

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
NUEVOS TIEMPOS, NUEVAS IDEAS
ESCUELA DE POSGRADO
DR. LUIS CLAUDIO CERVANTES LIÑÁN



**LA ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA Y EL PROCESO DE
INVERSION EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN
LA PROVINCIA DE HUAMANGA-REGION DE AYACUCHO**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO
EN GESTION EMPRESARIAL**

PRESENTADO POR: MAURO JORGE VENTURA ALMANZA

ASESOR: DR. FERNANDO RAFAEL VIGIL CORNEJO

2017

DEDICATORIAS

A todas aquellas personas que en el largo caminar no se dan por vencidas y luchan por sus sueños.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad, Inca Garcilaso de la Vega, por darme la oportunidad de superarme profesionalmente.

A mi asesor, Doctor Fernando Rafael Vigil Cornejo por su paciencia y conocimientos

A mis queridos padres: Roberto y Silvia quienes desde lo alto velan por mi bienestar

A mi esposa Ana, mis hijos Ana Sylvie, Rosana Luzía y Luis José quienes constantemente me alentaron para cumplir esta meta.

ÍNDICE

CARÁTULA	1
DEDICATORIAS Y AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE	3
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
INTRODUCCIÓN	8
Capítulo I: Fundamentos Teóricos	10
1.1 Marco Histórico	10
1.2 Marco Teórico	13
1.3 Marco Legal	46
1.4 Investigaciones relativas al objeto de estudio	48
1.5 Marco conceptual	64
Capítulo II: El Problema, objetivos, hipótesis y variables	68
2.1. Planteamiento del problema	68
2.1.1 Descripción de la realidad problemática	68
2.1.2 Definición del problema	70
2.1.2.1 Problema General	70
2.1.2.2 Problemas Específicos	70
2.2 Finalidad y Objetivos de la investigación	70
2.2.1 Finalidad	70
2.2.2 Objetivos: General y específicos	71
2.2.2.1 Objetivo General	71
2.2.2.2 Objetivos Específicos	71

2.2.3 Delimitación del estudio	71
2.2.4 Justificación e Importancia del estudio	72
2.3 Hipótesis y variables	72
2.3.1 Supuestos teóricos	72
2.3.2 Hipótesis principal y específicas	74
2.3.2.1 Hipótesis Principal	74
2.3.2.2 Hipótesis Específicas	74
2.3.3 Las variables e indicadores	75
Capítulo III: Método, técnica e instrumentos	76
3.1 Población y muestra	76
3.1.1 Población	76
3.1.2 Muestra	76
3.2 Tipo, Nivel, Método y Diseño utilizado en el estudio	76
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	77
3.4 Procesamiento de datos.	78
Capítulo IV: Presentación y Análisis de los Resultados	80
4.1 Presentación de resultados.	80
4.2 Contrastación de Hipótesis	109
4.3 Discusión de resultados	112
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones	117
5.1 Conclusiones	117
5.2 Recomendaciones	117

BIBLIOGRAFÍA	118
ANEXOS	121
Anexo N°1.- Instrumento de Recolección de Datos	121
Anexo N°2.- Matriz de coherencia interna	127

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo, determinar la influencia de la administración presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

Respecto a los aspectos metodológicos del trabajo, el tipo de investigación fue el aplicado y el nivel explicativo.

La población estuvo constituida por las 10,440 pequeñas y medianas empresas de tres Distritos: San Juan Bautista, Jesús Nazareno y Ayacucho de la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

La muestra probabilística obtenida, estuvo constituida por 371 pequeñas y medianas empresas de los tres distritos mencionados; a los cuales se les aplicó el instrumento que constó de 29 preguntas, utilizando la escala de likert con alternativas de respuesta múltiple.

Se procedió a analizar los resultados obtenidos, luego se realizó la contrastación de hipótesis, utilizando la prueba estadística conocida como coeficiente de correlación de SPEARMAN, debido a que las variables de estudio son de tipo cualitativas.

Finalmente, se pudo determinar que la administración presupuestaria influye significativamente en un 89.76% en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

Palabras Claves: Administración presupuestaria, proceso de inversión, eficacia, eficiencia, gestión.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the influence of the budget administration on the investment process in small and medium enterprises in the Province of Huamanga - Ayacucho Region.

Regarding the methodological aspects of the work, the type of research was the applied and the level explanatory.

The population was constituted by the 10,440 small and medium enterprises of three Districts: San Juan Bautista, Jesus Nazareno and Ayacucho of the Province of Huamanga - Ayacucho Region.

The sample consisted of 371 small and medium-sized companies from three Districts: San Juan Bautista, Jesus Nazareno and Ayacucho of the Province of Huamanga - Ayacucho Region, to which the instrument that consisted of 29 questions was applied, using the Likert scale with multiple response alternatives.

We proceeded to analyze the results, then we tested the hypothesis, using the statistical test known as the SPEARMAN correlation coefficient, because the study variables are qualitative.

Finally, it was determined that the budgetary administration significantly influences 89.76% of the investment process in small and medium enterprises in the Province of Huamanga - Ayacucho Region.

Key words: Budget administration, investment process, effectiveness, efficiency, management.

INTRODUCCIÓN

En los últimos diez años las pequeñas y medianas empresas en el Perú, vienen mostrando dificultades de restricciones al acceso de financiamiento, presentan problemas de: excesiva riguridad normativa, la falta de planificación, bajos niveles de innovación tecnológica, y como en el caso de la provincia de Huamanga Región de Ayacucho.

Existe una inadecuada administración presupuestaria en los negocios, como también la desordenada inversión en sus actividades económicas sin tener en cuenta el proceso de inversión, ni las técnicas de administración empresarial.

Es por esta razón, que la presente investigación, determina la influencia de la administración presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

El presente trabajo fue estructurado en una serie secuencial de capítulos, estableciéndose así en el primero de ellos los fundamentos teóricos, donde se incluyen los antecedentes de la investigación, marco teórico, así como el marco conceptual correspondiente.

El segundo capítulo, que se titula el problema de la investigación, abarcó la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación y planteamiento del problema, así como los objetivos, hipótesis y las variables e indicadores, luego concluyéndose con la justificación e importancia del estudio.

En el tercer capítulo se muestra la metodología empleada, comprendiendo la misma el tipo y diseño, población y muestra, así como la técnica e instrumento de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En el cuarto capítulo, titulado presentación y análisis de resultados, se consideró la presentación de resultados, discusión de resultados y la contrastación de la hipótesis.

Finalmente, en el quinto y último capítulo, se seleccionaron las conclusiones y recomendaciones que a juicio del investigador son consideradas las más relevantes en el presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Marco Histórico

Según Espinoza Herrera, Nemesio (2008), las pequeñas y medianas empresas en el Perú, tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el desarrollo nacional. Es de vital importancia conocer la formación de estas unidades económicas, teniendo dos formas: Una, las empresas propiamente dichas, con organización y una estructura adecuada, existiendo gestión empresarial (propietarios).

Dos, las que tuvieron un origen familiar caracterizadas por una gestión de supervivencia sin prestar atención a temas de gestión empresarial, dirección estratégica y/o planificación estratégica, que permita el crecimiento y desarrollo de las mismas.

En este contexto las pequeñas y medianas empresas conservan para sí la tarea de preservar el equilibrio socioeconómico en su rol de generadoras de mano de obra.

De acuerdo a Mariano Álvarez - José Durán (diciembre de 2009) indica que: Entonces, las pequeñas y medianas empresas se originan por la necesidad de crear mecanismos de integración productiva entre pequeñas empresas de un mismo sector a fin de ganar competitividad y por otro lado se crean también por el vacío que genera la propia imperfección del mercado y sobre todo por la incapacidad de las grandes empresas y las políticas económicas de los gobiernos para generar empleo y solucionar el problema de pobreza.

En nuestro país, una de las causas peculiares del nacimiento de éstas empresas fue el fenómeno socio político que se inició en los años 80” en la Región de Ayacucho Provincia de Víctor Fajardo Distrito de Chuschi (18-Mayo-1980); que tuvo sus efectos en las comunidades campesinas lo que origina las migraciones

del campo a la ciudad y estas nacen como informales, en los 90"s, las privatizaciones traen consigo un alto costo social originando despidos masivos en las empresas, muchos de estos trabajadores con los Incentivos y beneficios que se les concedía formaron sus empresas.

En la presente década; al no querer ser absorbidas como mano de obra barata por las grandes empresas y no contar con empleo tanto la mano de obra no calificada y aun calificada, buscan crear sus ingresos en forma competitiva sin esperar que el gobierno les provea de todo, encontrando que la forma más eficaz y óptima de absorber la mano de obra es a través de la pequeña y mediana empresa; por otra parte, la fuerte migración provinciana hacia la capital y en general hacia las grandes ciudades del interior motivaron la generación de las mismas.

Las pequeñas y medianas empresas, se han constituido hoy en unidades económicas que contribuyen al desarrollo y crecimiento del mercado tanto interno como externo.

La pequeña empresa ha demostrado a lo largo del tiempo y en la mayoría de países (desarrollados o no) que es un componente importante de la economía, y en muchos casos, es la base de las medianas y grandes empresas.

Situación actual de las pequeñas y medianas empresas.

No obstante a sus notables e innegables contribuciones al desarrollo nacional, están aún afrontadas a un conjunto de problemas e inclusive restadas de importancia, a pesar que las pequeñas y medianas empresas constituyen el sector empresarial inmensamente mayoritario en el Perú, con capacidades demostradas para generar empleo que es el problema principal del país y para contribuir a la generación de la riqueza nacional, sin embargo no existe una estrategia nacional sostenida que permita promover y desarrollar las pequeñas y medianas empresas en el Perú.

Las pequeñas y medianas empresas en el Perú, a lo largo de su historia siempre fueron consideradas como un asunto de cuarta o quinta categoría no sólo por el Estado si no por la sociedad misma y cual paria, las pequeñas y medianas empresas han venido desarrollándose en el desamparo hasta alcanzar la trascendencia en la vida nacional que hoy tiene gracias a la capacidad y talento de millones de pequeñas y medianas empresas anónimas y no necesariamente gracias a una política nacional de promoción y fomento del trabajo, en la que los otros actores de la sociedad entre ellas las Universidades, por el contrario le han dado las espaldas a las pequeñas y medianas empresas.

La Región- Ayacucho, se encuentra ubicada en la zona sur – central de los Andes, con un área total de 43 815 km², equivalente al 3,4% del territorio nacional. Limita por el norte con Junín, por el noroeste con Huancavelica, por el oeste con Ica, por el sur con Arequipa, por el este con Apurímac y con el Cusco por el noreste.

La distribución de la PEA ocupada en la Región Ayacucho en el año 2014 muestra una alta concentración en la actividad independiente (47,4%). En el sector privado labora el 23% de la PEA y los trabajadores familiares no remunerados son cerca de 20%, proporción que supera al registrado para el promedio nacional (11,2%).

La actividad manufacturera de la región es escasa y se limita básicamente a pequeñas empresas en las ramas de producción de alimentos, bebidas y fabricación de muebles, siendo también importante la elaboración de productos de madera, actividades de edición e impresión, productos de metal y prendas de vestir.

La Provincia de Huamanga, cuenta con 10,440 empresas entre manufactureras y no manufactureras, concentrando el 68.1% del total de la Región Ayacucho“. “El 85.3% de las pequeñas y medianas empresas, prefieren constituirse bajo la condición de persona natural, que como persona jurídica.

1.2 Marco Teórico

Para el trabajo de investigación propuesto se cuenta con las siguientes teorías para la variable independiente:

1.2.1 Administración presupuestaria

Administración

Según Chiavenato (2006), es un fenómeno universal en el mundo moderno. Cada organización debe alcanzar objetivos en un ambiente de competencia, debe tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir personas, evaluar el desempeño en base a objetivos determinados, conseguir y asignar recursos etc.

Las rápidas pinceladas sobre los pasos graduales de la Teoría General de la Administración muestran el efecto acumulativo y paulatinamente comprensivo de las diversas teorías con sus contribuciones y enfoques.

La administración constituye una actividad, importante en una sociedad pluralista, basada en el esfuerzo cooperativo del hombre por medio de las organizaciones. La tarea básica de la administración es hacer las cosas por medio de las personas, con los mejores resultados.

El contenido de la administración varía conforme a la teoría aplicada: para la Administración Científica, lo importante son los métodos y procesos de trabajo del operario; para la Teoría Clásica, la Administración implica previsión, organización, dirección, coordinación y control del trabajo realizado en toda organización, para la Teoría de las Relaciones Humanas, la administración debe buscar los mejores resultados estableciendo condiciones que permitan la integración de las personas en los grupos sociales y la satisfacción de las necesidades individuales.

El objeto de la administración es la actividad organizacional. En un principio, el objeto de la administración era simplemente la actividad fabril, después se

extendió a las empresas industriales y, más adelante, a todo tipo de organización humana hasta llegar paulatinamente al intercambio entre las organizaciones y sus ambientes. En la sociedad moderna, la administración se volvió vital e indispensable.

En una sociedad de organizaciones donde la complejidad y la interdependencia de éstas constituyen un aspecto crucial, la administración es el factor clave para el mejoramiento de la calidad de vida y para la solución de los problemas complejos que afligen hoy la humanidad.

Según Revelo Rosero, Jorge (2004), para poder conocer la teoría de la Administración Presupuestaria, es necesario tener una idea de qué es un presupuesto y cuál es su papel y relación con el proceso gerencial aplicable a empresas públicas y privadas. Pocas veces un presupuesto es algo aislado, más bien es un resultado del proceso gerencial que consiste en establecer objetivos y estrategias y en elaborar planes y programas.

De acuerdo a Martínez Gracia, Olga (2010), en especial, se encuentra íntimamente relacionado con la planeación financiera. Presupuesto puede definirse como la presentación ordenada en términos financieros de los resultados previstos de un plan, un programa, proyecto o una estrategia.

Así, el presupuesto se basa en las metas que se predeterminan (esto es el presupuesto por programas que ahora se orienta a ser por resultados). A propósito, esta definición hace una distinción entre la contabilidad y los presupuestos, en el sentido de que estos últimos están orientados hacia el futuro y no hacia el pasado.

Al definirlo así tampoco se establece límite de tiempo; sí bien por costumbre los presupuestos se elaboran por meses, años o algún otro lapso. Pueden, sin embargo también, referirse fácilmente a un solo proyecto. Mientras que en las actividades privadas están en función de las proyecciones en cuanto a ingresos

y gastos. Los ingresos provienen de las transacciones de bienes y prestación de servicios.

En este sentido cabe mencionar que los sistemas presupuestales completos pueden incluir, y de hecho lo hacen, Ingresos y Gastos, estos divididos en gastos corrientes y gastos de capital.

La Administración presupuestaria, entonces es la técnica que se dedica a organizar, valorar e integrar el sistema de planeación anticipada de un negocio, o ente económico, sea público o privado.

Es decir, que la Administración presupuestaria no es otra cosa más que simular diferentes sistemas o métodos el comportamiento de un ente económico, así como evaluar aspectos que en un momento puedan surgir conforme vaya pasando el tiempo, y se vayan generando dentro de los plazos establecidos. Se debe tomar en cuenta que para que la planeación a futuro llevada dentro de la administración presupuestaria sea válida se tienen que considerar diversos aspectos a corto plazo en relación con el control presupuestal.

Asimismo se debe tener en cuenta que dicho análisis tendrá que considerar muchos y variados factores tanto internos sobre los que se tiene control, como externos sobre los cuales no se tiene control pero si se puede tomar previsiones. Para generar un presupuesto es importante saber las características importantes de la organización que se trate (empresa o institución), que se verán reflejados en los estados financieros.

Presupuestar es la creación de un plan y/o programa consistente para las unidades de una organización, el primer paso es definir las unidades organizacionales para programar el presupuesto.

Según García Riega; Alejandro (2009), las fases de la administración presupuestaria son:

- 1.- La Programación:** Es la fase en la cual se efectúan las siguientes acciones:
- a) Determinar la escala de prioridades.
 - b) Determinar la demanda global de gasto y las metas presupuestarias.
 - c) Desarrollar los procesos para la estimación de los fondos públicos o privados, con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria, por categorías sean genéricas o específicas.
 - d) Definir la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos o privados.
- 2.- La Formulación.-** Es la fase donde se realizan las siguientes acciones:
- Define la estructura organizacional consecuentemente la estructura funcional del presupuesto.
 - Define las metas presupuestarias en base a lo propuesto en la fase de la programación.
 - Consigna las cadenas de gasto, los montos para comprometer gastos (Créditos presupuestarios) y las respectivas fuentes de financiamiento.
- 3.- La Aprobación:** Es la fase donde se aprueba el presupuesto, por acuerdo unánime del Directorio en las empresas y en el sector público por el titular del pliego, a través de acto resolutivo.
- 4.- La Ejecución:** Se realiza ya sea por administración directa, licitaciones, concursos de precios y otras modalidades de acuerdo a la toma de decisiones del Directorio en empresas privadas y en el sector público de acuerdo al reglamento de adquisiciones y prestaciones de servicios al Estado.
- 5.- La Evaluación:** Es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos en un momento dado y su comparación con el presupuesto inicial aprobado y/o con el presupuesto modificado durante la ejecución presupuestaria.

Según Robbins (2007), Para programar los proyectos y actividades se debe tener en cuenta los siguientes criterios:

Gastos en materia de personal activo y cargas sociales.-

En los gastos de personal se toma como referencia las planillas de haberes del mes como los gastos ocasionales y variables que se prevén incurrir durante el año presupuestal en materia de programación; tales como las remuneraciones, bonificaciones, dietas, asignaciones retribuciones y beneficios de toda índole, cualquiera sea su forma, modalidad.

Los gastos por obligaciones sociales, las bonificaciones por aguinaldos.

- Gastos en materia de bienes, servicios y equipamiento.- Se debe contemplar prioritariamente las provisiones necesarias para atender los pagos por conceptos de tarifas de servicios básicos de luz, agua, teléfono, mensajería, entre otros; así como para cubrir el pago de las obligaciones contractuales pactadas en su oportunidad.
- Gastos en inversión.- Se deben garantizar los gastos de operación y ejecución de los proyectos, teniendo la prioridad, como los proyectos en ejecución, los proyectos nuevos, como preveer los gastos en la adquisición de equipos y maquinarias.

Bases de la Administración Presupuestaria

La Administración presupuestaria tiene las siguientes bases técnicas:

- Planeación,
- Organización,
- Ejecución
- Dirección
- Control

Planeación.- Planear es lo que se quiere hacer (Planeación y Organización)
Para planear es necesario determinar los objetivos y metas; acciones que han de tomarse, seleccionando y evaluando cuál será la mejor opción para el logro

de los objetivos propuestos, bajo qué políticas, con qué procedimiento y bajo qué programas.

Organización.- Identifica y enumera las actividades que se requieren para lograr los objetivos.

Ejecución.- Ejecuta las tareas concernientes para lograr los objetivos y metas trazados.

Dirección.- Base técnica encargada de guiar a las personas para alcanzar por medio de las acciones y actividades los objetivos y metas propuestos.

Control.- Es la base técnica para saber si se están realizando y cumpliendo las acciones y actividades de acuerdo con los planes y/o programas. (Cuándo, dónde y cómo).

Por otra parte, es necesario tener presente otra acción administrativa presupuestaria como es la evaluación de resultados, por períodos (mensual, trimestral y anual) realizando análisis de lo logrado con la relación a lo planteado, seguidamente concluyendo y recomendando para mejorar el desempeño o mantener el buen desempeño.

La Inversión Empresarial

En el contexto empresarial, la inversión es el acto mediante el cual se usan ciertos bienes con el ánimo de obtener unos ingresos o rentas a lo largo del tiempo.

La inversión se refiere al empleo de un capital en algún tipo de actividad económica o negocio, con el objetivo de incrementarlo. Dicho de otra manera, consiste en renunciar a un consumo actual, a cambio de obtener unos beneficios futuros y distribuidos en el tiempo.

Desde una consideración amplia, la inversión es toda materialización de medios financieros en bienes que van a ser utilizados en un proceso productivo de una empresa o unidad económica, y comprendería la adquisición tanto de bienes de equipo, como de materias primas, servicios etc.

Desde un punto de vista más estricto, la inversión comprendería sólo los desembolsos de recursos financieros destinados a la adquisición de instrumentos de producción, que la empresa va a utilizar durante varios periodos económicos.

De acuerdo a Martínez García, Olga (2010), en el caso particular de inversión financiera, los recursos se colocan en títulos, valores, y demás documentos financieros, a cargo de otros entes, con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, intereses, dividendos, variaciones de mercado, u otros conceptos.

Para el análisis económico de una inversión puede reducirse la misma a las corrientes de pagos e ingresos que origina, considerado cada uno en el momento preciso en que se produce. Las tres variables de la inversión privada. Las cantidades dedicadas para inversiones de los agentes dependen de varios factores.

