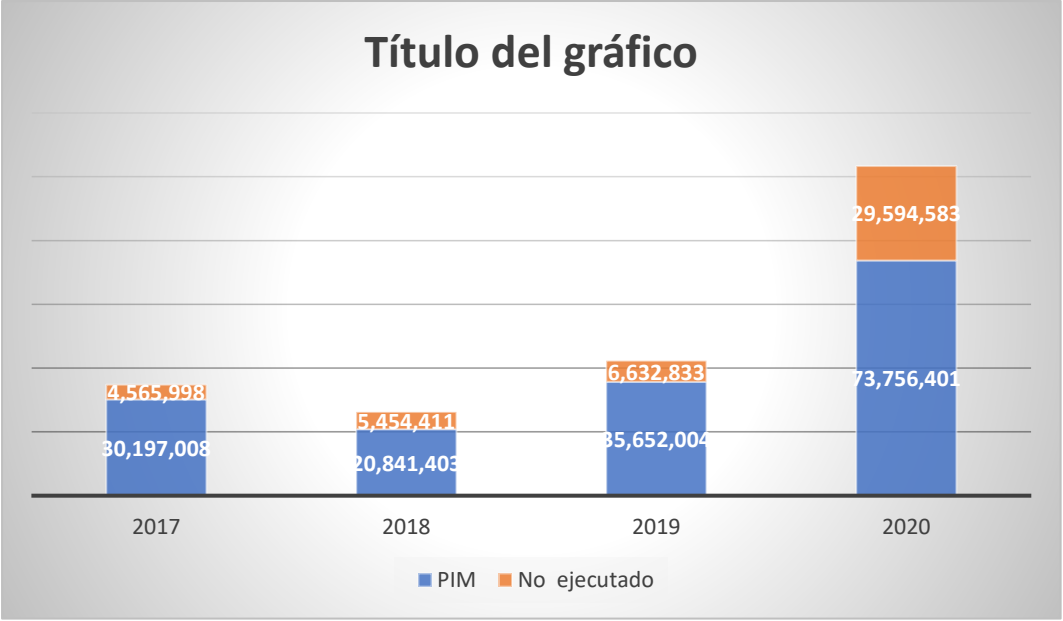
Tal cual se puede apreciar de la gráfica planteada, el comportamiento de las variaciones presupuestarias es bastante considerable, sobre todo en el último año, pues en el 2020 el crecimiento de la cifra que indica el PIM es mucho más elevado, con lo cual se confirma el problema observado respecto a la ausencia de las estrategias adecuadas en el planeamiento presupuestario, lo cual ha de tenerse en consideración como un factor influyente en la respuesta de eficacia en su ejecución.

Es importante además de esta consideración, el hecho de que existe una relación entre el presupuesto que se incrementa para convertirse en el PIM y la ejecución de las acciones que están contenidas en el planeamiento, así pues, el sentido de eficacia se puede reflejar entre la comparación de las cifras del PIM y las que corresponden al saldo no ejecutado, lo cual se muestra en la siguiente tabulación comprendida entre los años 2017 y 2020.

Tabla 2: Tabulación de la comparativa entre el PIM y el presupuesto no ejecutado en la Municipalidad Provincial de Utcubamba entre los años 2017-2020.

Año	Tipo de presupuesto	
	PIM	NO EJECUTADO
2017	43,363,908	4,565,998
2018	30,197,008	5,454,411
2019	35,652,004	6,632,833
2020	73,756,401	29,594,583

Según lo que se puede apreciar de los números contenidos en la tabulación, existe un constante incremento de las cifras que corresponden al presupuesto que no se ejecutó de acuerdo a la muestra obtenida de la consulta amigable de la plataforma presupuestaria nacional, así pues en lo que corresponde a la Municipalidad Provincial de Utcubamba, será importante tener en consideración que representa de manera directa la comprensión del porcentaje de ineficacia del planeamiento, toda vez que no se ejecuta en su totalidad, cantidades que bien pueden servir para otros aspectos que la población necesita que sean cubiertos con más urgencia; para una mejor comprensión de la realidad se ha trasladado esta data a la siguiente gráfica.



4.1.2. Resultados de la opinión de operadores Administrativos.

De acuerdo al tipo de investigación no experimental y con el enfoque cualitativo, es importante tener en consideración la necesidad de establecer el parámetro que sirvió para escoger el método de observación de la realidad, como es el caso de la encuesta cuyo instrumento como es el formulario de encuesta, ha servido para poder acercarse a la realidad que se experimenta en la Municipalidad Provincial de Utcubamba. Es en dicha institución que se realizó la toma de posturas relacionadas con la opinión de los operadores administrativos, teniendo en consideración su experiencia en las labores que se desarrollan como parte de la gestión, en la que se reconoce la estructuración estratégica de la planificación presupuestaria, así como las consideraciones que se refieren a la ejecución de las acciones por parte de los programas municipales que requieren del gasto en base al presupuesto.

Todo este resultado se ha planteado como parte del análisis con el fin de establecer el nivel de validez de los planteamientos generados a través de la intervención de las variables, sobre las cuales se han creado afirmaciones para advertir en base a la opinión de los expertos administrativos, el nivel de viabilidad de las propuestas sugeridas en esta investigación.

Tabla 3: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 1.

1. Teniendo en cuenta que el presupuesto desde la perspectiva de la administración pública, requiere de una correcta administración, se deben establecer estrategias que permitan conseguir los fines y metas propuestas por la entidad, en beneficio de la sociedad	
Opción	Respuestas
a. De acuerdo	46
b. En desacuerdo	04
c. No opina	00
Total	50

Lectura: de acuerdo a la tabulación de los resultados se puede apreciar que respecto a la afirmación: Teniendo en cuenta que el presupuesto desde la perspectiva de la administración pública, requiere de una correcta administración, se deben establecer estrategias que permitan conseguir los fines y metas propuestas por la entidad, en beneficio de la sociedad; existen 46 respuestas de los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba que opinan favorablemente sobre la definición planteada respecto al presupuesto, además de ello se observa que solo 4 de los encuestados opinan de forma contraria.

