



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

**TESIS**

**“PLANIFICACIÓN PRESUPUESTAL Y CUMPLIMIENTO DE METAS EN  
LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL – REQUENA, 2020”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
LICENCIADA EN ADMINISTRACION**

**PRESENTADO POR:**

**ELISA SANDOVAL MACEDO  
ROSITA SILA FABABA PACAYA**

**ASESOR:**

**Lic. Adm. JORGE LUIS MERA RAMIREZ, Mg.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2021**



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN  
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"

**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°040-CCGyT-FACEN-UNAP-2021**

En la ciudad de Iquitos, a los **09** días del mes de **julio** del año 2021, a horas: **09:00 a.m.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma zoom** la sustentación pública de la Tesis titulada: "**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTAL Y CUMPLIMIENTO DE METAS EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL – REQUENA, 2020**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°0746-2021-FACEN-UNAP** presentado por las Bachilleres en Ciencias Administrativas **ELISA SANDOVAL MACEDO y ROSITA SILA FABABA PACAYA**, para optar el Título Profesional de **LICENCIADA EN ADMINISTRACION** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

<b>LIC.ADM. VICTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Mg.</b>	<b>(Presidente)</b>
<b>LIC.ADM. MARLO CÉSAR GARCÍA BARBARÁN, Mg.</b>	<b>(Miembro)</b>
<b>LIC.ADM. CARLOS LEANDRO TUESTA CHUQUIPONDO, Mg.</b>	<b>(Miembro)</b>

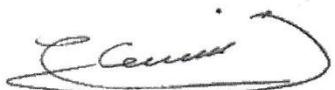
Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **RESPONDIDAS SATISFACTORIAMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (16)**.

Estando las Bachilleres aptas para obtener el Título Profesional de Licenciada en Administración.

Siendo las **10:45 am** del **09 de julio** del 2021, se dio por concluido el acto académico.

  
LIC.ADM. VICTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Mg.  
Presidente

  
LIC.ADM. MARLO CÉSAR GARCÍA BARBARÁN, Mg.  
Miembro

  
LIC.ADM. CARLOS LEANDRO TUESTA CHUQUIPONDO, Mg.  
Miembro

  
LIC.ADM. JORGE LUIS MERA RAMIREZ, Mg.  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



**JURADO y ASESOR**



**LIC.ADM. VICTOR RAÚL REÁTEGUI PAREDES, Mg.**  
Presidente  
CLAD. - 01966



**LIC.ADM. MARLO CÉSAR GARCÍA BARBARÁN, Mg.**  
Miembro  
CLAD-019-VII



**LIC.ADM. CARLOS LEANDRO TUESTA CHUQUIPONDO, Mg.**  
Miembro  
CLAD-10865



**LIC.ADM. JORGE LUIS MERA RAMÍREZ, Mg.**  
Asesor  
CLAD-01950

## **DEDICATORIA**

Dedicado a Dios por guiar mis pasos, también a mis padres y hermanos por su ayuda en todo momento para el logro de mi carrera como profesional.

ELISA SANDOVAL MACEDO

Va dedicado a Dios todo poderoso quien nos da la salud, la vida y por cuidarme en mi día a día, también a mis padres Ángel y Rosa por su apoyo incondicional tanto moral y económico para mi progreso profesional.

Así, mismo a mis hermanos: Juanita, Ángel y Gabriel por confiar en mí, y en especial a mi hijo Miguel Ángel por darme las fuerzas para salir adelante de esa manera poder cumplir mis metas y convertirme en una profesional competente para la sociedad.

ROSITA SILA FABABA PACAYA

## AGRADECIMIENTO

Brindamos nuestro cordial agradecimiento a todas aquellas personas que hicieron posible el término y culminación de este proyecto de investigación de tesis titulado “**PLANIFICACION PRESUPUESTAL Y CUMPLIMIENTO DE METAS EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL-REQUENA, 2020**” lo cual nos sirvió de mucha ayuda para nuestra carrera profesional, en lo que se refiere al manejo presupuestal y el cumplimiento de metas que se deben seguir para el logro de los objetivos a alcanzar en la gestión pública.

Así mismo agradecer a Dios por darnos inteligencia y sabiduría para llenarnos de conocimiento nuestra mente de esa forma poder buscar soluciones a las inquietudes que tuvimos en el proceso de la investigación del proyecto.

Por ultimo a nuestro asesor por su ayuda incondicional y darnos todas las facilidades del caso, para llevar a cabo la culminación de nuestro plan de investigación de tesis.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA .....	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	ii
JURADO Y ASESOR.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
1.1. Antecedentes.....	5
1.2. Bases teóricas .....	8
1.3. Definición de términos básicos .....	20
<b>CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES .....</b>	<b>22</b>
2.1 Formulación de la hipótesis.....	22
2.2 Variables y su operacionalización.....	22
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA .....</b>	<b>26</b>
3.1. Tipo y diseño .....	26
3.2. Diseño muestral .....	27
3.3. Procedimientos de recolección de datos .....	27
3.4. Procesamiento y análisis de datos.....	28
3.5. Aspectos éticos .....	28
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS .....</b>	<b>29</b>
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....</b>	<b>41</b>
<b>CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES.....</b>	<b>43</b>

**CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES ..... 44**

**CAPÍTULO VIII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 45**

**ANEXOS**

1. Matriz de consistencia
2. Estadística complementaria
3. Instrumento de recolección de datos
4. Consentimiento informado

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Planificación presupuestal de la UGEL – Requena</i> .....	29
Tabla 2 <i>Diagnostico presupuestal</i> .....	30
Tabla 3 <i>Estimación de fondos</i> .....	31
Tabla 4 <i>Asignación presupuestal</i> .....	32
Tabla 5 <i>Cumplimiento de metas en la UGEL – Requena</i> .....	33
Tabla 6 <i>Primer tramo</i> .....	34
Tabla 7 <i>Segundo tramo</i> .....	35
Tabla 8 <i>Tercer tramo</i> .....	37
Tabla 9 <i>Cuarto tramo</i> .....	38
Tabla 10 <i>Prueba de normalidad</i> .....	39
Tabla 11 <i>Relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la UGEL – Requena</i> .....	40

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Planificación presupuestal de la UGEL – Requena	29
Gráfico 2. Diagnostico presupuestal	30
Gráfico 3. Estimación de fondos	31
Gráfico 4. Asignación presupuestal	32
Gráfico 5. Cumplimiento de metas en la UGEL – Requena	33
Gráfico 6. Primer tramo	34
Gráfico 7. Segundo tramo	36
Gráfico 8. Tercer tramo	37
Gráfico 9. Cuarto tramo	38

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020. Siendo esta una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental, para la cual se ha tomado una muestra de 68 trabajadores y directivos que laboran en dicha institución, asimismo, se ha utilizado la encuesta como técnica de recolección de datos y el cuestionario como instrumento, logrado concluir a partir de ello, que, La planificación presupuestal es regular, es debido que existe diversas dificultades en el diagnóstico presupuestal, la estimación de fondos y la asignación presupuestal, deficiencias que están relacionadas con las capacidades y conocimientos del personal para desarrollar de la manera eficiente dicho proceso. Asimismo, el cumplimiento de metas es regular, pues se vienen cumpliendo regularmente metas como la implementación del Registro de Instituciones Educativas, la contratación y encargatura de docentes, la racionalización de plazas docente, el apoyo a la escuela segura, y la permanencia del estudiante del nivel secundaria. De manera general, se determina que existe una relación significativa entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la UGEL – Requena, 2020, la misma que es contrastada por un coeficiente de correlación de 0,794 y un grado de significancia (bilateral) de 0,000.

Palabras clave: Planificación; Presupuesto; Metas; Educación.

## **ABSTRACT**

The present research had the general objective of determining the relationship between budget planning and meeting goals in the Local Educational Management Unit - Requena, 2020. This being an applied research, descriptive-correlational level and non-experimental design, for the which has taken a sample of 68 workers and managers who work in said institution, likewise, the survey has been used as a data collection technique and the questionnaire as an instrument, managed to conclude from this, that, Budget planning in It is regular, it is due to the fact that there are various difficulties in the budget diagnosis, the estimation of funds and the budget allocation, deficiencies that are related to the capacities and knowledge of the personnel to efficiently develop said process. Likewise, the fulfillment of goals is regular, since goals such as the implementation of the Register of Educational Institutions, the hiring and commissioning of teachers, the rationalization of teaching positions, support for a safe school, and the permanence of the student of the secondary level. In general, it is determined that there is a significant relationship between budget planning and meeting goals in UGEL - Requena, 2020, which is contrasted by a correlation coefficient of 0.794 and a degree of significance (bilateral) of 0.000.

Keywords: Planning; Budget; Goals; Education.

## INTRODUCCIÓN

En las instituciones gubernamentales la planificación presupuestaria tiene un papel fundamental, pues permite afrontar de forma adecuada las diferentes situaciones, decisiones de gestión y financieras, es así que este proceso se desarrolla con la finalidad de vigilar las acciones de las instituciones. No obstante, existen muchas entidades públicas que no han logrado una adecuada planificación presupuestal como es el caso de Brasil, que ha implementado estrategias de planificación presupuestaria, sin embargo “los instrumentos de este proceso no siempre cumplen con la finalidad para los que fueron creados, pues hay muchos desajustes en todo el proceso” (Faroni, Da Silva, y Diogo, 2017, p. 93). Es decir, los instrumentos de planificación no se emplean con claridad y eficacia, lo que los convierte en procedimientos burocráticos, además que no son vistos y respetados como verdaderas herramientas por los legisladores, afectando significativamente el cumplimiento de las metas institucionales.

En el Perú la planificación presupuestal constituye el instrumento de gestión del estado que permite a los sectores gubernamentales como la UGEL, lograr sus objetivos y metas contempladas en el plan operativo institucional, así también alcanzar resultados a favor de la población requerida por medio de prestación de servicios. Sin embargo aún no existe una ruta estratégica que conduzca a las instituciones a un desarrollo sostenible, pues las instituciones como la UGEL, no cuentan con una planificación presupuestal adecuada que les asegure un equilibrio presupuestal, son estas debilidades que no le permiten a las entidades cumplir con las metas institucionales, al contrario les convierte en un ente ineficaz, insuficiente y poco equitativo. (Ramírez, 2019)

A nivel local la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, no es ajena a esta problemática, pues ha venido sufriendo inconvenientes con respecto al cumplimiento de metas, lo que le ha ocasionado deficiencias en la asignación presupuestal para los diferentes programas presupuestales, falta de capacitación al personal, actualización normativa y asistencia técnica del personal. Siendo uno de los problemas centrales la débil planificación presupuestal, lo que ha generado una equivocada información para el cumplimiento de metas, originando consecuencias en el desempeño de funciones debido a que la planificación presupuestal no es la ideal, no hay coherencia en la información presupuestal con la asignación de metas, muchas veces este presupuesto no cubre las necesidades de adquisición de materiales e insumos, causando desabastecimiento e impidiendo el cumplimiento de metas. Por otro lado, se ha evidenciado que el personal administrativo desconoce las funciones, los procesos y los presupuestos asignados, lo que origina el mal uso de los recursos y a su vez una mala toma de decisiones.