Los tres factores que condicionan más decisivamente a esas cantidades son: Rendimiento esperado, positivo o negativo, es la compensación obtenida por la inversión, su rentabilidad. Riesgo aceptado, la incertidumbre sobre el cual será el rendimiento real que se obtendrá al final de la inversión, que incluye además la estimación de la capacidad de pago (si la inversión podrá pagar los resultados al inversor). Horizonte temporal, a corto, mediano, o largo plazo; es el periodo durante el que se mantendrá la inversión.

Como observamos existen distintas definiciones de inversión que han dado prestigiosos economistas. Como la siguiente que la inversión consiste “en la aplicación de recursos financieros a la creación, renovación, ampliación o mejora de la capacidad operativa de la empresa.

Por otro la también se dice que la inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de

producción, denominados bienes de capital, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social.

Así podríamos citar a diversos autores más, que han dado definiciones parecidas, o con ligeras diferencias o matices, pero que en general todas vienen a decirnos que las inversiones consisten en un proceso por el cual un sujeto decide vincular recursos financieros líquidos a cambio de expectativas de obtener unos beneficios también líquidos, a lo largo de un plazo de tiempo, denominado vida útil, u horizonte temporal del proyecto. De esta definición, hay que resaltar lo siguiente:

- a) Liquidez de los recursos financieros vinculados.
- b) Certeza (más o menos exacta) del desembolso inicial.
- c) Incertidumbre de los beneficios futuros.

Ciertos autores, establecen como elementos de la inversión:

- 1) El sujeto de la inversión (generalmente empresa)
- 2) El objeto de la inversión (ejemplo: adquisición de equipo)
- 3) El coste de la inversión o inversión inicial. Desembolso que hay que hacer en el momento cero para llevar adelante el proyecto.
- 4) La corriente de cobros y pagos líquidos que originará la inversión durante su vida útil.
- 5) El tiempo durante el cual el proyecto generará flujos financieros.
- 6) El posible valor residual.

Planificación

Es posible distinguir tres grandes enfoques en el desarrollo del proceso de planificación: la planificación administrativa, la planificación normativa y la planificación estratégica. Estos enfoques, presentan diferencias en cuanto al contexto en el cual se producen, en cuanto a los objetivos de cambio que persiguen, y en cuanto a la orientación metódica del esfuerzo planificador.

Planificación Administrativa

Henry Fayol, fue uno de los primeros en presentar una concepción amplia de la planificación de los negocios, definiéndola como “el poder de predecir el futuro y llevar a cabo las acciones correspondientes”.

Henry Fayol ya señalaba dos cuestiones fundamentales de la práctica planificadora: la iniciativa del plan y la función política de planificador. Apuntaba Fayol que “una de las más vivas satisfacciones del hombre inteligente es concebir un plan y asegurar su buen éxito, y que esta posibilidad de concebir y ejecutar descansa en la iniciativa” advirtiendo sobre la autonomía relativa del planificador y su escasa posibilidad de producir, por sí mismo, un efecto transformador.

Los conceptos amplios, y a la vez concretos, que plantea Fayol contienen rasgos de la planificación predictiva, la toma de decisiones para reducir incertidumbre e ignorancia, la obligatoriedad del plan, la temporalidad de la planificación, la aproximación a los modelos y la idoneidad del planificador. Por otro lado también se tiene el enfoque de “planificar es determinar qué se ha de hacer”.

Cubriendo el amplio campo de la toma de decisiones que incluye el esclarecimiento de objetivos, establecimiento de políticas, la fijación de programas, la determinación de métodos y procedimientos específicos y la fijación de previsiones día a día. La planificación o planeamiento empresarial está entrelazada de modo inseparable con el proceso completo de la dirección. Cualquier empresa que no aplique la metodología de la planificación con algún nivel de formalidad, se expone a un desastre inevitable.

Planificación Normativa

Dentro de éste tipo de planificación tenemos: La planificación centralizada y la planificación mixta, que responde a una organización social donde la propiedad de los medios de producción es colectiva y la estructura del poder económico es

piramidal. La planificación es un proceso institucionalizado, concebido como un mecanismo de coordinación y como ley de funcionamiento y de organización.

La planificación mixta se basa en la posibilidad de aplicar las políticas de centralización de una buena parte de la economía en países capitalistas, desde el Estado. La producción y la distribución deben estar controladas para que puedan estar al servicio de los fines de la sociedad.

Por otro lado se tiene que la planificación como una nueva política económica, nació en los países socialistas, como método para promover el desarrollo económico.

Planificación concertada

Contempla la participación de la iniciativa privada con la orientación común del desarrollo, para lograr la economía concertada. Entre las empresas y el Estado.

Planificación del desarrollo

La planificación del desarrollo considera dos formas de procesos:

- 1.- Proceso metódico para regular todo o parte de un sistema social.
- 2.- Proceso, basado en proyecciones cuantitativas.

Esta planificación constituye modalidades de planificación normativa y centralizada y bajo este esquema se han elaborado planes con obligatoriedad en todos los sectores de la sociedad y planes que han tenido un carácter imperativo para el público e indicativo para el privado.

Planificación estratégica

Se puede definir como lo que algunos llaman el arte y ciencia de formular, implementar y evaluar decisiones inter funcionales que permitan a la organización llevar a cabo sus objetivos.

Según Amitai, Etzioni (2008), es la determinación de los objetivos a largo plazo y la elección de las acciones y la asignación de los recursos necesarios para conseguirlos.

La estrategia competitiva consiste en desarrollar una amplia fórmula de cómo la empresa va a competir, cuáles deben ser sus objetivos y qué políticas serán necesarias para alcanzar tales objetivos mediante el cual se analiza la situación externa e interna de la empresa, estableciendo objetivos generales y formulando las estrategias a seguir para lograr los objetivos que se han planteado.

Debe ser pensada y realizada por los Directivos de las empresas que son los que conocen y tienen un nivel más general de la empresa. Abarca a toda la empresa, por lo tanto todo el personal debe estar comprometido para que la planeación resulte un éxito.

La planeación se proyecta a plazos durante los cuales debe de estar en observación para en caso de ser necesario hacer las correcciones pertinentes durante el proceso.

La educación es y será uno de los temas más importantes en la sociedad y se encuentra muy relacionada a la planificación estratégica, ya que a raíz de ella la humanidad ha ido evolucionando; a lo largo de los años han ocurrido cambios a nivel educativo que atienden las aspiraciones o necesidades de una sociedad, lo que implicó un llamado a instrumentar la educación y surgir un programa regido por una serie de normas estructuradas y sistemáticas ya que conlleva una serie de pasos para su aplicación y va destinado al desarrollo e implementación de planes en este caso de estudio para lograr alcanzar propósitos u objetivos dentro de la educación.

Cuyo fin es organizar todos los materiales técnicos y humanos dentro o fuera de la institución con un objetivo principal el cual es obtener una enseñanza y aprendizaje que fortalezca al estudiante y la sociedad gracias a que se puede planificar y guiar de manera estratégica todos los contenidos, pudiendo desarrollarse secuencialmente y cumpliendo con cada aspecto paso por paso.

Es muy importante no confundir las estrategias, con los objetivos estratégicos. Las estrategias son los planteamientos que nos servirán para cumplir la misión. Los objetivos estratégicos son los pasos a lograr para cumplir la estrategia y siempre son de largo plazo.

La Planificación debe contener los objetivos, que es lo que se plantea y hacia dónde quiere llegar. Cuestionarse como es que logrará hacer sus objetivos y aplicarlos de una forma correcta. Ser auto críticos y estar abiertos a la creatividad y tener las ganas de aplicar nuevas ideas. Saber con qué recursos se cuenta y cuales hacen falta y ante todo estar dispuesto al cambio.

Saber quiénes integrarán el proceso y que rol se les asignará dentro del mismo. Conocer la misión y visión de la misma, analizar la competencia mediante un FODA para una planeación exitosa, fijar estrategias adecuadas a la empresa, tomar decisiones relevantes para lograr transformaciones más concretas y darle seguimiento al quehacer empresarial. “La planificación estratégica ayuda a la empresa a conseguir sus objetivos para mantenerse vigente, estando siempre pendiente de sus competencias tanto externas como internas.

Todas las empresas micro, pequeña, mediana o grande deben saber lo que acontece a su alrededor, echando mano a la creatividad, para generar en el cliente eso que otras empresas no han logrado brindar, anticiparse a lo que la sociedad requiere antes que otro. Planeación y Creatividad deben de ir de la mano siendo complemento ambas. Crear un Plus en el cliente, crear satisfacción más que una compra de productos o servicios. La satisfacción hace que te recomienden y por ende da como consecuencia aumento de ventas y mayor cartera de clientes.

Declaración de misión y declaración de visión

Los propósitos y los objetivos a menudo se resumen en una declaración de misión o declaración de visión. Una declaración de visión describe en términos

gráficos dónde queremos estar en el futuro. Describe cómo la organización o el equipo ve que se van a desplegar los acontecimientos en quince o veinte años si todo funciona exactamente como se espera.

Una declaración de misión es similar, salvo en que es algo más inmediato. Detalla qué tipo de programas e iniciativas impulsará la organización para aproximarse a la visión que ha definido. Sin embargo, la mayoría de las declaraciones de misión están más detalladas, a menudo describiendo lo que se hará, por quién, para quién, para qué y por qué.

La declaración de visión tiende a ser más gráfica y abstracta que las declaraciones de misión (Tienen que ser más concretas y prospectivas). Una declaración de visión pinta una escena de realizaciones ideales en el futuro. Mientras que la declaración de misión proporciona guía inmediata, una declaración de visión inspira. Una declaración efectiva de visión debe ser:

- Clara y alejada de la ambigüedad
- Que dibuje una escena
- Que describa el futuro
- Que sea fácil de recordar y con la que uno pueda comprometerse
- Que incluya aspiraciones que sean realistas
- Que esté alineada con los valores y cultura de la organización
- Que esté orientada a las necesidades del cliente.

Para ser realmente efectiva, una declaración de visión debe ser asimilada dentro de la cultura de la organización y es la responsabilidad del líder comunicar la visión regularmente, crear situaciones que ilustren la visión, actuar como un modelo de rol dándole cuerpo a la misión, crear objetivos a corto plazo que estén orientados hacia la visión es planear algo con un proceso de estrategia.

Planeación:

En la década de los sesenta y setenta no había un concepto claro sobre la planeación estratégica, cada autor definía según su punto de vista, por ejemplo: "Planeación General o Total, Planeación Corporativa Completa, Planeación

Directiva Completa, Planeación Formal, Planeación a Largo Plazo. En la actualidad el término Planeación Estratégica, ha llegado a un término correcto y aceptable por las mayorías, después de mucha controversia, por lo que se define considerándose varios aspectos fundamentales:

- 1.- En las decisiones actuales, se observa cadena de secuencias de causas y efectos durante un tiempo y la esencia de la planeación estratégica, que consiste en la identificación sistemática de oportunidades y debilidades.
- 2.- Es un proceso que se inicia con el establecimiento de la visión organizacional, donde se definen estrategias y políticas para lograr las metas. Es un proceso para decidir sobre qué tipo de esfuerzos de planeación debe hacerse, cuándo y cómo debe realizarse, quién lo llevará acabo y qué se hará con el resultado.
- 3.- Filosófica, porque, es un proceso mental, que demanda de un esfuerzo intelectual y para lograr mejores resultados los responsables de la alta dirección y el personal de una organización, deben creer en el valor de la planeación estratégica.

Teoría de la Organización

La teoría clásica concibe la organización como una estructura, entendida como una disposición de las partes (órganos) que la constituyen, su forma y la interacción entre dichas partes. Esta teoría de la organización se restringe exclusivamente a la organización formal. El enfoque normativo y prescriptivo de la teoría clásica: el enfoque extremadamente simplificado de la organización formal, que ignora la organización informal; la ausencia de trabajos experimentales capaces de dar base científica a sus afirmaciones y principios, el mecanicismo de su enfoque incompleto de la organización y la visualización de la organización como si ésta fuera un sistema cerrado. En la actualidad las organizaciones acogen el enfoque humanístico, dado que el éxito de la organización depende directamente de las personas, el trabajo básico del

administrador consiste en lidiar con las personas que forman parte de la organización.

El administrador debe ser un verdadero líder.

Teoría de Ejecución

Para llevar a cabo físicamente las actividades que resulten de los pasos de planeación y organización, es necesario que el gerente tome medidas que inicien y continúen las acciones requeridas para que los miembros del grupo ejecuten la tarea. Entre las medidas comunes utilizadas por el gerente para poner el grupo en acción están: dirigir, desarrollar a los gerentes, instruir, ayudar a los miembros a mejorarse lo mismo que su trabajo mediante su propia creatividad y la compensación a esto se le llama ejecución.

Estructura Organizacional

Es la forma en que las actividades se dividen, se ordenan, se distribuyen, se organizan y se establecen las interrelaciones de autoridad y comunicación. Para ello, es necesario realizar con anterioridad una correcta división del trabajo, definir como se agruparán las tareas, o sea, su departamentalización y cómo estas se interrelacionarán e integrarán entre sí. Las estructuras organizacionales se grafican a través de cuadros y líneas adecuadamente conformadas, lo que se conoce como organigrama. Los cuadros representan la agrupación de tareas y las líneas son la cadena de mando, las que expresan como estará distribuida la autoridad, o sea quién se subordinará a quién.

En función de la línea de mando pueden ser verticales y horizontales. Las estructuras verticales se caracterizan por tener varios niveles de subordinación, lo cual no permite que las decisiones y las informaciones en general lleguen con rapidez desde el nivel inicial al final y viceversa, lo que constituye una desventaja en esta época de cambios acelerados. Las estructuras horizontales por el contrario tienen pocos niveles lo que permite la posibilidad de eliminar la desventaja de la anterior, la tendencia actual es hacia la utilización de estas últimas.

Cultura empresarial

Es el conjunto de formas de pensar, de sentir y de actuar que son compartidas por los miembros que componen la organización. La cultura empresarial ha de ser acorde a los cambios acontecidos en el seno de una organización. Si la organización debe asumir cambios de una forma flexible, es decir, ha de adoptar una morfología viva que se adapte a los cambios del entorno, nos encontramos con que los valores culturales compartidos por los miembros de la organización se caracterizan por la estabilidad y arraigo en las mentes individuales.

Por esta razón, el desarrollo constante de una cultura que permita la adaptación al presente y la asunción de los cambios acaecidos en la organización, se convierte en un instrumento de actuación imprescindible en la empresa, a fin de promover los cambios e introducir nuevas ideas o métodos a la gestión empresarial.

Es necesario preparar las mentalidades individuales y estructurar las organizaciones con el fin de que dispongan de la capacidad suficiente para captar los nuevos valores que han de conformar la cultura empresarial y el rechazo de aquellos que ya no son válidos para dotar de movilidad a la organización.

Teoría del comportamiento en la administración

De acuerdo a Steiner, George (2007), la Teoría del comportamiento surge al final de la década de 1940, con una redefinición total de los conceptos administrativos; asimismo, fue la base para el nacimiento de la teoría de decisiones, éste último nació con Herbert A. Simón, que concibe la organización como un sistema de decisiones en el cual cada persona participa racional y conscientemente, escogiendo y tomando decisiones individuales relacionadas con alternativas más o menos racionales de comportamiento.

Por tanto, la organización está llena de decisiones y acciones. Asimismo, no sólo el administrador toma decisiones, si no todas las personas de la organización, en todas las áreas, niveles jerárquicos y situaciones, toman decisiones continuamente, sea que estén relacionadas o no con su trabajo.

Teoría de sistema de la administración

Según Richar A. Jonson Frenont y otros, la palabra sistema tiene muchas connotaciones: “Conjunto de elementos interdependientes e interactuantes; grupo de unidades combinadas que forman un todo organizado. En realidad, el sistema es un todo organizado; un conjunto o combinación de cosas o partes que forman un todo complejo o unitario.

Esta teoría, contribuye a la administración dotando de una visión de los problemas organizacionales en contraposición al antiguo enfoque de sistema cerrado. Su carácter integrador, abstracto y la posibilidad de comprensión de los efectos de la organización son realmente sorprendentes.

Eficacia organizacional

Daniel Katz y Robert L. Kahn, señala sobre eficacia organizacional cuando dice “...las organizaciones sobreviven solamente cuando son capaces de mantener entropía...” es decir, importación en todas formas de cantidades de energía mayores que las que devuelven al ambiente como producto. La razón es obvia. La entrada de energía en una organización se invierte directamente y se mira como salida organizacional.

Sin embargo, una parte de la entrada incorporada es asumida por la organización. Para hacer el trabajo de transformación, la propia organización necesita ser creada y recibir energía para su mantenimiento; estas exigencias se reflejan en la inevitable pérdida de energía entre entrada y salida.

Nuevo paradigma de las organizaciones.

El viejo paradigma de la estructura de las organizaciones estaba basado en supuestos respecto a la jerarquía, a saber, que los líderes de la cima conocen

todos los procesos y realidad de la organización; tal paradigma fue obsoleto para la actualidad, siendo el nuevo el trabajo en equipo, toda vez que el conocimiento de la realidad organizacional es de todos los trabajadores sin excepción.

Los negocios del futuro estarán organizados de manera muy similar a una productora cinematográfica, por tanto la clave del éxito del presente enfoque está en entender que los administradores deben compartir su poder y responsabilidad con equipos de Personas.

Empresa

Es una organización o institución dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones. Se puede considerar que una definición de uso común en círculos comerciales es la siguiente:

Una empresa es un sistema con su entorno definido como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. Se necesita de una visión previa, y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa.

Se debe partir de una buena definición de la misión, y la planificación posterior está condicionada por dicha definición. La Comisión de la Unión Europea sugiere la siguiente definición: Se considerará empresa a toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica.

En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, las sociedades de personas, y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular.

De acuerdo al Derecho internacional, la empresa es el conjunto de capital, administración y trabajo dedicados a satisfacer una necesidad en el mercado.

También tenemos la siguiente definición con un sentido académico: Grupo social en el que a través de la administración de sus recursos, del capital y del trabajo, se producen bienes o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad. Conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios.

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

Clasificación de Empresas

Según Villarán, F (1993), las empresas se clasifican de varias formas:

1).- Por su actividad son:

a) Industriales

La actividad primordial es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las empresas industriales, a su vez, se clasifican en:

- Extractivas

Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales: renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

- Manufactureras

Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:

- De consumo final

Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, electrodomésticos, etc.

- De producción

Estas satisfacen a las personas de uso de consumo final.

Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

b) Comerciales

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
- Comisionistas: Venden a consignación.

c) Servicios

Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en:

- Transporte
- Turismo
- Instituciones financieras
- Servicios públicos (energía eléctrica, agua, comunicaciones)
- Servicios privados: Asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo.
- Educación
- Finanzas
- Salud

2).- Por su forma jurídica

Atendiendo a la titularidad de la empresa y la responsabilidad legal de sus propietarios. Podemos distinguir:

Empresas individuales.

Esta empresa, responde a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o sólo hasta el monto del aporte de constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.

Empresas societarias o sociedades.

Constituidas por dos o más personas. Dentro de esta clasificación están:

La sociedad anónima abierta, la sociedad anónima cerrada, la sociedad de responsabilidad limitada, la sociedad por acciones simplificadas.

- Las cooperativas de ahorro y crédito, de consumo y otras organizaciones de economía social.

3).- Por su tamaño

No hay unanimidad entre los economistas a la hora de establecer qué es una empresa grande o pequeña, puesto que no existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores (siempre dependiendo del tipo de empresa, sea construcción, servicios, agropecuario, etc). Este criterio delimita la magnitud de la siguiente manera:

- Microempresa:

Si posee menos de 1 a 10 trabajadores.

- Pequeña empresa:

Si tiene un número entre de 1 a 50 trabajadores

- Mediana empresa:

Si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores

- Gran empresa:

Si posee 250 trabajadores a más.

4).- Por ámbito geográfico

- Empresas Transnacionales:

Las empresas transnacionales son las que no solo están establecidas en su país de origen, sino que también se constituyen en otros países, para realizar sus actividades mercantiles no sólo de venta y compra, sino de producción en países donde se han establecido.

- Empresas multinacionales o empresas internacionales:

Son aquellas que actúan en varios países.

- Empresas nacionales:

Son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.

- Empresas regionales:

Son aquellas empresas que actúan dentro de las regiones del país.

- Empresas locales:

Son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.

Constitución de empresa.

Para constituir y formalizar la empresa se requiere seguir los siguientes trámites administrativos en forma ordenada y secuencial:

a).- Acciones administrativas previas:

- 1.- Identificar y definir las actividades que realizará la empresa pueden ser comercial, industrial, de servicio, otras que cree por conveniente el interesado.
- 2.-Asesorarse con profesional de las ciencias empresariales, económicas, jurídicas o Instituciones comprendidos en el quehacer empresarial, para definir la forma empresarial más adecuada para su actividad económica.
- 3.-Definir el nombre de su empresa, luego acudir a las oficinas de los Registros públicos para descartar si existe una empresa con el mismo nombre. Caso contrario solicitar la reserva, mientras realiza los demás trámites.
- 4.-Definir el aporte: Personalmente si es persona natural. Si es asociativa será con cada miembro de la futura empresa a constituirse pueden ser:

dinerarios como no dinerarios (aportes en bienes).

b).-Trámite Administrativo para constitución empresarial.