Ilustración 2: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 1

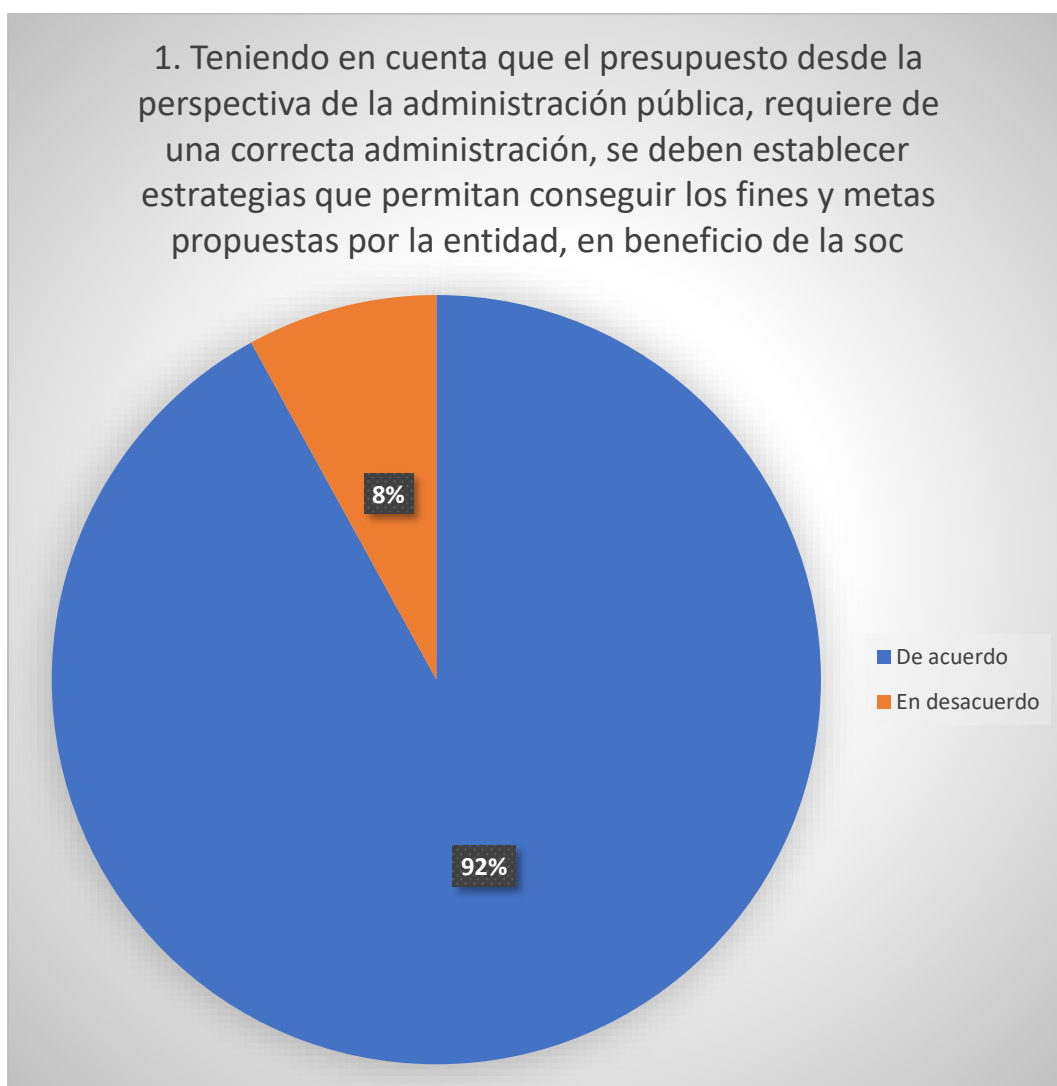


Tabla 4: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 2.

2. Los aspectos que se logran ejecutar a través de la gestión municipal, no son lo suficientemente satisfactorios para la colectividad, lo cual se advierte como una consecuencia de falta de control respecto a la planificación presupuestaria, que de hacerse óptimamente daría los resultados esperados.

Opción	Respuestas
a. De acuerdo	41
b. En desacuerdo	09
c. No opina	00
Total	50

Lectura: conforme se aprecia, la tabulación de los resultados obtenidos sobre la afirmación: Los aspectos que se logran ejecutar a través de la gestión municipal, no son lo suficientemente satisfactorios para la colectividad, lo cual se advierte como una consecuencia de falta de control respecto a la planificación presupuestaria, que de hacerse óptimamente daría los resultados esperados; es de observar que de los operadores administrativos encuestados 41 se encuentran en la posición concordante con la crítica planteada sobre la gestión municipal, entre tanto que 09 de ello se han mostrado disconformes.

Ilustración 3: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 2

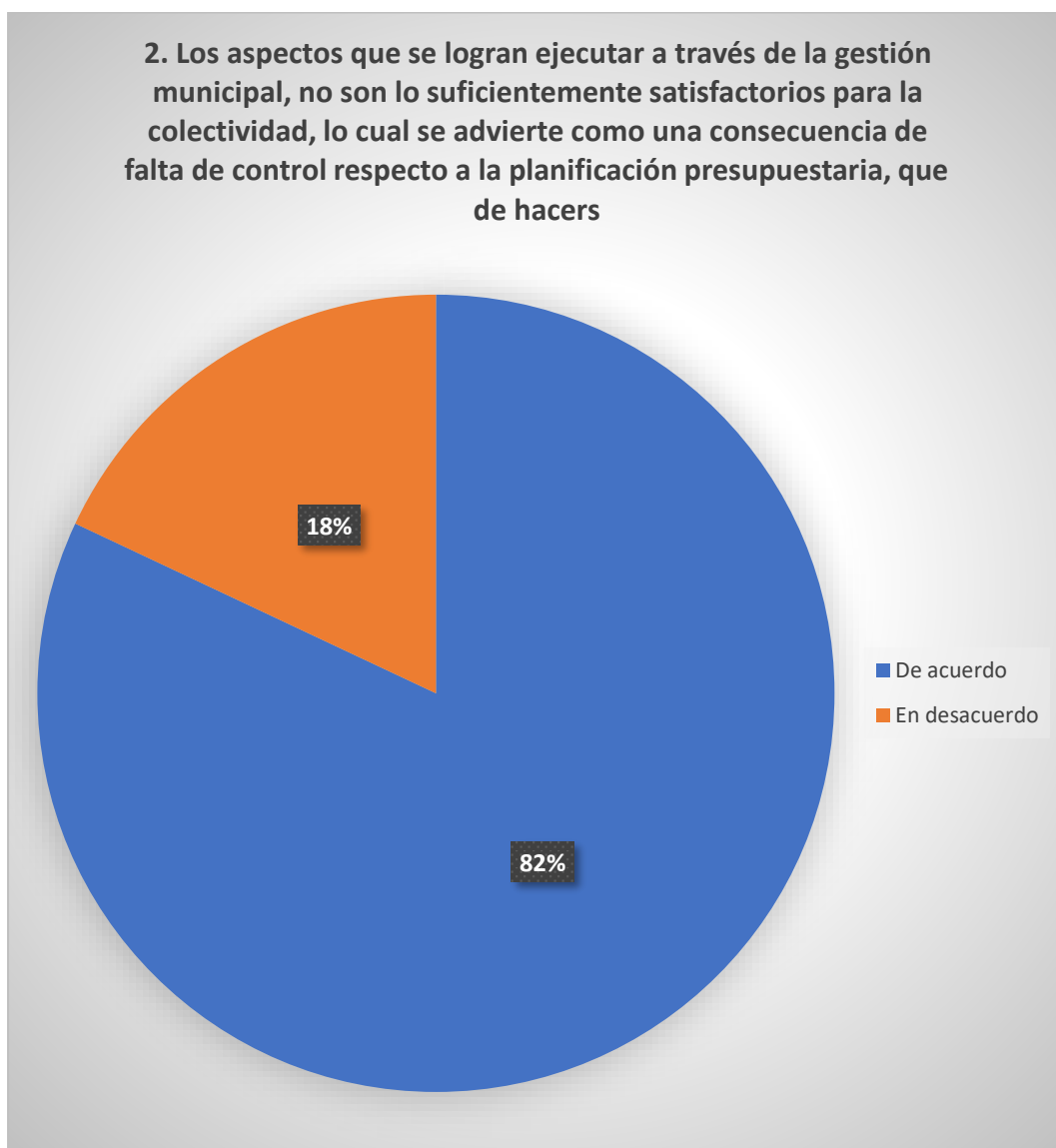


Tabla 5: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 3.

3. El camino más adecuado para proyectarse sobre el correcto planeamiento presupuestario, será la aplicación de control respecto a su estructuración.	
Opción	Resultados
a. De acuerdo	42
b. En desacuerdo	04
c. No opina	04
Total	50

Lectura: De acuerdo a la descripción que se plantea en la tabulación de los resultados sobre la afirmación: El camino más adecuado para proyectarse sobre el correcto planeamiento presupuestario, será la aplicación de control respecto a su estructuración; se puede apreciar que de los operadores administrativos encuestados 42 de ellos ha manifestado su conformidad con el planteamiento propuesto sobre la aplicación del control, entre tanto que 4 de los que respondieron la encuesta señalan no estar de acuerdo y también 4 no indican ninguna opinión al respecto.