#### Problema general

¿Cuál es la relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020?

#### Problemas específicas

¿Cómo se está desarrollando la planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020?

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020?

## Objetivo general

Determinar la relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.

## Objetivos específicos

Conocer la planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.

Conocer el nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.

Importancia: La presente investigación resulta importante, pues se abordó un tema de gran relevancia para la gestión pública, ya que se estudió la planificación presupuestal y el cumplimiento de meta de la UGEL, que al ser variables de interés para la población, se brindó una información veraz y confiable, informando a la población del manejo real del presupuesto institucional y que tanto este ha repercutido en el cumplimiento de metas, asimismo se brindó algunas recomendaciones que servirán a las autoridades para mejorar las deficiencias, y tomar decisiones que mejoren este proceso, en bien de la comunidad.

Viabilidad: El estudio es viable, pues se dispuso de la información necesaria para su desarrollo, además de contar con los recursos humanos, materiales y financieros correctos para su ejecución, por otro lado, se considera viables pues se estuvo realizada con datos reales de la institución.

Limitaciones: Entre una las principales limitaciones que se presentaron en la investigación es la dificultad para aplicar las encuestas, puesto que la actual

realidad de aislamiento social que se vive por causa de la pandemia, es que fue un poco difícil visitar la institución y hacer la encuesta a todos los involucrados. No obstante, para prever esta limitación fue necesario una previa coordinación del proceso que se deberá seguir.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes**

En el 2017, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 36 personas; la investigación determinó que las metas dentro de la institución se encuentran relacionadas a la gestión administrativa y financiera, y concluyó que los valores institucionales, las políticas y herramientas administrativas – financieras utilizadas en la Dirección Distrital de Salud sirven de apoyo a las diferentes circunscripciones del país; lo que permite el cumplimiento de las metas según la planificación institucional, sin embargo en este distrito no consigue verificar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia, calidad y economía. Este estudio nos permitió tomar para la redacción de la realidad problemática a nivel internacional, en lo cual nos brindó información importante. (Crespo, 2017)

En el 2017, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 510 funcionarios; la investigación determinó que se evidenció la falta de seguimiento y de gestión por parte del área financiera, y concluyó que la planificación operativa es deficiente, el tiempo en el que debe cumplirse es muy corto, lo que no permite realizar un análisis adecuado a la realidad y a las condiciones de la Unidad de Negocio, lo que ocasiona que se copien las mismas actividades consideradas el año anterior y solo se incrementen

o disminuyan los montos. Este estudio aporó información relevante a las bases teóricas de la variable independiente. (Toledo, 2017)

En el 2018, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 50 personas; la investigación determinó que si existe correlación entre las variables (Planificación presupuestaria y Cumplimiento de Metas), y concluyó que un 48% de los trabajadores consideran es deficiente la planificación presupuestaria, ya que no realiza un análisis exhaustivo en cuanto a la asignación de metas físicas y asignación presupuestal para los programas presupuestales y un 54% de trabajadores señalaron que el cumplimiento de metas es deficiente, puesto a que no se establecen mecanismos y no se designa un responsable idóneo, para promover una buena comunicación. Dado ello, determina que, si existe correlación entre las variables planificación presupuestaria y cumplimiento de metas en el Hospital Quillabamba, corroborada por un coeficiente de correlación de 0,730. Este estudio nos ha permitido tomar información para la variable cumplimiento de metas. (Enciso, 2018)

En el 2018, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 65 directivos y especialistas; la investigación determinó que existe una relación positiva y significativa entre las variables de estudio, y concluyó que se realiza una planificación buena (42%), lo que significa que los directivos y especialistas de la institución si priorizan el planeamiento de estrategias con respecto a las políticas, un enfoque en su objetivo para aprovechar bien los recursos los cuales se identificaran dentro de la ejecución

presupuestal. Este estudio contribuyo para poder ser evaluada la variable planificación presupuestal y brindándonos información importante para el desarrollo. (Quiche, 2018)

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo correlacional y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 11 colaboradores; la investigación determino que existe una relación positiva entre la variable planificación sobre la variable ejecución presupuestal, y concluyo que la formulación, discusión, aprobación, evaluación y reformulación como procesos establecidos de planificación, en la oficina de presupuesto de la Municipalidad Provincial de San Martín - 2016 es deficiente, ya que se evidencian que no se realiza el devengado del total de los gastos, por consiguiente no se calcula correctamente el monto que debe pagar la municipalidad. Este estudio sirvió para las bases teóricas, ya que extraíamos información relevante para la variable independiente. (Bazán y Pinedo, 2019)

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 230 trabajadores; la investigación determinó que la gestión presupuestal debe mejorar en la aplicación de los principios de previsión, planeación, organización dirección y control, concluyo que, la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Requena es preocupante, ya que indican que dicha entidad no tiene un buen nivel de aprobación por parte de su personal, lo cual representa irregularidades en el proceso de formulación del presupuesto no atendándose las necesidades básicas de la

población de manera óptima. Este estudio nos ha permitido tomar en cuenta la problemática a nivel local. (Pérez, 2019)

## **1.2. Bases teóricas**

### **Teoría de planeación presupuestaria**

Según lo señalado por Steiner (1997) menciona que el presupuesto en la planeación añade un factor importante: el tiempo, en la planeación el tiempo implica gradualidad, para la planeación presupuestaria el tiempo implica mediano y largo plazo, involucra todos los miembros de la organización y converge en un cambio constante, un cambio que se rige en base a los resultados comparados contra los objetivos trazados inicialmente. Por su parte, Clive, Otley, & Merchant (1990) menciona que es la asignación de recursos diseñado para mejorar la eficiencia y efectividad de una entidad al establecer metas de planificación a largo plazo, analizar los costos y beneficios de programas que cumplirían con estas metas y articular los programas como propuestas presupuestarias y legislativas y de largo plazo proyecciones. Ante ello, Steiner (1997) propuso el proceso de planificación: 1) Estudio y análisis detallado de la empresa; 2) Obtener conclusiones y sugerencias de cambio; 3) Definición de visión, misión del cambio; 4) Establecer objetivos y metas; 5) Proponer planes de acción estratégicos; 6) Definir los procesos operativos y tácticos; 7) Retroalimentación; 8) Ajuste; 9) Preparar planes de contingencia.

## **Definiciones conceptuales de planificación presupuestal**

Por su parte, Bello (2015) conceptualiza el presupuesto como “una estimación de los ingresos y gastos durante un período de tiempo futuro específico y, por lo general, se compila y reevalúa periódicamente” (p. 24). Es decir, los presupuestos se pueden hacer para una persona, un grupo de personas, una empresa, un gobierno o cualquier otra cosa que genere y gaste dinero. Un presupuesto es un plan para: controlar las finanzas, asegurarse de continuar financiando los compromisos actuales, permite tomar decisiones financieras seguras y cumplir los objetivos y asegurarse de tener suficiente dinero para los proyectos futuros (Bonari & Gasparin, 2014, p. 11). Por lo tanto, cuando hablamos de la planificación presupuestal hacemos referencia a una declaración con las estimaciones de los gastos en los que se incurrirá y los ingresos que se generarán durante un cierto período de tiempo. Asumimos, Welsch, Hilton, y Gordon (2005) sostuvo que “un buen plan de presupuesto asegura que el presupuesto cumpla sus objetivos de manera eficiente” (p. 79).

Para Bazán y Pinedo (2019) señala que “la planificación presupuestaria consiste en crear un plan que le ayude a llevar sus finanzas a donde quiere que estén” (p. 31). En otras palabras, un plan presupuestario es la forma ideal de comprender la forma en que gasta, la forma en que ahorra y luego identificar formas de mejorar, no importa cuáles sean sus objetivos, un presupuesto puede ayudar. Según Ramírez (2011) menciona que la planificación presupuestal es plan de operaciones y recursos cuantificado, generalmente para un período de operación de un

año, esto se expresa cuantitativamente, en términos monetarios, los objetivos, políticas y planes, para el conjunto de la empresa y para todas las áreas de la misma. Es decir, debe basarse en estimaciones comerciales futuras muy precisas, derivándose objetivos alcanzables para cada área de la empresa. También Colina y Cubillán (2012), se puede definir como “un plan integrado y coordinado que se expresa en términos financieros, respecto de las operaciones y recursos que forman parte de una empresa, para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia” (p. 188).

Por su parte, Suaquita y Peña (2019), la planificación del presupuesto “es un proceso en el que se vinculan los resultados con los productos acciones y medios necesarios para su ejecución los cuales se basan en la información y experiencias existentes” (p. 90), es decir, comprende las acciones de identificar la necesidades presupuestales de la entidad, asignar el presupuesto a las actividades que requiere la entidad, siendo esta desarrollada por el personal altamente capacitado en temas presupuestales.

### **Objetivos de la planificación presupuestal**

Según lo indicado por Toledo (2017), menciona que uno de los principales propósitos de la planificación presupuestaria es saber a dónde va su dinero cada semana. Es decir que, un plan presupuestario permite controlar los gastos hasta ahorrar e invertir constantemente una parte de los ingresos, un presupuesto lo ayuda a mantenerse en el rumbo en la búsqueda de las metas financieras a largo plazo.

Por su parte, Quiche (2018) señala que una planificación presupuestaria se puede utilizar para: la gestión del dinero más eficaz, monitoreo del desempeño empresarial, identificación y cumplimiento de objetivos financieros, mejorar en la toma de decisiones, identificar posibles dificultades o problemas de flujo de efectivo, crear planes informativos para el futuro.

### **Ventajas de la planificación presupuestaria**

De acuerdo a Ramirez (2011), señala que la planificación presupuestaria tiene muchas ventajas, pero estas son algunas de las principales:

- Gastando conciencia. Si no tiene un presupuesto establecido, probablemente se sorprenderá de cuánto está gastando día a día. Un presupuesto le mostrará exactamente cuánto está gastando y qué está comprando.
- Limita el gasto excesivo. La elaboración de un presupuesto le permite planificar sus ingresos y gastos, así asegurarse de tener el dinero para cubrir sus necesidades.
- Mejora el control financiero. Cuando sabe cuánto está gastando y en qué lo está gastando, realmente puede mejorar su control sobre su dinero. Esto se debe a que han pronosticado sus gastos y administrado su dinero para que siempre estén tranquilos.
- Facilita el ahorro. La elaboración de presupuestos facilita la identificación de formas de ahorrar. Usted sabe cuánto está gastando y cuánto quiere ahorrar y, al enumerar sus gastos, puede encontrar formas de reducir y alcanzar sus metas financieras.