1.-Elaboración de la minuta

Este es un documento especial de carácter privado, en el que los socios suscriben un contrato. Contiene el pacto social y los estatutos. Deberá ser redactado y autorizado por un abogado-notario; para que extienda en su registro de escrituras públicas.

2.-Elaboración de la escritura pública.

Se formaliza ante el notario público, también se puede solicitar el apoyo del Ministerio de Trabajo – Ayacucho.

3.-Inscripción en los registros públicos.

Una vez que la Escritura pública ha sido suscrita por el propietario en caso de personal natural y en caso de persona jurídica por los socios, el notario gestionará su debida inscripción en los Registros públicos de la jurisdicción.

c).- Trámite administrativo para obtener el Registro Único de contribuyente (RUC).

1.-El usuario con una copia del testimonio debidamente inscrito en los Registros Públicos, debe dirigirse a las oficinas descentralizadas de la SUNAT, para inscribirse en el Registro Único del Contribuyente (RUC) (Si es persona natural sólo deberá llevar una copia simple de su documento nacional de identidad (DNI) y un recibo de agua, luz, teléfono para verificación de su domicilio por parte de la SUNAT) y solicitar su número correspondiente. La inscripción en el RUC es gratuita.

2.-Elegir el régimen tributario más conveniente conforme a las normas, estos pueden ser:

- Régimen único simplificado (RUS)
- Régimen especial
- Régimen general

d).-Trámite para obtener los comprobantes de pagos.

1.-Una vez obtenida el número de RUC, correspondiente.

2.-Solicitar la autorización de impresión de los comprobantes de pagos a la SUNAT de su jurisdicción, presentando el formulario debidamente llenado.

3.-La impresión de los comprobantes de pagos se realiza en cualquiera de las imprentas autorizadas por la SUNAT de su jurisdicción. La cantidad es de libre determinación del interesado.

e).- Permisos especiales

Estos trámites corresponden a aquellas empresas cuyas actividades requieran solicitar autorización previa del sector competente, entre las principales están:

- ✓ Ministerio de Agricultura
- ✓ Ministerio de Energía y Minas
- ✓ Ministerio de comercio exterior y turismo –MINCETUR
- ✓ Ministerio del Interior
- ✓ Ministerio de Salud
- ✓ Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo
- ✓ Ministerio de Transportes y comunicaciones.
- ✓ Instituto Nacional de la competencia y de la protección de la propiedad intelectual INDECOPÍ”

f).-Trámite Administrativo para obtener la Licencia Municipal de Funcionamiento

1.-Informarse de los requisitos exigidos por la Municipalidad Distrital o Provincial según sea el caso donde está ubicada la empresa para su funcionamiento. Cada Gobierno local tiene sus propias exigencias.

2.-Existen licencias municipales provisionales y definidas.

Para ambas licencias de funcionamiento generalmente se necesita presentar los siguientes documentos:

- a. Fotocopia simple del comprobante de información registrado o ficha de RUC.
- b. Declaración jurada simple de ser pequeña o mediana empresa.
- c. Evaluación de compatibilidad de la actividad económica que la empresa ofrece.
- d. Los pagos son de acuerdo al giro de negocio de la empresa y a la zona donde se encuentra ubicada.
- e. Recibo de pago por derecho de trámite.

Los costos de estos trámites varían de acuerdo al Texto Único de procedimientos administrativos de cada Municipio en el país.

Los pilares de la gestión empresarial

Los pilares de la gestión empresarial son cuatro:

1. Planificar:

Consistente en la fijación y programación de las metas u objetivos de la empresa a nivel estratégico, así como el establecimiento de los recursos humanos y técnicos necesarios para llevar a cabo la misión prevista de la forma más eficaz posible.

2. Organizar:

Se trata de la asignación y coordinación de las diferentes tareas, definiendo quién, cómo y cuándo se van a ejecutar.

3. Dirigir:

Relacionado con la figura de los líderes o ejecutivos, esta función consiste en motivar, impulsar y cohesionar a los distintos miembros de la organización para que desarrollen las funciones asignadas.

4. Controlar:

Radica en la supervisión del trabajo, analizando las fortalezas y debilidades de la compañía, con el objetivo de subsanar los defectos que puedan surgir durante el proceso de gestión empresarial.

Ahora bien, estas cuatro funciones de la gestión empresarial están relacionadas entre sí y deben desarrollarse de forma unificada y coherente.”

Recursos y transacciones contables de la empresa

Toda empresa requiere una serie de recursos para su existencia y consecución de sus fines, estos recursos pueden ser: Humanos y Materiales. Los recursos humanos, la empresa los obtiene a través del proceso de reclutamiento y selección de personal y los recursos materiales, se obtienen mediante la aportación del dueño y además recurriendo a préstamos y créditos que le conceden otras personas ó entidades comerciales. “Podemos concluir entonces, que los recursos de la empresa los obtiene a través de dos fuentes:

- 1.-Fuente de financiamiento propia de los Propietarios: Aportaciones, Utilidades.
- 2.-Fuente de financiamiento de terceros- Acreedores: Préstamos, Créditos.

Transacciones contables – Operaciones contables

Todas las empresas de cualquier tipo que sea, realizan una serie de transacciones u operaciones que requieren registrarse contablemente.

Una transacción contable puede definirse como un acontecimiento comercial que produce efectos financieros sobre los recursos y fuentes de donde proceden esos recursos y que por lo tanto deben registrarse en los libros contables como Libro diario, mayor, balance que reflejen el resultado del ejercicio. Ejemplo: Compra de un escritorio, pago de servicios públicos, etc. Las transacciones u operaciones comerciales. Generalmente deben de estar fundamentadas o apoyadas en documentos comerciales. Estos documentos constituyen la fuente de datos para los procesos contables. Pueden ser recibos, letras de cambio, pagarés, facturas, notas de crédito, etc. Depende de la ley comercial de cada País va a variar los libros contables obligatorios que son exigidos legalmente para cada tipo de empresa.

Para la variable dependiente tenemos las siguientes teorías:

1.2.2 Proceso de inversión

Inversión es un término económico, con varias acepciones relacionadas con el ahorro, la ubicación de capital y la postergación del consumo. El término aparece en gestión empresarial, finanzas y en macroeconomía. El vocablo inversión lleva consigo la idea de utilizar recursos con el objeto de alcanzar algún beneficio, bien sea económico, político, social, satisfacción personal, entre otros.

El proceso son las acciones que se realizan para poder invertir en unidades productivas.

El proceso de la inversión en PYMES, se inicia con la planificación del proyecto de inversión, su organización dirección y control necesarios para alcanzar los objetivos.

El aporte que generan las PYMES a la economía es importante por varios factores y a pesar de que en América Latina, en general, no se tienen información cualitativa de alta calidad se han logrado hacer cálculos aproximados.

“Las pequeñas y medianas empresas son agentes importantes en la estructura económica de los países de la región no solo por su participación en el total de firmas sino también por su aporte al empleo y, en menor medida al producto. Sin embargo, la presencia de pymes en las exportaciones de los países de la región es, en general baja.” (Ferraro y Stumpo 2010:17).

“La información cuantitativa sobre las pymes en América Latina es bastante escasa y, a menudo, de mala calidad. Por esta razón es difícil analizar la evolución del desempeño de estas empresas y, a veces, existen problemas para estimar correctamente su peso en la producción y el empleo.” (Ferraro y Stumpo 2010:17).

Proyección de crecimiento de las PYMES

El actual gobierno del presidente Pedro Pablo Kuczynski, se ha comprometido formalmente en mejorar las condiciones y escenario para las PYMES, incluye una política de “revolución del crédito” para brindar el impulso necesario de crecimiento y formar parte de la economía formal, lo que podría derivar una gran inversión en el sector financiero. Se proyecta reducir los impuestos para incentivar la formalización.

También contribuye a la reducción de costos, la utilización de la facturación electrónica y para esto el sistema tributario le ofrece un régimen simplificado que permite manejar de forma efectiva las transacciones y operaciones por medio de su portal web. En términos de financiamiento se tienen muy buenas proyecciones, según la gerencia de área Banca PYME del BCP se estima que este sector crecería en 5.5% durante el 2016 con un estimado de S/. 33,400 millones y el próximo año, el crecimiento sería de 7%, superando los S/ 35,700

millones.³⁰ Mientras tanto, este tema de interés y proyección será un tema a tratar en APEC 2016, las PYMES, su formalización y acceso a la innovación como vehículo de integración y crecimiento integral. En relación a las políticas a implementar por el Ministerio de Economía y Finanzas para promover la productividad de a las MYPES se ha orientado los lineamientos integradores entre el Ministerio de la Producción, Gobiernos Regionales y Gobiernos locales para incrementar la productividad, teniendo como resultados intermedios:

- Mejorar la calidad del trabajador de las MYPES.
- Facilitar capital de inversión.
- Aplicar prácticas modernas de gestión empresarial.
- Mejorar la base tecnológica y científica moderna.

Aspectos Socio – Económicos

En las últimas décadas, nuestra economía se ha mostrado como la de más rápido crecimiento en Latinoamérica y el Caribe con una tasa anual de crecimiento del PBI del 5,9% y con una tasa de inflación promedio de 2,9%.

Esto enmarca un entono muy favorable producto de las políticas en cuestiones de macroeconomía y de las reformas estructurales aplicadas. Tenemos un índice de crecimiento de la empleabilidad y una reducción en la tasa de pobreza desde un 55.6% hasta un 21,8% en el periodo comprendido entre el 2005 y 2015.

El 2014 se registró una desaceleración en el crecimiento proyectado por el MEF y el BCR debido a la caída en el sector pesca (desplome del -27,94%) y factores climáticos que afectaron los rubros de manufactura, minería e hidrocarburos cayendo 3.29% y 0.78% respectivamente.

El año 2015 tuvimos una recuperación en el crecimiento del PBI llegando a 3,3% gracias al aumento en los inventarios de minerales y las exportaciones, sin embargo esta situación redujo la confianza en la inversión de proyectos mineros y bajo el índice positivo registrado en el rubro inmobiliario.

La inflación resulto por encima de lo proyectado debido a las variaciones en el medio cambiario y el incremento en las tarifas de electricidad y precios promedio de los inmuebles. En el presente año se registró un crecimiento económico en los primeros 5 meses, alcanzando el 4,88% (crecimiento sostenido por 82 meses, según datos del INEI).

El sector Telecomunicaciones creció notablemente llegando al 9,15% debido a la penetración de nuevos operadores móviles y con este el uso del internet. El MTC encargo a Pro Inversión concesión de fibra óptica en Lima, Ica y Amazonas alcanzando a beneficiar más de 6000 localidades o 3.9 millones de habitantes.

Actualmente por la medidas tomadas en el sector de telecomunicaciones han logrado que 10 millones de personas tengan un Smartphone y 4 millones 650 mil hogares, acceso a internet (Encuesta Residencial de Servicios de Telecomunicaciones (ERESTEL) al 2015).

El Fondo Monetario Internacional (FMI) reafirmó la proyección de crecimiento económico para el presente y próximo años en u rango de 3.7% a 4.1% llegando a consolidarse como uno de los miembros de la Alianza del Pacifico con mayor crecimiento.

Todo lo anteriormente mencionado puede garantizar un entorno favorable para la formalización de PYMES y el desarrollo sostenido de las mismas, el crecimiento económico se muestra favorable y las condiciones dadas por el estado, sin duda, fomentarán políticas que amplíen la base registral de micro, pequeñas y medianas empresas en nuestro país.

Aspectos Políticos y Legales

En cuanto a las regulaciones proporcionadas por el estado, están diseñadas para revertir la percepción negativa en la formalización por parte de las MYPES, esto lo revela la Oficina de Planificación del Centro de Promoción de la Pequeña y Microempresa (Prompyme).

Y sobre todo mejorar la competitividad y desempeño de las mismas.

En base a esto se han realizado diversas estrategias como el convenio entre Prompyme y el BID para elevar la competitividad de las Mypes por medio de aportes de desarrollo y competencias brindando capacitaciones y acceso a nuevos mercados.

El objetivo principal es construir redes asociativas empresariales para alcanzar un alto desempeño colectivo y promover la inserción a los mercados.

Asimismo, se ha habilitado un régimen especial que busca incentivar la formalización de las mypes por medio de condiciones de disfrute efectivo de los derechos laborales y los beneficios respectivos.

El Ministerio de la Producción, también brinda beneficios por medio de una ley: “La Micro y Pequeña Empresa – MYPE, es la unidad económica constituida por persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que genera rentas de 3º categoría conforme a la Ley del Impuesto a la Renta, con finalidad lucrativa.

Comprende a cualquier forma asociativa o societaria prevista en la Ley, incluidas las cooperativas y otras formas autogestionarias. Tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.”

Ley artículo 4 y 3DCF; Reglamento artículo. 5 y glosario; Código Civil Entre las principales implicancias tenemos la creación del Fondo de Negociación de Facturas – Perú FACTORING, que es un fondo creado y administrado por COFIDE para financiar descuentos provenientes de las ventas de microempresas. Se mantiene una reserva del 40% de preferencia a las mypes para compras hechas por el estado.

La creación del Fondo de Investigación y Desarrollo de la Competitividad – FIDECOM, que tiene por objetivo financiar proyectos de innovación producto entre las pymes.

La iniciativa “Mi Empresa” que busca capacitar en áreas técnicas de desarrollo empresarial a las pymes para que mantengan un manejo óptimo y productivo, así como el manejo de sus cuentas y estados financieros. En materia tributaria, se otorgaron algunos regímenes especiales de renta (Régimen especial de Renta y el Régimen General para Pymes).

Beneficios en los regímenes laborales con asignaciones menores que permitan la formalización del personal en dichas empresas. Sistemas de subsidio de salud para la microempresa, propietarios, trabajadores y derechohabientes.

Desarrollo social

Se refiere al desarrollo tanto del “capital humano como del capital social de una sociedad.

El mismo implica y consiste en una evolución o cambio positivo en las relaciones entre los individuos, grupos e instituciones de una sociedad, siendo el Bienestar Social el proyecto de futuro.

El Desarrollo Social es entendido como un proceso de mejoramiento de la calidad de vida de una sociedad. Se considera que una comunidad tiene una alta calidad de vida cuando sus habitantes, dentro de un marco de paz, libertad, justicia, democracia, tolerancia, equidad, igualdad y solidaridad, tienen amplias y recurrentes posibilidades de satisfacción de sus necesidades y también de poder desplegar sus potencialidades y saberes con vistas a conseguir una mejora futura en sus vidas, en cuanto a realización personal y en lo que a la realización de la sociedad en su conjunto respecta.

Desarrollo económico

La economía de desarrollo surgió como una rama de economía debido a la preocupación después de la Segunda Guerra Mundial sobre el bajo nivel de vida en tantos países de América Latina, África, Asia y Europa Oriental. Estos estudios buscaban entender, entre otros puntos, el cómo se podía lograr el desarrollo económico y social lo más rápido posible, porque el proceso de crecimiento industrial y el desarrollo que se había visto en Europa Occidental, EEUU y Japón no se había extendido a otras naciones o regiones, proceso que con anterioridad se creía sucedería "naturalmente". Estas cuestiones se hicieron urgentes debido al proceso de descolonización en el contexto de la Guerra Fría. Casi desde un comienzo dos aproximaciones principales se hicieron notar: las corrientes que podrían ser llamadas "revolucionarias" y las corrientes que se podrían llamar de ingeniería económica o de "economía tradicional" (en el sentido de ser la aproximación que se aceptaba en universidades occidentales).

Las primeras aproximaciones de estas últimas a una teoría de la Economía de desarrollo asumieron que las economías de los países menos desarrollados, eran tan diferentes de los países desarrollados que la economía básica no podía explicar el comportamiento de las economías de estas últimas. Tales aproximaciones produjeron algunos modelos interesantes y hasta elegantes, pero fallaron en explicar la realidad de ningún crecimiento, el crecimiento lento, o el crecimiento y el retroceso.

El estudio de las funciones básicas de la economía, clarificó el área de estudio de aproximaciones que a veces bordeaban en el racismo o etnocentrismo permitiendo la creación de modelos más efectivos. La economía tradicional, sin embargo, todavía no podía reconciliar el modelo de crecimiento débil.

Mientras tanto, las aproximaciones revolucionarias ofrecían un buen marco explicativo de tal atraso o falla en el desarrollo. Sin embargo, adolecían del problema que no ofrecían un programa eficiente de acción, dado que donde se pusieron en práctica no entregaron los niveles de desarrollo que se esperaba.

Se puede decir, que el problema principal para estas aproximaciones fue político: sus propuestas no eran generalmente aceptables para los países desarrollados, en el sentido de estar generalmente asociadas con políticas "anticapitalistas".

Consecuentemente, estas aproximaciones fueron destruidas por un proceso político. Todo lo anterior, más otros factores socioeconómicos, dieron motivo a que, a partir de la década de los setenta del siglo XX, se buscara una nueva aproximación como guía práctica para la acción de los gobiernos en relación a esta problemática. Esta nueva demanda se concretó en el llamado Consenso de Washington; sin embargo, esto no detuvo el interés académico. En estos días, el campo de los estudios del desarrollo económico es todavía un campo en crecimiento, que busca revisar modelos económicos básicos y construir modelos nuevos para explicar el comportamiento de economías en vía de desarrollo.

Además se busca un entendimiento más amplio, incluyendo otras disciplinas para explicar este fenómeno económico. A nivel macroeconómico se han producido importantes avances para la explicación del crecimiento de la producción, gracias a la combinación de los enfoques de oferta y demanda.

Este tipo de estudios tienen en cuenta los efectos de la inversión, el comercio exterior y otros factores, así como las interrelaciones entre diversas variables. Cabe indicar que el potencial humano (sobre todo a través de la educación), tiene importante influencia positiva en el crecimiento de la producción por habitante. Además se ha demostrado que el capital humano (sobre todo a través de la educación) tiene en general una importante influencia positiva en el crecimiento de la producción por habitante.

Desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región de Ayacucho

Es necesario, reflexionar sobre este tema teniendo presente el entendimiento sobre que es un empresario. Casi en la sombra del anonimato y en condiciones difíciles, hay un estrato de peruanas y peruanos que mueven y dinamizan la economía nacional a través de sus pequeños y medianos empresas, creando riqueza y generando lo que más necesita el país, empleo. Situación que se traslada a la Provincia de Huamanga Región de Ayacucho, el pequeño y mediano empresario no es una persona cualquiera común y corriente, es al contrario una persona especial, que reúne ciertas características y condiciones personales.

Las pequeñas y medianas empresas que existen en Ayacucho, a la fecha es el sustento de la economía ayacuchana, sus características son en la mayoría inmigrantes por el fenómeno socio político que atravesó el Departamento; quienes con las habilidades e imaginación conducen sus empresas creando y desarrollando prácticamente de la nada, porque formalizar una empresa, ocuparse de ella, obtener logros y ampliarla más que contemplarla, pero dificultando en mejor su condición por la falta de conocimiento del quehacer de la gestión empresarial. Cabe mencionar que contamos con pocos estudios sobre el particular de allí que tenemos la debilidad de contar con mayor bibliografía.

1.3. Marco Legal

1).- El Artículo 58° de la Constitución Política del Perú de 1993; menciona que: la iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo éste régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las Áreas de promoción del empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

La carta magna del país otorga a los peruanos, a ejercer con plena libertad sus actividades, como las pequeñas y medianas empresas generan su

- propio empleo y masivo, actuando en las diversas áreas de la actividad económica, aportando al crecimiento económico como al desarrollo del país.
- 2). Ley N°28015; “Ley de Promoción y formalización de la micro y pequeña empresa”. La presente ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria.
 - 3).- Ley No. 30056. Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, Ley que tiene por objetivo de modificar las diversas leyes para facilitar la inversión, y así impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.
 - 4).-Decreto Supremo No. 009-2003 –TR Reglamento de la Ley de Promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa: cuyo objetivo es establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las MYPES del país.
 - 5).-Decreto Legislativo N° 1086 Ley de “Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”. Decreto Legislativo que tiene por objeto que las pequeñas y medianas empresas podrían ampliar el mercado interno y externo, en el marco del proceso de promoción del empleo, inclusión social y formalización de la economía para el acceso progresivo del empleo en condiciones de dignidad y suficiencia.
 - 6).- Decreto Supremo No. 024 – 2009 – “Modificación del Reglamento del T.U.O de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente. Reglamento de la Ley MYPE”. Decreto Supremo que tiene por finalidad de facilitar la implementación de las medidas de promoción de competitividad de las micro y pequeñas empresas previstas en las normas citadas en los considerandos precedentes, para tal efecto fue necesario modificar el Reglamento de la Ley MYPE, entre otros aspectos, aquellos vinculados con el Registro de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE, cambio de régimen laboral y el aseguramiento en salud.