Ilustración 4: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 3

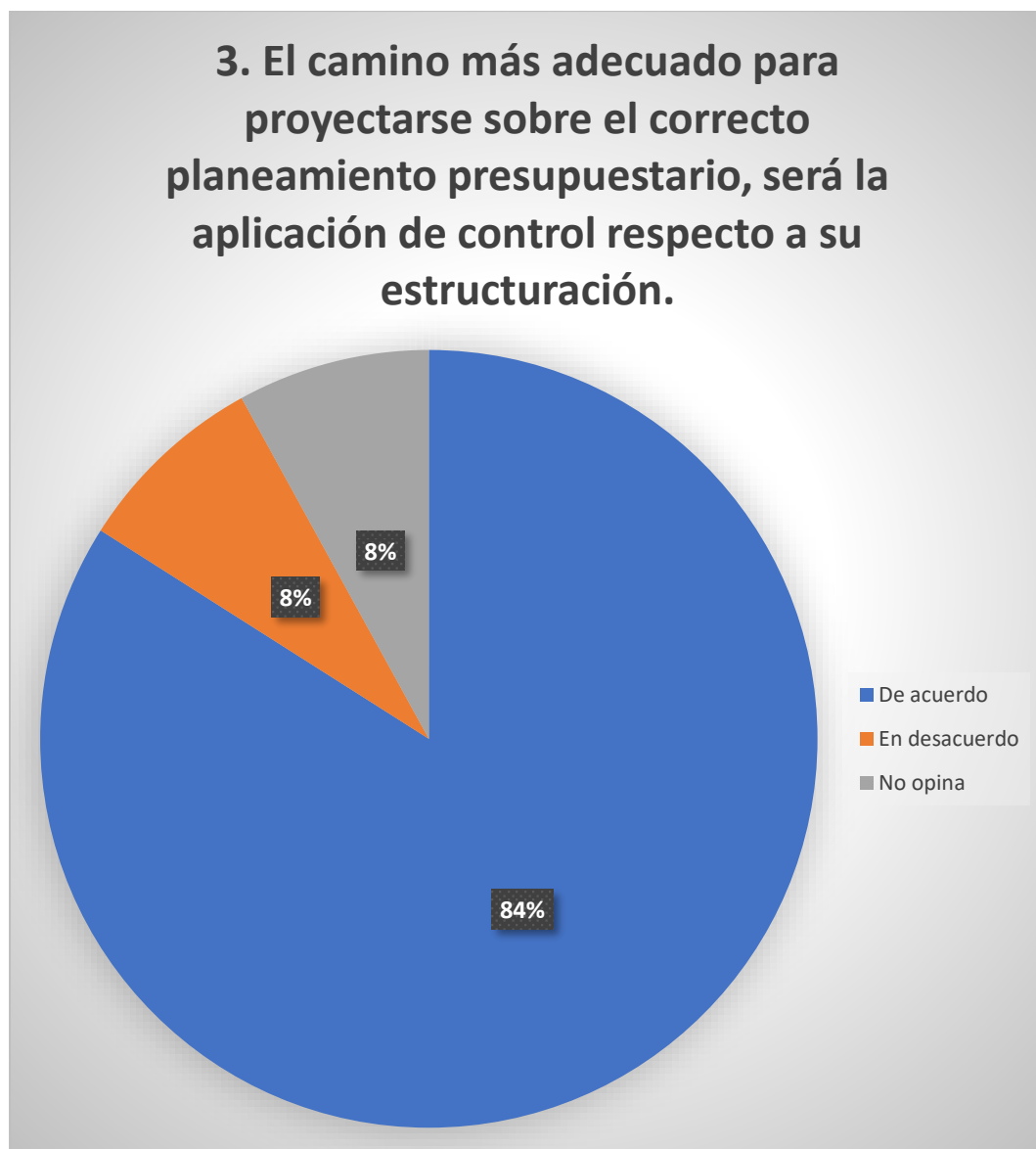


Tabla 6: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 4.

4. Se entiende por gestión pública a las acciones que se desarrollan en razón del ejercicio del poder otorgado con el fin de guiar la administración del Estado.

Opción	Resultados
a. De acuerdo	41
b. En desacuerdo	07
c. No opina	02
Total	50

Lectura: según lo indicado en la tabulación respecto a la afirmación: Se entiende por gestión pública a las acciones que se desarrollan en razón del ejercicio del poder otorgado con el fin de guiar la administración del Estado; se puede apreciar un resultado favorable por parte de 41 de los encuestados en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, además de ello se observan 7 opiniones en contra de la definición indicada y finalmente 2 de los encuestados que no se manifiestan al respecto.

Ilustración 5: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 4

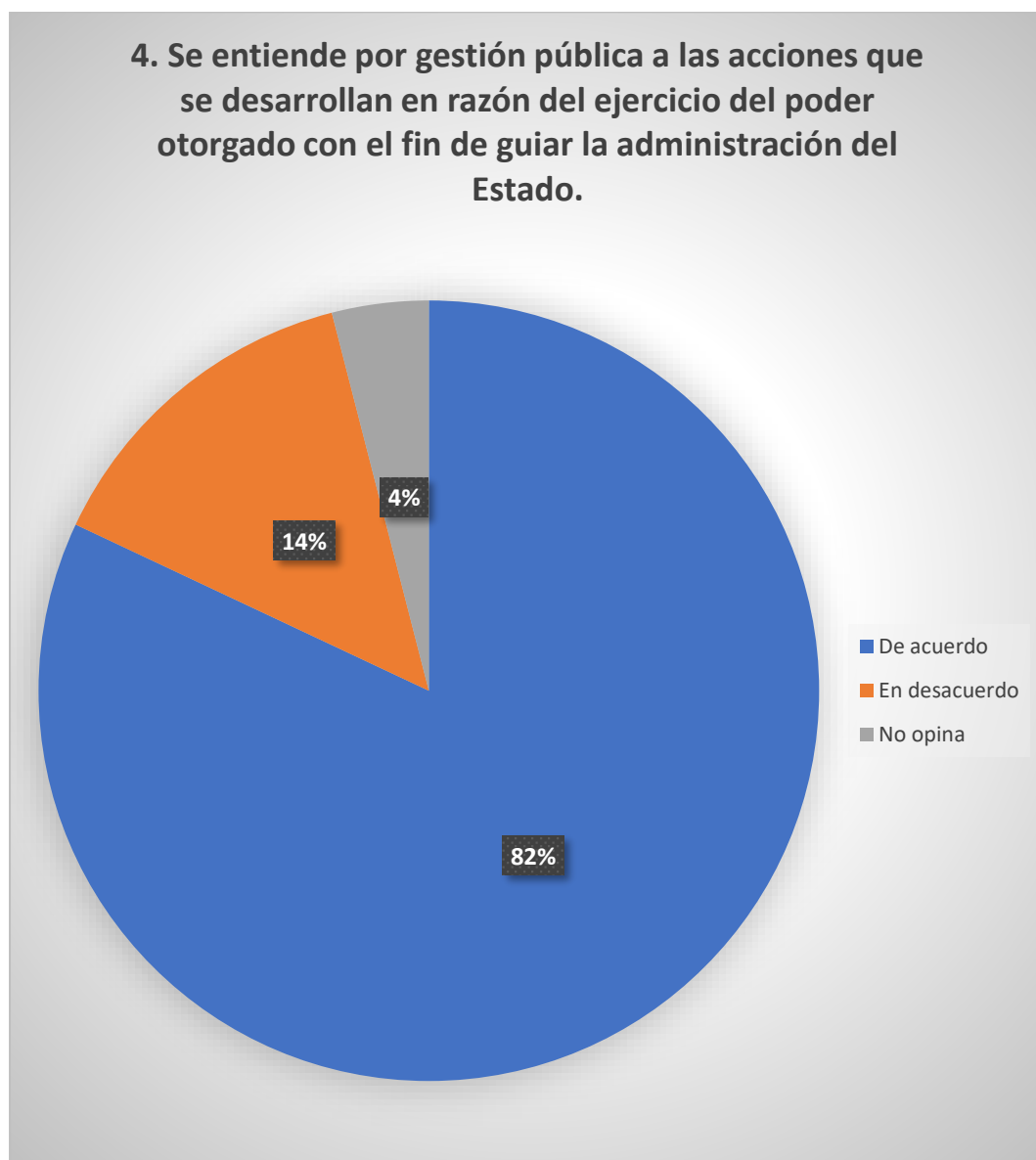


Tabla 7: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 5.