- Seguridad financiera. Incluso cuando empiece a ahorrar pequeñas cantidades de dinero, estas pequeñas cantidades pueden acumularse más rápido de lo esperado. Ahorrar dinero ayuda a crear un seguro que se puede utilizar para pagar los gastos de emergencia que puedan surgir. (Ramirez, 2011, p. 82 - 83)

### **Indicadores de la planificación presupuestal**

Para la evaluación de la variable planificación presupuestal, se tomará en cuenta la teoría utilizada por Suaquita y Peña (2019), autores que aplican una metodología e instrumento adaptado al sector público, siendo de gran relevancia para su aplicación actual en la Unidad de Gestión Educativa Local, precisamente porque adapta a los procesos que realiza actualmente la entidad.

Dado ello, Suaquita y Peña (2019) establecen tres dimensiones a través de la cual se deben evaluar la planificación presupuestal, siendo estas las que se detallan a continuación:

**Diagnostico presupuestal:** procese que se centra en analizar la situación actual de la entidad en relación a los presupuestos asignados, y a partir de ello, identificar las necesidades presupuestarias de la entidad, priorizado además los presupuestos de mayor importancia (Suaquita y Peña, 2019). Por lo tanto, es importante que la entidad se centre en:

- Análisis del presupuesto. La cual implica analizar el presupuesto que requiere la entidad, de acuerdo a los requerimientos realizados.

- Priorización del presupuesto. Posteriormente es indispensable analizar los requerimientos y valorar de acuerdo a la importancia de cada una de ellas.
- Propósito del presupuesto. Por otro lado, es necesario informar el propósito y destino del presupuesto a las personas o instituciones que se encuentren inmersas en el proceso.
- Entidad inclusiva. Así mismo, la entidad debe fomentar la participación de los actores educativos en la planificación del presupuesto anual.

**Estimación de fondos:** en cuanto a esta dimensión Suaquita y Peña (2019) considera que los fondos son fijados de acuerdo a los ingresos y gastos generados en la entidad, por lo tanto, es importante que el personal encargado de este proceso tenga los conocimientos suficientes para desarrollarlo de manera adecuada. Por lo tanto, es necesario considerar los siguientes indicadores para ser evaluados.

- Estimación. La cual implica que el personal tenga conocimiento sobre las herramientas y procesos idóneos para la estimación del presupuesto.
- Ingresos. Así mismo, es importante que el área o departamento responsable de los ingresos y gastos informe de la eficiencia del mismo a los altos directivos, así como a las instituciones que la requieran.
- Consideraciones. Por otro lado, es importante que las opiniones o sugerencias del personal del área responsable sea considerada para mejorar la planificación presupuestal.

- Captación. Además, es necesario que el área responsable del presupuesto, informe sobre las fuentes de captación de ingresos directamente recaudados.
- Normativas. De tal forma, todo proceso presupuestal debe estar desarrollado bajo las normativas correspondiente que estipula el estado peruano.

**Asignación presupuestal:** Suaquita y Peña (2019) considera que para la asignación presupuestal es importante ciertos lineamientos, para la elaboración final del informe que será presentada al órgano correspondiente para su aprobación. Por lo que, se considera los siguientes indicadores:

- Límite del presupuesto. La cual implica que la entidad tiene la responsabilidad de dar a conocer al personal los límites para estimar el presupuesto.
- Crédito presupuestario. Por otro lado, es indispensable que el personal conocer los procesamientos para optar por créditos presupuestarios.
- Elaboración del plan. Por último, es indispensable que el personal del área responsable tenga participación plena en la formulación de la planificación, quienes también participen en la toma de decisiones.

### **Teorías de metas**

La teoría de metas es un enfoque general de la motivación que enfatiza la necesidad de establecer metas como motivación intrínseca, es decir que existe una relación entre la dificultad de la meta, el nivel de

desempeño y el esfuerzo involucrado (Latham & Locke, 1991). Según su planteamiento las personas se motivan en el trabajo cuando se les proporciona metas claras y específicas, al tiempo que se les facilita retroalimentación sobre su desempeño. La teoría del establecimiento de objetivos de Latham & Locke (1991) sostiene que para que el establecimiento de las metas tenga éxito con los resultados deseados, deben contener la siguiente metodología SMART:

- S (Específicos): Las metas deben impulsar la motivación y el rendimiento.
- M (Mensurables): Susceptibles de ser medidos.
- Alcanzables. Las metas deben ser difíciles pero alcanzables.
- (R) Relevantes. Han de estar en línea con los objetivos de la organización.
- (T) Temporizados. Debe tener un plazo bien definido para su consecución. (Latham & Locke, 1991, p. 164)

### **Definiciones conceptuales de cumplimiento de metas**

Según Mager (2002), menciona que el cumplimiento de metas se define como los propósitos o fines que se desea alcanzar, determina la cuantificación de resultados logrados en un determinado tiempo, dentro del enfoque que a la gestión institucional se le da en esta metodología, las metas deben estar siempre orientadas al cumplimiento de la misión y de los objetivos de la organización. Por cuanto, toda organización tiene como objetivo que “las metas se cumplan en el menor tiempo posible y utilizando los recursos necesarios, sin embargo, existen factores que no

permiten el logro de dicha meta, es allí donde surgen los conflictos, el bajo rendimiento, la baja productividad y sobre todo la falta de competitividad” (Zavala, 2012, párr. 2).

Asimismo, Daft (2008) menciona que las metas organizativas son enunciaciones que determinan el estado futuro deseado que desea conseguir una organización. Así mismo esta adquiere sentido e identidad a través del grupo de metas que la integran. “Existen entidades que tienen un mismo giro, en un mismo lugar, pero lo que las hace diferentes son sus metas, porque cada una de ellas son únicas y por consecuencia operan de manera distinta” (Crespo, 2017, p. 23). El cumplimiento de metas se define como los propósitos o fines que se desea alcanzar, determina la cuantificación de resultados logrados en un determinado tiempo, dentro del enfoque que a la gestión institucional se le da en esta metodología, las metas deben estar siempre orientadas al cumplimiento de la misión y de los objetivos de la organización.

De acuerdo a la Resolución Ministerial N° 277-2020-MINEDU (2020), la UGEL tiene la responsabilidad de cumplir con los compromisos para mejorar la educación en nuestro país, convirtiéndose entonces en metas que debe cumplir la institución a través de la ejecución presupuestal destinado para la misa.

### **Importancia del cumplimiento de metas**

Es de suma importancia tener en cuenta que el cumplimiento de metas contribuye al desarrollo y crecimiento de una organización, así mismo

permite el desarrollo y crecimiento profesional de los colaboradores que mediante las metas realizan sus actividades con eficiencia.

El cumplimiento de metas está bastante ligado a lo que internamente nosotros creemos, esto implica estar convencido profundamente de que somos capaces de lograr ciertas cosas, algunas personas se les hace bastante difícil alcanzar altos niveles de bienestar porque simplemente están condicionados y limitados por las ideas que están en su interior, creen que el mundo está lleno de dificultades, entonces experimentan sus propias ideas. (Abedrop, 2010, p. 58)

#### **Características de cumplimiento de metas:**

Asimismo, Oropeza (2005) citado por Enciso (2018) menciona que el cumplimiento de metas guarda ciertas cualidades en la cual señalan la forma de cómo lograr los objetivos o acciones que se establecieron o planificaron. Entre las características tenemos las siguientes:

- Identificación de las metas, objetivos y resultados que se pretenden alcanzar.
- Un proyecto organizacional.
- Unidades de organización con autoridad claramente delimitada.
- Determinar políticas que encaminen o dirijan las operaciones y el cumplimiento de metas.

Por otro lado, Tafur (2019) menciona que el cumplimiento de metas tiene cinco características principales, siendo las siguientes detalladas:

- *Claridad*: las metas planteadas deben ser clara y que se ajuste a los objetivos, trayendo como resultados un salto rápido al éxito.
- *Relevante*: consiste en que las metas deben ser desafiantes pero realistas, permitiéndoles a la empresa desarrollar un desempeño mejor.
- *Significativa*: consiste que la entidad u organización exitosa de cumplimiento de metas se debe tomar con responsabilidad y a base de un papel significancia, en la permitirá conocer su importancia.
- *Realizable*: hace referencia a que toda meta que se planifica es alcanzable ya que se basa en los objetivos que se quieren lograr, por lo que cuando se llegan alcanzar ciertos hitos, se da un progreso de crecimiento de los objetivos.
- *Medible*: Las metas requieren de plazos, los que no pueden llegar a ser escogidos de forma arbitral, por lo que su complejidad debe de ser considerado. (Böhrt, Romero, y Díaz, 2014)

### **Elementos cumplimiento de metas**

El cumplimiento de metas está compuesto de elementos que pretenden alcanzar los objetivos y fines propuestos, mediante diferentes acciones que influyan en el comportamiento de las personas y de la organizaciones, es decir son incentivos que generan entusiasmo para alcanzar lo planeado por más difícil que sea lograrlo, es importante que las instituciones siempre mantengan estos elementos en práctica, de las siguiente manera las clasifica, “Competitividad, Responsabilidad, Motivación, Inteligencia, Satisfacción profesional, Talento, Compromiso” (Canfield, 2016, p. 18).

## **Indicadores de cumplimiento de metas**

De acuerdo a la R. M. N° 277-2020-MINEDU (2020), que modifica la norma técnica para la implementación de compromiso de desempeño establecidos por el Ministerio de Educación, con el propósito de mejorar la gestión educativa y por supuesto la educación en nuestro país, se precisan 21 metas que debe ser cumplidas por la Unidad de Gestión Educativa Local, dado ello, el Minedu precisa que estas deben ser evaluada en cuatro tramos, tal y como se evidencia a continuación:

El **primer tramo**, evalúa el cierre del año escolar del año 2019, en la cual se precisan siete (7) metas, relacionados con:

- Acompañamiento pedagógico.
- Asistencia de estudiantes.
- Pago oportuno de servicios básicos de las instituciones
- Implementación del Registro de I.E.
- Presencia de docentes.
- Ejecución de mantenimiento preventivo.
- Contratación de personal docente.

El **segundo tramo**, implica el logro del inicio de la presentación del servicio educativo, es decir dar inicio al año escolar 2020, teniendo en cuenta la evaluación de los resultados del año 2019, en la cual se precisan siete (7) metas, relacionados con:

- Llegada de los materiales educativos y fungibles.
- Matricula de los estudiantes.
- Apoyo a la escuela segura.

- Condiciones de funcionamiento del PRONOEI (Programa No Escolarizado de Educación Inicial)
- Racionalización de plazas docente.
- Contratación y encargatura docente.
- Logros de aprendizaje en el nivel secundario.

El **tercer tramo**, que comprende la mejora de la gestión del año escolar, precisa el cumplimiento de tres (3) metas, como son:

- Permanencia del estudiante de nivel secundaria.
- Apoyo a la escuela segura.
- Proceso de matrícula excepcional.