1.4. Investigaciones relativas al objeto de estudio

Se efectuó la búsqueda de trabajos de tesis realizados en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, así como en otras universidades del país y del extranjero. A continuación se detallan algunos trabajos de investigación, con sus respectivas conclusiones:

Gancino Vega, Adriana Ivonne (2009), en su tesis: “La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el período 2009”, por la Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría Carrera de Contabilidad y Auditoría, llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La planificación presupuestaria empírica que utiliza la institución, no permite que los distintos departamentos puedan desarrollar sus actividades con eficacia, esto se refleja en las encuestas realizadas a los colaboradores de la institución, quienes consideran que el 61.70% de los recursos asignados, son entregados a tiempo; sin embargo, no satisfacen las necesidades porque no se distribuyen de manera adecuada. Esto radica en que los porcentajes de distribución que asigna la administración a los diferentes departamentos, no cuentan con un estudio previo de requerimientos, provocando insatisfacción en los clientes internos y externos de la Fundación Pastaza; puesto que no se pueden desarrollar las actividades de manera normal, ya que no se cuenta con los recursos económicos y humanos necesarios.

- ✓ El departamento con más dificultades por la asignación de presupuestos, es el Contable con un 60.87% de respuestas; ya que dichos recursos no permiten la oportuna cancelación de los rubros a terceros. Otro punto importante, es que dicha asignación de presupuestos, no permite el cumplimiento de los objetivos institucionales.

- ✓ El personal de Fundación Pastaza no posee la suficiente experiencia en la elaboración de presupuestos, puesto que los mismos son asignados por la administración en base a sus criterios, lo que ocasiona que dichos recursos no satisfaga las necesidades de cada departamento. • Por respuestas obtenidas de los encuestados, la institución cuenta con un 48.94% de documentación que faciliten la gestión presupuestaria, siendo estos: políticas, procedimientos, registros, funciones y responsabilidades.

- ✓ El problema radica en que los mismos, no son utilizados por los empleados, debido a que no son difundidos ni aplicados por todos los miembros de la Fundación Pastaza. Este particular hecho, manifiestan que es por la falta de tiempo y coordinación; entre los funcionarios responsables de cada departamento y la parte administrativa; lo que, provoca un inadecuado manejo de los recursos, y a su vez la deficiente asignación de estos; proporcionando información financiera que no es de calidad. Además, no cuentan con personal capacitado para las diversas áreas, y el software utilizado para el manejo de la contabilidad, es el libro de Excel; lo que, ocasiona pérdida de: tiempo, subutilización de recursos humanos e incremento de gastos.

- ✓ Fundación Pastaza, no posee un sistema de control de presupuestos que faciliten y ayuden a la gestión de la planificación presupuestaria, provocando que los procesos en cada departamento, se realicen de manera empírica y tratando de ajustarse a las necesidades que se presentan. Esto, burocratiza las actividades a ejecutarse por falta de compromiso de los responsables a las disposiciones emitidas.

Delgado Tuesta, Inder Gley (2013), Tesis titulada “Avances y Perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú”, para optar el grado de magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención en Políticas Públicas y

Gestión Pública, por la Pontificia Universidad Católica del Perú. A continuación, las principales conclusiones:

- 1) La estrategia de implementación del presupuesto por resultados en Perú contempla los elementos básicos de una reforma de este tipo, a saber, la estructuración del presupuesto en programas, generación y uso de información de desempeño e incentivos a la gestión.
- 2) La estrategia se ha adaptado al arreglo institucional existente (descentralización) y a las capacidades del Estado. Se ha focalizado y existe gradualidad en la implementación de los principales instrumentos de la reforma a nivel del Gobierno Nacional, se ha priorizado la implementación de los programas presupuestales y de las evaluaciones independientes que refuerzan el rol rector de este nivel de gobierno; a nivel de los gobiernos sub-nacionales, se ha priorizado los incentivos a la gestión que propician la implementación de las políticas a nivel nacional y generan una mayor eficiencia técnica en dichas entidades.
- 3) Se ha logrado un avance significativo en la reforma presupuestaria en Perú. Se están consolidando los elementos básicos de un presupuesto por resultados y generando sinergias entre sí. Se han desarrollado alianzas estratégicas y se han implementado acciones con actores claves para propiciar la implementación de la reforma; sin embargo, se requiere profundizar este tipo de relaciones para consolidar la institucionalización de la reforma.
- 4) En términos de cobertura se ha logrado un avance significativo en la implementación de los principales instrumentos de la reforma, pero su incidencia para orientar el proceso presupuestario hacia un enfoque por resultados es limitado.
- 5) Los programas presupuestales, el seguimiento del desempeño, las evaluaciones independientes, presentan deficiencias en su implementación y no cuentan con mecanismos efectivos para utilizar de manera sistemática la información de desempeño en el proceso presupuestario.

- 6) El gran desafío que enfrenta la reforma es mejorar la calidad de la implementación de los principales instrumentos de la reforma, particularmente, la implementación de los programas y del seguimiento del desempeño.
- 7) La articulación territorial de los programas presupuestales ofrece una ventana de oportunidad para articular a los tres niveles de gobierno en la implementación de las políticas públicas con un enfoque por resultados; sin embargo, presenta un gran desafío de coordinación para alinear a miles de ejecutores con limitaciones técnicas en torno a objetivos comunes. Se observa una débil apropiación de los instrumentos de la reforma por parte de los rectores de la política y de los ejecutores. Los rectores no han desarrollado aún mecanismos efectivos para implementar adecuadamente los programas a nivel nacional y los ejecutores no cuentan con la claridad para implementarlos desde sus competencias.
- 8) La programación presupuestal realizada por el MEF no está facilitando la implementación del PpR. Los límites a los créditos presupuestarios se asignan por pliego y por genéricas de gasto, lo cual mantiene un enfoque presupuestal incrementalista y basado en insumos, que distorsiona el ciclo presupuestario.
- 9) Los avances en la implementación del presupuesto por resultados representan un gran desafío para la DGPP para brindar la asistencia técnica correspondiente; en este contexto, se requiere propiciar una mayor apropiación de los instrumentos que impulsan la reforma, por parte de las entidades del gobierno nacional y regional, para generar sinergias que contribuyan a una implementación adecuada.
- 10) La estructuración del 100% del presupuesto en programas es una meta del gobierno al 2016; en la actualidad el avance comprende al 48,1% del presupuesto; por niveles de gobierno los programas presupuestales comprenden al 48,4%, 63,6% y 33,4% del presupuesto del Gobierno Nacional, Regional y Local, respectivamente; el 47,8% de los programas presupuestales articulan intervenciones de los tres niveles de gobierno. Los programas están consolidando sus diseños con el acompañamiento técnico

de la DGPP. Existe una Directiva que define los lineamientos metodológicos y los arreglos institucionales que son necesarios para la formulación de programas presupuestales. La ejecución financiera de los programas presupuestales es pública y se actualiza diariamente a través de la Consulta Amigable del SIAF. El gran desafío que enfrenta la DGPP es fortalecer el diseño de los programas, propiciar una correcta implementación y generar información clave que permita medir el costo y la efectividad de dichas intervenciones.

- 11) El seguimiento del desempeño, a nivel de ejecución financiera y de metas físicas comprende a la totalidad de los programas que representan el 48,1% del presupuesto (67 programas); semestralmente se remiten reportes de desempeño al Congreso de la República y a la Contraloría General de la República, la información de ejecución financiera es confiable pero la información de ejecución física es poco consistente. A nivel de indicadores de desempeño de resultado y productos se realiza la medición a través del INEI de 320 indicadores de 20 programas los cuales representan el 30,0% del presupuesto. La DGPP realiza el acompañamiento técnico a las entidades en la definición y medición de indicadores de desempeño para ampliar el seguimiento del desempeño y lograr indicadores consistentes que permitan la trazabilidad del desempeño de los programas. Se ha emitido la Directiva N° 005-2012-EF/50.01, con la cual se integra el seguimiento del desempeño de los programas presupuestales y se enfoca el reporte del desempeño de las entidades del Gobierno Nacional y Regional en términos de resultados. Se ha desarrollado un aplicativo informático para publicar el desempeño de los programas presupuestales a nivel de indicadores de resultado y de producto. Para ampliar el seguimiento del desempeño de los programas, es necesario propiciar la sistematización de información de desempeño que permita la medición de indicadores a través de registros administrativos. Asimismo, se requiere propiciar un mayor uso de la información de desempeño para mejorar la gestión de los programas.

- 12) Las evaluaciones independientes comprenden las Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP) y las Evaluaciones de Impacto (EI); en cuanto a las EDEP, se han evaluado 33 intervenciones públicas, se encuentran en proceso 9 evaluaciones, por iniciar 11 y se han programado 4 evaluaciones para el año 2014, con las cuales el presupuesto evaluado, superará el 20% del total del presupuesto; en cuanto a las EI se han realizado 4 evaluaciones retrospectivas y 3 evaluaciones prospectivas. Las evaluaciones han demostrado ser costo efectivas, sin embargo, el uso de las evaluaciones para mejorar la gestión de las intervenciones evaluadas o para orientar la toma de decisiones presupuestarias, es limitado, sólo el 54,2% de las evaluaciones ejecutadas ha formalizado compromisos de mejoras del desempeño y el 37,5% han sido utilizadas en el proceso de formulación del presupuesto. Se están implementando mecanismos para propiciar un mayor uso de las evaluaciones, como el establecimiento de un plazo máximo para la formalización de compromisos, la publicación del cumplimiento de los compromisos asumidos por las entidades evaluadas, la vinculación de la Contraloría General de la República para fiscalizar el cumplimiento de los compromisos, entre otros.
- 13) Los esquemas de incentivos se han enfocado en los gobiernos sub-nacionales, están permitiendo la implementación de las políticas nacionales y propiciando una mayor eficiencia técnica de las entidades públicas, lo cual se expresa en el grado de cumplimiento de las metas. Se han implementado diversos esquemas de incentivos que han tenido continuidad y han permitido perfeccionarlos; sin embargo, hay espacio para mejoras en cuanto a la definición de indicadores y metas, a la difusión y capacitación para lograr una mayor apropiación de los esquemas de incentivos. A través de los esquemas de incentivos, se han transferido S/. 4 404 millones en el periodo 2010-2013.
- 14) La implementación del presupuesto multianual ha contado con una base sólida, expresada en un conjunto de prácticas que se han venido realizando por más de una década, como la elaboración del Marco Macroeconómico Multianual, la Programación Multianual de la Inversión Pública y el uso del

Sistema Integrado de Administración Financiera. Se han logrado avances significativos en términos de cobertura, en el año 2013 se ha realizado el primer ejercicio de presupuesto multianual para el periodo 2014-2016 involucrando a todas las entidades de los tres niveles de gobierno y la totalidad del presupuesto. El gran desafío que enfrenta este instrumento es mejorar su consistencia para constituirse en un instrumento útil para integrar la planificación estratégica con la programación presupuestaria.

- 15) La implementación del presupuesto por resultados se viene realizando en un contexto de disciplina fiscal y un crecimiento significativo del presupuesto. En este contexto, se requiere profundizar la reforma para orientar los recursos de manera estratégica, priorizando las intervenciones con mejor costo-efectividad.

Prieto Hormaza, Marlon Iván (2012), en su tesis: Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) “Caso: Lima, Junín y Ancash”, para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de San Martín de Porres, llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) La aplicación del Presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público ya que ellos son destinados a favorecer los niveles de vida de la población.
- 2) La manera como mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: Mejorar la desnutrición crónica infantil, Mejorar la calidad de la educación básica. Mejorar la dación de servicios a la población. Ya que los programas estratégicos constituyen el instrumento del presupuesto por resultados.
- 3) Los actuales indicadores de evaluación presupuestal no consideran los beneficios sociales que se debe brindar a la población, e incluso son

desconocidos por quienes elaboran dicha evaluación. Los indicadores miden solamente el monto del gasto, pero no la calidad del mismo.

- 4) La toma de decisiones con respecto al gasto público no es muy eficiente, ya que generalmente el gasto se centra en los gastos de capital y no en gastos que mejoren las condiciones de vida de la población.

Vera Cárdenas, Luisa Hilda (2015), en su tesis: Factores que contribuyeron a prolongar la duración del proceso de formulación de los estudios de pre inversión (perfil, pre – factibilidad y factibilidad) del proyecto de inversión pública denominado “Mejoramiento de la atención de las personas con discapacidad de alta complejidad en el instituto nacional de rehabilitación”, para optar el grado de magíster en Gerencia Social, llegó a las siguientes conclusiones:

Los niveles de estudios de pre factibilidad y factibilidad en el desarrollo de los estudios de pre inversión articulados a los requerimientos de la fuente cooperante, en este caso JICA Japón, resultó, involucrando y vinculando a todos los actores tanto del INR como de OPI MINSA y funcionarios de la Dirección General de Infraestructura Equipamiento y Mantenimiento del MINSA, que apoyaron valiosamente en las continuas modificaciones del Plan Medico Arquitectónico y en las evaluaciones de los estudios.

La Dirección General de Salud de las personas (Órgano de línea del MINSA) también emitió su evaluación en el tiempo requerido, la que contribuyó en mejorar los estudios de pre inversión en sus diferentes etapas, y apoyó en la formulación de una de las normas que incorporó el presente PIP; La “Norma Técnica de Salud de la Unidad Productora de Servicios de Medicina de Rehabilitación” la cual constituye uno de los componentes del proyecto entre otros. También fueron involucradas las posteriores autoridades que fueron sucediéndose en el MINSA a lo largo de los cuatro años y 2 meses (Julio 2004-setiembre 2008) de gestión de la pre inversión del presente PIP; el papel preponderante que jugó la Oficina General de Cooperación Internacional–

MINSA con la fuente cooperante y el seguimiento al avance de las gestiones del Proyecto, es decir que se contó con el apoyo político necesario. Sin embargo a pesar de haber involucrado a todos los actores mencionados, este proceso fue muy prolongado, lo que también hemos apreciado en la representación gráfica de las líneas de tiempo que ilustran la duración de cada uno de los niveles de estudios desarrollados en el proceso de análisis de la pertinencia de la inversión (pre inversión).

Y habiendo identificado en el capítulo anterior los factores limitantes (4.1) y como influyeron estos en la prolongación de los estudios de pre inversión (4.2). Podemos afirmar que lo referido en el punto 2.1.7 del marco teórico por Eduardo Aldunate, en referencia a los problemas de los SNIPs existentes en los diferentes países de América Latina, cuya existencia se evidencia en la situación analizada, los cuales listaremos a continuación:

- Cobertura parcial: –En términos del Ciclo de Vida de los proyectos – En los niveles de gobierno – En cuanto a las fuentes de financiamiento – Instituciones “exentas”.
- Burocratización
- No han sido “apropiados” por los ministerios de gasto
- Pobre integración con los sistemas de administración financiera
- Evaluaciones deficientes
- Falta de capacitación de los funcionarios

Habiendo observado la presencia de los tres primeros procesos, sobre todo en el estudio a nivel de Perfil, posteriormente en los siguientes niveles de estudio de pre factibilidad y factibilidad se observó la presencia de los tres últimos problemas incluyendo la burocratización, con énfasis en la falta de capacitación de funcionarios; problemas acentuados en las Oficinas Administrativas quienes no realizan una evaluación de sus resultados, los cuales generalmente acurren con notable retraso, y en este caso se evidencian en los procedimientos de contratación (PERFIL por tres meses) así como para la firma de convenios, (Estudio de mercado para entablar el convenio de cooperación interinstitucional para elaborar los estudios de pre factibilidad y factibilidad) habiendo sido superados dichos problemas en las fases de formulación y evaluación, fases ligadas a procedimientos con las oficinas de Planeamiento estratégico.

De otro lado en el punto 2.1.9 Mario Weissbluth en el 2002 hace un análisis sobre los problemas más frecuentes de las Instituciones Públicas en América Latina y los representa en la figura N°2.3 en la que podemos apreciar muchas coincidencias con lo analizado en el capítulo de los resultados. Marcos Makón al final del punto 2.1.6 del marco teórico recomienda que para mejorar la gestión pública es necesaria la reforma de la administración financiera y los sistemas administrativos como el de Recursos Humanos, Compras y Contrataciones y Administración de Bienes, para que las áreas productivas puedan ofrecer a la sociedad lo que ésta le demanda con eficacia y eficiencia. (En este caso servicios de rehabilitación con oportunidad, calidad, eficacia y eficiencia).

En este contexto los problemas del SNIP como un Sistema Administrativo del Estado, en toda su trayectoria desde el año 2000 que fue creado en el Perú ha ido aplicando reajustes importantes e instrumentando cada vez más sus procedimientos lo que a su vez se ha reflejado progresivamente en cada nivel de estudios del proceso de pre inversión analizado a través de las líneas de tiempo.

Las mayores deficiencias se han notado en el estudio a nivel de perfil, y estas se han ido superando tanto por acciones tomadas por la institución como por el SNIP el cual a través de su estrategia de capacitación a fortalecido notablemente las capacidades para la formulación de los estudios de pre inversión, lo que no ha fortalecido significativamente, son las capacidades para gestionar los proyectos de inversión, habiendo impulsado recién desde noviembre del 2013 el proyecto “Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública Territorial” con parte de financiamiento del Banco Mundial para facilitar a los gobiernos regionales asistencia técnica integral de manera directa y permanente con equipos del MEF; en normas, metodología y procedimientos de las diferentes fases de los PIP iniciando en seis Gobiernos Regionales y desde febrero 2015 ampliaron otros seis siendo los elegidos aquellos que presentan mayores niveles de pobreza.

Con estos comentarios a manera de premisas, a continuación se presentan las conclusiones a las que hemos llegado.

Primera Conclusión

El nivel de conocimiento de las áreas de Administración y de Planeamiento Estratégico del INR sobre el SNIP y sus procedimientos, así como la incompleta implementación de la Oficina de Planeamiento Estratégico del INR, que no contaba con el equipo de proyectos de inversión, por ende no existía calidad técnica en el tema por ausencia de personal en la institución y de otro lado se aprecia una calidad técnica disminuida en el consultor que elaboró el estudio a nivel de perfil, tal como se aprecia en los dos primeros resultados del capítulo precedente; influyo en el aplazamiento y/o demora de los resultados de evaluación del Perfil del PIP en la OPI MINSa durante cinco meses, por la falta de registro de este en el Banco de Proyectos; y cuando dicho registro fue regularizado, recién procedió la evaluación, dando como resultado el estudio observado, debido a estos factores de aplazamiento se tomó en total un año y medio para lograr la aprobación del estudio a nivel de perfil. Remetiéndonos al Marco teórico, donde se presentan los aspectos importantes de la Ley del Sistema nacional de Inversión Pública, Artículo 5, sobre sus objetivos, literal b) “Fortalecer la capacidad de planeación del sector Público”.

Esto no se propició en el Instituto Nacional de Rehabilitación, coincidiendo en el punto 2.3 que explica el momento teórico del marco teórico, donde Eduardo Aldunate refiere que los problemas existentes para el óptimo desarrollo del proceso de los Sistemas Nacionales de Inversión Pública en América Latina son muy parecidos.

Segunda conclusión

Siendo necesario impulsar el fortalecimiento de capacidades a las áreas críticas de la parte administrativa y de planeamiento estratégico en los procedimientos del SNIP e implementar el equipo de proyectos en la Oficina de Planeamiento Estratégico y en segunda prioridad tomar medidas sobre la calidad técnica de la consultoría contratada; encontramos que no se tomaron estas decisiones institucionales.

Estos factores así como los señalados en el numeral 5.1, influenciaron de manera directa el aplazamiento de la aprobación del estudio a nivel de perfil por el periodo de un año y medio, sumando a esto que el SNIP atravesaba la etapa de inserción en Salud (Cuatro primeros años); en compensación jugó un papel importante el apoyo de las oficinas de Cooperación Internacional del MINSA, de Infraestructura, Equipamiento y Mantenimiento (DGIEM) también del MINSA, y de la Comisión de la Nueva Sede Institucional, siendo esta última la que con la expertise de sus miembros facilitó toda la información de carácter técnico en la especialidad de rehabilitación, la misma que en armonía con las normas y criterios técnicos sectoriales a cargo de la DGIEM MINSA fue incorporada en la propuesta técnica del estudio. Por las razones expuestas en las primeras líneas del párrafo, el mencionado apoyo técnico recibido no encontró reciprocidad, al momento de insertarse en algún proceso administrativo vinculado al tema, al interior del INR.