5. La realidad de la gestión pública desarrollada en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, permite reconocer la ausencia de control respecto a la planificación presupuestaria.

Opción	Resultados
a. De acuerdo	32
b. En desacuerdo	11
c. No opina	07
Total	50

Lectura: Conforme se aprecia de la tabulación sobre el resultado de la afirmación: La realidad de la gestión pública desarrollada en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, permite reconocer la ausencia de control respecto a la planificación presupuestaria; se puede verificar una cantidad de 32 operadores administrativos que han respondido manifestando su conformidad con la crítica realizada a la actividad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, observando también la cantidad de 11 encuestados que no están de acuerdo sobre dicha crítica y 7 que han preferido no opinar al respecto.

Ilustración 6: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 5

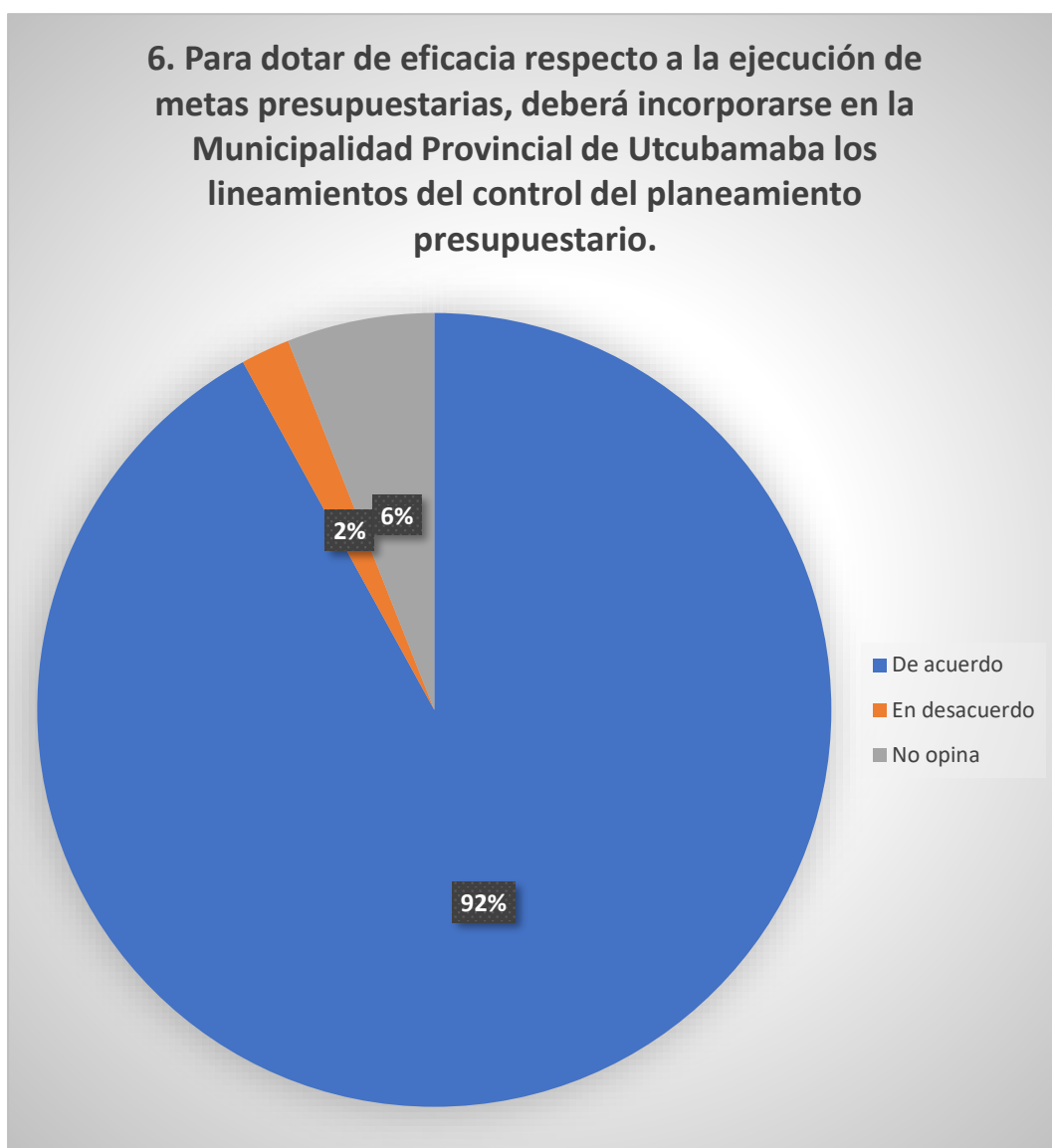


Tabla 8: Tabla de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 6.

6. Para dotar de eficacia respecto a la ejecución de metas presupuestarias, deberá incorporarse en la Municipalidad Provincial de Utcubamaba los lineamientos del control del planeamiento presupuestario.	
Opción	Resultados
a. De acuerdo	46
b. En desacuerdo	01
c. No opina	03
Total	50

Lectura: Según se puede verificar de la tabulación de los resultados sobre la afirmación: Para dotar de eficacia respecto a la ejecución de metas presupuestarias, deberá incorporarse en la Municipalidad Provincial de Utcubamba los lineamientos del control del planeamiento presupuestario; existen 46 operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba que opinan estar de acuerdo con la postura de esta investigación, entre tanto que sólo 1 de ellos no esta de acuerdo y 3 de los encuestados han preferido no opinar.

Ilustración 7: graficación porcentual de los resultados tabulados en relación a la encuesta aplicada a los operadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, correspondiente a la afirmación 6



CAPITULO V

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Capítulo V

Contrastación de la Hipótesis

La realidad observada en este trabajo de investigación se concentró en el aspecto de efectividad del presupuesto desde la perspectiva de su configuración a través del planeamiento estratégico aplicado en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, lo cual ha generado datos importantes que son producto de la sistematización en base a los objetivos específicos planteados como metas de esta tesis; por ello es que corresponde como inicio del ejercicio de la contrastación de hipótesis, la discusión de cada uno de esos resultados, lo cual se ejecutó bajo el sentido crítico y analítico, para luego dar pase a la validación de las variables que corresponderá a la construcción de la determinación final, todo ello se muestra a continuación.

5.1. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Tal cual se ha señalado en la indicación anterior, la discusión se ejecuta en base a la información incorporada a través de los objetivos específicos con el fin de reconocer el sentido relacional de lo que existe en la teoría y lo que se ejecuta en la realidad de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, tal construcción crítica permitió la determinación objetiva que se muestra a través de cada una de las posturas asumidas.

5.1.1. Discusión sobre el objetivo: “Desarrollar teóricamente el planeamiento presupuestario desde su perspectiva estratégica política”

Asumiendo el carácter crítico que corresponde al desarrollo de la discusión de cada uno de los objetivos, interesa en primer lugar centrarse en el análisis de los aportes que se han podido obtener del estado del arte de la investigación; así se tiene en primer lugar lo señalado por Cuyo y López (2016), quienes hacen referencia a la relación directa que se tiene en las municipalidades en función al criterio presupuestal que se elabora a nivel nacional, será entonces el Estado el que proyecta la capacidad básica de cada una de estas instituciones gubernamentales locales.