El **cuarto tramo**, comprende la evaluación del cierre del año escolar en el 2020, por lo tanto, el Minedu precisa el de cuatro (4) metas, como son:

- Llegada de los materiales educativos y fungibles.
- Pago oportuno de servicios básicos de las instituciones
- Acompañamiento pedagógico (Aprendo en Casa).
- Distribución de tablets.

### 1.3. Definición de términos básicos

**Aprobación del presupuesto:** es el acto donde se fija legalmente el total de crédito presupuestario, el cual comprende el límite máximo de gastos a ejecutarse en el año fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)

**Calendario de compromisos institucional:** es el acto de programación mensual para hacer efectivo la ejecución de obligaciones

comprometidas y devengadas, con sujeción a la percepción de ingresos que representan su financiamiento. (Bello, 2015)

**Ejecución presupuestaria:** es la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados. (Enciso, 2018)

**Ejercicio presupuestario:** es el año fiscal y tiempo de regularización. (Quiche, 2018)

**Evaluación presupuestaria:** es la fase del proceso presupuestario en la que se desarrolla la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras, con respecto a lo aprobado por el sector público. (Bello, 2015)

**Gestión presupuestaria:** es la capacidad que tiene las instituciones públicas para alcanzar sus objetivos, a través del cumplimiento de metas presupuestarias establecidas en un determinado año fiscal, aplicando criterios de eficiencia y desempeño. (Bonari y Gasparin, 2014)

**Programación presupuestaria en las entidades:** es la fase del proceso presupuestario en la cual las instituciones públicas determinan la escala de prioridades de los objetivos, asimismo determinan la demanda global de gasto y metas presupuestarias. (Enciso, 2018)

**Recursos Públicos:** son todos aquellos recursos del estado inherente a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se dividen en fuente de financiamiento. (Suaquita y Peña, 2019)

## CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 2.1 Formulación de la hipótesis

#### Hipótesis general

**Hi:** Existe una relación significativa entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.

#### Hipótesis específicas

**Hi<sub>1</sub>:** La planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020, es eficiente.

**Hi<sub>2</sub>:** El nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020, es alto.

### 2.2 Variables y su operacionalización

Variables

**Variable 1:** Planificación presupuestal

**Variable 2:** Cumplimiento de metas

### Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Planificación presupuestal	Comprende las acciones de identificar las necesidades presupuestales de la entidad, asignar el presupuesto a las actividades que requiere la entidad, siendo esta desarrollada por el personal altamente capacitado en temas presupuestales. (Suaquita y Peña, 2019)	Cuantitativa	Análisis del presupuesto	Ordinal	Totalmente en desacuerdo	1	Encuesta a los trabajadores y directivos.
			Priorización del presupuesto				
			Propósito del presupuesto				
			Entidad inclusiva				
			Estimación				
			Ingresos				
			Consideraciones				
			Captación				
			Normativas				
			Límite del presupuesto				
			Crédito presupuestario				
Elaboración del plan	En desacuerdo	2					
Indiferente	3						
De acuerdo	4						
Totalmente de acuerdo	5						

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación		
Cumplimiento de metas	Lineamiento que debe cumplir la UGEL de acuerdo a los compromisos para el desempeño establecido por el MINEDO en el 2020. (Resolución Ministerial N° 277-2020-MINEDU)	Cuantitativa	Acompañamiento pedagógico.	Ordinal	Totalmente en desacuerdo	1	Encuesta a los trabajadores y directivos.		
			Asistencia de estudiantes.						
			Pago oportuno de servicios básicos de las instituciones						
			Implementación del Registro de I.E.						
			Presencia de docentes.						
			Ejecución de mantenimiento preventivo.						
			Contratación de personal docente.						
			Llegada de los materiales educativos y fungibles.						
			Matricula de los estudiantes.						
			Apoyo a la escuela segura.						
			Condiciones de funcionamiento del PRONOEI (Programa No Escolarizado de Educación Inicial)					En desacuerdo	2
			Racionalización de plazas docente.					Indiferente	3
			Contratación y encargatura docente.					De acuerdo	4
			Logros de aprendizaje en el nivel secundario.					Totalmente de acuerdo	5
			Permanencia del estudiante de nivel secundaria.						
			Apoyo a la escuela segura.						
			Proceso de matrícula excepcional.						
Llegada de los materiales educativos y fungibles.									
Pago oportuno de servicios básicos de las instituciones									
Acompañamiento pedagógico (Aprendo en Casa).									
Distribución de tablets.									

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

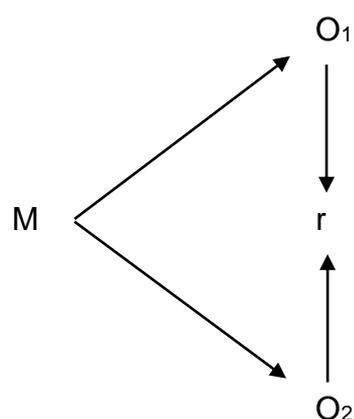
### 3.1. Tipo y diseño

La presente investigación fue de tipo aplicada, puesto que, el estudio se dio con la finalidad de resolver un problema previsto en la UGEL de Requena, dado ello, las variables fueron evaluadas de acuerdo a teorías ya existentes. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

Así mismo, el presente estudio fue de nivel descriptivo, ya que se describió oportunamente el comportamiento de las variables en un contexto dado, así mismo, fue correlacional, puesto que, se pretendió establecer la relación existente entre las variables de estudio. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

Dado ello, el diseño de la investigación fue no experimental, puesto que las evaluaciones de las variables se realizaron sin manipulación alguna, precisando además que estas evaluaciones solo se realizaron una única vez. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

Esquema del diseño:



Donde:

M: Muestra del estudio.

O<sub>1</sub>: Evaluación de la planificación presupuestal.

O<sub>2</sub>: Evaluación del cumplimiento de metas.

r: Determinación de la relación entre las variables de estudio.

### **3.2. Diseño muestral**

**Población:** estuvo conformada por los trabajadores y directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Requena, quienes a la actualidad conforman un numero de 68 personas.

**Muestra:** así mismo, cabe precisar que la muestra estuvo conformada por la totalidad de la población es decir se tomó en cuenta a 68 personas entre trabajadores y directivos de la UGEL Requena.

### **3.3. Procedimientos de recolección de datos**

Para iniciar con la recolección de datos fue necesario solicitar el permiso correspondiente a la UGEL Requena para la realización de la investigación en la entidad, posterior a ello, se optó por conocer la predisposición de los trabajadores y directivos para ser encuestados, siendo esta sustentadas con la firma de documento de consentimiento informado.

Dado ello, fue necesario utilizar la encuesta como técnicas de recolección de datos, que precisamente estuvo dirigido a los trabajadores y directivos de la UGEL Requena, de igual manera se utilizó

como instrumento el cuestionario, siendo estas creadas a partir de los indicadores de cada una de las variables.

Así mismo, los instrumentos fueron validados a partir del criterio de tres (3) expertos, quienes fueron los especialistas que evaluar la consistencia del cuestionario. Por otro lado, se realizó la confiabilidad de los datos, utilizando el estadístico Alfa de Cronbach (ver anexos), calculado en el programa SPSS.

#### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

Para el procesamiento de datos, se utilizó el programa Excel y SPSS, la primera para extraer a través del proceso de baremación las tablas y figuras necesarias que represento el comportamiento de cada una de las variables, de igual forma, el segundo programa, se utilizó para establecer la correlación estadística, la cual respondió al objetivo general, siendo esta corroborada a partir del estadístico de correlación correspondiente –Rho de Spearman–, la misma que ha sido seleccionada de acuerdo a los resultados de la prueba de normalidad.

#### **3.5. Aspectos éticos**

Para el desarrollo de la presente investigación se respetó la confidencialidad de los resultados, por lo que, las encuestas a aplicar fueron realizadas de manera anónima, así mismo, se respetó el código de ética de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, teniendo en cuenta la aplicación del consentimiento informado en las personas consideradas en la muestra.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

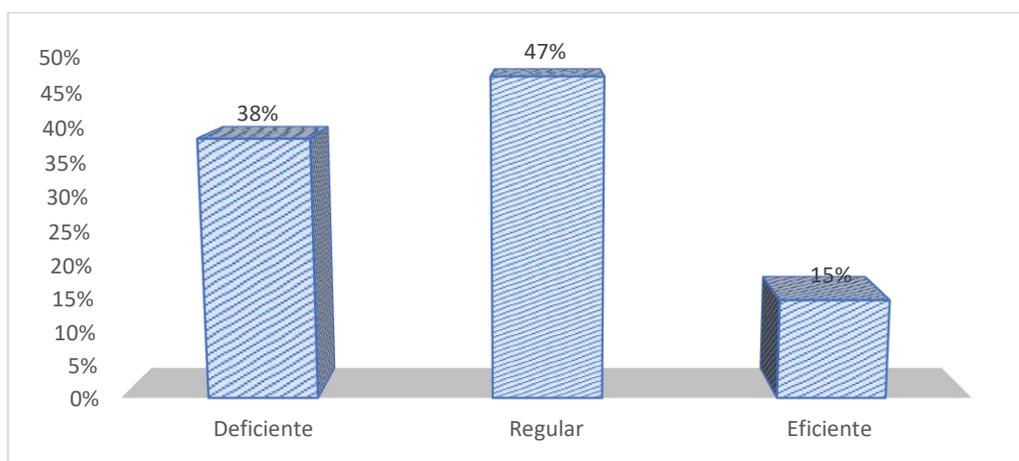
### Planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.

Tabla 1

#### *Planificación presupuestal de la UGEL – Requena*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	26	38%
Regular	32	47%
Eficiente	10	15%
TOTAL	68	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



*Gráfico 1. Planificación presupuestal de la UGEL – Requena*

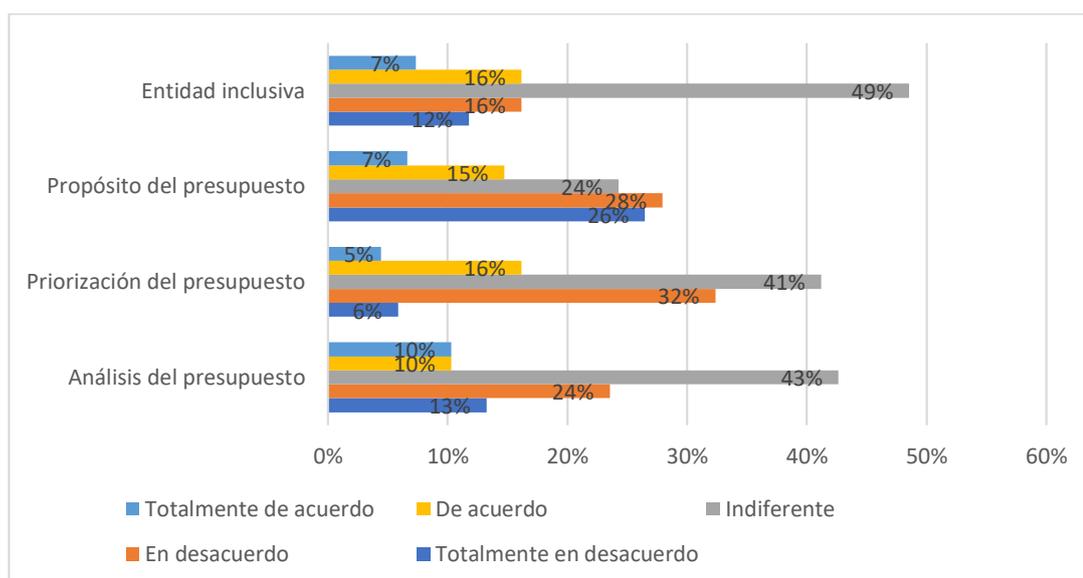
Tras el procesamiento de datos en el programa Excel, se ha logrado extraer resultados que difieren de las percepciones de los trabajadores de la UGEL – Requena, dado ello, en tabla y gráfico 1 se observa que la planificación presupuestal es percibida como regular (47%), de la misma forma es calificada como deficiente por el 38% de personas encuestadas y como eficiente solo por el 15%.