Remitiéndonos al punto 2.1.7 del marco lógico, Eduardo Aldunate, experto en Política Presupuestaria y Gestión Pública menciona, como característica de un buen Sistema Nacional de Gestión de Inversión pública (SNGIP) la “Calidad Técnica”, y más adelante cuando hace referencia a los problemas de los SNIP existentes en América latina, refiere la “Falta de capacitación de los funcionarios”. Este análisis se realizó el 2007 en el 19 Seminario Regional de Política Fiscal que se desarrolló en Chile.

Como en las anteriores conclusiones, la presente nos indica que somos parte de un problema mayor sin constituir esta una justificación, sino una razón para establecer los reajustes necesarios.

Tercera conclusión

El sistema administrativo, casi siempre al margen de las innovaciones, también de las inquietudes y propósitos institucionales, conoce la misión y visión institucional, sin embargo su preocupación en el tiempo de la gestión de la pre inversión, fue mayor por protegerse de los futuros y/o eventuales inconvenientes

con las auditorías institucionales, temor e inseguridad que nace por la falta de conocimiento del SNIP. Esto fue muy notorio en la autoridad logística, durante los dos últimos niveles de estudios de pre inversión, lo cual se transmitió a la autoridad administrativa cuando se llevó a cabo el último estudio de pre inversión, lo que fue manifestado por los funcionarios entrevistados y validado con los archivos documentales.

Mediante esta investigación se determina que en cada uno de los niveles de estudios de pre inversión es decir perfil, pre factibilidad y factibilidad, se tuvo diferentes Administradores, también se sucedieron cuatro directores de Planeamiento estratégico; así mismo la pre inversión se desarrolló a lo largo de dos gestiones ya que la autoridad institucional que inició la gestión del PIP fue cambiada por haber cumplido su periodo. Por los aspectos señalados, una tercera forma de influencia de los factores limitantes constituye el acentuado temor por los problemas futuros con auditorías financieras, por falta de experiencia y conocimiento del SNIP de los titulares de los sistemas administrativos, lo cual se torna más crítico por la continua rotación del personal administrativo.

Contribuyendo esta inseguridad al prolongado proceso de desarrollo de los estudios de pre-inversión como se demuestra en los resultados al analizar las líneas de tiempo de cada uno de los estudios de pre inversión en el tramo que corresponde a los procedimientos logístico administrativos de contratación y/o estudios de mercado y propuesta de convenios para elaborar los estudios de pre inversión.

Cuarta conclusión

El nivel de coordinación entre los consultores peruanos y los japoneses fue mínimo, sin embargo se propició la integración de ambas partes del estudio (Parte elaborada por la misión japonesa encargada por JICA y la contraparte elaborada por los consultores nacionales), que no fue mala, pero pudo ser mejor en términos de plazos. Esta integración se realizó en el nivel de estudios de

Factibilidad teniendo el INR que esperar a la Misión Técnica japonesa contratada por JICA, a que concluya con el estudio de diseño básico que debían realizar de la parte que financiaría JICA; para ser incorporado en los estudios de Factibilidad, en este caso Japón pidió que no se iniciaran estos estudios hasta que ellos concluyeran los suyos, que fue un espacio de espera de 9 meses que acertadamente el INR paralelamente a los últimos meses dio inicio a los trámites administrativos para la firma de convenio de cooperación interinstitucional con la universidad elegida a fin de elaborar los mencionados estudios de factibilidad incorporando los estudios japoneses.

Actitud proactiva que a pesar de ella la elección de la Universidad se prolongó indebidamente por cuatro meses después de que el estudio de diseño básico japonés fue entregado. Se considera que el plazo de espera pudo ser negociado en mejores términos es decir en menor tiempo. Concluyentemente el hecho de que la gestión no realizó una mejor negociación en el plazo de espera con la misión técnica encargada por JICA, repercutió también en aplazar los estudios de pre inversión en la fase de Factibilidad. Si nos remitimos al análisis de gestión del tiempo referido en el punto 2.1.4 del Marco Teórico, donde se hizo una combinación ideal estimada del tiempo de los procedimientos administrativos, de formulación y evaluación de los tres niveles de estudio en 730 días, la espera entre los estudios de pre factibilidad y factibilidad nos llevó 270 días (9 meses), después de los cuales todavía había que concluir con los trámites administrativos, en la gestión del convenio con la universidad que haría el estudio. En este sentido, mejorar las habilidades de negociación forma parte de un proceso de fortalecimiento de capacidades ligada a una política de desarrollo de RRHH, lo que se derivara en una de las recomendaciones.

Quinta conclusión

Cada estudio de pre inversión en proyectos, contiene las particularidades de la misión institucional en donde se realiza. En el caso del Instituto Nacional de Rehabilitación, por ejemplo, teniendo particularidades muy propias de su especialidad, se incorporó la necesidad de contar con un Centro Quirúrgico para

realizar intervenciones de tipo ortopédico; las cuales no comprometen zonas muy irrigadas del cuerpo como en el caso de órganos internos. Razón por la cual se reduce el riesgo de hemorragias y muertes significativamente en relación a un hospital general, cuyas intervenciones quirúrgicas en su mayoría son exponiendo las cavidades internas del cuerpo humano con mayores riesgos de hemorragias y muertes. Por tal motivo para la implementación del Centro Quirúrgico en el proyecto del INR, se contempló la posibilidad de entablar un convenio de cooperación interinstitucional con el hospital más cercano, a fin de propiciar el apoyo en caso esporádico de requerir el apoyo de la morgue (comprendida en el Departamento de Patología) o del banco de sangre (Comprendido en Laboratorio), sin necesidad de construir toda la infraestructura de un departamento de Patología cuya función es el análisis de tejidos, sean estos de personas vivas o de cadáveres, incluidas las necropsias o autopsias y de un laboratorio implementado con un banco de sangre para atender las emergencias ligadas a posibles hemorragias; riesgos que son muy reducidos en las intervenciones quirúrgicas ortopédicas. Sin embargo esto no pudo ser aceptado porque la norma para centros quirúrgicos establece que se debe contar con el servicio de Patología y banco de sangre. Si bien no se llegó a considerar el Banco de sangre, no se pudo evitar tener que incluir toda la infraestructura correspondiente a un departamento de Patología lo cual elevó el monto de inversión y posteriormente elevará los costos de operación y mantenimiento. De otro lado por la naturaleza de la especialidad tampoco se realizan análisis de tejidos por lo que contar con un servicio de Patología será una inversión innecesaria.

Esto constituye una consecuencia de los factores limitantes, si bien no en el aplazamiento de los estudios de pre inversión (demora del tiempo de llegada del servicio al paciente), pero influyen en un aspecto tan grave como este, porque elevan el costo de la inversión que deviene en los costos de operación de la institución que si bien se elevarán insulsamente, para no ser trasladados al paciente tendrán que ser subsidiados en cierta medida por el Estado a partir de

un sustento adecuado en su momento; o darle otro uso a esa construcción que pueda resultar óptimo a la inversión.

Todo esto debido a que no se analizan estos aspectos en su oportunidad y solamente se aplican las normas por temor a las auditorias que obviamente sin un sustento adecuado podrían ejercer su autoridad en contra. La ausencia de Normas específicas de la especialidad en este tema, no permite refutar el acatamiento de normas que tienen carácter general.

Y de otro lado la falta de flexibilidad en la aplicación de las normas desde el nivel OPI ministerial, que es donde se evalúa la pertinencia de la inversión, ha propiciado considerar un costo no acorde con la función institucional. Se considera que este aspecto tiene mucho que ver con la “calidad técnica” a que se hace referencia en el punto 2.1.7 del marco teórico sobre la eficacia y la eficiencia de la inversión pública en América Latina como característica de un buen Sistema Nacional de Gestión de la Inversión Pública mencionada por Eduardo Aldunate.

Sexta conclusión

La fluidez de información fue amplia hacia los consultores que elaboraron los estudios de pre inversión y en todos los niveles, sin embargo hubo una particularidad, que fue percibida por la consultoría peruana que elaboró el estudio de factibilidad, quien lo manifestó en su entrevista, en el sentido que duplicó su esfuerzo de formulación del estudio: refirió la existencia de grupos dentro de los profesionales especialistas del INR, uno a favor de un estudio de la discapacidad realizado en 1993, el cual tiene mucha validez por la cobertura en el recojo de información que tuvo y adicionalmente fue validado por un organismo internacional.

En desmedro del Análisis de la Situación de la Discapacidad (ASID) que era más reciente y aprobado, pero no contaba con el mismo peso de validación y

cobertura de información sino solamente a partir de las estadísticas del INEI y del propio sector.

Por lo que el grupo de especialistas del INR que conformaron la comisión para revisar el avance del Estudio de Factibilidad lo desvirtuó, a lo que el consultor denominó discrepancias internas sobre las fuentes de información de un grupo que desvirtúa la validez de la información construida por el otro.

Nuevamente recurriendo al Diagrama Sistémico de problemas frecuentes en Instituciones Públicas de Mario Waissbluth, cuando refiere estos problemas en el espacio de las personas, y nombra específicamente uno sobre “Conflicto entre antiguos y nuevos” el cual describe exactamente lo considerado en esa conclusión.

Séptima conclusión

Se resaltan las valiosas modificaciones realizadas por el SNIP que facilitan el proceso de inversión, sobre todo la reducción del tiempo del evaluador y la supresión de los estudios de Pre factibilidad.

1.5 Marco Conceptual

Administración presupuestaria

Es la técnica que se dedica a organizar, valorar e integrar el sistema de planeación anticipada de un negocio, o ente económico, sea público o privado.

Fases de la Administración Presupuestaria

1.-Planear lo que se quiere hacer. Para planear lo que se quiere hacer, se tienen que determinar los objetivos y cursos de acción que han de tomarse, seleccionando y evaluando cuál será la mejor opción para el logro de los objetivos propuestos, bajo qué políticas, con qué procedimiento y bajo qué programas.

2.-Llevar a cabo lo Planeado

- a) Organización. Identifica y enumera las actividades que se requieren para lograr los objetivos.
- b) Ejecución. Llevar a cabo las tareas para el logro de los objetivos.
- c) Dirección. Función encargada de guiar a las personas para alcanzar por medio de su actividad los objetivos y metas propuestos.

Inversión

Es un término económico, con varias acepciones relacionadas con el ahorro, la ubicación de capital, y la postergación del consumo. El término aparece en gestión empresarial, finanzas y en macroeconomía. El vocablo inversión lleva consigo la idea de utilizar recursos con el objeto de alcanzar algún beneficio, bien sea económico, político, social, satisfacción personal, entre otros.

Proceso de inversión

Son las fases que se realizan teniendo en cuenta no sólo la situación personal, patrimonial o fiscal, sino que además entran en consideración el horizonte temporal de la inversión, sus necesidades de liquidez, de rentas o el importe a invertir respecto al total de su patrimonio.

Empresa

Es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones.

Personas Naturales

Son aquellas personas que ejercen actividad comercial y perciben rentas de tercera categoría. Mantiene responsabilidad ilimitada frente a sus obligaciones (arriesga su propio patrimonio) y es el conductor del negocio quien tiene el control y la administración.

Personas jurídicas

Son organizaciones que pueden fundar entre dos personas naturales y/o varias personas naturales o varias personas jurídicas. Tiene existencia legal pero no física y debe ser representada por una o más personas naturales. Se constituye como centro unitario y autónomo.

Las pequeñas y medianas empresas

Son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa. Por todo ello una pyme nunca podrá superar ciertas ventas anuales o una determinada cantidad de personal.

Planificación empresarial

Proceso que comienza con los objetivos, la estrategia y los planes para lograrlos, así como el establecimiento de una organización para tomar decisiones y controlar su comportamiento.

Organización Empresarial

Es la jerarquización de los niveles organizacionales de acuerdo a las necesidades de las pequeñas y medianas empresas respectivamente.

Desarrollo Organizacional

Esfuerzo planificado y sistemático de renovación que involucra a la dirección y abarca a todo el sistema de la empresa con el objetivo de aumentar la efectividad general. Enfoque que se nutre de la planificación empresarial, la dirección por objetivos y las ciencias de comportamiento para producir cambios de manera sostenida.

Ejecución presupuestaria

Es una de las fases del proceso presupuestario, donde se realizan las transacciones de bienes y prestación de servicios.

Dirección

Función que se encarga de motivar, guiar, establecer la comunicación más eficaz, así como resolver conflictos.

Desarrollo social

Es relacionado al desarrollo del capital humano y capital social en una sociedad. Implica una evolución o cambio positivo en las relaciones de individuos, grupos e

instituciones en una sociedad. Implica principalmente Desarrollo Económico y Humano. Su proyecto a futuro es el Bienestar social.

Desarrollo económico

Es la capacidad de países o regiones para crear riqueza a fin de promover y mantener la prosperidad o bienestar económico y social de sus habitantes.

Desarrollo local

Es el proceso de transformación de la economía y de la sociedad local, orientado a superar las dificultades y alcanzar los retos existentes, que busca mejorar las condiciones de vida de su población mediante una acción decidida y concertada entre los diferentes agentes socioeconómicos locales, públicos y privados, para el aprovechamiento más eficiente y sustentable de los recursos endógenos existentes, mediante el fomento de las capacidades de emprendimiento empresarial local y la creación de un entorno innovador en el territorio.

Desarrollo organizacional

Esfuerzo planificado y sistemático de renovación que involucra a la dirección y abarca a todo el sistema de la empresa con el objetivo de aumentar la efectividad general. Enfoque que se nutre de la planificación empresarial, la dirección por objetivos y las ciencias de comportamiento para producir cambios de manera paulatina, pero sostenida.

Eficiencia

Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos.

Eficacia

Se refiere al grado de cumplimiento de los objetivos planteados, es decir, en qué medida el área, o la institución como un todo, está cumpliendo con sus objetivos, sin considerar necesariamente los recursos asignados para ello. Es posible obtener medidas de eficacia en tanto exista claridad respecto de los objetivos de la institución.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1. Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

El trabajo de investigación, es formulado y elaborado, teniendo la necesidad de plasmar los conocimientos teóricos sobre gestión empresarial en una acción práctica; donde surge la necesidad de saber si existe desarrollo social y desarrollo económico en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga Región de Ayacucho si se tiene en cuenta los conocimientos de Administración presupuestaria y el proceso de inversión, organización, dirección, planificación y control como nuevo enfoque en el quehacer de la gestión empresarial, conocimientos que en alguna medida conllevar a una gestión aceptable buscando la eficiencia y eficacia en el día a día de los pequeños y medianos empresarios de la Provincia de Huamanga, como también conocer; la articulación de los objetivos institucionales de empresas vinculados al mercado financiero para el proceso de inversión y que coadyuven al desarrollo en la Provincia de Huamanga – Región de Ayacucho; documentos de gestión empresarial, las mismas que enmarcan y señalan las características de la problemática, objetivos y metas como la estrategia política a seguir y como respuesta a lo planteado vienen las acciones y/o actividades trazados a corto plazo acompañado naturalmente con la asignación de recursos financieros frescos, físicos y humanos respectivamente; en tal sentido, utilizando los métodos de investigación científica y encontrar el nivel de desarrollo social y económico de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga– Región de Ayacucho, como las dificultades que presentan el manejo de la Administración presupuestaria y el proceso de inversión en éstas empresas; así deseamos contribuir con un granito de arena a una Provincia que es parte del Gobierno Regional; esperando que los conocimientos teóricos alcanzados en la escuela de Post grado retornen en la práctica a la comunidad huamanguina, para fomentar, encausar el desarrollo social y económico vía administración presupuestaria y el proceso de inversión.

La presente investigación surge debido, a que se viene observando que los pequeños y medianos empresarios en la Provincia de Huamanga, no cuenta con el apoyo técnico de la administración presupuestaria en el proceso de inversión financieros adecuado, tal vez por falta de información o conocimiento sobre la administración presupuestaria y el proceso de inversión y así lograr su desarrollo social y económico, las mismas redundaran en el bienestar general de la población.

Las pequeñas y medianas empresas, a la fecha vienen siendo marginados por los diferentes gobiernos , pese que éste sector viene soportando el incremento de desempleo, por otro lado se viene realizando acciones empresariales sin tener presente las técnicas de administración presupuestaria en el proceso de inversión que realizan, probablemente por desconocimiento y/o por el pensamiento de conformismo, la misma que refleja en el quehacer empresarial, más bien vienen distrayendo sus objetivos en cosas que no contribuyen a su desarrollo socio-económico, pareciera, no contar con una planificación con objetivos y metas establecidas para el desarrollo social y económico desde la óptica del quehacer empresarial, tampoco cuentan con personal especializado en los sistemas de planificación, organización y ejecución empresarial; pese a que los sistemas integrados de planificación son ejes de gestión de la administración presupuestaria en el proceso de inversión; es probable por el escaso nivel de conocimiento en los diversos aspectos de planificación, organización, ejecución, dirección y control en las acciones del proceso de inversión por lo que las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho, no logren un desarrollo social, económico armónico y sostenido; las mismas podrían repercutir en el bienestar generalizado en la Provincia de Huamanga.

2.1.2 Definición del Problema Principal y Específicos

2.1.2.1 Problema general

¿Cómo influye la Administración presupuestaria y el proceso de inversión en las pequeñas y mediana empresa en la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho?

2.1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo influye el nivel de organización presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho?

- b) ¿Cómo influye el nivel de ejecución presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho?

2.2 Finalidad y objetivos de la investigación

2.2.1 Finalidad

Tiene por finalidad de plasmar los conocimientos teóricos en hechos concretos como en el proceso de inversión en la pequeña y mediana empresa en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho, como también sea la investigación que permita alcanzar el grado de magister en el quehacer de las ciencias económicas, con mención en Gestión Empresarial.

La presente investigación se ha desarrollado porque se ha visto una realidad que no muestra un desarrollo de la Región Ayacucho, muchas veces por falta de decisiones políticas de las autoridades.

Luego de analizar la problemática y de obtener algunos hallazgos, se realizó algunas recomendaciones para que las autoridades y los entes competentes tomen decisiones apropiadas y puedan invertir en la Región y así coadyuvar al desarrollo Regional de Ayacucho.

2.2.2 Objetivo General y Específicos

2.2.2.1 Objetivo General:

Determinar la influencia de la administración presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

2.2.2.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar la influencia del nivel de organización presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.
- b) Determinar la influencia del nivel de ejecución presupuestaria del proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

2.2.3 Delimitación del estudio

La investigación con fines metodológicos tiene delimitados los siguientes aspectos:

2.2.3.1 Delimitación Espacial

Se realizó en la jurisdicción de la Provincia de Huamanga -Regional Ayacucho.

2.2.3.2 Delimitación Social

Las pequeñas y medianas empresas de tres Distritos: San Juan Bautista, Jesús Nazareno y Ayacucho.

2.3.3.4. Delimitación Temporal

El período de investigación fue de enero 2016 a octubre 2017.

2.2.4 Justificación e Importancia del estudio

La Administración presupuestaria, como técnica conlleva en primer lugar a realizar el diagnóstico, seguidamente a la planificación pertinente y por consiguiente a la programación de presupuesto que ello ha de servir para el proceso de inversión donde participe la pequeña y mediana empresa en la Provincia de Huamanga, propendiendo racionalizar los escasos recursos financieros y económicos y obtener logros en los objetivos de inversión, de allí que es menester investigar el proceso de inversión en una realidad concreta como es la pequeña y mediana empresa en la Provincia de Huamanga - Regional Ayacucho.

2.3 Hipótesis y Variables

2.3.1 Supuestos teóricos

La Administración presupuestaria es una herramienta que permite distribuir mejor los recursos financieros y económicos, contribuyen a una adecuada gestión en el proceso de inversión, buscando la eficiencia y eficaz en una modernidad de la administración, entonces porqué existe disconformidad generalizada en las pequeñas y medianas empresas, es que la teoría no se está administrando como debe ser, en hechos concretos como en los altos costos, mínimos beneficios, ineficiencia por la inadecuada racionalización de recursos, ineffectividad en el cumplimiento de metas y objetivos, discontinuidad en mejora de programas de cambios cualitativos, cuantitativos, las pequeñas y medianas empresas no cuentan con una adecuada programación de inversiones, se observa la existencia de activos fijos ociosos que no contribuyen a generar rentas.

En ocasiones las pequeñas y medianas empresas tienen deficiencias en el capital de trabajo, es decir en el activo corriente, ya sea por falta de

disponibilidad de ingresos en efectivo, de mercaderías no surtidas para atender a los clientes situaciones que inciden en el desarrollo empresarial.

Las pequeñas y medianas empresas no formulan sus presupuestos financieros (flujos de caja) que le permitan medir a priori la rentabilidad proyectada que necesitan para observar con objetividad sus dividendos o poder reinvertirla en las actividades de la empresa.

Todo ello se configura como deficiencia en la decisión de dividendos o rentabilidad, lo cual afecta al desarrollo empresarial.

Por otro lado, es la falta de consideración de los riesgos; no analizan los riesgos internos ni mucho menos los riesgos externos o de mercado. En los riesgos internos está la falta de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos de la empresa; los cuales tienen que ponderarse para facilitar el desarrollo empresarial.