Es interesante reconocer el enfoque criticado referido a la estructura de organización, es decir que no se cuenta con el personal idóneo que permita la elaboración de un esquema de planificación adecuado, de lo cual se puede advertir un factor importante que se relaciona con el clientelismo para la contratación de quienes han de participar como programadores y ejecutores de las actividades municipales, siendo así, interesa que se reconozca la necesidad de acudir a quienes puedan ayudar a generar estrategias de planeamiento adecuadas a fin de evitar trastornos en el desarrollo o la ejecución del presupuesto.

De otro lado se tiene lo señalado por Gancino (2010), quien muestra un análisis referido a la capacidad presupuestaria en tanto que acusa de incapacidad de análisis de parte de quienes establecen el requerimiento que sirve de base para el planeamiento de la estructura presupuestaria, trayendo como consecuencia falencias no sólo en la capacidad de los sectores dentro de la propia municipalidad, sino que lo presupuestado no logra llegar a tiempo a las unidades donde se llevará a cabo la ejecución de los programas, esto constituye una falla en el esquema y

nuevamente se aprecia un problema relacionado con el factor humano que se ocupa del desarrollo de las estrategias.

Esta condición sin duda alguna se ve reflejada en la gran mayoría de las entidades municipales, puesto que no se tiene en consideración la importancia de la configuración presupuestaria, dado que los intereses que fluctúan en el ámbito institucional son siempre de corte político o con el ánimo de servir bajo el carácter del clientelismo como se apreciaba en el anterior antecedente.

Es por ello importante que la crítica desarrollada se oriente a lo que realmente debe ser este tipo de estructuración, dada la especificación teórica, que se basa en el reconocimiento previo de la realidad social, para luego trasladarla a las posibilidades económicas y generar una adecuada distribución en función a niveles de requerimiento y urgencia, lo cual desde luego deberá estar en manos de especialistas con el fin de asegurar un correcto análisis y posterior ejecución.

Esta condición relacional con la teoría se puede ubicar del antecedente internacional al que se accedió en esta investigación pues en la perspectiva chilena Carrillo (2016), plantea esta relación, indicando que se requiere de que las estrategias deban hacerse en función a las necesidades más básicas, a fin de otorgarle un mayor valor a lo que se concibe como planificación estratégica en el ámbito de la gestión municipal; resulta importante reconocer de dicha postura el hecho de que las razones que evalúa determina una necesidad que muestra en primer lugar las institucionales y luego las de la comunidad de manera general.

De esto último se puede recoger la crítica a la forma en que se está desarrollando a nivel nacional la estructura de la planificación, puesto que el aporte sería que este sentido primario de la actuación sobre la necesidad institucional deba

estar enfocada a la observación de la capacidad de personal especializado, por lo mismo que se debe contar con los especialistas gerenciales que aporten con su conocimiento para el desarrollo adecuado de la estrategia en la planificación presupuestaria; tal circunstancia traerá sin duda alguna la consecuencia de una correcta estratificación del presupuesto en sus diversos programas y la ejecución adecuada del mismo, sin dilaciones ni modificaciones de último momento como se aprecia en la realidad municipal, evitando retrasos y generando eficacia.

Esta crítica permite seguir una secuencia lógica, puesto que la necesidad advertida a nivel internacional se traslada a lo señalado en el ámbito nacional también cuando Estrada (2019), indica que existe una real desorientación por parte de la administración municipal en cuanto a la organización de los intereses, para dar prevalencia a los más importantes, identifica pues que se da mayor énfasis a cuestiones subalternas, lo cual permite reconocer ausencia de unidad en el criterio que orienta la planificación estratégica, lo cual resulta un común denominador en las diferentes municipalidades a nivel nacional.

Tal condición de insuficiencia es corroborada finalmente por Parisaca (2017), quien indica incapacidad y falta de competencia de la organización municipal sobre el esquema de la planificación estratégica del presupuesto, lo cual trae como seria consecuencia la ausencia ejecutiva de los proyectos planteados y por lo mismo incumplimiento de objetivos de la institución; como ya se ha dicho anteriormente esta situación se relaciona directamente con el origen del presupuesto.

Todo lo señalado resulta de carácter trascendental, puesto que coincide con lo señalado por la teoría en la que se contempla a la planificación presupuestaria

como un elemento que permite establecer coordinaciones que permitan no sólo la correcta estrategia, sino que coadyuve a controlar la actividad municipal, traduciéndose en cuestiones cuantitativas de las acciones a seguir por la institución a fin de lograr la efectividad de su gestión.

Debe tenerse en consideración que otro de los factores que no se aprecian en la realidad y que se muestran en los antecedentes citados es que se encuentra ausente la planificación presupuestaria, sobre todo bajo la característica teórica de que sea un procedimiento implementado con tecnicismos que traducen las necesidades más básicas, desde un inicio que otorga la observación de la realidad social, lo cual generará estrategias específicas que se traducen en la planificación para el ejercicio anual de la operación que se ha de ejecutar con el fin de satisfacer la necesidad de la comunidad en el caso específico de las municipalidades.

TOMA DE POSTURA:

Conforme se ha podido apreciar en lo que respecta a la comprensión teórica sobre el planeamiento presupuestario, se muestra como parte de la acción estratégica que se desarrolla dentro de la actividad política, esto es, que sirve de elemento indispensable para la construcción de los lineamientos que se han de seguir a fin de conseguir un sendero estructural sólido sobre el cual se va a desarrollar la gestión pública. En ese sentido la presencia teórica de la perspectiva de estrategia política resulta de utilidad para comprender que el planeamiento que corresponde al presupuesto público debe seguir lineamientos específicos que oriente a un fin consolidado, el cual es la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía.

5.1.2. Discusión sobre el objetivo: “Estudiar la teoría de la gestión pública proyectada sobre su eficacia en la municipalidad provincial de Utcubamba”.

Es necesario que en el desarrollo de esta discusión crítica, se deba establecer en primer lugar la condición teórica que permita comprender las condiciones sobre las cuales se desarrollan las actividades en la gestión pública, pues bien, en ese sentido debe recalcarse que se trata de un elemento que conduce al logro de los objetivos plantados proyectados sobre la realidad y necesidad de la población, esto es, que la institución pública se valga de las estrategias necesarias para conseguir procesos que sistematicen de manera integrada las acciones para que a través de ellas se logre el objetivo que constituye la satisfacción y expectativa de la ciudadanía.

Atendiendo a la realidad nacional, se debe comprender que esta condición institucional se asumirá de acuerdo al tema orientado a las municipalidades comprendidas estas como entidades territoriales que forman parte de la estructura estatal en cuanto a gobierno, pero que cuentan con el necesario carácter autónomo que da prerrogativas políticas y fiscales que se traducen en el aspecto administrativo, punto en el cual encaja la idea de la generación de sus propio presupuesto en función a las necesidades básicas de la ciudadanía para generar mejoras en el bienestar y calidad de vida.

En ese sentido, la finalidad mostrada a través de la gestión pública debe ser corroborada a través de un resultado idóneo que se desprenda de la colectividad del trabajo a realizar, lo cual requiere también una adecuada planificación, que se muestra no solo con el esfuerzo e interés de parte de los que se encargan de la

gestión, sino que también dependerá del acierto de las estrategias, lo cual se relaciona directamente con la participación del conocimiento especializado a fin de lograr un adecuado planeamiento.

En función a todo lo desarrollado teóricamente, con el fin de alcanzar la meta de este objetivo se aplicó la encuesta como método de observación de la realidad, la misma que se dirigió hacia los operadores administrativos como los conocedores respecto a la realidad de la gestión municipal, lo cual les da la experticia en ese ámbito; siendo así los resultados de la aplicación de dicho instrumento muestra el nivel de validación de tal realidad municipal en la provincia de Utcubamba.