Tabla 2

*Diagnostico presupuestal*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Análisis del presupuesto	9	13%	16	24%	29	43%	7	10%	7	10%
Priorización del presupuesto	4	6%	22	32%	28	41%	11	16%	3	5%
Propósito del presupuesto	18	26%	19	28%	17	24%	10	15%	4	7%
Entidad inclusiva	8	12%	11	16%	33	49%	11	16%	5	7%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



*Gráfico 2. Diagnostico presupuestal*

En cuanto a la dimensión diagnostico presupuestal de la planificación en la UGEL Requena, se observa que esta se desarrolla regularmente, pues de acuerdo a la percepción de los encuestados, se identifica que el área de presupuesto pocas veces se encarga de analizar el presupuesto requerido para la institución (43%), asimismo, el 41% considera que mínima es la priorización del presupuesto para el desarrollo de las actividades, además, el 28% demuestra estar en desacuerdo con la acciones de informar a los directivos el propósito del presupuesto, al igual que el 49% demuestra que

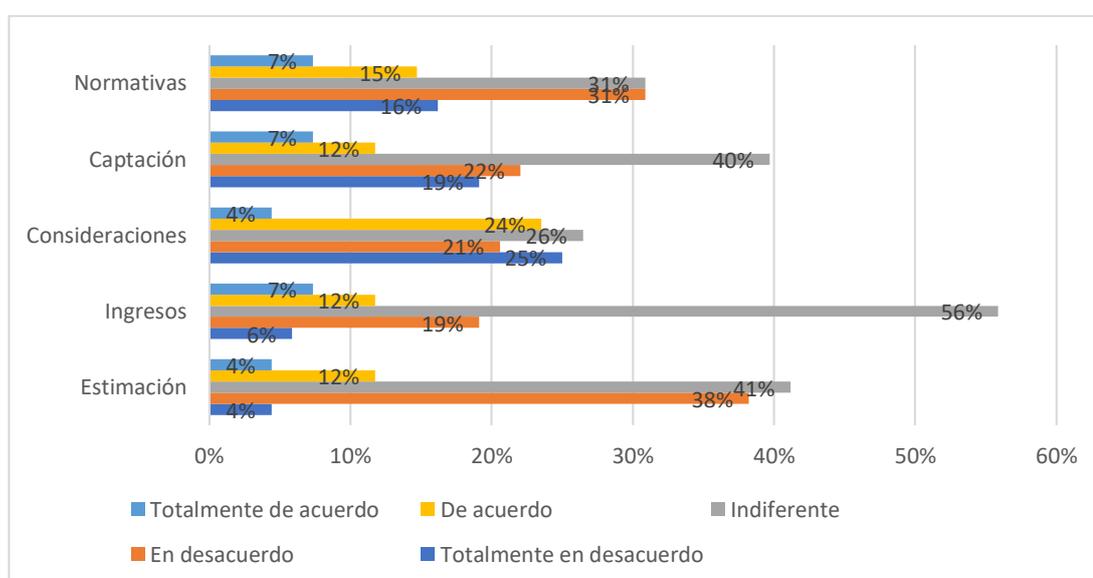
pocas veces se promueve la participación de los actores educativos para formular el presupuesto.

Tabla 3

*Estimación de fondos*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Estimación	3	4%	26	38%	28	41%	8	12%	3	4%
Ingresos	4	6%	13	19%	38	56%	8	12%	5	7%
Consideraciones	17	25%	14	21%	18	26%	16	24%	3	4%
Captación	13	19%	15	22%	27	40%	8	12%	5	7%
Normativas	11	16%	21	31%	21	31%	10	15%	5	7%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



*Gráfico 3. Estimación de fondos*

Por otro lado, en el tabla y gráfico 3, se observa la percepción de los encuestados respecto a la estimación de fondos, dado ello, se identifica que, es poco probable que se conozca el proceso de estimación del presupuesto (41% indiferente y 38% en desacuerdo), asimismo, el 56% considera que mínimo es el interés por informar sobre los ingresos y gastos que se ejecutan en la entidad, además, se identifica que la participación del personal no es tomada en cuenta en la planificación presupuestaria, de la misma forma, es

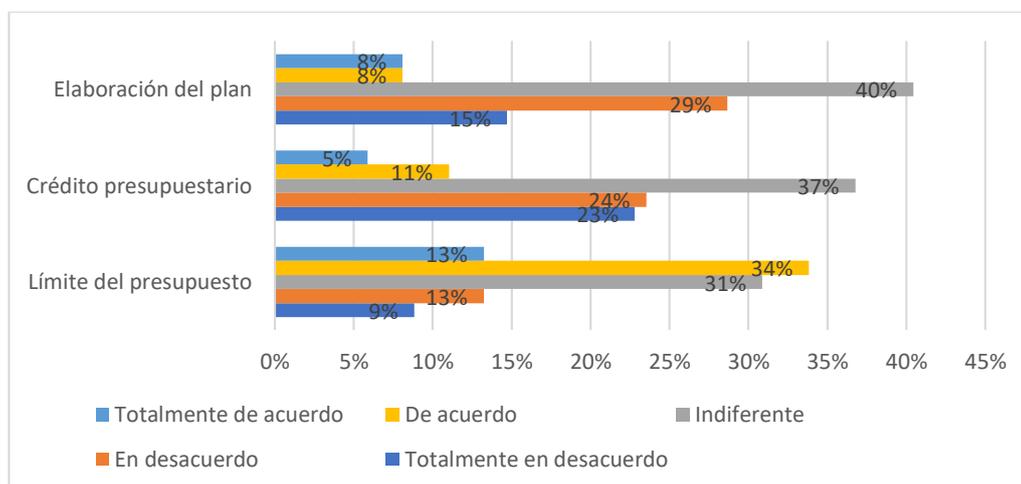
evidente que la entidad pocas veces da a conocer sobre la captaciones de ingresos directamente recaudados (40%), por último, ha sido evidente que, las normativas pocas veces son respetadas en la planificación presupuesta y que además el personal no comprende con claridad la normativa para dicha función.

Tabla 4

*Asignación presupuestal*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Límite del presupuesto	6	9%	9	13%	21	31%	23	34%	9	13%
Crédito presupuestario	16	23%	16	24%	25	37%	8	11%	3	5%
Elaboración del plan	10	15%	20	29%	28	40%	6	8%	4	8%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



*Gráfico 4. Asignación presupuestal*

En el tabla y gráfico 4 se observa la percepción de los encuestados respecto a la dimensión asignación presupuestal, logrando identificar que ocasionalmente se da a conocer al personal los límites presupuestales (34% indiferente), asimismo, poco conocimiento tiene el personal sobre los

procedimientos para realizar un crédito presupuestario, por lo que, estos son poco recurrentes.

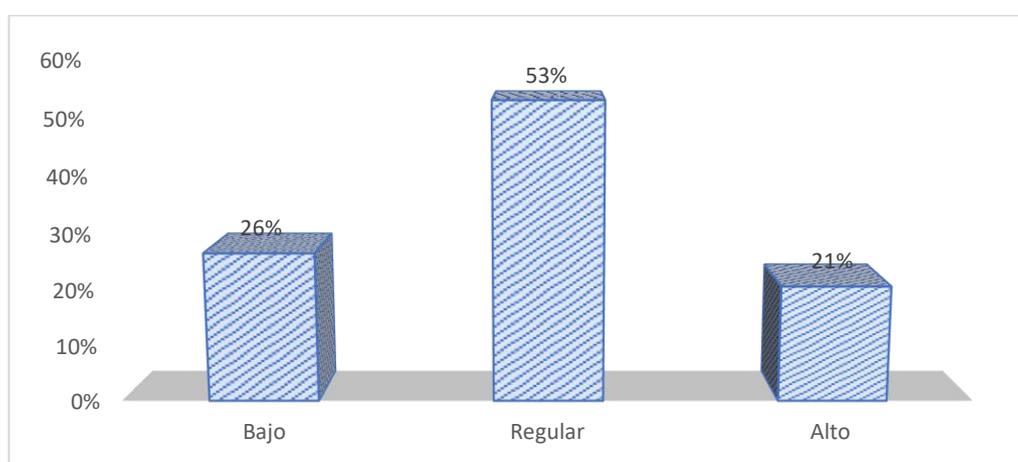
### **Cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.**

Tabla 5

*Cumplimiento de metas en la UGEL – Requena*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	18	26%
Regular	36	53%
Alto	14	21%
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100%</b>

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL



*Gráfico 5. Cumplimiento de metas en la UGEL – Requena*

Por otro lado, en el tabla y gráfico 5 se observa que el cumplimiento de metas en la UGEL – Requena es regular (53%), esto bajo la percepción de los trabajadores encuestados, de la misma forma, es calificada como bajo por el 26% y como alto por el 21%.