En cuanto a los riesgos externos no ponderados están las fluctuaciones del tipo de cambio, la inflación, la competencia feroz de grupos nacionales e internacionales, las medidas del gobierno, etc. Cabe indicar que las pequeñas y medianas empresas, no llevan a cabo el análisis e interpretación de la información financiera y económica contenida en los estados financieros; por tanto no disponen de información de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad; tampoco de la evolución de las inversiones y deudas; ingresos y gastos de un ejercicio a otro. Todo esto se configura como deficiencias en la gestión empresarial.

Por tanto se quiere plantear una propuesta que permita disponer de documentos, políticas, estrategias, acciones, ajustes y retroalimentaciones donde las pequeñas y medianas empresas puedan: planificar, organizar, ejecutar, dirigir, coordinar y controlar los procesos, actividades y recursos; y de

éste modo entren en un proceso de desarrollo social, económico y eficiente empresarial

Por tal motivo, se ha planteado las siguientes hipótesis que se muestran a continuación:

2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas

2.3.2.1 Hipótesis Principal

La Administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

2.3.2.2 Hipótesis Específicas

- a) El nivel de organización presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

- b) El nivel de ejecución presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

2.3.3 Variables e Indicadores

2.3.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

X Administración Presupuestaria

Indicadores:

X₁ Nivel de organización presupuestaria.

X₂ Nivel de ejecución presupuestaria.

2.3.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Y Proceso de inversión

Indicadores:

Y₁ Nivel de eficacia

Y₂ Nivel de eficiencia.

CAPÍTULO III

MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 Población y Muestra

Población

La población estuvo constituida por 10,440 pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

Muestra

Para determinar la muestra a investigar se utilizó la siguiente fórmula, la cual se aplica para el caso de poblaciones finitas menores a 100,000, representada por el siguiente estadístico:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

donde:

p : probabilidad de éxito representada por el 50% (0.5) encuesta
(Se asume p = 50%)

N: 10,440

e: 0.05

Z: 1.96

p: 0.50

q: 0.50

n = 371 empresas

3.2 Tipo, Nivel, Método y Diseño de Investigación

3.2.1 Tipo

El tipo fue el aplicado.

3.2.2 Nivel

El nivel fue el Explicativo.

3.2.3 Método y Diseño

3.2.3.1 Método

El método utilizado fue Ex Post facto.

3.2.3.2 Diseño

El diseño fue no experimental.

M₁: Oy (f) Ox

M₁: muestra de empresas

Ox: Administración presupuestaria

f: En función de

Oy: Proceso de inversión

3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas

La principal técnica que se utilizó en el presente estudio fue la encuesta.

Instrumentos

Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario que por intermedio de una encuesta de preguntas, en su modalidad cerradas, se tomó a la muestra señalada.

Se elaboró un cuestionario con 29 preguntas cerradas, dirigidas a los administradores de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

Las preguntas se formularon teniendo en cuenta los indicadores encontrados en el cuadro de la definición operacional de variables.

3.4 Procesamiento de Datos

Para el procesamiento de la información, se utilizó la creación de la base de datos, cuadros y gráficos estadísticos, se utilizó el programa Excel. En cuanto al procesamiento de información se realizó con el programa estadístico IBM SPSS PASW 24.

Para la contrastación de la Hipótesis se utilizó la prueba conocida como CORRELACIÓN DE SPEARMAN.

Confiabilidad del Instrumento

La fiabilidad del instrumento dirigido a las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho., es considerada como consistencia interna de la prueba, alfa de Cronbach ($\alpha=0,845$) la cual es considerada como buena (según Hernández Sampieri, 2005).

Esta confiabilidad se ha determinado en relación a los 29 ítems centrales de la encuesta, lo cual quiere decir que la encuesta realizada ha sido confiable, válida y aplicable.

El cuadro N°1 muestra los resultados del coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach.

Cuadro N°1
Estadístico de Fiabilidad

Resumen del proceso			
		N	%
Casos	Validados	371	100,0
	Excluidos	0	0
	Total	371	100,0

Resultado Estadístico

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,845	29

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

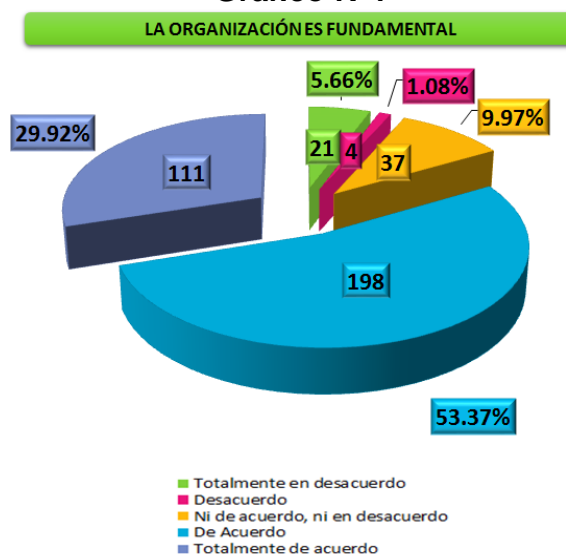
A continuación, se muestran los resultados de las encuestas aplicadas a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga con el fin de conocer el parecer respecto a la administración presupuestaria y el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de huamanga – región Ayacucho.

Tabla N°1

LA ORGANIZACIÓN ES FUNDAMENTAL		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	21	5.66%
Desacuerdo	4	1.08%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	37	9.97%
De Acuerdo	198	53.37%
Totalmente de acuerdo	111	29.92%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°1



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

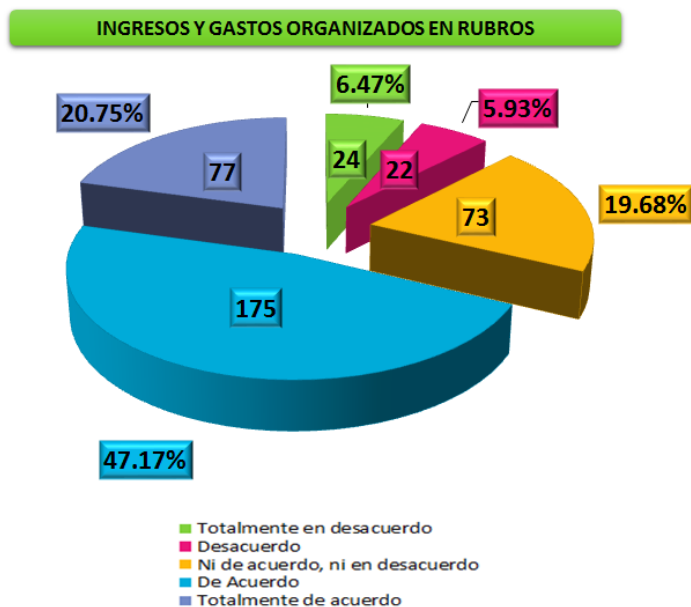
La tabla N° 1, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la organización es fundamental para las empresas; 198 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 53.37%, 111 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 29.92%, 37 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 9.97%, 21 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 5.66%, y 4 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 1.08%. Es decir, el 83.29% está de acuerdo que la organización es fundamental para las empresas.

Tabla N°2

INGRESOS Y GASTOS ORGANIZADOS EN RUBROS		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	24	6.47%
Desacuerdo	22	5.93%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	73	19.68%
De Acuerdo	175	47.17%
Totalmente de acuerdo	77	20.75%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°2



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

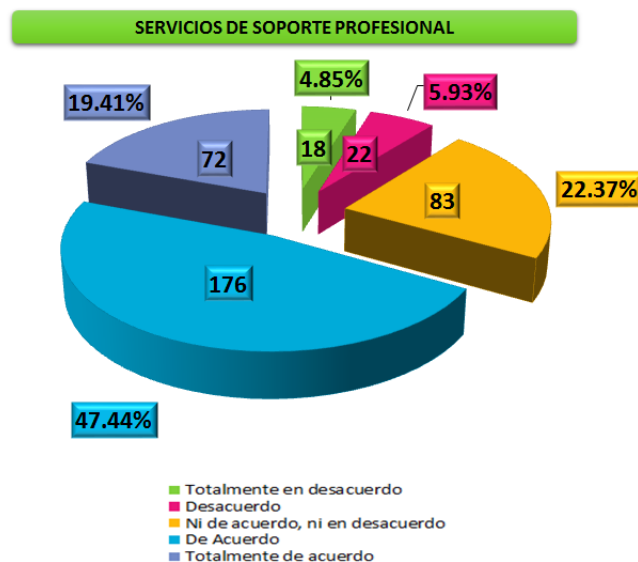
La tabla N° 2, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si los ingresos y gastos de la empresa deben ser dirigidos y organizados por rubros; 175 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 47.17%, 77 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 20.75%, 73 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 19.68%, 24 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 6.47%, y 22 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 5.93%. Es decir el 67.92% está de acuerdo respecto a si los ingresos y gastos de la empresa deben ser dirigidos y organizados por rubros.

Tabla N°3

SERVICIOS DE SOPORTE PROFESIONAL		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	18	4.85%
Desacuerdo	22	5.93%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	83	22.37%
De Acuerdo	176	47.44%
Totalmente de acuerdo	72	19.41%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°3



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 3, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si para la organización de la empresa se requiere los servicios de un profesional de la especialidad; 176 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 47.44%, 83 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 22.37%, 72 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 19.41%, 22 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 5.93%, y 18 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 4.85%. Es decir el 66.85% está de acuerdo respecto a si para la organización de la empresa se requiere los servicios de un profesional de la especialidad.

Tabla N°4

LA ORGANIZACIÓN NO REQUIERE CRITERIOS TECNICOS		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	35	9.43%
Desacuerdo	128	34.50%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	75	20.22%
De Acuerdo	108	29.11%
Totalmente de acuerdo	25	6.74%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°4

La tabla N° 4, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

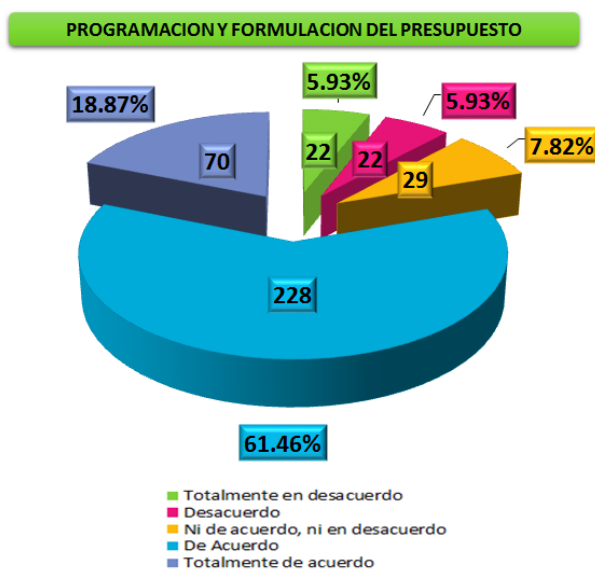
Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la organización de las empresas no requieren de criterios técnicos; 128 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 34.50%, 108 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 29.11%, 75 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 20.22%, 35 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 9.43%, y 25 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 6.74%. Es decir el 43.94% está en desacuerdo respecto a si la organización de las empresas no requieren de criterios técnicos.

Tabla N°5

PROGRAMACION Y FORMULACION DEL PRESUPUESTO		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	22	5.93%
Desacuerdo	22	5.93%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	29	7.82%
De Acuerdo	228	61.46%
Totalmente de acuerdo	70	18.87%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°5



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 5, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la programación y formulación del presupuesto es importante para un nivel de ejecución presupuestaria de la empresa; 228 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 61.46%, 70 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 18.87%, 29 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 7.82%, 22 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 5.93%, y 22 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 5.93%.

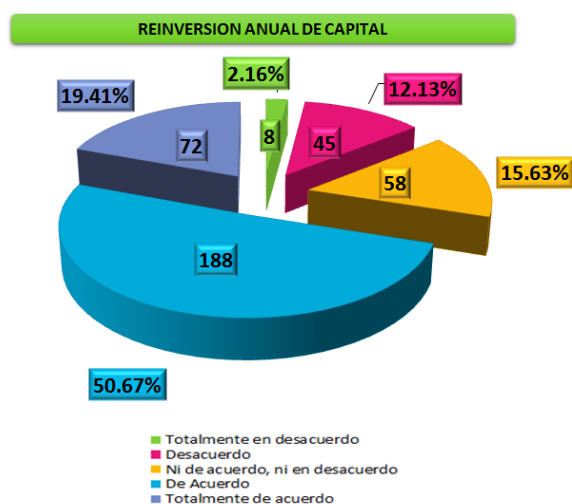
Es decir el 80.32% está de acuerdo respecto a si la programación y formulación del presupuesto es importante para un nivel de ejecución presupuestaria de la empresa.

Tabla N°6

REINVERSION ANUAL DE CAPITAL		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	8	2.16%
Desacuerdo	45	12.13%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	58	15.63%
De Acuerdo	188	50.67%
Totalmente de acuerdo	72	19.41%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°6



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 6, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si las empresas reinvierten anualmente su capital; 188 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 50.67%, 72 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 19.41%, 58 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 15.63%, 45 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 12.13%, y 8 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.16%.

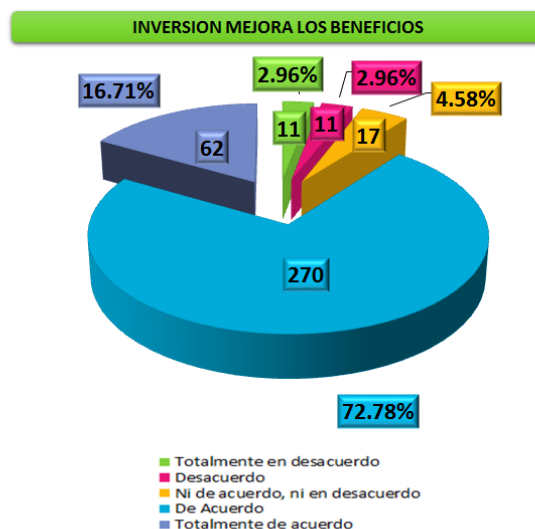
Es decir el 70.08% está de acuerdo respecto a si las empresas reinvierten anualmente su capital.

Tabla N°7

INVERSION MEJORA LOS BENEFICIOS		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	2.96%
Desacuerdo	11	2.96%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	4.58%
De Acuerdo	270	72.78%
Totalmente de acuerdo	62	16.71%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°7



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

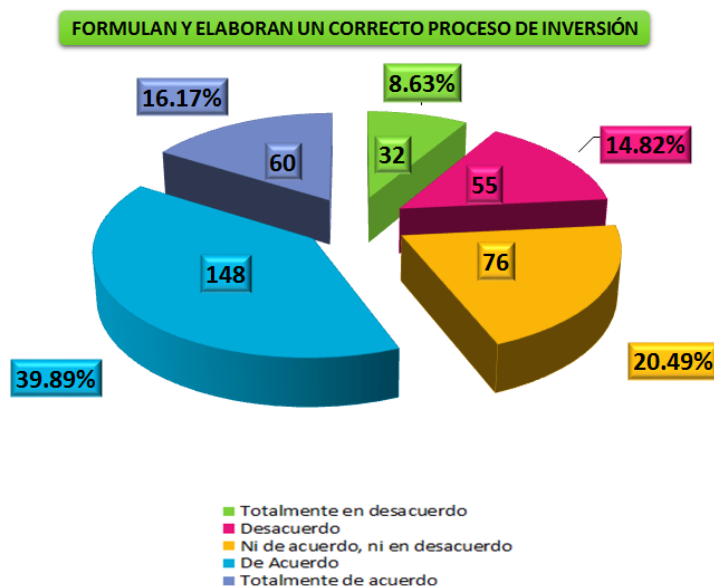
La tabla N° 7, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el proceso de inversión, mejora los beneficios de la empresa; 270 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 72.78%, 62 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 16.71%, 17 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 4.58%, 11 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.96%, y 11 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 2.96%. Es decir el 89.49% está de acuerdo respecto a si el proceso de inversión, mejora los beneficios de la empresa.

Tabla N°8

FORMULAN Y ELABORAN UN CORRECTO PROCESO DE INVERSIÓN		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	32	8.63%
Desacuerdo	55	14.82%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	76	20.49%
De Acuerdo	148	39.89%
Totalmente de acuerdo	60	16.17%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°8



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 8, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si las empresas formulan y elaboran el proceso de inversión siguiendo los pasos pertinentes para invertir o reinvertir; 148 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 39.89%, 76 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 20.49%, 60 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 16.17%, 55 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 14.82%, y 32 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 8.63%. Es decir el 56.06% está de acuerdo respecto a si las empresas formulan y elaboran el proceso de inversión siguiendo los pasos pertinentes para invertir o reinvertir.

Tabla N°9

PROGRAMACION DE ACUERDO A LOS OBJETIVOS TRAZADOS		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	27	7.28%
Desacuerdo	27	7.28%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	72	19.41%
De Acuerdo	198	53.37%
Totalmente de acuerdo	47	12.67%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°9



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

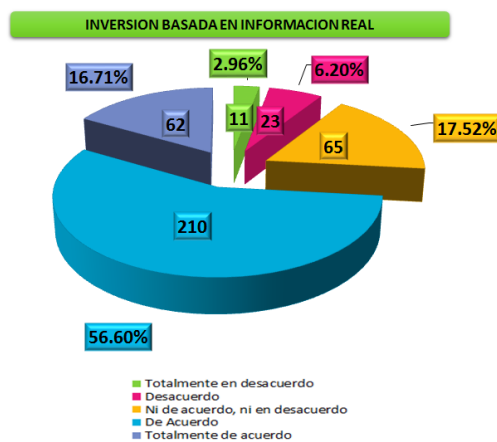
La tabla N° 9, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si las acciones de priorización, programación y formulación se efectúan de acuerdo a los objetivos trazados en la planificación presupuestaria; 198 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 53.37%, 72 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 19.41%, 47 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 12.67%, 27 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 7.28%, y 27 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 7.28%. Es decir el 66.04% está de acuerdo respecto a si las acciones de priorización, programación y formulación se efectúan de acuerdo a los objetivos trazados en la planificación presupuestaria.

Tabla N°10

INVERSION BASADA EN INFORMACION REAL		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	2.96%
Desacuerdo	23	6.20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	65	17.52%
De Acuerdo	210	56.60%
Totalmente de acuerdo	62	16.71%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°10



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 10, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si las priorizaciones de las actividades, acciones y acuerdos tomados para invertir y/o reinvertir en la empresa se basan en decisiones técnicas, cifras reales y disponibilidad financiera; 210 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 56.60%, 65 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 17.52%, 62 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 16.71%, 23 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 6.20%, y 11 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.96%.

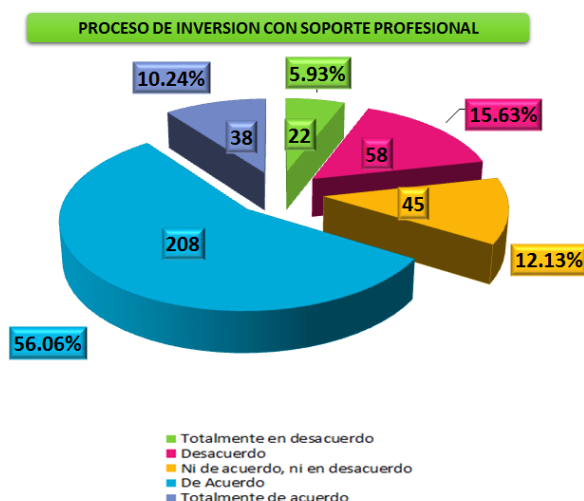
Es decir el 73.32% está de acuerdo respecto a si las priorizaciones de las actividades, acciones y acuerdos tomados para invertir y/o reinvertir en la empresa se basan en decisiones técnicas, cifras reales y disponibilidad financiera.

Tabla N°11

PROCESO DE INVERSION CON SOPORTE PROFESIONAL		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	22	5.93%
Desacuerdo	58	15.63%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	45	12.13%
De Acuerdo	208	56.06%
Totalmente de acuerdo	38	10.24%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°11



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

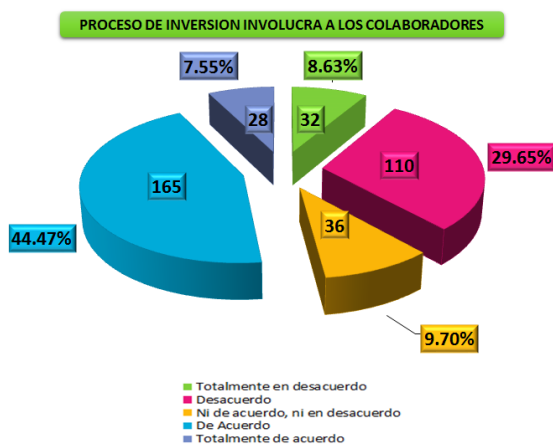
La tabla N° 11, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si los procesos de inversión cuentan con la participación de profesionales, técnicos, auxiliares, familiares, y/o por terceros; 208 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 56.06%, 58 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 15.63%, 45 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 12.13%, 38 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 10.24%, y 22 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 5.93%. Es decir el 66.31% está de acuerdo con respecto a si los procesos de inversión cuentan con la participación de profesionales, técnicos, auxiliares, familiares, y/o por terceros.

Tabla N°12

PROCESO DE INVERSION INVOLUCRA A LOS COLABORADORES		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	32	8.63%
Desacuerdo	110	29.65%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	36	9.70%
De Acuerdo	165	44.47%
Totalmente de acuerdo	28	7.55%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°12



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 12, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si en el proceso de inversión se involucran también los colaboradores; 165 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 44.47%, 110 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 29.65%, 36 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 9.70%, 32 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 8.63%, y 28 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 7.55%.

Es decir el 52.02% está de acuerdo respecto a si en el proceso de inversión se involucran también los colaboradores.

Tabla N°13

SE UTILIZA SOFTWARE ADECUADO PARA LA PLANIFICACION		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	23	6.20%
Desacuerdo	92	24.80%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	66	17.79%
De Acuerdo	152	40.97%
Totalmente de acuerdo	38	10.24%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°13



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 13, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la empresa utiliza software adecuada como herramienta de planificación; 152 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 40.97%, 92 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 24.80%, 66 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 17.79%, 38 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 10.24%, y 23 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 6.20%.

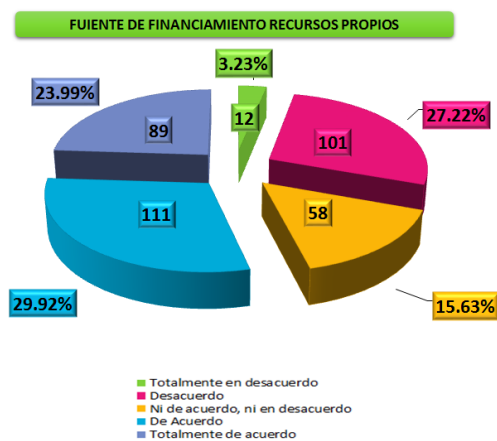
Es decir el 51.21% está de acuerdo respecto a si la empresa utiliza software adecuada como herramienta de planificación.

Tabla N°14

FUENTE DE FINANCIAMIENTO RECURSOS PROPIOS		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	12	3.23%
Desacuerdo	101	27.22%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	58	15.63%
De Acuerdo	111	29.92%
Totalmente de acuerdo	89	23.99%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°14



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 14, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la fuente de financiamiento para iniciar con la empresa es el recurso propio; 111 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 29.92%, 101 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 27.22%, 89 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 23.99%, 58 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 15.63%, y 12 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 3.23%. Es decir el 53.91% está de acuerdo respecto a si la fuente de financiamiento para iniciar con la empresa es el recurso propio.

Tabla N°15

RETORNO DE LA INVERSION PROGRAMADO A CORTO PLAZO		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	15	4.04%
Desacuerdo	128	34.50%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	89	23.99%
De Acuerdo	118	31.81%
Totalmente de acuerdo	21	5.66%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°15



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

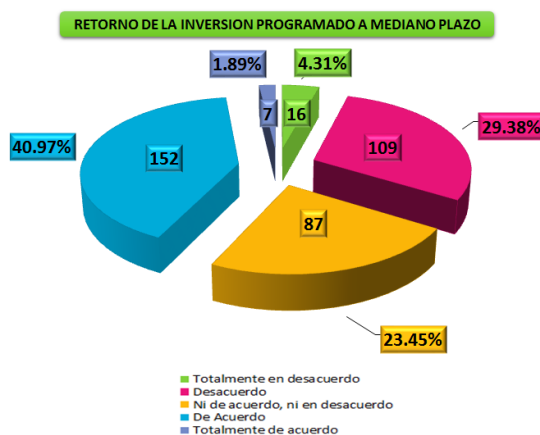
La tabla N° 15, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de corto plazo; 128 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 34.50%, 118 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 31.81%, 89 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 23.99%, 21 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 5.66%, y 15 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 4.04%. Es decir el 38.54% está en desacuerdo respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de corto plazo.

Tabla N°16

RETORNO DE LA INVERSION PROGRAMADO A MEDIANO PLAZO		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	16	4.31%
Desacuerdo	109	29.38%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	87	23.45%
De Acuerdo	152	40.97%
Totalmente de acuerdo	7	1.89%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°16



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 16, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de mediano plazo; 152 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 40.97%, 109 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 29.38%, 87 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 23.45%, 16 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 4.31%, y 7 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 1.89%.

Es decir el 42.86% está de acuerdo respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de mediano plazo.

Tabla N°17

RETORNO DE LA INVERSION PROGRAMADO A LARGO PLAZO		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	26	7.01%
Desacuerdo	91	24.53%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	63	16.98%
De Acuerdo	152	40.97%
Totalmente de acuerdo	39	10.51%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°17



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 17, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de largo plazo; 152 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 40.97%, 91 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 24.53%, 63 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 16.98%, 39 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 10.51%, y 26 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 7.01%.

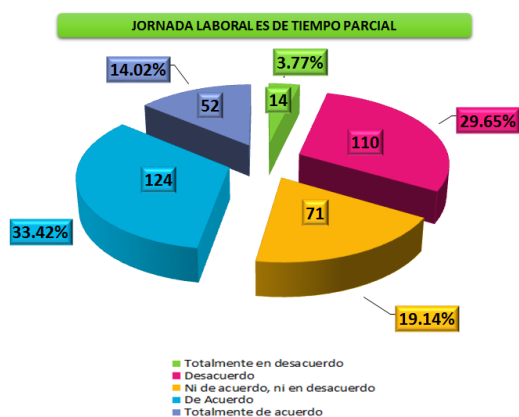
Es decir el 51.48% está de acuerdo respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de largo plazo.

Tabla N°18

JORNADA LABORAL ES DE TIEMPO PARCIAL		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	14	3.77%
Desacuerdo	110	29.65%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	71	19.14%
De Acuerdo	124	33.42%
Totalmente de acuerdo	52	14.02%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°18



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 18, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo parcial; 124 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 33.42%, 110 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 29.65%, 71 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 19.14%, 52 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 14.02%, y 14 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 3.77%. Es decir el 47.44% está de acuerdo respecto a si la jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo parcial.

Tabla N°19

JORNADA LABORAL ES DE TIEMPO COMPLETO		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	27	7.28%
Desacuerdo	65	17.52%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	26	7.01%
De Acuerdo	223	60.11%
Totalmente de acuerdo	30	8.09%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°19



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 19, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo completo generalmente; 223 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 60.11%, 65 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 17.52%, 30 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 8.09%, 27 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 7.28%, y 26 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 7.01%.

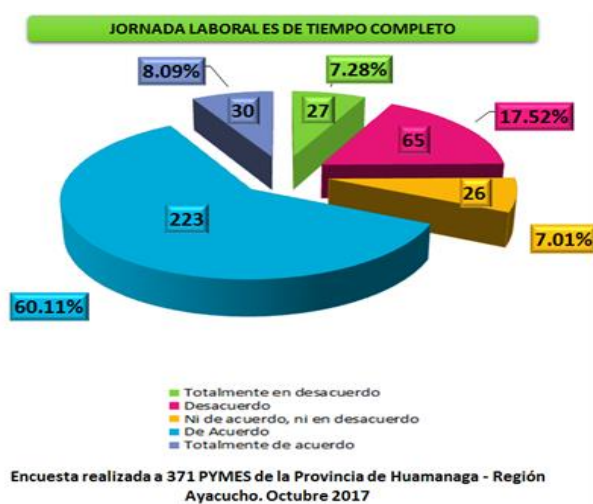
Es decir el 68.19% está de acuerdo respecto a si la jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo completo generalmente.

Tabla N°20

MANTIENEN PERSONAL PERMANENTE		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	8	2.16%
Desacuerdo	45	12.13%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	37	9.97%
De Acuerdo	223	60.11%
Totalmente de acuerdo	58	15.63%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°20



La tabla N° 20, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si las empresas mantienen personal permanente por la continuidad en las labores; 223 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 60.11%, 58 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.63%, 45 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 12.13%, 37 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 9.97%, y 8 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.16%.

Es decir el 75.74% está de acuerdo respecto a si las empresas mantienen personal permanente por la continuidad en las labores.

Tabla N°21

IMPORTANCIA DE LA ELABORACION DEL PROCESO DE INVERSION		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	2.96%
Desacuerdo	23	6.20%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	42	11.32%
De Acuerdo	228	61.46%
Totalmente de acuerdo	67	18.06%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°21



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

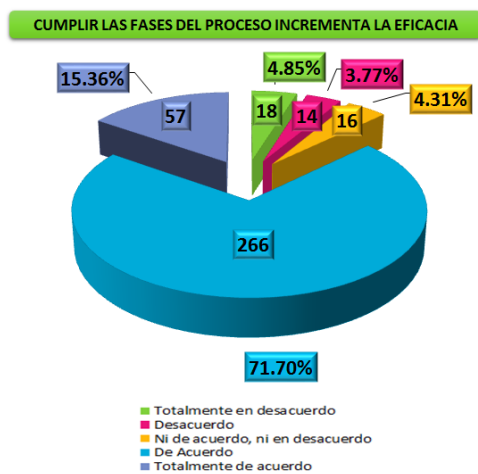
La tabla N° 21, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la formulación y elaboración del proceso de inversión, adecuada y oportuna es importante para conseguir el fin y propósito de la empresa; 228 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 61.46%, 67 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 18.06%, 42 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 11.32%, 23 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 6.20%, y 11 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.96%. Es decir el 79.51% está de acuerdo respecto a si la formulación y elaboración del proceso de inversión, adecuada y oportuna es importante para conseguir el fin y propósito de la empresa.

Tabla N°22

CUMPLIR LAS FASES DEL PROCESO INCREMENTA LA EFICACIA		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	18	4.85%
Desacuerdo	14	3.77%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	4.31%
De Acuerdo	266	71.70%
Totalmente de acuerdo	57	15.36%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°22



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

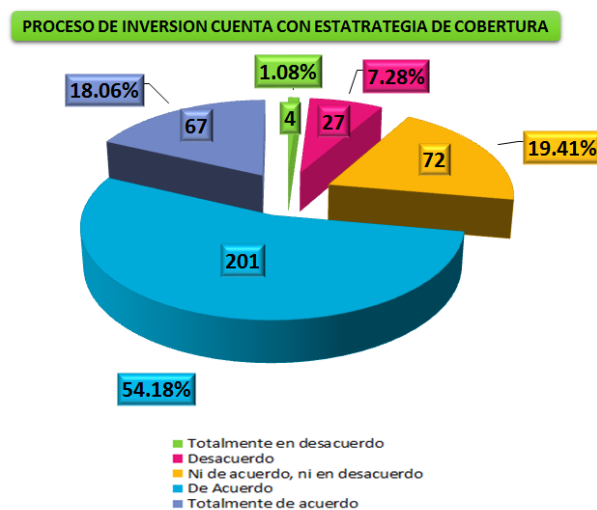
La tabla N° 22, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el cumplimiento de las fases del proceso de inversión incrementa la eficacia de la empresa; 266 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 71.70%, 57 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.36%, 18 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 4.85%, 16 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 4.31%, y 14 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 3.77%. Es decir el 87.06% está de acuerdo respecto a si el cumplimiento de las fases del proceso de inversión incrementa la eficacia de la empresa.

Tabla N°23

PROCESO DE INVERSION CUENTA CON ESTATEGIA DE COBERTURA		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	1.08%
Desacuerdo	27	7.28%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	72	19.41%
De Acuerdo	201	54.18%
Totalmente de acuerdo	67	18.06%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°23



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 23, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el proceso de inversión, cuenta con estrategia de cobertura de corto, mediano y largo plazo; 201 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 54.18%, 72 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 19.41%, 67 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 18.06%, 27 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 7.28%, y 4 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 1.08%. Es decir el 72.24% está de acuerdo respecto a si el proceso de inversión, cuenta con estrategia de cobertura de corto, mediano y largo plazo.

Tabla N°24

LA EMPRESA SATISFACE A LA POBLACION DEMANDANTE		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	12	3.23%
Desacuerdo	26	7.01%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	27	7.28%
De Acuerdo	195	52.56%
Totalmente de acuerdo	111	29.92%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°24



La tabla N° 24, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la empresa, satisface siempre a la población demandante; 195 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 52.56%, 111 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 29.92%, 27 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 7.28%, 26 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 7.01%, y 12 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 3.23%.

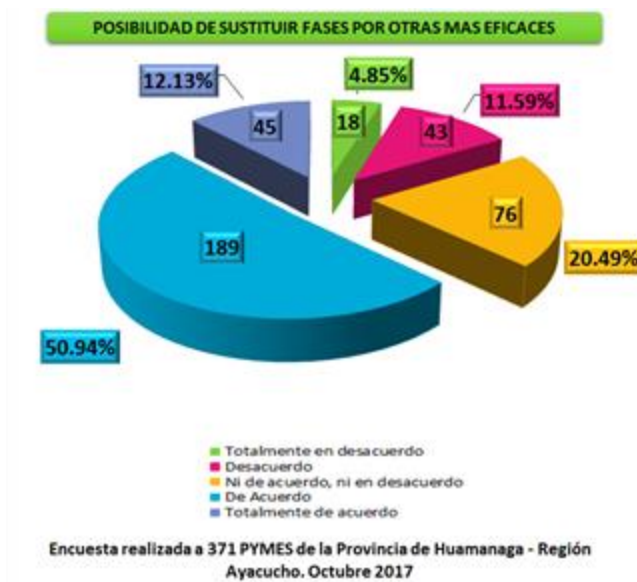
Es decir el 82.48% está de acuerdo respecto a si la empresa, satisface siempre a la población demandante.

Tabla N°25

POSIBILIDAD DE SUSTITUIR FASES POR OTRAS MAS EFICACES		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	18	4.85%
Desacuerdo	43	11.59%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	76	20.49%
De Acuerdo	189	50.94%
Totalmente de acuerdo	45	12.13%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°25



La tabla N° 25, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si en el proceso de inversión es posible dejar de lado una de las fases o sustituir por otras más eficaces; 189 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 50.94%, 76 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 20.49%, 45 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 12.13%, 43 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 11.59%, y 18 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 4.85%.

Es decir el 63.07% está de acuerdo respecto a si en el proceso de inversión es posible dejar de lado una de las fases o sustituir por otras más eficaces.

Tabla N°26

COMPATIBILIDAD DEL PROCESO DE INVERSION CONTINUA		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	10	2.70%
Desacuerdo	24	6.47%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	44	11.86%
De Acuerdo	272	73.32%
Totalmente de acuerdo	21	5.66%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°26



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

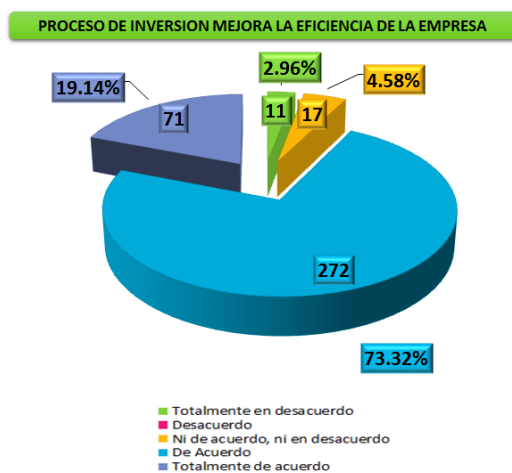
La tabla N° 26, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si el proceso de inversión continua siendo compatible con las prioridades de la empresa; 272 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 73.32%, 44 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 11.86%, 24 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 6.47%, 21 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 5.66%, y 10 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.70%. Es decir el 78.98% está de acuerdo respecto a si el proceso de inversión continua siendo compatible con las prioridades de la empresa.

Tabla N°27

PROCESO DE INVERSION MEJORA LA EFICIENCIA DE LA EMPRESA		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	2.96%
Desacuerdo	0	0.00%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	4.58%
De Acuerdo	272	73.32%
Totalmente de acuerdo	71	19.14%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°27



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

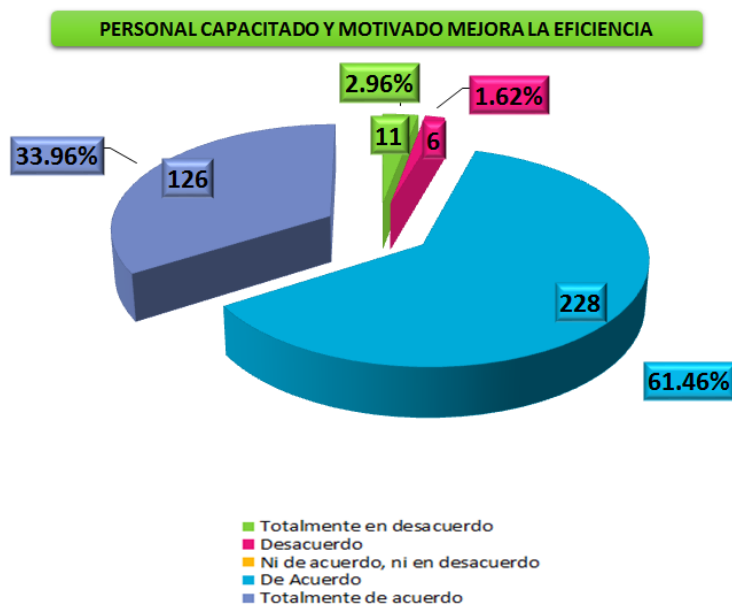
La tabla N° 27, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si la inversión y/o reinversión a través del proceso de inversión mejora la eficiencia de la empresa; 272 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 73.32%, 71 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 19.14%, 17 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 4.58% y 11 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.96%. Es decir el 92.45% está de acuerdo respecto a si la inversión y/o reinversión a través del proceso de inversión mejora la eficiencia de la empresa.

Tabla N°28

PERSONAL CAPACITADO Y MOTIVADO MEJORA LA EFICIENCIA		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	11	2.96%
Desacuerdo	6	1.62%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0.00%
De Acuerdo	228	61.46%
Totalmente de acuerdo	126	33.96%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Gráfico N°28



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

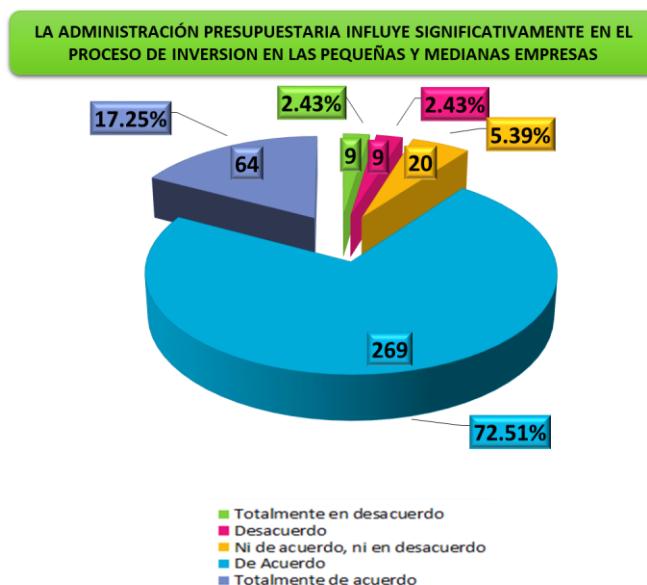
La tabla N° 28, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a si los recursos humanos capacitados y motivados mejoran la eficiencia de la empresa; 228 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 61.46%, 126 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 33.96%, 11 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.96% y 6 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 1.62%. Es decir el 95.42% está de acuerdo respecto a si los recursos humanos capacitados y motivados mejoran la eficiencia de la empresa.

Tabla N°29

LA ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTARIA INFLUYE SIGNIFICATIVAMENTE EN EL PROCESO DE INVERSION EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS		
Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	9	2.43%
Desacuerdo	9	2.43%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	20	5.39%
De Acuerdo	269	72.51%
Totalmente de acuerdo	64	17.25%
N° de Respuestas	371	100.00%

Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

Grafico N°29



Encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho. Octubre 2017

La tabla N° 29, indica los resultados de la encuesta realizada a 371 PYMES de la Provincia de Huamanga , de las PYMES encuestadas manifiestan respecto a que si la administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas; 269 pymes refieren que están de acuerdo, lo que representa el 72.51%, 64 pymes que indican estar totalmente de acuerdo, lo que representa el 17.25%, 20 pymes que expresaron no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, lo que representa el 5.39%, 09 pymes que indicaron que se encuentran totalmente en desacuerdo, lo que representa el 2.43%, y 09 pymes que se encuentran en desacuerdo, lo que representa el 2.43%.