Siendo así se puede apreciar que los operadores administrativos señalan de forma mayoritaria en base a que el presupuesto institucional debe tener una correcta administración y requiere de estrategias para conseguir sus fines, la ejecución de estos no son lo suficientemente satisfactorios por parte de la gestión municipal en la provincia de Utcubamba.

Esta consideración conlleva a que la opinión de quienes experimentan desde la propia perspectiva ejecutiva que el problema estaría condicionado por una situación de ausencia de control para lo que corresponde a la planificación presupuestaria, sin duda alguna esta cuestión se orientaría hacia la necesidad de que se establezcan lineamientos adecuados para conseguir la estructuración en base a las reglas de la planificación estratégica; este aspecto fallido es lo que conlleva a verificar la ausencia de eficacia de la gestión municipal.

TOMA DE POSTURA:

Se evidencia la ausencia de eficacia en la gestión municipal en cuanto a la ejecución del presupuesto de la municipalidad, generada por una inadecuada administración de los recursos, falta de estrategias, así como falta de seguimiento y evaluación de resultados de sus políticas y planes institucionales (control), las cuales permitirán tomar mejores decisiones de gobierno, logrando así el desenvolvimiento óptimo de la entidad, y como consecuencia de ello lograr esa condición de cambio en la población ; cumpliendo así los objetivos y metas institucionales trazadas en el mediano y largo plazo.

5.1.3. Discusión sobre el objetivo: “Analizar la actividad presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Utcubamba para determinar su efectividad estratégica”.

Conforme se ha observado en el transcurso de la investigación, la importancia de la estructura presupuestaria de las instituciones gubernamentales como es el caso de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, es trascendental en el desarrollo de la gestión pública que se desempeña; por lo mismo que al verificar los niveles de percepción de los propios ejecutores de este tipo de acciones municipales se puede apreciar que la gestión no resulta lo suficientemente satisfactoria.

En tal sentido, interesa trasladar la observación hacia la efectividad de las estrategias planteadas para la estructuración del presupuesto, con lo cual se podrá observar si la planificación se ha considerado bajo los parámetros de optimización

en función al reconocimiento de la realidad social, como primera fase de su construcción, a fin de que se consiga la coincidencia con el principio de racionalidad para el planeamiento presupuestario.

En función a lo descrito se realizó tal observación teniendo en cuenta las cifras que marcan el presupuesto de forma general en lo que respecta al PIA (Presupuesto institucional de apertura), el mismo que ha sido comparado con el PIM (Presupuesto institucional modificado), ello a razón de que este último muestra el resultado final de la cifra presupuestaria luego de haber realizado ajustes al presupuesto, esto quiere decir, sobre las estrategias planteadas en función al reconocimiento de la realidad social.

Estas cuestiones faltantes, obedecen sin duda a la presencia de cuestiones urgentes para ser atendidas por parte de la gestión municipal, demostrándose con ello que son aspectos no contemplados por el examen de la realidad social que se dio antes de la planificación y su posterior ejecución; entonces este indicador muestra el nivel de eficacia en función al incremento, esto es, que de tratarse de un ajuste mínimo puede establecerse un razonamiento directo hacia la eficacia del planeamiento; sin embargo, la realidad denota una situación distinta.

Esta condición de ineficacia del planeamiento se advierte en razón a las cifras elevadas en montos bastante considerables en el análisis realizado desde el año 2017 hasta el 2020, donde se aprecia una constante creciente de estos acomodos, lo cual se incrementa exponencialmente en el último año, siendo el único en el que se estaría justificada en razón de la pandemia que mundialmente se ha experimentado.

Entonces, este problema de ineficacia de la planificación se advierte como una causa de otro problema que determina la efectividad negativa de la actividad presupuestaria, esto en razón de que la observación de gastos no ejecutados, implica también un problema de estructura, siendo por ello importante la incorporación del control para la construcción estratégica del planeamiento, lo cual puede lograrse con la aplicación de medidas gerenciales especializadas en la que deban intervenir especialistas en Politología y Gerencia presupuestaria.

TOMA DE POSTURA:

En lo que corresponde al desarrollo de la actividad presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Utcubamba se aprecia que existe una evidente modificación presupuestaria reconocida a través de la comparación entre el PIA y el PIM, diferencia sustancial que muestra el nivel insuficiente de análisis previo para la construcción de la estrategia que debe componer la planificación presupuestaria. Además de ello, se constata que pese al incremento de dichas cifras, no se logra satisfacer las necesidades de la población; pues en la investigación se ha observado montos presupuestarios elevados no ejecutados, siendo la principal perjudicada la población de Utcubamba; la alta dirección no toma decisiones acertadas por falta de estrategias que no han sido reflejadas al momento de la planificación estratégica, tomando como base fundamental el conocimiento de la realidad existente de su población, y resolver de manera urgente los problemas públicos de adolece la provincia.

5.1.4. Discusión sobre el objetivo: “Proponer nuevas estrategias orientadas al beneficio comunitario en la distribución del presupuesto en el planeamiento de la municipalidad provincial de Utcubamba”.

Conforme se ha podido apreciar en el transcurso de la investigación, la realidad de la planificación presupuestaria que se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, al igual que en muchos municipios, adolece de un problema de construcción estratégica. Tal aspecto se aprecia de la estructura presupuestaria, la misma que no sigue los lineamientos teóricos que plantea la ejecución del planeamiento establecido como parte de la estrategia política que se ha de asumir desde el inicio de la actividad del gobierno.

En base a ello se reconoce como factor primordial en el desarrollo de la planificación presupuestaria, el establecimiento de las primeras estrategias que se deben orientar hacia el reconocimiento de la realidad social, con lo cual se han de identificar las necesidades de la población, con lo cual se podrá establecer los ámbitos específicos sobre los que se habrá de actuar para lograr un efecto adecuado en cuanto a la distribución del presupuesto. Todo esto permitirá consagrar un nivel de eficacia más adecuado en función a que permitirá que el gasto se ejecute de manera completa y pueda alcanzarse a satisfacer las necesidades más urgentes.

Otro de los factores que se identifica como el mermador de la eficacia de la planificación presupuestaria de manera previa, es la ausencia de especialistas convocados para la ejecución de dicha actividad. Esta situación obedece a malas prácticas de contratación, que se puede reconocer en cualquier entidad edil, dado que prima el clientelismo para la colocación de los puestos más importante como es el caso de las gerencias. A todas luces la situación que se observa respecto a esta

forme de acceder a la gerencia que interviene en este tipo de actividad sería el factor del cual depende el nivel de eficacia del planeamiento, por lo mismo que la mejor acción que se podría tomar sería la contratación de personal idóneo para este tipo de actividad, lo cual estaría dentro de la posibilidad que ofrece la Autoridad Nacional del Servicio Civil a través de la contratación de especialistas gerenciales que han pasado su calificación y cuya actividad se consolida como eficiente.

De otro lado se aprecia también la ausencia de personal calificado a nivel de estrategia en el ámbito de la política pública y la gestión, como es el caso de politólogos que puedan aportar con la guía estratégica de las actividades que se desarrollan en la gerencia municipal, que para el caso de la Municipalidad Provincial de Utcubamba no se aprecia en el ROF, a diferencia de otras Municipalidades a nivel de Lima por ejemplo la que corresponde a Pueblo Libre en la que se aprecia la incorporación de las condiciones para acceder a las gerencias específicas, la cualidad de Politólogo.