Tabla 6 *Primer tramo*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Acompañamiento pedagógico.	7	9%	8	12%	14	21%	25	37%	14	21%
Asistencia de estudiantes.	2	3%	7	10%	21	31%	26	38%	12	18%
Pago oportuno de servicios básicos de las instituciones	9	13%	23	34%	21	31%	7	10%	8	12%
Implementación del Registro de I.E.	2	3%	22	32%	29	43%	9	13%	6	9%
Presencia de docentes.	6	8%	14	21%	17	25%	23	34%	8	12%
Ejecución de mantenimiento preventivo.	13	19%	25	37%	15	22%	10	15%	5	7%
Contratación de personal docente.	17	25%	22	32%	14	21%	8	12%	7	10%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL

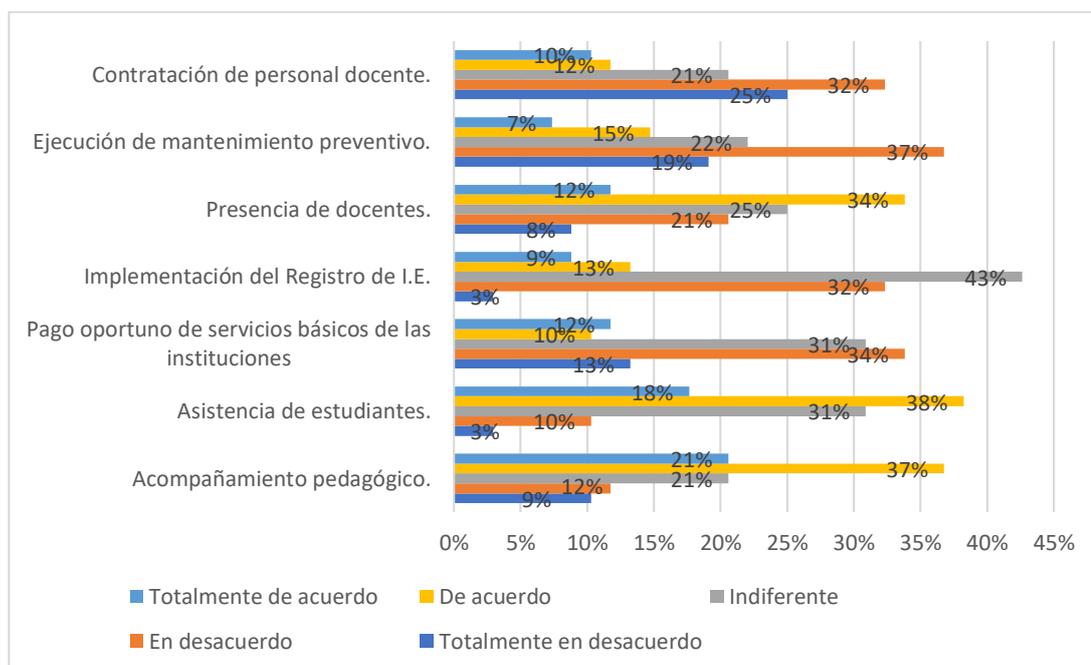


Gráfico 6. Primer tramo

Por lo tanto, respecto a las metas del primer tramo, se ha podido identificar que se cumple con el protocolo de acompañamiento pedagógico de docente en IIEE para el año 2019 (37%), al igual que con la asistencia de estudiantes en los servicios educativos del año 2019 (38%), asimismo, el 34% demuestra estar en desacuerdo con el pago oportuno mensual de los servicios básicos de las instituciones educativas para el año 2019, además, es poco evidente

que se ha cumplido con la implementación del Registro de Instituciones Educativas al término del año 2019, sin embargo, se ha cumplido con la presencia de docentes en los servicios educativos para el año 2019 (34%), por otro lado, se identifica que se ha cumplido regularmente con el mantenimiento preventivo de locales escolares a inicios del año 2020, así como con la contratación y encargatura oportuna para cubrir las plazas en Educación Básico y Técnico Productivo en el mes de enero.

Tabla 7

*Segundo tramo*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Llegada de los materiales educativos y fungibles.	3	4%	31	46%	17	25%	10	15%	7	10%
Matricula de los estudiantes.	15	22%	23	34%	14	21%	8	12%	8	11%
Apoyo a la escuela segura.	6	9%	22	32%	25	37%	6	9%	9	13%
Condiciones de funcionamiento del PRONOEI	10	15%	13	19%	18	26%	19	28%	8	12%
Racionalización de plazas docente.	14	21%	15	22%	20	29%	10	15%	9	13%
Contratación y encargatura docente.	9	13%	26	38%	23	34%	9	14%	1	1%
Logros de aprendizaje en el nivel secundario.	8	12%	15	22%	14	21%	20	29%	11	16%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL

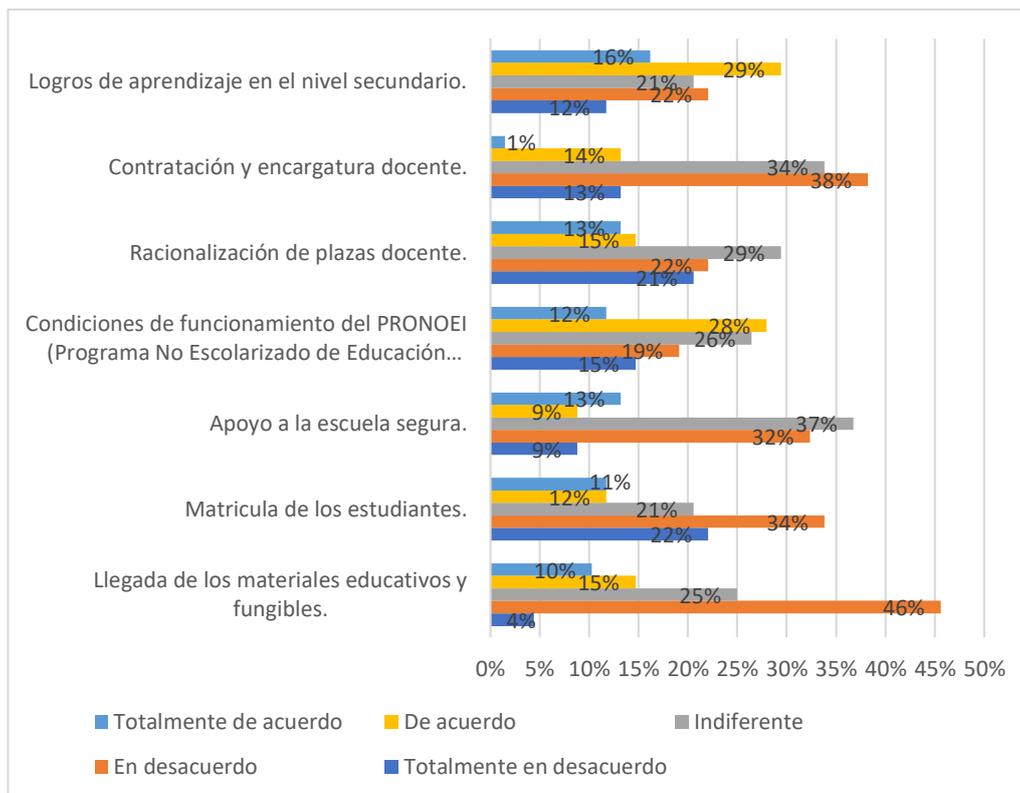


Gráfico 7. Segundo tramo

Respecto a las metas del segundo tramo de la UGEL Requena, se identifica que el 46% está en desacuerdo con que hayan llegado oportunamente los materiales educativos y fungibles de las instituciones educativas, de la misma, el 34% considera que la matrícula de estudiantes aprobados en SIAGIE no ha sido oportuna, asimismo, mínimo es el apoyo a la escuela segura (37%), a pesar de ello, el Programa No Escolarizado de Educación Inicial (PRONOEI) recibe un acondicionamiento oportuno (28%), sin embargo, se viene cumpliendo regularmente con la racionalización de plazas docentes de instituciones educativas de la Educación Básica Regular, al igual que , existe dificultades para cumplir con la contratación y encargatura oportuna para cubrir las plazas en Educación Básico y Técnico Productivo en el mes de marzo, a pesar de todo, en cierto modo se viene cumpliendo con la mejora de logros de aprendizaje en la instituciones educativas de nivel secundario.

Tabla 8 *Tercer tramo*

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Permanencia del estudiante de nivel secundaria.	2	3%	23	34%	35	51%	7	11%	1	1%
Apoyo a la escuela segura.	19	28%	16	24%	22	32%	9	13%	2	3%
Proceso de matrícula excepcional.	2	3%	29	43%	17	25%	14	21%	6	8%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL

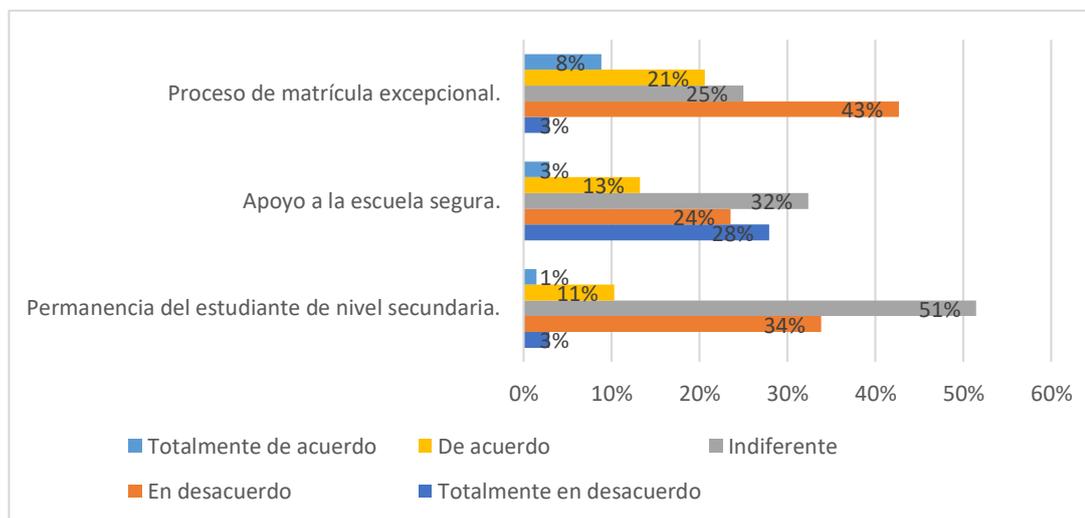


Gráfico 8. Tercer tramo

Respecto al tercer tramo de las metas, en el tabla y gráfico 8 se evidencia que regularmente se viene cumpliendo con la permanencia interanual de aprendizaje en las instituciones educativas de nivel secundario (51%), asimismo, el poco probable el cumplimiento del apoyo a la escuela segura, tomando medidas necesarias en los casos de violencia (32%), evidenciándose que no se cumple con el registro de vacantes para el proceso de matrícula excepcional (43%).