Es decir el 89.79% está de acuerdo respecto a que si la administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para realizar la contrastación de la Hipótesis, se utilizó el Coeficiente de correlación de Spearman, ρ (ro) que es una medida de correlación entre dos variables, como lo son las variables materia del presente estudio. Luego, el valor de ρ permitió tomar la decisión estadística correspondiente a cada una de las hipótesis formuladas. El coeficiente de correlación de Spearman da un rango que permite identificar fácilmente el grado de correlación (la asociación o interdependencia) que tienen dos variables mediante un conjunto de datos de las mismas, de igual forma permite determinar si la correlación es positiva o negativa (si la pendiente de la línea correspondiente es positiva o negativa).

El estadístico ρ viene dado por la expresión:

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

donde D es la diferencia entre los correspondientes estadísticos de orden de x - y . N es el número de parejas.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

1.- HIPÓTESIS 1:

H₁: El nivel de organización presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.

H₀: El nivel de organización presupuestaria NO influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.

2.- NIVEL DE CONFIANZA: 99%, NIVEL DE SIGNIFICACIÓN: 1%

3.- ESTADÍSTICO DE PRUEBA: Coeficiente de correlación de Spearman

Correlations

		Nivel de organización presupuestaria	Proceso de inversión
Spearman's rho	Nivel de organización presupuestaria	1,000	,843
	de Correlation Coefficient		
	Sig. (2-tailed)		,000
	N	371	371
Proceso de inversión	de Correlation Coefficient	,843	1,000
	Sig. (2-tailed)	,000	
	N	371	371

4.- DECISIÓN: Dado que $p < 0.01$ se rechaza la H₀

5.- CONCLUSIÓN: Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para determinar si existe asociación o interdependencia entre las variables del estudio, se pudo comprobar que $p < 0.01$ y que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,843 (fuerte correlación), por lo que existe evidencia significativa que el nivel de organización presupuestaria influye significativamente en el proceso de

inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.

1.- HIPÓTESIS 2:

H₂: El nivel de ejecución presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.

H₀: El nivel de ejecución presupuestaria NO influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.

2.- NIVEL DE CONFIANZA: 99%, NIVEL DE SIGNIFICACIÓN: 1%

3.- ESTADÍSTICO DE PRUEBA: Coeficiente de correlación de Spearman

Correlations

			Nivel de ejecución presupuestaria	Proceso de inversión
Spearman's rho	Nivel de ejecución presupuestaria	de Correlation Coefficient	1,000	,865
		Sig. (2-tailed)		,000
		N	371	371
	Proceso de inversión	de Correlation Coefficient	,865	1,000
		Sig. (2-tailed)	,000	
		N	371	371

4.- DECISIÓN: Dado que $p < 0.01$ se rechaza la H₀

5.- CONCLUSIÓN: Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para determinar si existe asociación o interdependencia entre las variables del estudio, se pudo comprobar que $p < 0.01$ y que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,865 (fuerte correlación), por lo que existe evidencia significativa que el

nivel de ejecución presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.

Luego de haber comprobado las dos hipótesis específicas, se comprobó la hipótesis general:

La Administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de analizar las encuestas aplicadas a las 371 pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho, se presentan los siguientes hallazgos:

- 1) El 83.29% está de acuerdo respecto a si la organización es fundamental para las empresas.
- 2) El 67.92% está de acuerdo respecto a si los ingresos y gastos de la empresa deben ser dirigidos y organizados por rubros
- 3) El 66.85% está de acuerdo respecto a si para la organización de la empresa se requiere los servicios de un profesional de la especialidad.
- 4) El 43.94% está en desacuerdo respecto a si la organización de las empresas no requieren de criterios técnicos.
- 5) El 80.32% está de acuerdo respecto a si la programación y formulación del presupuesto es importante para un nivel de ejecución presupuestaria de la empresa.
- 6) El 70.08% está de acuerdo respecto a si las empresas reinvierten anualmente su capital.
- 7) El 89.49% está de acuerdo respecto a si el proceso de inversión, mejora los beneficios de la empresa.

- 8) El 56.06% está de acuerdo respecto a si las empresas formulan y elaboran el proceso de inversión siguiendo los pasos pertinentes para invertir o reinvertir.
- 9) El 66.04% está de acuerdo respecto a si las acciones de priorización, programación y formulación se efectúan de acuerdo a los objetivos trazados en la planificación presupuestaria.
- 10) El 73.32% está de acuerdo respecto a si las priorizaciones de las actividades, acciones y acuerdos tomados para invertir y/o reinvertir en la empresa se basan en decisiones técnicas, cifras reales y disponibilidad financiera.
- 11) El 66.31% está de acuerdo con respecto a si los procesos de inversión cuentan con la participación de profesionales, técnicos, auxiliares, familiares, y/o por terceros.
- 12) El 52.02% está de acuerdo respecto a si en el proceso de inversión se involucran también los colaboradores.
- 13) El 51.21% está de acuerdo respecto a si la empresa utiliza software adecuada como herramienta de planificación.
- 14) El 53.91% está de acuerdo respecto a si la fuente de financiamiento para iniciar con la empresa es el recurso propio.
- 15) El 38.54% está en desacuerdo respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de corto plazo.
- 16) El 42.86% está de acuerdo respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de mediano plazo.
- 17) El 51.48% está de acuerdo respecto a si el periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de largo plazo.
- 18) El 47.44% está de acuerdo respecto a si la jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo parcial.

- 19) El 68.19% está de acuerdo respecto a si la jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo completo generalmente.
- 20) El 75.74% está de acuerdo respecto a si las empresas mantienen personal permanente por la continuidad en las labores.
- 21) El 79.51% está de acuerdo respecto a si la formulación y elaboración del proceso de inversión, adecuada y oportuna es importante para conseguir el fin y propósito de la empresa.
- 22) El 87.06% está de acuerdo respecto a si el cumplimiento de las fases del proceso de inversión incrementa la eficacia de la empresa.
- 23) El 72.24% está de acuerdo respecto a si el proceso de inversión, cuenta con estrategia de cobertura de corto, mediano y largo plazo.
- 24) El 82.48% está de acuerdo respecto a si la empresa, satisface siempre a la población demandante.
- 25) El 63.07% está de acuerdo respecto a si en el proceso de inversión es posible dejar de lado una de las fases o sustituir por otras más eficaces.
- 26) El 78.98% está de acuerdo respecto a si el proceso de inversión continua siendo compatible con las prioridades de la empresa.
- 27) El 92.45% está de acuerdo respecto a si la inversión y/o reinversión a través del proceso de inversión mejora la eficiencia de la empresa.
- 28) El 95.42% está de acuerdo respecto a si los recursos humanos capacitados y motivados mejoran la eficiencia de la empresa.
- 29) El 89.79% está de acuerdo respecto a que si la administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas.

Luego de comparar los hallazgos encontrados en el presente estudio se procedió a comparar los resultados con otras investigaciones, encontrándose algunas similitudes.

A continuación, las investigaciones:

Prieto Hormaza, Marlon Iván (2012), en su tesis: Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) “Caso: Lima, Junín y Ancash”, para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas por la Universidad de San Martín de Porres, llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) La aplicación del Presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público ya que ellos son destinados a favorecer los niveles de vida de la población.
- 2) La manera como mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: Mejorar la desnutrición crónica infantil, Mejorar la calidad de la educación básica. Mejorar la dación de servicios a la población. Ya que los programas estratégicos constituyen el instrumento del presupuesto por resultados.
- 3) Los actuales indicadores de evaluación presupuestal no consideran los beneficios sociales que se debe brindar a la población, e incluso son desconocidos por quienes elaboran dicha evaluación. Los indicadores miden solamente el monto del gasto, pero no la calidad del mismo.
- 4) La toma de decisiones con respecto al gasto público no es muy eficiente, ya que generalmente el gasto se centra en los gastos de capital y no en gastos que mejoren las condiciones de vida de la población.

Vera Cárdenas, Luisa Hilda (2015), en su tesis: Factores que contribuyeron a prolongar la duración del proceso de formulación de los estudios de pre inversión (perfil, pre – factibilidad y factibilidad) del proyecto de inversión pública

denominado “Mejoramiento de la atención de las personas con discapacidad de alta complejidad en el instituto nacional de rehabilitación”, para optar el grado de magíster en Gerencia Social, llegó a las siguientes conclusiones:

Los niveles de estudios de pre factibilidad y factibilidad en el desarrollo de los estudios de pre inversión articulados a los requerimientos de la fuente cooperante, en este caso JICA Japón, resultó, involucrando y vinculando a todos los actores tanto del INR como de OPI MINSA y funcionarios de la Dirección General de Infraestructura Equipamiento y Mantenimiento del MINSA, que apoyaron valiosamente en las continuas modificaciones del Plan Medico Arquitectónico y en las evaluaciones de los estudios.

La Dirección General de Salud de las personas (Órgano de línea del MINSA) también emitió su evaluación en el tiempo requerido, la que contribuyó en mejorar los estudios de pre inversión en sus diferentes etapas, y apoyó en la formulación de una de las normas que incorporó el presente PIP; La “Norma Técnica de Salud de la Unidad Productora de Servicios de Medicina de Rehabilitación” la cual constituye uno de los componentes del proyecto entre otros. También fueron involucradas las posteriores autoridades que fueron sucediéndose en el MINSA a lo largo de los cuatro años y 2 meses (Julio 2004- setiembre 2008) de gestión de la pre inversión del presente PIP; el papel preponderante que jugó la Oficina General de Cooperación Internacional – MINSA con la fuente cooperante y el seguimiento al avance de las gestiones del Proyecto, es decir que se contó con el apoyo político necesario. Sin embargo a pesar de haber involucrado a todos los actores mencionados, este proceso fue muy prolongado, lo que también hemos apreciado en la representación gráfica de las líneas de tiempo que ilustran la duración de cada uno de los niveles de estudios desarrollados en el proceso de análisis de la pertinencia de la inversión (pre inversión).

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- 1) Se determinó que el nivel de organización presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.
- 2) Se determinó que el nivel de ejecución presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de Huamanga - Región Ayacucho.
- 3) Se determinó que la administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.

5.2 RECOMENDACIONES

- 1) Revisar la estructura organizacional de las empresas de la Provincia de Huamanga, con la finalidad que puedan mejorar en las formas de comunicación e información para la adecuada toma de decisiones.
- 2) Monitorear los niveles de ejecución de los procesos de inversión, a través de mecanismos y/o herramientas de gestión que le permitan a los administradores de las empresas a tomar medidas correctivas y de mejora en cada una de sus organizaciones.
- 3) Capacitar al personal en herramientas de gestión administrativa y presupuestaria, que le permitan incrementar los niveles de ejecución de las inversiones de sus organizaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Mariano Álvarez, José Durán. (2009). Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas. Mes mayo.
- Mariano Álvarez, José Durán. (2009). Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas. Mes de diciembre.
- Espinoza Herrera, Nemesio. (2008). "Las pequeñas y medianas empresas en el Perú-07-mayo-2008".
- Miguel, Rodríguez Jesy, Suárez Emilia. (2014). Factores críticos de éxito para la creación de un mercado alternativo de emisión de valores para las pymes en el Perú Primera edición Lima, julio. Tiraje: 80 ejemplares.
- Banco de Crédito del Perú. (2014). Sucursal Ayacucho.
- Chiavenato, Idalberto (1979). Novas Abordagens na Teoria Administrativa" Revista de Administracao de Empresas, FGV Río de Janeiro, abril/junio vo.19, núm.2, pp.27-42.
- Martínez Gracia, Olga. (2010). La Administración Presupuestaria.
- Robbins, Stephen y David de Cenzo. (2007). Elementos de Administración, concepto y aplicaciones, México: Prentice Hall Hispanoamérica.
- García Riega, Alejandro. (2009). Actualidad Gubernamental.
- Koontz, Harold y Heinz Weihrich. (2007). Elementos de Administración, un enfoque internacional 7ª edición. México; McGra-Hill interamericana.
- Chiavenato, Idalberto. (2006). Introducción a la teoría general de la Administración Edición breve 3ª edición; Colombia; McGra-Hill interamericana.
- Fayol, Henry. (1916). Administración industrial y General publicada en Francia.
- Gutierrez, Andrés. (2012). La Administración presupuestaria ed. Patriciojavi.
- H. Peumans. Deusto. (1967). Valoración de proyectos de inversión.
- Newman, William. (1968). Programación, Organización y control.
- Lewis, A. (1965). La planificación económica, fondo de cultura- México.
- Lange, Oscar. (1974). Planificación, desarrollo y socialismo, Buenos

Aires.

Chandler, A. (1979). "Estrategia es la dialéctica de la empresa con su entorno" H. Ansoff 123.

Porter, M. (1985). Planeación proceso, Ann Arbor, Michigan.

Steiner, G. (1998). Planificación Estratégica, Lo que Todo Director debe Saber. Editorial CECSA.

Barzelay, M. (1991). El Caso IPIA. Sevilla. Edit. Junta de Andalucía.

Amitai, Etzioni. (2008). Organizaciones Modernas op.cit.p.86.

Steiner, George A. R. (2007). Planeación Estratégica. PP 19-22.

Etzioni, Amitai. (1965). Organización moderna Sao Paulo. Editora Atlas.

Chiavenato Adalberto. (2006). Op Cit. PP 594-595.

Katz, Daniel y Otros. (2010). Psicología Social das Organizacoes. Citado por Chiavenato Idalberto. PP.771.

Villarán, F.; (1993). Empleo y Pequeña Empresa en el Perú, F. Ebert- PEMTEC, Lima.

Chiavenato, Idalberto (2008). Teoría General de la Administración sexta edición.

Villarán, F. y Chíncono, S. (1998) Promoción a las PYMEs en el Perú, Swisscontact, Lima.

UCHA, Florencia (2009). Desarrollo social Edit. ABC Pp.24.

UCHA, Florencia. (2009). Desarrollo social Edit. ABC Pp.38

Sarah Mae, Sincero. (2017). La Teoría del Desarrollo Social.

Maddison. (2001). Desarrollo económico mundial. Edi.Siglo XX.

NEIRA Y GUIZAN (2002). Teorías del desarrollo. Ed. Aguilar.

Giovanni E. REYES (2002). Principales teorías del desarrollo Edt. Zonaeconómica.

Constitución Política del Perú. (1993).

Ley N° 28015; "Ley de Promoción y formalización de la micro y pequeña empresa" Promulgada 3 de julio 2003.

Ley No. 30056. "Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión" Promulgada 2 de julio de 2013.

Decreto Supremo No.009-2003-TR “Reglamento de la Ley de Promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa, promulgado el 9 de setiembre del 2003.

D.L N° 1086 de “Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”. Promulgado el 28 de Junio del 2008.

Decreto Supremo No. 024 – 2009 – “Modificación del Reglamento del T.U.O de la Ley de Promoción de la competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente. Reglamento de la Ley MYPE.

Villarán, F. (1993). “El fomento de la micro y pequeña empresa en el Perú”, F. Ebert-PEMTEC, Lima.56. VILLARÁN, F. y Chíncono, S. (1998). Promoción a las PYMEs en el Perú, Swisscontact, Lima.

ANEXOS

ANEXO N°1: Cuestionario aplicado

ENCUESTA

A LOS PEQUEÑOS Y MEDIANOS EMPRESARIOS DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA- REGION AYACUCHO

Previo cordial saludo; solicitamos a usted, se sirva dar respuesta a las siguientes interrogantes que afianzará el trabajo de investigación, Titulado : “**LA ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA Y EL PROCESO DE INVERSION EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN LA PROVINCIA DE HUAMANGA – REGION AYACUCHO**”. Agradeciéndole por anticipado la atención que merezca la presente encuesta, que coadyuvará al desarrollo económico financiero de empresas como las que usted dirige.

VARIABLE INDEPENDIENTE: LA ADMINISTRACION PRESUPUESTARIA

INDICADOR: (X1): NIVEL DE ORGANIZACIÓN

1.- La organización es fundamental para las empresas.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

2.- Los ingresos y gastos de la empresa deben ser dirigidos y organizados por rubros.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

3.- Para la organización de la empresa se requiere los servicios de un profesional de la especialidad.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

4.- La organización de las empresas no requieren de criterios técnicos.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

INDICADOR: (X2): NIVEL DE EJECUCION

5.- La Programación y formulación del presupuesto es importante para un nivel de ejecución presupuestaria de la empresa.

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo () c) Indeciso ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

6.- Las empresas reinvierten anualmente su capital.

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo () c) Indeciso ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESO DE INVERSION

INDICADOR: (Y1): Eficacia

7.- El proceso de inversión, mejora los beneficios de la empresa.

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo () c) Indeciso ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

8.-Las empresas formulan y elaboran el proceso de inversión siguiendo los pasos pertinentes para invertir o reinvertir.

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo () c) Indeciso ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

9. Las acciones de priorización, programación y formulación se efectúan de acuerdo a los objetivos trazados en la planificación presupuestaria.

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo () c) Indeciso ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....
10. Las priorizaciones de las actividades, acciones y acuerdos tomados para invertir y/o reinvertir en la empresa se basan en decisiones técnicas, cifras reales y disponibilidad financiera.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

11. Los procesos de inversión cuentan con la participación de profesionales, técnicos, auxiliares, familiares, y/o por terceros.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

12. En el proceso de inversión se involucran también los colaboradores.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES
.....

13. La empresa utiliza software adecuada como herramienta de planificación.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

14. La fuente de financiamiento para iniciar con la empresa es el recurso propio.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

15. El periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de corto plazo.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

.....
16. El periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de mediano plazo.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

17. El periodo de retorno de la inversión programado por la empresa es de largo plazo.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

18. La jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo parcial.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

19. La jornada laboral de los colaboradores de la empresa es de tiempo completo generalmente.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

20. Las empresas mantienen personal permanente por la continuidad en las labores.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

21.-La formulación y elaboración del proceso de inversión, adecuada y oportuna es importante para conseguir el fin y propósito de la empresa.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:
.....

22.-El cumplimiento de las fases del proceso de inversión incrementa la eficacia de la empresa.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

23.- El proceso de inversión, cuenta con estrategia de cobertura de corto, mediano y largo plazo.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

24.- La empresa, satisface siempre a la población demandante.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

25.- En el proceso de inversión es posible dejar de lado una de las fases o sustituir por otras más eficaces.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

INDICADOR: (Y1): Eficiencia

26.- El proceso de inversión continua siendo compatible con las prioridades de la empresa.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

.....

27.- La inversión y/o reinversión a través del proceso de inversión mejora la eficiencia de la empresa.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACION:

.....
28.- Los recursos humanos capacitados y motivados mejoran la eficiencia de la empresa.

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:

29.- La administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas

- a) Totalmente en desacuerdo () b) En desacuerdo () c) Indeciso ()
d) De acuerdo () e) Totalmente de acuerdo ()

OBSERVACIONES:+

MATRIZ DE COHERENCIA INTERNA Anexo N°2

Título	Definición del Problema	Objetivos	Formulación de Hipótesis	Clasificación de variables	Definición Operacional	Metodología	Población, Muestra y Muestreo	Técnica e Instrumento
La administración presupuestaria y el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la provincia de huamanga-Región de Ayacucho.	<p>Problema general</p> <p>¿Cómo influye la Administración presupuestaria y el proceso de inversión en las pequeñas y mediana empresa en la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cómo influye el nivel de organización presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho?</p> <p>¿Cómo influye el nivel de ejecución presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga - Región Ayacucho?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar la influencia de la administración presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la influencia del nivel de organización presupuestaria en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.</p> <p>Determinar la influencia del nivel de ejecución presupuestaria del proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.</p>	<p>Hipótesis Principal:</p> <p>La Administración presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>El nivel de organización presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.</p> <p>El nivel de ejecución presupuestaria influye significativamente en el proceso de inversión en las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huamanga – Región Ayacucho.</p>	<p>Variables:</p> <p>a) Administrativa presupuestaria</p> <p>b) Proceso de inversión</p>	<p>X_1 Nivel de organización presupuestaria.</p> <p>X_2 Nivel de ejecución presupuestaria.</p> <p>Y_1 Nivel de eficacia.</p> <p>Y_2 Nivel de eficiencia.</p>	<p>Tipo: Aplicado.</p> <p>Nivel: Explicativo.</p> <p>Método: En la presente investigación utilizamos el método Ex Post Facto</p> <p>Diseño: Su diseño fue no experimental y se representa así:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $M = O_y (f) O_{x_1}$ </div>	<p>Población: 10,440 empresas.</p> <p>Muestra: 371 empresas.</p> <p>Muestreo: Se utilizó el muestreo probabilístico.</p>	<p>Técnica</p> <p>La principal técnica que se utilizó en el presente estudio fue la encuesta.</p> <p>Instrumento</p> <p>Cuestionario que por intermedio de una encuesta de preguntas, en su modalidad cerradas, se tomó a la muestra señalada.</p>