TOMA DE POSTURA

Conforme se puede apreciar, la situación de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, muestra problemas relacionados con el planeamiento presupuestario, por lo cual resulta de imperiosa necesidad atender dicha problemática en base a los factores que pudieran estar generando este tipo de dificultades, que como ya se ha indicado obedece a una ausencia gerencial, lo cual deviene en la necesidad de establecer estrategias adecuadas que permitan la adecuada distribución, las mismas que tendrán en cuenta la implantación de gerencias con personal calificado en planeamiento presupuestario y politólogos que permitan reorientar la gestión pública del presupuesto, con lo cual se proyecta la segunda estrategia que se

enfocara en el desarrollo de acciones previas de análisis de la realidad para el reconocimiento de las verdaderas necesidades de la comunidad. Estas últimas serán trasladadas a la estrategia que servirá de guía a la ejecución del presupuesto.

5.2. RESULTADO DE VALIDACIÓN DE VARIABLES

Luego de la revisión de todos los resultados obtenidos en la investigación que muestran la realidad que se experimenta en la gestión municipal de la provincia de Utcubamba, tales posturas han de permitir consolidar el nivel de validez de cada una de las variables, lo cual se ha logrado con la distribución de las tomas de postura sobre las variables a las cuales se relacionan, obteniendo con ello la confirmación del sentido de las variables que dieron origen a la investigación.

5.2.1. Respecto a la Variable independiente: La construcción estratégica del planeamiento presupuestario

Ha de tenerse en consideración que la validación de esta variable se encamina al reconocimiento del sentido que adquiere la teoría relacionada con la construcción estratégica del planeamiento presupuestario, por lo cual, se debe incorporar el resultado que la muestra como parte de la acción estratégica que se desarrolla dentro de la actividad política, esto es, que sirve de elemento indispensable para la construcción de los lineamientos que se han de seguir a fin de conseguir un sendero estructural sólido sobre el cual se va a desarrollar la gestión pública. En ese sentido la presencia teórica de la perspectiva de estrategia política resulta de utilidad para comprender que el planeamiento que corresponde al presupuesto público debe seguir lineamientos específicos que oriente a un fin consolidado, el cual es la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía

Es importante respetar la teoría de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario desde su perspectiva política y pública.

5.2.2. Respecto a la Variable dependiente: La eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba

De acuerdo a lo planteado en virtud a la estrategia pública que domina la teoría del planeamiento presupuestario, se debe tener en consideración el efecto que las acciones producidas respecto a él pueden desencadenar sobre la eficacia de la gestión pública que se maneja en las instituciones ediles como es el caso de la Municipalidad Provincial de Utcubamba. Por lo mismo, se debe indicar que, en cuanto a la ejecución del presupuesto de la municipalidad, generada por una inadecuada administración de los recursos, falta de estrategias, así como falta de seguimiento y evaluación de resultados de sus políticas y planes institucionales (control), las cuales permitirán tomar mejores decisiones de gobierno, logrando así el desenvolvimiento óptimo de la entidad, y como consecuencia de ello lograr esa condición de cambio en la población ; cumpliendo así los objetivos y metas institucionales trazadas en el mediano y largo plazo.

Además de ello es importante contemplar las variaciones en la estructura del presupuesto en dicha entidad municipal, así pues, se aprecia que existe una evidente modificación presupuestaria reconocida a través de la comparación entre el PIA y el PIM, diferencia sustancial que muestra el nivel insuficiente de análisis previo para la construcción de la estrategia que debe componer la planificación presupuestaria. Además de ello, se constata que pese al incremento de dichas cifras, no se logra satisfacer las necesidades de la población; pues en la investigación se ha observado montos presupuestarios elevados no ejecutados, siendo la principal perjudicada la población de Utcubamba; la alta dirección no toma decisiones acertadas por falta de estrategias que no han sido reflejadas al momento de la planificación estratégica, tomando como base fundamental el conocimiento de la

realidad existente de su población, y resolver de manera urgente los problemas públicos de adolece la provincia.

De todo ello se advirtió la presencia de ciertos problemas relacionados con el planeamiento presupuestario, por lo cual resulta de imperiosa necesidad atender dicha problemática en base a los factores que pudieran estar generando este tipo de dificultades, que como ya se ha indicado obedece a una ausencia gerencial, lo cual deviene en la necesidad de establecer estrategias adecuadas que permitan la adecuada distribución, las mismas que tendrán en cuenta la implantación de gerencias con personal calificado en planeamiento presupuestario y politólogos que permitan reorientar la gestión pública del presupuesto, con lo cual se proyecta la segunda estrategia que se enfocara en el desarrollo de acciones previas de análisis de la realidad para el reconocimiento de las verdaderas necesidades de la comunidad. Estas últimas serán trasladadas a la estrategia que servirá de guía a la ejecución del presupuesto.

La eficacia respecto a la planificación presupuestaria es negativa en la observación ejecutiva de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba

5.3. CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS

De acuerdo a los alcances que se obtuvieron de los resultados de la investigación que mediante a su discusión y validación de las variables, se logró reconocer el sentido lógico de sus planteamientos para acomodarlos al carácter científico que se promueve mediante esta tesis; así pues, el sentido de aplicar el método de la observación se reúne con la intención de corroborar la certeza que

otorgó en su momento por parte de la hipótesis inicial, por lo cual se compara con el resultado o determinación final.

Hipótesis conclusiva:

Es importante respetar la teoría de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario desde su perspectiva política y pública; ausencia que condiciona la eficacia respecto a la planificación presupuestaria, la cual es negativa en la observación ejecutiva de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba

CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS	
HIPOTESIS INICIAL	HIPOTESIS CONCLUSIVA
Si, la construcción estratégica del planeamiento presupuestario no refleja resultados de eficacia; entonces, estará provocando influencia negativa sobre el nivel de eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba.	Es importante respetar la teoría de la construcción estratégica del planeamiento presupuestario desde su perspectiva política y pública; ausencia que condiciona la eficacia respecto a la planificación presupuestaria, la cual es negativa en la observación ejecutiva de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba

La concentración de la información teórica y la data estadística es lo que ha permitido que finalmente se logre establecer una determinación final que corresponde de manera directa a esta investigación; así pues se ha logrado establecer la hipótesis conclusiva o final que se presenta como una prueba de la hipótesis que se hubo de plantear de manera primigenia a la investigación, esto es que su condición a priori no tenía aún el fundamento que se aprecia en esta posición final.

Siendo así, se ha de reconocer el nivel de importancia que se otorga a la forma en que se construye en planeamiento que corresponde al presupuesto en las entidades ediles, ello con el fin de que se consagren los elementos más esenciales que parten de su propio origen, esto es la concepción de la problemática social de la comuna, para que en base a ello se puedan establecer los rubros más básicos y urgentes a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía.

Habida cuenta que se advierte un problema respecto a este nivel inicial del planeamiento, se debe considerar como apropiado el hecho de generar responsabilidad del área correspondiente, así pues el sentido gerencial que se ocupa de la actividad presupuestaria ha de tener el carácter de especialidad, esto lamentablemente no se puede reconocer en ninguna entidad edil, dado que la postura política y el compadrazgo siempre tendrán influencia en la distribución de los cargos gerenciales, lo cual conlleva al descalabro en la generación de estrategias.

Esta circunstancia desequilibrante se ha podido observar precisamente de las acciones que se han tomado en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, lo cual conlleva al planeamiento entre los años 2018 y 2019, en los cuales se aprecia

un crecimiento al comparar el PIA respecto de la cifra que muestra el PIM, esto es luego de las modificaciones que se han tenido que generar a consecuencia de advertir situaciones de atención urgente y necesaria, lo cual obliga a dicho crecimiento.

Esta es una realidad que opera sobre la gran mayoría de entidades ediles no solo a la que se ha tomado como muestra del estudio presente; lo cual indica que se trata de un problema que se ha generado a través de los tiempos, identificándose un factor común que es la ineficiencia funcionarial; esta falta de capacidad de los funcionarios encargados como gerentes, es la que conlleva a tener este tipo de desequilibrios por una causa común también que es la insuficiente observación especializada de la realidad que se da en la comunidad.

Por lo mismo, es que una forma de solucionar este problema es que la Municipalidad Provincial de Utcubamba, tenga como opción el hecho de contratar un personal especializado para la gerencia presupuestaria, esto es factible a través del servicio que otorga la Autoridad Nacional del Servicio Civil, puesto que se podrá acceder a un profesional que se ocupe de este aspecto organizativo que permita dar el punto de partida idóneo para la generación de estrategias que se traduzcan en una estructura presupuestal adecuada, sobre todo para conseguir el fin de que el gasto se proyecte en las áreas más necesitadas y lograr la satisfacción de la ciudadanía.

Esta acción resulta de vital importancia, toda vez que un adecuado planeamiento del presupuesto en la línea de acción de las Municipalidades como la de Utcubamba, permitirá que la distribución del gasto sea más específica y no se tenga la necesidad de tantos reajustes durante el ejercicio anual y así los fondos

cumplan con el fin que se supone están destinados, generando con ello no sólo eficiencia, sino la consagración de la estrategia presupuestaria.

Es en función a todo ello que según esta hipótesis final se ha podido establecer que existen factores específicos que influyen sobre la construcción estratégica del planeamiento presupuestario como son la eficiencia del personal gerencial a cargo de este tipo de actividad, así también se tiene pues, a la condición política que influye en la selección o designación de este tipo de personal y por último el factor estructural que no se condice con el aspecto de la organización de la política pública, que precisamente ha de partir del estudio de la realidad social para generar estrategia.

En suma todos estos factores se identifican como elementos que ejercen una fuerte influencia sobre el nivel de eficacia de la gestión pública que se desarrolla en la Municipalidad Provincial de Utcubamba y que tiene la posibilidad de encaminarse por un rumbo más apropiado a través de la especialización de las gerencias a través de personal capacitado y con experiencia a fin de restaurar la estructura de la construcción de las políticas públicas en el ámbito presupuestario edil.

Conclusiones

Primera

Conforme se ha podido apreciar en lo que respecta a la comprensión teórica sobre el planeamiento presupuestario, se muestra como parte de la acción estratégica que se desarrolla dentro de la actividad política, esto es, que sirve de elemento indispensable para la construcción de los lineamientos que se han de seguir a fin de conseguir un sendero estructural sólido sobre el cual se va a desarrollar la gestión pública. En ese sentido la presencia teórica de la perspectiva de estrategia política resulta de utilidad para comprender que el planeamiento que corresponde al presupuesto público debe seguir lineamientos específicos que oriente a un fin consolidado, el cual es la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía.

Segunda

Se evidencia la ausencia de eficacia en la gestión municipal en cuanto a la ejecución del presupuesto de la municipalidad, generada por una inadecuada administración de los recursos, falta de estrategias, así como falta de seguimiento y evaluación de resultados de sus políticas y planes institucionales (control), las cuales permitirán tomar mejores decisiones de gobierno, logrando así el desenvolvimiento óptimo de la entidad, y como consecuencia de ello lograr esa condición de cambio en la población ; cumpliendo así los objetivos y metas institucionales trazadas en el mediano y largo plazo.

Tercera:

En lo que corresponde al desarrollo de la actividad presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Utcubamba se aprecia que existe una evidente modificación presupuestaria reconocida a través de la comparación entre el PIA y el PIM, diferencia sustancial que muestra el nivel insuficiente de análisis previo para la construcción de la estrategia que debe componer la planificación presupuestaria. Además de ello, se constata que pese al incremento de dichas cifras, no se logra satisfacer las necesidades de la población; pues en la investigación se ha observado montos presupuestarios elevados no ejecutados, siendo la principal perjudicada la población de Utcubamba; la alta dirección no toma decisiones acertadas por falta de estrategias que no han sido reflejadas al momento de la planificación estratégica, tomando como base fundamental el conocimiento de la realidad existente de su población, y resolver de manera urgente los problemas públicos de adolece la provincia.

Cuarta

Conforme se puede apreciar, la situación de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, muestra problemas relacionados con el planeamiento presupuestario, por lo cual resulta de imperiosa necesidad atender dicha problemática en base a los factores que pudieran estar generando este tipo de dificultades, que como ya se ha indicado obedece a una ausencia gerencial, lo cual deviene en la necesidad de establecer estrategias adecuadas que permitan la adecuada distribución, las mismas que tendrán en cuenta la implantación de gerencias con personal calificado en planeamiento presupuestario y politólogos que permitan reorientar la gestión pública del presupuesto, con lo cual se proyecta la segunda estrategia que se enfocara en el desarrollo de acciones previas de análisis de la realidad para el

reconocimiento de las verdaderas necesidades de la comunidad. Estas últimas serán trasladadas a la estrategia que servirá de guía a la ejecución del presupuesto.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Utcubamba la adopción de una política gerencial que se oriente por la contratación de personal especializado para el desarrollo de este tipo de planificación presupuestaria, lo cual se podrá realizar a través de la contratación especial mediante la Autoridad Nacional del Servicio Civil que permite optar por personal capacitado para esta área tan importante y trascendental como lo es la encargada del presupuesto edil.

SEGUNDA

Se sugiere que deba aplicarse la teoría de la planificación presupuestaria desde su perspectiva política y pública, lo cual implica que el reconocimiento de los problemas de la sociedad comunal, merezcan un análisis especializado para que con cuyos resultados se pueda generar la línea de estrategias a fin de solventar los problemas más urgentes de la comuna, los cuales deberán reflejarse en el presupuesto PIA y con ello no se tengan que hacer ajustes excesivos sobre el PIM para evitar incrementos o traslados del gasto a las áreas donde no corresponde urgencia.



ANEXOS



1. Cuestionario de encuesta aplicada a 50 operadores Administrativos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS

TESIS

“El planeamiento presupuestario frente a la eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba”

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Es grato dirigirnos a vuestra persona, con la intención de saludarlo y a la vez requerir de su valioso tiempo para la absolución de los cuestionamientos que se le presentan a continuación, cuyos resultados se tomaran como un aporte importante para la investigación académica que realizamos.

I. Variable independiente: La construcción estratégica del planeamiento presupuestario.

1. Teniendo en cuenta que el presupuesto desde la perspectiva de la administración pública requiere de una correcta administración, se deben establecer estrategias que permitan conseguir los fines y metas propuestas por la entidad, en beneficio de la sociedad.
 - a. De acuerdo
 - b. En desacuerdo
 - c. No opina.

2. Los aspectos que se logran ejecutar a través de la gestión municipal, no son lo suficientemente satisfactorios para la colectividad, lo cual se advierte como una consecuencia de falta de control respecto a la planificación presupuestaria, que de hacerse óptimamente daría los resultados esperados.
 - a. De acuerdo
 - b. En desacuerdo
 - c. No opina.

3. El camino más adecuado para proyectarse sobre el correcto planeamiento presupuestario, será la aplicación de control respecto a su estructuración.

- a. De acuerdo
- b. En desacuerdo
- c. No opina.

II. Variable dependiente: La eficacia de la gestión pública en la municipalidad provincial de Utcubamba.

- 4. Se entiende por gestión pública a las acciones que se desarrollan en razón del ejercicio del poder otorgado con el fin de guiar la administración del Estado.
 - a. De acuerdo
 - b. En desacuerdo
 - c. No opina.
- 5. La realidad de la gestión pública desarrollada en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, permite reconocer la ausencia de control respecto a la planificación presupuestaria.
 - a. De acuerdo
 - b. En desacuerdo
 - c. No opina.

6. Para dotar de eficacia respecto a la ejecución de metas presupuestarias, deberá incorporarse en la Municipalidad Provincial de Utcubamba los lineamientos del control del planeamiento presupuestario.
 - a. De acuerdo
 - b. En desacuerdo
 - c. No opina.