Tabla 9

Cuarto tramo

	TED		ED		I		DA		TDA	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Llegada de los materiales educativos y fungibles.	2	3%	14	21%	16	24%	29	43%	7	9%
Pago oportuno de servicios básicos de las instituciones	9	13%	14	21%	21	31%	18	26%	6	9%
Acompañamiento pedagógico (Aprendo en Casa).	17	25%	21	31%	12	18%	8	11%	10	15%
Distribución de tablets.	5	7%	13	19%	12	18%	25	37%	13	19%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL

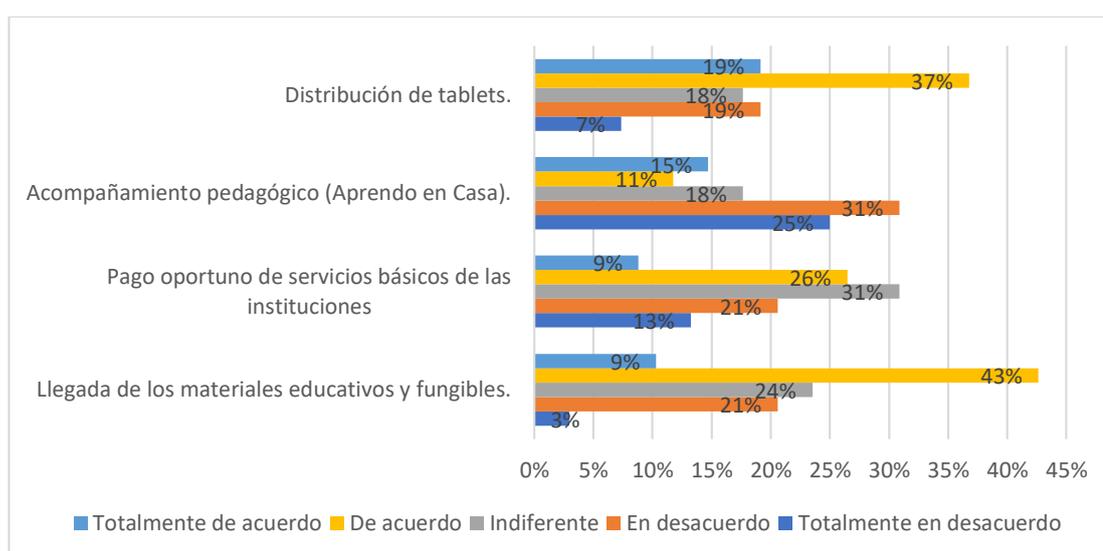


Gráfico 9. Cuarto tramo

Por último, respecto al cuarto tramo de las metas de la UGEL Requena, en el tabla y gráfico se observa el cumplimiento de la llegada de materiales educativos y fungibles para los estudiantes de primaria y secundaria (43%), de la misma forma, se identifica el cumplimiento regular del pago mensual de los servicios básicos de las instituciones educativas para el año 2020 (31%), sin embargo, se evidencia el incumplimiento del acompañamiento pedagógico en el marco de la estrategia “Aprendo en Casa” (31%), a pesar de ello, se identifica el cumplimiento de la distribución de tablets para el cierre de brecha digital (37%).

**Relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.**

Tabla 10

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planificación presupuestal	,132	68	,005	,955	68	,015
Cumplimiento de metas	,133	68	,004	,941	68	,003

a. Corrección de la significación de Lilliefors  
 Fuente: procesamiento de datos en el programa estadísticos SPSS v. 24.

Dada la prueba de normalidad realizada en el programa estadístico SPSS v. 24, se toma en cuenta el grado de significancia determinada por Kolmogorov-Smirnov, ya que se ha trabajado con 68 casos (encuestados), dado ello, se identifica una significancia de 0,005 para la variables planificación presupuestal, y una significancia de 0,004 para la variables cumplimiento de metas, índices que al ser menor el índice de probabilidad (0,05 = 5%) se determina que los datos analizados no tienen una distribución normal, situación que nos lleva a trabajar la correlación a través del estadístico Rho de Spearman. Procedimiento se precisa a continuación:

Tabla 11

*Relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la UGEL – Requena*

		Planificación presupuestal	Cumplimiento de metas
Rho de Spearman	Planificación presupuestal	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,794**
		N	68
	Cumplimiento de metas	Coeficiente de correlación	,794**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	68

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

Fuente: procesamiento de datos en el programa estadísticos SPSS v. 24.

En el tabla y gráfico 11 se puede observar que existe un coeficiente de correlación de 0,794 siendo esta un valor positivo y alto, al mismo tiempo, se identifica un grado de significancia (bilateral) de 0,000 que al ser menor al índice esperado (0,05 = 5%) se rechaza la hipótesis nula, y se procede a aceptar la hipótesis alterna, la cual establece que existe una relación significativa entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

Tras el análisis de los resultados se ha logrado determinar que la planificación presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local es regular, debido a irregularidades que se están presentando en las funciones del personal, es decir demuestran tener cierta dificultad para ejecutar el diagnóstico presupuestal, la estimación de fondos y la asignación presupuestal a las respectivas instituciones educativas o actores educativos de su jurisdicción. Una situación similar se evidencia en el estudio de Pérez (2019), pues determina que la gestión se ve afectada por la deficiente planificación presupuestal, ya que la Municipalidad Provincial de Requena, no tiene un buen nivel de aprobación por parte de su personal, lo cual representa irregularidades en el proceso de formulación del presupuesto no atendiendo las necesidades básicas de la población de manera óptima.

Al mismo tiempo, se ha logrado determinar que el cumplimiento de metas en la UGEL Requena es regular, pues se ha identificado ciertas dificultades para cumplir plenamente metas como la implementación del Registro de Instituciones Educativas, la contratación y encargatura de docentes, la racionalización de plazas docente, el apoyo a la escuela segura, y la permanencia del estudiante del nivel secundaria. Dado ello, Crespo (2017) a través de su estudio explica que el cumplimiento de las metas requiere principalmente de la planificación institucional, la misma que toma como base los valores institucionales, las políticas y herramientas administrativas – financieras propias de la Dirección Distrital de Salud de Babahoyo, Ecuador.

Por último, de acuerdo a la relación establecida entre las variables a través del estadístico Rho de Spearman, se determina que existe una relación significativa entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, en el año 2020, la misma que es contrastada por un coeficiente de correlación de 0,794 y un grado de significancia de 0,000; esto a pesar de haberse obtenido un índice regular en cada una de las variables. Dado ello, se puede identificar una situación similar en el estudio de Enciso (2018), quien explica entre sus conclusiones que, si existe correlación entre las variables planificación presupuestaria y cumplimiento de metas en el Hospital Quillabamba, corroborada por un coeficiente de correlación de 0,730; situación que se debe en gran medida la falta de designación de un personal responsable e idóneo para promover una buena comunicación.

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES**

De acuerdo a las evaluaciones realizadas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, en el año 2020, se concluye que:

La planificación presupuestal en la es regular, es debido que existe diversas dificultades en el diagnostico presupuestal, la estimación de fondos y la asignación presupuestal, deficiencias que están relacionadas con las capacidades y conocimientos del personal para desarrollar de la manera eficiente dicho proceso.

Asimismo, el cumplimiento de metas en la UGEL mencionada es regular, pues e vienen cumpliendo regularmente metas como la implementación del Registro de Instituciones Educativas, la contratación y encargatura de docentes, la racionalización de plazas docente, el apoyo a la escuela segura, y la permanencia del estudiante del nivel secundaria.

De manera general, se determina que existe una relación significativa entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020, la misma que es contrastada por un coeficiente de correlación de 0,794 y un grado de significancia (bilateral) de 0,000.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

Dada las conclusiones a las que ha llegado la presente investigación, se realizan recomendaciones a los directores de la UGEL Requena, como:

Realizar periódicamente cursos de capacitación, que parte de las necesidades de mejorar las capacidades y conocimiento del personal sobre los procesos de planificación presupuestal, la mismas que será de importancia para minimizar la problemática identificada.

Asimismo, se recomienda a los directores, utilizar una herramienta de control que cuantifique el cumplimiento de las metas en datos numéricos, de decir realizar una evaluación mas detallada, precisando los estudiantes, docentes e instituciones que se están beneficiando con los servicios educativos.

Por último, se recomienda mejorar los canales de comunicación con las instituciones educativas, de tal forma se pueda tener una visión e identificación mas exacta de las necesidades de cada una de ellas, para así poder destinar de manera equitativa el presupuesto institucional.

## CAPÍTULO VIII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abedrop, R. E. (2010). *Presupuesto basado en resultados*. México: IEXE Escuela de Políticas Públicas.
- Bazán, L. S., y Pinedo, L. J. (2019). *Planificación en la Oficina de Presupuesto y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Tarapoto, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3446/ECONOMIA%20-%20Lynne%20Seleni%20Baz%C3%A1n%20Hurtado%20%26%20Luis%20Junior%20Pinedo%20Cahuaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bello, J. (2015). *Planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el impuesto sobre la renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC*. Tesis de postgrado, Universidad de Carabobo, La Morita, Venezuela. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1833/jbello.pdf?sequence=1>
- Böhrt, R., Romero, C., y Díaz, F. (2014). El compromiso organizacional entre obreros: un estudio en cuatro organizaciones bolivianas. *Ajayu*, 12(2), 227 - 245. Obtenido de <http://www.scielo.org.bo/pdf/rap/v12n2/v12n2a4.pdf>
- Bonari, D., y Gasparin, J. (2014). *La vinculación entre la planificación y el presupuesto. Recomendaciones para su implementación*. Buenos

- Aires: CIPPEC. Obtenido de <https://www.cippec.org/wp-content/uploads/2017/03/1348.pdf>
- Canfield J. (2016). *Los principios del éxito* (10ª edición ed.). Estados Unidos: Harper Collins editorial.
- Clive, E., Otley, D., & Merchant, K. (1990). Budgetary planning and control. In: Accounting for Management Control. *Springer, III*(12), 160-190. doi:[https://doi.org/10.1007/978-1-4899-6952-1\\_7](https://doi.org/10.1007/978-1-4899-6952-1_7)
- Colina, L., y Cubillán, A. (2012). La planificación presupuestaria en universidades públicas. *Revista CICAG, 10*(1), 185 - 201. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5028137>
- Crespo, V. V. (2017). *Planeación estratégica la forma más básica para establecer el cabal cumplimiento de las metas y objetivos en cualquier organización*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Los Ríos, Ecuador. Obtenido de [http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/3163/Crespo\\_Fuentes\\_Valentina\\_Vanessa\\_Ingenieria\\_en\\_contabilidad\\_y\\_auditoria\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/3163/Crespo_Fuentes_Valentina_Vanessa_Ingenieria_en_contabilidad_y_auditoria_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Daft, R. (2008). *Management* (8ª ed.). Estados Unidos: Thomson Higher Educación.
- Enciso, W. (2018). *La Planificación presupuestal y el cumplimiento de metas en el Hospital Quillabamba – 2017*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Quillabamba, Perú. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33813/enciso\\_fw.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33813/enciso_fw.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Faroni, W., Da Silva, M., y Diogo, J. (2017). Instrumentos de planificación presupuestaria: potencialidades y debilidades en el proceso. *Revista economica*(23). Obtenido de [http://www.revistaeconomicacritica.org/sites/default/files/revistas/n23/WalmerFaroni\\_Monique-da-Silva\\_Jander-Angelo-Diogo\\_PlanificacionPresupuestaria.pdf](http://www.revistaeconomicacritica.org/sites/default/files/revistas/n23/WalmerFaroni_Monique-da-Silva_Jander-Angelo-Diogo_PlanificacionPresupuestaria.pdf)
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V. Obtenido de [https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA\\_DE\\_LA\\_INVESTIGACION\\_LAS\\_RUTAS\\_CUANTITATIVA\\_CUALITATIVA\\_Y\\_MIXTA](https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA)
- Latham, G., & Locke, E. (1991). Theory of Goal Setting & Task Performance. *The Academy of Management Review*, 16(2), 212 - 247. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/232501090\\_A\\_Theory\\_of\\_Goal\\_Setting\\_Task\\_Performance](https://www.researchgate.net/publication/232501090_A_Theory_of_Goal_Setting_Task_Performance)
- Mager, R. (2002). *Análisis de objetivos: como definir sus metas para poder alcanzar*. Barcelona , España: Epise.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (1 de Setiembre de 2020). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de MEF: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Pérez, A. S. (2019). *Gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Requena año - 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos, Perú. Obtenido de

[http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6717/Alejandro\\_Tesis\\_Titulo\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6717/Alejandro_Tesis_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quiche, M. F. (2018). *Planeamiento y ejecución presupuestal en el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2016*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12980/Quiche\\_MMF.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12980/Quiche_MMF.pdf?sequence=1)

Ramirez, C. V. (2011). Los presupuestos: sus objetivos e importancia. *Revista Cultural UNILIBRE(2)*, 73 - 84. Obtenido de [https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista\\_cultural/article/view/3981](https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/view/3981)

Ramírez, M. (27 de Setiembre de 2019). *El debilitado presupuesto público*. Obtenido de RPP Noticias: <https://rpp.pe/columnistas/marcelramirez/el-debilitado-presupuesto-publico-noticia-1221371>

Resolución Ministerial N° 277-2020-Minedu. (2020). *Modifican la Norma Técnica para la implementación de los Compromisos de Desempeño 2020, aprobada por R.M. N° 196-2020-MINEDU*. Lima, Perú: Ministerio de Educación. Obtenido de <http://www.minedu.gob.pe/cdd/pdf/resultados-2020/rm-n-277-2020-minedu.pdf>

Steiner, G. (1997). *Planeación Estratégica*. México: CECSA .

Suaquita, J., y Peña, N. M. (2019). *Planificación Presupuestal y el Cumplimiento de Metas en el Hospital Quillabamba – 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Austral del Cusco, Cuzco, Perú.

Obtenido de  
<http://www.repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/63/Planificaci%C3%B3n%20Presupuestal%20y%20el%20Cumplimiento%20de%20Metas%20en%20el%20Hospital%20Quillabamba%20%e2%80%93%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tafur, J. R. (2019). *Cumplimiento de metas y compromiso organizacional en una entidad bancaria. Puente Piedra, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36138/B\\_Tafur\\_PJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36138/B_Tafur_PJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Toledo, Y. A. (2017). *Análisis de la gestión en la ejecución presupuestaria en la corporación eléctrica del Ecuador CELEC EP Unidad de Negocio Termoesmeraldas*. Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1066/1/TOLEDO%20G%C3%93MEZ%20%20YAHAIRA%20ALEXANDRA.pdf>

Welsch, G., Hilton, R., y Gordon, P. (2005). *Presupuestos: Planificación y control* (Sexta ed.). México: Pearson Educación. Obtenido de [https://www.academia.edu/12432982/PRESUPUESTOS\\_LIBRO\\_JOSE\\_BURBANO\\_6EDICION](https://www.academia.edu/12432982/PRESUPUESTOS_LIBRO_JOSE_BURBANO_6EDICION)

Zavala, J. (1 de septiembre de 2012). *El cumplimiento de metas*. Obtenido de Emprendices: <https://www.emprendices.co/el-cumplimiento-de-metas/>

# **ANEXOS**

## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
Planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020	<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿Cómo se está desarrollando la planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Conocer la planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.</p> <p>Conocer el nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p><b>Hi:</b> Existe una relación significativa entre la planificación presupuestal y cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p><b>Hi<sub>1</sub>:</b> La planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020, es eficiente.</p> <p><b>Hi<sub>2</sub>:</b> El nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, 2020, es alto.</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Aplicada</p> <p><b>Diseño de estudio:</b> No experimental</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptiva y correlacional.</p>	<p><b>Población:</b> Estará conformada por 68 personas entre trabajadores y directivos de la UGEL.</p> <p><b>Muestra:</b> Estará conformada por la totalidad de la población.</p> <p><b>Procesamiento de datos:</b> Se utilizará el programa Excel y SPSS.</p>	<p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>

## 2. Estadística complementaria

### Escala: Planificación presupuestal

#### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	68	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	68	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,956	17

#### Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
PP1	43,49	185,537	,557	,957
PP2	43,49	186,492	,646	,955
PP3	44,03	175,641	,794	,953
PP4	43,62	181,344	,692	,954
PP5	43,43	183,144	,661	,955
PP6	43,34	185,093	,653	,955
PP7	43,56	186,579	,677	,955
PP8	43,34	186,794	,644	,955
PP9	43,68	175,147	,841	,952
PP10	43,63	178,117	,802	,952
PP11	43,84	178,347	,817	,952
PP12	43,50	180,134	,742	,953
PP13	43,00	181,164	,701	,954
PP14	43,82	181,550	,766	,953
PP15	43,69	176,426	,789	,953
PP16	43,68	176,849	,864	,951
PP17	43,59	179,828	,812	,952

## Escala: Cumplimiento de metas

### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	68	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	68	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,957	21

### Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
CM1	57,57	283,920	,645	,955
CM2	57,46	288,282	,682	,955
CM3	58,29	280,479	,772	,954
CM4	58,10	284,959	,812	,953
CM5	57,84	284,317	,682	,955
CM6	58,49	280,671	,769	,954
CM7	58,53	276,193	,815	,953
CM8	58,22	288,234	,625	,955
CM9	58,46	276,640	,798	,953
CM10	58,18	284,595	,691	,955
CM11	58,00	280,478	,728	,954
CM12	58,25	278,041	,752	,954
CM13	58,51	289,388	,693	,955
CM14	57,87	279,878	,723	,954
CM15	58,29	297,524	,556	,956
CM16	58,63	281,579	,785	,953
CM17	58,13	290,594	,576	,956
CM18	57,66	286,526	,718	,954
CM19	58,06	283,996	,684	,955
CM20	58,43	277,890	,713	,955
CM21	57,62	288,956	,533	,957

### 3. Instrumento de recolección de datos

#### ENCUESTA – PLANIFICACIÓN PRESUPUESTAL

El siguiente cuestionario se aplica a los trabajadores y directivos, con el propósito de conocer la planificación presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, en el año 2020, de tal forma, se le pide marque con una X la respuesta que considera conveniente, es decir de acuerdo a la realidad que observa actualmente, dado ello, se establece la siguiente escala de medición:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Ítems	VALORES				
		1	2	3	4	5
<b>Diagnostico presupuestal</b>		1	2	3	4	5
1	Considera que el área de presupuesto se encarga de analizar el presupuesto requerido por la UGEL.					
2	Se observa que se priorizan presupuestos esenciales para el desarrollo de las actividades de la UGEL.					
3	El área responsable informa a los directivos el propósito del presupuesto.					
4	Se informa a los actores educativos el destino del presupuesto.					
5	La UGEL informa sobre los lineamientos del presupuesto.					
6	La UGEL promueve la participación de los actores educativos para formular el presupuesto.					
<b>Estimación de fondos</b>		1	2	3	4	5
7	Tiene conocimiento sobre el proceso de estimación del presupuesto.					
8	Se informa por parte del departamento de planificación presupuestal sobre los ingresos y gastos que se ejecutan en la entidad					
9	Su participación es tomada en cuenta dentro de la planificación presupuestaria					
10	La UGEL da a conocer sobre las captaciones de ingresos directamente recaudados					
11	La planificación presupuestal es desarrollada bajo las normativas correspondientes.					
12	Se da a conocer al personal las normativas que se consideran para la planificación presupuestal.					

<b>Asignación presupuestal</b>		1	2	3	4	5
13	Se da a conocer al personal los límites presupuestales.					
14	Se da a conocer al personal el procedimiento para realizar un crédito presupuestario.					
15	Los créditos normalmente son recurrentes.					
16	La gerencia toma en cuenta la participación del personal en la planificación presupuestal.					
17	Las decisiones en el presupuesto son tomadas con la participación de todo el personal del área responsable.					

***Gracias por su colaboración.***

## ENCUESTA – CUMPLIMIENTO DE METAS

El siguiente cuestionario se aplica a los trabajadores y directivos, con el propósito de conocer el nivel de cumplimiento de metas en la Unidad de Gestión Educativa Local – Requena, en el año 2020, de tal forma, se le pide marque con una X la respuesta que considera conveniente, es decir de acuerdo a la realidad que observa actualmente, dado ello, se establece la siguiente escala de medición:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Ítems	VALORES				
		1	2	3	4	5
<b>Primer tramo</b>						
1	Cumplimiento de protocolo de acompañamiento pedagógico de docente en IIEE para el año 2019.					
2	Asistencia de estudiantes en los servicios educativos del año 2019.					
3	Pago oportuno mensual de los servicios básicos de las instituciones educativas para el año 2019.					
4	Implementación del Registro de Instituciones Educativas al término del año 2019.					
5	Presencia de docentes en los servicios educativos para el año 2019.					
6	Ejecución del mantenimiento preventivo de locales escolares a inicios del año 2020.					
7	Contratación y encargatura oportuna para cubrir las plazas en Educación Básico y Técnico Productivo (enero).					
<b>Segundo tramo</b>		1	2	3	4	5
8	Llegada oportuna de materiales educativos y fungibles de las instituciones educativas.					
9	Matricula oportuna de estudiantes aprobadas en SIAGIE.					
10	Apoyo a la escuela segura, atendiendo a los sucesos de manera oportuna.					
11	Acondicionamiento oportuno para el funcionamiento de los Programas No Escolarizado de Educación Inicial.					
12	Racionalización de plazas docentes de instituciones educativas de la Educación Básica Regular.					
13	Contratación y encargatura oportuna para cubrir las plazas en Educación Básico y Técnico Productivo (marzo).					

14	Mejorar los logros de aprendizaje en las instituciones educativas de nivel secundario.					
<b>Tercer tramo</b>		1	2	3	4	5
15	Permanencia interanual de estudiantes en el nivel secundario.					
16	Apoyo a la escuela segura, tomando medidas necesarias en los casos de violencia.					
17	Registro de vacantes para el proceso de matrícula excepcional					
<b>Cuarto tramo</b>		1	2	3	4	5
18	Estudiantes de primaria y secundaria que cuentan con cuadernos de trabajo priorizados que les corresponde.					
19	Pago oportuno mensual de los servicios básicos de las instituciones educativas para el año 2020.					
20	Acompañamiento pedagógico en el marco de la estrategia "Aprendo en Casa".					
21	Distribución de tablets para el cierre de brecha digital.					

#### 4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....  
.....

....., del Sr. .... tiene como objetivo medir la planificación estratégica y la competitividad institucional

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

**Nombre del participante:**

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable