



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PATIVILCA, AÑO 2022**

Línea de investigación:

Finanzas, modelación financiera, finanzas en PYMES

Tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad

Autor

Sotelo Anaya, Linder Iván

Asesor

Sánchez Sotomayor, Segundo Ramiro

ORCID: 0000-0002-7646-3111

Jurado

Vargas Rubio, Carlos Eleuterio

Velasco Taipe, Marco Antonio

Santiago Saturnino, Patricio Aparicio

Lima - Perú

2024

PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PATIVILCA, AÑO 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	1%
3	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	static2.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1%



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PATIVILCA, AÑO 2022

Línea de investigación:

Finanzas, modelacion financiera, finanzas en PYMES

Tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad

Autor:

Sotelo Anaya, Linder Iván

Asesor:

Sánchez Sotomayor, Segundo Ramiro

ORCID: 0000-0002-7646-3111

Jurado:

Vargas Rubio, Carlos Eleuterio

Velasco Taipe, Marco Antonio

Santiago Saturnino, Patricio Aparicio

Lima – Perú

2024

Índice de contenido

RESUMEN	4
ABSTRACT.....	7
ABSTRATO	8
I INTRODUCCIÓN.....	9
1.1 Planteamiento del problema.....	10
1.2 Descripción del problema	12
1.3 Formulación del problema	15
- Problema general	15
- Problema Específicos	15
1.4 Antecedentes	15
1.5 Justificación de la investigación	25
1.6 Limitaciones de la investigación.....	26
1.7 Objetivos.....	27
- Objetivo General.....	27
- Objetivos Específicos	27
1.8 Hipótesis	27
II. MARCO TEÓRICO.....	28
2.1 Marco conceptual.....	28
III. MÉTODO	64
3.1 Tipo de investigación.....	68
3.2 Población y muestra.....	68
3.3 Operacionalización de variables	69

3.4 Instrumentos.....	70
3.5 Procedimientos.....	71
3.6 Análisis de datos	71
IV RESULTADOS	73
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	77
VI CONCLUSIONES.....	81
VII. RECOMENDACIONES	82
VIII. REFERENCIAS.....	83
IX. ANEXOS	95
Anexo A. Matriz de consistencia	95
Anexo B. Validación de instrumentos	96
Anexo C. Confiabilidad del instrumento	100
Anexo D. Instrumento de medición.....	101
Anexo E. Aporte del investigador.....	103

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente. Planeamiento estratégico	69
Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente. Ejecución presupuestal	70
Tabla 3 Continuidad de respuestas sobre el planeamiento estratégico	73
Tabla 4 Continuidad de respuestas sobre la ejecución presupuestal.....	74
Tabla 5 Contraposición sobre la hipótesis principal	75
Tabla 6 Contraposición sobre la primera hipótesis específica.....	76
Tabla 7 Contraposición sobre la segunda hipótesis específica	76
Tabla 8 Expertos durante la evaluación de los instrumentos de medición	96
Tabla 9 Confiabilidad del instrumento de la variable independiente	100
Tabla 10 Confiabilidad del instrumento de la variable competencias	100

Índice de figuras

Figura 1 Características de la planeación estratégica	38
Figura 2 Gráfico de pastel de la continuidad de respuestas sobre el planeamiento estratégico....	73
Figura 3 Gráfico de pastel de la continuidad de respuestas sobre la ejecución presupuestal	74

RESUMEN

Objetivo: Explicar cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022. **Método:** sobre la metodología que se ubica el estudio es con la ruta cuantitativa, además, es de tipología explicativa, de diseño no experimental y de corte transversal, la población y muestra se estableció en ochenta y cinco personas que laboran en la entidad municipal de la localidad de Pativilca en el año 2022. **Resultados:** El 40% de profesionales que fueron sujetos de encuesta indicaron que están de acuerdo que se requiere en la actualidad actualizar y aplicar un planeamiento estratégico amigable y que se respete los plazos a corto y largo plazo, un 30.6% indicaron que están totalmente de acuerdo que se requiere en la actualidad actualizar y aplicar un planeamiento estratégico amigable y que se respete los plazos a corto y largo plazo, y que influya positivamente en una eficiente ejecución presupuestal. Asimismo, el 18.8% indicaron que están de acuerdo que con el aporte del planeamiento estratégico sea un medio para poder ejecutar los gastos con la eficiencia que demanda la ciudadanía. **Conclusiones:** concluyendo que el planeamiento estratégico influye de manera significativa sobre la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022. Además, el valor estadístico según la regresión logística ordinal denominada Nagelkerke muestra que el planeamiento estratégico tiene una dependencia porcentual del 84% hacia la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022.

Palabras clave: Planeamiento estratégico, ejecución presupuestal, eficiencia.

ABSTRACT

Objective: Explain how strategic planning influences the budget execution of the District Municipality of Pativilca, year 2022. **Method:** on the methodology that the study is located is with the quantitative route, in addition, it is of explanatory typology, non-experimental design and cross-sectional, the population and sample was established at eighty-five people who work in the municipal entity of the town of Pativilca in the year 2022. **Results:** 40% of professionals who were subjects of the survey indicated that they agree that currently requires updating and applying a friendly strategic planning and respecting the short- and long-term deadlines, 30.6% indicated that they totally agree that it is currently required to update and apply a friendly strategic planning and respecting the short- and long-term terms, and that positively influences efficient budget execution. Likewise, 18.8% indicated that they agree that the contribution of strategic planning is a means to be able to execute expenses with the efficiency that citizens demand. **Conclusions:** concluding that strategic planning significantly influences the execution of the budget of the District Municipality of Pativilca, in the year 2022. In addition, the statistical value according to the ordinal logistic regression called Nagelkerke shows that strategic planning has a percentage dependence on the 84% towards the budget execution of the District Municipality of Pativilca, in the year 2022.

Keywords: Strategic planning, budget execution, efficiency.

ABSTRATO

Objetivo: Explicar cómo o planejamento estratégico influencia a execução orçamentária do Município Distrital de Pativilca, ano 2022. **Método:** sobre a metodologia que o estudo se localiza é com a rota quantitativa, além disso, é de tipologia explicativa, desenho não experimental e transversal, a população e a amostra foram estabelecidas em oitenta e cinco pessoas que trabalham na entidade municipal da cidade de Pativilca no ano de 2022. **Resultados:** 40% dos profissionais sujeitos da pesquisa indicaram que concordam que atualmente exige atualizando e aplicando um planejamento estratégico amigável e respeitando os prazos de curto e longo prazo, 30,6% indicaram que concordam plenamente que atualmente é necessário atualizar e aplicar um planejamento estratégico amigável e respeitando os prazos de curto e longo prazo, e que influencia positivamente a eficiência execução orçamentária. Da mesma forma, 18,8% indicaram concordar que a contribuição do planejamento estratégico é um meio para poder executar despesas com a eficiência que os cidadãos exigem. **Conclusões:** concluindo que o planejamento estratégico influencia significativamente a execução do orçamento do Município Distrital de Pativilca, no ano de 2022. Além disso, o valor estatístico de acordo com a regressão logística ordinal denominada Nagelkerke mostra que o planejamento estratégico tem uma dependência percentual do 84 % para a execução orçamental do Município Distrital de Pativilca, no ano de 2022.

Palavras-chave: Planejamento estratégico, execução orçamentária, eficiência.

I INTRODUCCIÓN

En tiempos recientes, los gobiernos locales y regionales a menudo han sido descritos como organizaciones ineficientes y de baja productividad. Los gobiernos locales y regionales están obligados a demostrar que su desempeño no se limita al desempeño financiero, sino al desempeño no financiero en forma de productos y resultados para el uso del recurso existente en beneficiando a la comunidad.

Sobre la planificación estratégica es considerada como la suma de secuencias utilizadas en una administración de carácter crítico para el logro de éxitos en cualquier entidad privada o pública. Además, es definida como una herramienta de gestión para direccionar la decisión de la entidad mediante una correcta definición de estrategias de competencia a un plazo largo mediante el incremento de la fortaleza interna de la empresa.

De igual manera, en el ámbito de la viabilidad, las empresas, de manera específica del sector público, hace frente a diversos cambios importantes.

Es considerado que el desarrollo influye en la planificación estratégica de la prestación de servicios que se otorga a la sociedad.

En el ámbito del estudio del planeamiento estratégico es examinado como una entidad pública gestiona y ejecuta diversos cambios hacia la viabilidad mediante el conocimiento de la identificación de distintos efectos que pueda tener incidencia dentro de la secuencia de la ejecución de la actividad de viabilidad en una entidad.

El gestor público posee un rol importante en el desempeño de adaptar un sistema presupuestal en el país, y de cambios dentro del ámbito económico y de variaciones complejas, inclusive después del COVID 19.

1.1 Planteamiento del problema

Existe numerosas situaciones problemáticas relacionadas a las instituciones públicas cuya labor principal es realizar la administración de todo recurso del estado con la finalidad de brindar beneficios a una sociedad, sin embargo se presentan limitaciones como es la eficacia en ejecutar las partidas presupuestales asignadas por el MEF, razón por la cual el planeamiento operativo de toda gestión es deficiente así como por diversos motivos, por ejemplo cuando el trabajador no posee la experiencia requerida para asumir un cargo relacionado a presupuestos generando que no se concluyan las obras e inclusive se encuentren sobrevaloras afectando directamente el desarrollo de la población.

Mediante la nueva gestión pública la asociación administrativa entre el espacio centra y local fue regulada en beneficio del aspecto democrático y ubicación en la gestión del Estado. Por medio de reglamentos, es destacado que la técnica de la administración estratégica del ámbito privado debe ser utilizado para el ciudadano en la búsqueda de su satisfacción. Además, la planificación estratégica goza en la actualidad de una obligación importante para entidades del sector público mediante reformas de la nueva gestión pública. Por lo tanto, en los pasos de inicio de la planificación estratégica, la meta es la construcción de una adecuada cultura de gestión, permitiendo a una entidad pública de manera especial en las municipalidades, que son dirigidos para ser efectivos en sus actividades y más aún en rendir sus cuentas (Demirkaya, 2015).

En los últimos años la planificación estratégica es una tarea constante en distintas áreas de EEUU y distintos lugares, asimismo, se aplica a organizaciones, desde su aspecto local, nacional y a veces fuera del país (Bryson y Hamilton, 2017).

Sobre la planificación estratégica en Turquía es considerada como un medio de controlar el gasto cuyo fin es la correcta utilización de los recursos del Estado. Además, se percibe como un fin de control del presupuesto y financiero (Demirkaya, 2015). En los últimos años se ha empezado diversos cambios en el ámbito público del país de Turquía para conseguir que se le otorgue servicios de calidad, si la investigación se centró en la naturaleza de las reformas, se dejó de lado la baja atención a retos que hace frente la ejecución dentro del sector público en una gestión adecuada.

La elaboración de presupuestos ha desempeñado hasta ahora un papel bastante marginal en la gestión pública europea y la investigación contable. Entre los documentos existentes, la mayoría se enfoca en el contexto anglosajón, analiza los aspectos intra organizacionales de la presupuestación, enfatiza sus funciones administrativas y de asignación, adopta un marco teórico interpretativo o no hace referencia explícita a la teoría, y se basa en análisis cualitativos. La elaboración de presupuestos públicos se encuentra en las intersecciones entre diferentes disciplinas y profesiones, pero esta multifacética ha sido en gran parte ignorada por la literatura existente (Pessina et al., 2016).

La elaboración del presupuesto del sector público está relacionada con la manera de como establecer el número de presupuesto que se le designa a diversas actividades y programas, asimismo al planificarlas se requiere que a nivel presupuestal encaje con las actividades en las cuales serán ejecutadas (Dahana, 2020).

Se considera al presupuesto público un mecanismo estratégico de nivel administrativo del estado cuyo fin es el control y manejo efectivo de las partidas de gastos e ingresos, razón por la cual es importante clasificar las cuentas presupuestales para asegurar la eficiencia al momento de ejecutarlas en la práctica.

Las municipalidades son entidades que pertenecen a los gobiernos locales, los cuales tienen su ubicación en un área de terrenos para atender las necesidades de los vecinos quienes cumplen diversas reglas de convivencia, los cuales son los principales involucrados de cada municipalidad y con estructuras definidas, asimismo es necesaria que se mantenga relación con el gobierno provincial, nacional y distrital con la finalidad de administrar los procedimientos y políticas para que el Estado este presente en la totalidad de sectores ubicados en la jurisdicción garantizando que el país obtenga desarrollo político, económico y social.

Actualmente en el Perú, se presenta una problemática relacionada a la administración pública con mayor énfasis en las distintas municipalidades. La mencionada gestión pública se considera como una herramienta de toda administración que tiene por finalidad actividades de ejecutar presupuestos en diversos proyectos y actividades relacionadas al Estado.

Asimismo, dentro del planeamiento estratégico, todo plan de la Municipalidad de la localidad de Pativilca, no resulta suficiente puesto que debe tomarse en cuenta cómo se ejecuta con la finalidad de lograr otra apreciación compartida de la Región.

1.2 Descripción del problema

En las últimas décadas en la Municipalidad Distrital de la localidad de Pativilca, es la reducida capacidad para ejecutar presupuestos de periodos anteriores generando una acumulación de fondos, los cuales pueden constatarse en los saldos de balance de los libros de contabilidad, si se ejecuta el presupuesto acumulado se lograría cumplir con los proyectos que no han sido concluidos demostrando una amplia falta de capacidad para saber ejecutar, dicho problema se incrementa con las constantes modificaciones de gobernantes de cada distrito, asimismo con el paso de los años se opta por devolver el importe de los presupuestos no ejecutados.

Cabe resaltar que la Municipalidad de la localidad de Pativilca posee diversos mecanismos de gestión, así como la herramienta denominada ROF donde se establecen las metas funcionales de las determinadas unidades orgánicas, asimismo la herramienta denominada MOF donde se establecen funciones por cada cargo laboral; en donde el personal desinteresado y con poco conocimiento no se hallan informados, razón por la cual se pudo constatar que no existen canales de comunicación en ningún nivel plasmado en las jerarquías debido a que se encuentran debidamente localizado en el organigrama administrativo de la organización municipal puesto que la distribución de los puestos son realizadas por decisiones políticas sin orientarlo a buscar que se cumpla con un perfil que garantice gestiones con eficiencia; asimismo en la gestión presupuestal y administrativa

Una entidad municipal es un órgano que pertenece a un gobierno local, el cual está regido por un presupuesto anual, razón por la cual la gestión de los ejecutores es medible en periodos anuales, por ello la tasa de ejecución presupuestal es considerada la más baja del Perú, es importante resaltar que es notorio un desinterés total, poco conocimiento de la cultura presupuestal, por consiguiente, existe un bajo interés y poco conocimiento de la ejecución del presupuesto, que motiva a la realización del presente estudio, con la motivación de aportar alternativas de solución al fenómeno expuesto. La problemática del estudio son las siguientes:

Existe dificultad en la realización de la programación, la formulación, aprobación y la ejecución del recurso del Estado, es bien sabido que el programa presupuestal no se ejecuta con la efectividad que se necesita

Existe la problemática en la realización del programa presupuestal y como efecto es que no se cumpla con la ejecución del gasto en el periodo que le corresponda según el POI.

En la Municipalidad Distrital de la localidad de Pativilca, se aprecia una baja capacidad para la ejecución del presupuesto en anteriores años ocasionando que los fondos se acumulen, lo cual puede dar constancia en el saldo de balance contenido en el libro de contabilidad, ejecutado en el acumulado presupuesto para conseguir el cumplimiento de proyectos que no fueron terminados, lo cual se demuestra una deficiente incapacidad para la ejecución, la problemática aumenta con los permanentes cambios de gobierno de cada comunidad, y con los años se devuelve los importes de presupuestos que no fueron ejecutados.

No son realizadas la directiva interna que aporta al cumplimiento y llevar a un procedimiento correcto de las programaciones y las asignaciones presupuestales, además, ocasiona una ejecución presupuestal que no consigue cumplir las metas programadas en su plazo determinado.

El personal tiene pocos conocimientos porque carecen de información, por lo tanto, se evidencio que no existe vías de comunicación en ningún nivel que se plasma en las diversas jerarquías, porque se hallan localizadas en el organigrama de la entidad porque la distribución del puesto es realizada por una decisión política sin informar a la búsqueda del cumplimiento de perfiles que otorgue una garantía de una gestión adecuada.

Un planeamiento estratégico debe estar coordinado con el presupuesto, porque el fin es la obtención de resultados efectivos en el periodo que es ejecutado asociado con conseguir objetivos estratégicos y una correcta ejecución presupuestal.

Asimismo, tiene que haber una exigencia de ejecutar el presupuesto de gasto de manera permanente sobre la eficiencia del gasto público, con la finalidad de brindar atención a la demanda que es prioridad en la sociedad, también hay necesidad de otorgar información a tiempo de la actividad a la comunidad.

En la etapa de ejecución se debe contar con una coordinación en el centro de costo, y poder monitorear cada mes el plan operativo, para que existan evidencias sobre la ejecución del presupuesto que se oriente al cumplimiento de los programado y poder emitir una alerta a tiempo en el mejoramiento del procedimiento y cumplir con la ejecución del presupuesto.

Es necesario que se implemente programas de capacitación para la exposición de temas sobre las variables propuestas para demostrar la valía que posee los instrumentos de gestión señalados.

1.3 Formulación del problema

- Problema general

- ¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?

- Problema Específicos

- ¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?
- ¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?
- ¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la programación de compromisos anuales de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?

1.4 Antecedentes

- Antecedentes internacionales

Según Alisherovich (2022) en su investigación analiza la ampliación del sistema de tesorería de ejecución presupuestaria como un insumo importante en el aspecto de las finanzas de una comunidad, además, es dirigido hacia la calidad y que las labores sean modernas de áreas de

la tesorería, reduciendo el costo de la operación en el presupuesto, ocasionando el crecimiento de la efectividad de la ejecución a un determinado periodo en el país de Uzbekistán.

Mohammad (2022) en su estudio tuvo como objetivo dar una explicación de interactuar el factor interno e externo en el presupuesto sostenido por resultados, en una entidad pública, posterior a las reformas del sector público. El estudio se sustenta en una tipificación de carácter explicativo. El estudio se sustenta teóricamente con el autor Alsharari (2013), que resume 3 supuestos para el análisis del cambio en la institución, finalmente se muestra que existió cambios con la aplicación de la nueva gestión pública, después de un efectivo desempeño del presupuesto del Estado. Asimismo, la idea de la nueva gestión pública, se direcciona al resultado, como a rendir cuentas sustentados por su desempeño, que se pide como respuesta a la presión económica y social común, como el presupuesto bajo y la antipatía pública para provisionar el servicio gubernamental, aunado a la presión de la globalización. El análisis de la entidad demuestra que el camino evolutivo y que depende de la ruta de diversos cambios en el ámbito contable aplicado en la entidad del país de Jordania, concluyendo que en la apreciación de la práctica y de la secuencia laboral de la entidad, la aplicación de cambios contables no fue un cambio simbólico.

Kaharrukmi y Adli (2022) en su investigación concluye que la calidad de los estados financieros no está moderada por revelación de estados financieros. Esto significa que existe asociación entre el desempeño de lo que se ejecuta, así como el índice de calidad de los estados financieros no es mejor, aunque está moderado por la divulgación de cada estado financiero.

Tsofa et al. (2022) en su estudio señala que los procesos de Gestión Financiera Pública (GFP) son un motor de la eficiencia del sistema de salud, ejecutar presupuestos es la etapa del ciclo de la GFP en la que los insumos del sistema de salud se traducen en productos y resultados. El desafío se asocia con diversos instrumentos inapropiados que comprometen la eficiencia del

ámbito público con la finalidad de otorgar un servicio de atención médica, la falta de coordinación del sector público y la utilización de los recursos, la baja motivación, y bajo desempeño del trabajador, las adquisiciones inadecuadas y la baja responsabilidad de la entidad pública en el ámbito financiero.

Según Corzo (2021) en su investigación, tomando como punto de partida conceptualizar el desarrollo desde sus distintos adjetivos comunes como el considerarlo como un extenso paradigma netamente económico, asimismo se resalta lo importante que resulta todo gobierno subnacional para garantizar que exista desarrollo local puesto que se le considera responsable de ejecutar toda metodología, estrategia y manera en que se trabaja con los presupuestos, asimismo interactuar con la sociedad.

Asimismo, Florin y Ilie (2020) en su estudio “Opinions regarding the budgetary performance in the public sector of Romania”, el desarrollo económico ha generado un crecimiento continuo del gasto público. La gestión de las finanzas públicas fue desarrollada conceptualmente por economistas como una herramienta para medir el desempeño del gasto público. Por lo tanto, el objetivo perseguido por todos los estados de economía de mercado fue reformar las finanzas públicas para lograr el desempeño presupuestario. El estudio de algunos temas de actualidad sobre la experiencia internacional en políticas y desempeño presupuestario, presentados en la literatura especializada, es útil para comprender las transformaciones ocurridas en Rumanía. El análisis de los principales indicadores sintéticos de ingresos y gastos en el período posterior a la adhesión de Rumanía nos permite concluir cómo efectivos se implementaron los conocidos aspectos teóricos de la presupuestación. Aunque los principios teóricos y las reglas en este campo se han asimilado a la legislación nacional, los presupuestos rumanos tuvieron muchas revisiones escépticas de las entidades internacionales del sector financiero, en el período inmediatamente posterior a la

adhesión de la Unión Europea. la exactitud de la programación presupuestaria es uno de los objetivos de las misiones de auditoría financiera. Lo lleva a cabo el Tribunal de Cuentas de Rumanía sobre las cuentas anuales de ejecución presupuestaria. Las recomendaciones están formuladas para aumentar la responsabilidad de la elaboración y ejecución del presupuesto.

Morosan (2019) en su estudio señala que cada vez se reconoce más la relación entre la buena gobernanza y los resultados económicos y sociales. La transparencia -apertura a las intenciones políticas, formulación e implementación del programa presupuestario- es un elemento clave de la buena gobernanza. El presupuesto, como documento clave del gobierno, es el documento político más importante de los partidos gobernantes, ser transparente desde el punto de vista presupuestal, aprobarla, ejecutarla, en ese aspecto la premisa del buen gobierno, estimar de manera fidedigna todo índice macroeconómico es primordial puesto que tiene influencia de manera directa dentro de la estimación de ingresos presupuestales. Por lo tanto, el impacto de las medidas fiscal-presupuestarias debe cuantificarse con la mayor prudencia y realismo, debido a que permite la inclusión en el presupuesto estatal de valores correctos tanto para los ingresos como para los gastos. Como en el caso de la aprobación en el caso de la ejecución, el gobierno debe presentar información comparativa similar para todos los datos de desempeño financiero. La implementación de informes presupuestales impulsará debatir agregados y el comportamiento con la economía, garantizando de esta manera proyecciones futuras. En este trabajo se presenta la forma en que se lograron los indicadores presupuestarios de ingresos y gastos en el período 2013-2018. El análisis de las implicaciones de la ejecución presupuestaria en la economía rumana, durante este período, se basa en una serie de estudios relevantes que destacan el impacto de las políticas presupuestarias en la economía.

Sikhosana y Nzewi (2019) en su estudio resalta que las expectativas de los ciudadanos con respecto a transparencia y rendiciones del gobierno están aumentando en todo el mundo y esto ha dado a los políticos y administradores públicos la obligación de rendir cuentas de sus acciones con más regularidad que en el pasado. Aunque varios países africanos han logrado avances notables en asuntos relacionados a como se gestiona el gasto público. Ha surgido el seguimiento y la evaluación presupuestal público para estimular la eficiencia, la eficacia y la transparencia dentro de las instituciones y organizaciones relacionados con el logro de resultados y objetivos de desarrollo. Uno de los males socioeconómicos que prevalecen en África es la falta de canalización de recursos hacia el logro de resultados de género, como lo demuestran las disparidades de género existentes. Utilizando una investigación de escritorio, este artículo responde a esta preocupación fundamental al examinar hasta qué punto Uganda y Ruanda han desempeñado un papel de liderazgo en la implementación del M&E presupuestario para lograr resultados de género específicos. Los resultados muestran que, aunque varios países han transformado sus mecanismos de seguimiento y evaluación del presupuesto, sin embargo, algunos lograron seguir dichos sistemas basándose en la igualdad de género. Para lograr resultados específicos de género.

Sytnyk et al. (2019) en su estudio está dedicado a los problemas actuales de gestión de los presupuestos financieros estatales, en particular, la mejora que garanticen el buen funcionamiento de la gestión financiera al momento de realizar la ejecución presupuestal de manera efectiva, para lograrlo es necesario que todo gobierno brinde diversas modalidades de control, gestión, técnicas, otros, concluyendo en la aplicación del DAFO, para contar con una visión más profunda, estudiar los efectos y causas, con la evaluación de especialistas. Además, se investiga la problemática de la gestión en las finanzas en el presupuesto de Estado de Ucrania y Kazajstán, asimismo, se sugiere

clasificar la normatividad de la gestión en las finanzas en la organización, donde la solución y recomendación se elabora, tomando en consideración la proyección a largo plazo.

Chancay y Fleitas (2018) en su estudio, señala que el departamento encargado de las partidas presupuestales en la Universidad Técnica de Manabí, no se encuentra debidamente adaptada a planificar, puesto que posee un carácter organizativo, asuntos complejos de acuerdo a sus dimensiones tanto administrativos como técnicos, a pesar del cumplimiento de los diversos procedimientos a nivel organizacional relacionados con ejecutar presupuestos organizacionales, basados en el grado de relevancia de recursos de la tecnología, material y humano, se presentan debilidades en el procedimiento. La presente investigación trata sobre el requerimiento de gestión presupuestal tomando en cuenta la planificación que permitan cumplir las metas estratégicas de la entidad considerando el monto designado a sus gastos e ingresos, la planeación y la ejecución. Asimismo, se fomenta la capacidad investigativa para obtener otras alternativas de solución en cualquier ámbito de una gestión, puesto que suelen aparecer dificultades en diversas partidas presupuestales los cuales generan en el circuito la negación de la ejecución presupuestal, rechazos, inconvenientes para modificarlas, atrasos, etc.

Por su parte, Birskite (2018) en el estudio “Determinants of Budget Transparency in Lithuanian Municipalities”, señala si las entidades municipales son transparentes para lo cual se utilizan distintos criterios para realizar una investigación anticipada elabora un modelo empírico que le va permitir la identificación de diversos factores que generan procedimientos relacionados al presupuesto de manera transparente en las entidades municipales, como resultado se obtuvo un valor porcentual de los residentes de diversas zonas rurales y la forma de participar en las elecciones locales se encontró una relación de manera negativa con la transparencia del presupuesto, sin embargo el grado de deuda se encontró una relación positiva con la transparencia,

el resultado nos brinda información de que todo flujo de ingreso per-cápita así como otros indicadores relacionadas a subvenciones intergubernamentales se encuentran sujetas a una relación negativa con transparencia presupuestal. La investigación contribuye a la literatura existente al agregar Lituania al conjunto relativamente pequeño de países que han desarrollado índices de transparencia presupuestaria para los gobiernos subnacionales.

Por otra parte, Zuñiga et al. (2017) en su estudio se enfoca a explicar el método, lineamiento y diversos procedimientos que se utilizan para planificar y elaborar toda proforma presupuestal por periodos en las entidades públicas del Ecuador, a fin de optimizar la correcta manera de distribuir recursos presupuestales a través de proyectar flujos de egresos e ingresos, concluyendo que en lo relacionado al hecho de ejecutar presupuestos en países como Ecuador, Chile y Argentina entre los periodos 2012 al período 2014, Ecuador obtuvo un promedio de noventa y cuatro por ciento, en Chile obtuvo un noventa y ocho por ciento mientras tanto Argentina generó un noventa y cinco por ciento, por ello se resalta a Ecuador como la más alta proyección para ejecutar partidas presupuestales, inclusive va en aumento periodo tras periodo, gracias a modelos especializados y constantes mejoras para diseñar nuevas estrategias presupuestales trabajando en equipo con la Secretaria Nacional de Planificación.

Asimismo, Johnsen (2016) en su investigación, indica que hace varias décadas se considera la gestión y la actividad de planificar diversas estrategias en el sector público, el cual representa ser una parte primordial para generar reformas públicas, asimismo las estrategias y procedimientos fueron adoptados por el sector público, sin embargo resulta nulo el conocimiento acerca de su impacto y otro tipo de prácticas en otros países angloamericanos, se obtuvo un resultado en el periodo 2012 de la manera en que las entidades municipales de Noruega consideraron la gestión y planificación estratégica, en la cual las personas que fueron encuestadas afirmaron de manera

positiva el impacto que se tiene en una entidad municipal adoptando ese estilo de planificación con mayor interés respecto a otras entidades municipales.

Según Becerra y Deaza (2016) en su tesis se planteó realizar una evaluación analítica y comparativa referente a las variaciones del presupuesto de La Candelaria entre los periodos dentro del periodo 2009 al período 2013, considerándolo bajo un enfoque descriptivo, diseño longitudinal y con un carácter cuantitativo, estableciendo como conclusión que una adecuada gestión pública relacionada a todo recurso va depender siempre de una correcta manera de administrar, debido a que facilitará la manera en que se planearan los flujos de egresos e ingresos.

- *Antecedentes nacionales*

Díaz (2022) en su investigación señala que la persona encargada de dirigir la entidad, siempre está expuesta a tomar decisiones, de aplicación de varios procesos, metodologías, y procedimientos que se encuentren asociados a monitorear y evaluar, por ello se evidencia por medio de datos descriptivos, para conseguir el desarrollo de un planeamiento efectivo en un escenario amplio, se logró su aplicación en un rango medio, por ello, se justifica la motivación del cual no se concilia con el objetivo que se pretendió. Es necesario la ejecución para conseguir el objetivo planificado de la entidad, por ello es valioso que el colaborador responsable de las partidas presupuestales se halle con la capacidad y conocimientos en la elaboración del planeamiento estratégico y su correcta puesta en marcha, para obtener resultados correctos en la aplicación de la ejecución del presupuesto.

Según Diestra (2022) en su estudio desarrollo un cuestionario de treinta ítems, con una conformación de treinta y cuatro colaboradores del área contable y administrativa de una municipalidad, y logro obtener una correlación promedio de 0.51, por ello, se logró proceder a la evaluación de resultados para la aplicación de mejoras, y se sugirió a los colaboradores

administrativos la inversión de tiempo en programas de capacitación, sobre las fortalezas y correcta aplicación del planeamiento estratégico, para la mejora de las habilidades y conocimientos que se adquiriera, permitiendo la contribución en el desarrollo de la entidad, planeando la ejecución de sus obras con efectividad.

Asimismo, Flores (2022) demostró la asociación de la ejecución del presupuesto y el planeamiento de carácter estratégico, se consideró a cincuenta y ocho colaboradores que trabajan en la entidad pública, se sugirió más atención en la función que se realiza en la etapa de planeamiento, diagnóstico, organización, evaluación y el monitoreo, el cual debe laborar estrechamente con la ejecución del presupuesto con el fin de conseguir financiamiento, para cumplir con los objetivos que reclama los ciudadanos para lograr el beneficio de manera general.

Según Rocha y Delgado (2021) en trabajo sujeto a estudio, analiza el cómo obtener un amplio conocimiento sobre la mejor manera de asignar presupuestos considerando todo recurso adicional en gestiones de una entidad municipal, asimismo como resultado se muestra que el 40% de autores señalan que inicia desde la fase de programar, formular, evaluar y seguir, adicionando las actividades de cierre y una etapa que consiste en liquidar un proyecto, así como planificar la administración y las gerencias, gran porcentaje de la partida presupuestal proviene del estado, en pocas o nulas ocasiones son por sus propios recursos. Asimismo, un 60% señala que el logro de una entidad municipal es diferente de transparencias a través de que los ciudadanos rindan cuentas, en el cual se considera rendir de manera financiera o presupuestal todo proyecto que se ejecuta, estableciendo como conclusión que el asignar presupuestos toma como punto de partida el planeamiento financiero y estratégico con la finalidad de realizar una programación presupuestal direccionado a todo proyecto, y así lograr monitorearlos en forma continua y evitar asuntos relacionados a la malversación presupuestal de algún recurso adicional.

Por su parte López (2020) quien en el estudio “Gestión municipal y calidad del servicio público de Tingo María”, analiza la manera en que una adecuada gestión de una entidad municipal se relaciona con el nivel de calidad que brindan por el servicio, es una investigación bajo el enfoque cuantitativo, asimismo se decidió utilizar el cuestionario para tener mayor conocimiento del comportamiento de las variables concluyendo que se relacionan de manera significativa.

Por otra parte, Ramón (2020) elaboró su tesis realizó el análisis de cómo influye un proceso de fiscalización relacionada a ejecución de presupuestos sobre la gestión de un Gobierno Regional en el periodo 2018, bajo una metodología inductiva, y una metodología cualitativa aplicando la entrevista determinando que se efectuó una fiscalización débil y que no se realizó el debido monitoreo a los procesos presupuestales en la etapa en donde se ejecuta del flujo de gasto del sector público, asimismo la Unidad Ejecutora no cumplió de manera funcional el cumplimiento de metas financieras de los proyectos, y objetivos financieros debido al reducido conocimiento de la legislación presupuestaria y del procedimiento para ejecutar gastos.

Asimismo, Herrera (2019) en su tesis se plantea demostrar la manera en que el planeamiento Estratégico tiene influencia sobre la gestión, dicho trabajo fue correlacional, no experimental y cuantitativa, se evaluó a 27 trabajadores como población, obteniendo como resultado que existe relación moderada, directa de ambas variables, considerando a la gestión institucional, presupuestal y de inversión como dimensiones.

Por su parte, Linares (2018) en su tesis determina la existencia de su el control interno se encuentra relacionado al Planeamiento Estratégico utilizando una metodología hipotética deductiva, un trabajo no experimental, no correlacional, se consideró a 85 trabajadores como población obteniendo como resultado para planeamiento estratégico un 16% adecuado, 84% muy adecuado y un 0% inadecuado, valores por los cuales se puede afirmar la existencia considerable

de una correlación, asimismo tomando como soporte a los valores estadísticos que se generó con la Rho de Spearman el cual ascendió a un valor de 0,669 , asimismo un valor estadístico de significatividad ascendiente a 0,000.

Por otra parte, Sullca (2018) en su tesis se planteó determinar si existe relación de la primera variable denominada Gestión del Cambio Organizacional y la segunda variable denominada como Planificación Estratégica el trabajo se realizó considerando un enfoque cuantitativo; de un corte transversal, correlacional, no experimental, se optó por una muestra de 120 personas que trabajaban en la Subgerencia encargada de Programas Sociales de la entidad municipal de SJL, se estableció como conclusión que existe correlación de un grado significativo y positivo de las 22 variables, asimismo se obtuvo un coeficiente ascendiente a 0.837, que al analizarla resulta ser una alta correlación, cabe resaltar que el valor $p = 0.000 < 0.05$, el cual luego del análisis respectivo, se concluye que la planificación estratégica se considera más conveniente.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Metodológica

Con la finalidad de conseguir cumplir los objetivos proyectados para el presente trabajo de investigación, se opta por elegir como herramienta o instrumento principal al cuestionario, para posteriormente analizarlo utilizando la estadística, el cual va permitir la medición de la variable planeamiento estratégico y en la ejecución del presupuesto, en el municipio distrital de Pativilca; posteriormente al analizar la data brindar recomendaciones y propuestas de mejoras partiendo del resultado final.

1.5.2 Teórica.

Se somete a investigación la contribución teórica del Planeamiento Estratégico, así como la variable de la ejecución presupuestaria, con la finalidad de resaltar si resulta importante tener

identificado el planeamiento para lograr un adecuado control de los procedimientos que se utilizan para ejecutar presupuestos en la Municipalidad de la localidad de Pativilca y posteriormente colaborar con el resultado para otros investigadores sobre el tema.

1.5.3 Práctica

La comunidad del distrito de Pativilca requiere que las instituciones públicas estén orientadas a la satisfacción de sus requerimientos, asimismo exigen que tengan sus metas definidas en relación al bien común con un elevado índice de eficiencia y de eficacia con la finalidad que puedan desarrollar todas las actividades basándose en los diversos aspectos relacionados al Planeamiento Estratégico y considerando la manera en que se ejecuta de manera adecuada el presupuesto.

Finalmente, se realiza esta investigación con fines de análisis y evaluación de los procedimientos relacionados a la Ejecución Presupuestal para establecer los factores que tienen influencia directa con la realización de metas en la organización y así fomentar el reconocimiento de determinadas deficiencias que pueda estar presente en los procesos que se aplican al ejecutar presupuestos, y realizar propuestas que incentiven a mejorar dicho proceso.

1.6 Limitaciones de la investigación

Como limitaciones se presentó el tiempo limitado en la aplicación de las encuestas a cada colaborador integrante de la muestra, porque la gran mayoría realiza trabajos o labores en el campo, asimismo, se presentó limitaciones en encontrar estudios internacionales y nacionales a nivel de doctorado de las variables propuestas.

1.7 Objetivos

- *Objetivo General*

- Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

- *Objetivos Específicos*

- Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.
- Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.
- Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la programación de compromisos anuales de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

1.8 Hipótesis

- *Hipótesis general*

- El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

- *Hipótesis específicas*

- El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.
- El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.
- El planeamiento estratégico influye significativamente en la programación de compromisos anuales de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Marco conceptual

2.1.1 *Diversas teorías referentes al planeamiento estratégico*

Hay una variedad de enfoques para la planificación estratégica. Algunos son enfoques integrales orientados a procesos (es decir, variantes del sector público del modelo de políticas de Harvard, incrementalismo lógico, gestión de partes interesadas y sistemas de gestión estratégica).

Otros son enfoques de proceso con un enfoque más estrecho que son en efecto estrategias (es decir, la manera en que se negocia estratégicamente, gestionar inconvenientes que puedan presentarse, así como una adecuada planificación estratégica como pilar principal para lograr innovar).

Asimismo, se deben considerar determinados enfoques los cuales están orientados a todo lo relacionado al contenido (es decir, analizar adecuadamente la cartera y realizar una evaluación de todas las fuerzas competitivas).

El primero se refiere a lo que “es” la planificación estratégica teórica y prácticamente. Los enfoques mencionados anteriormente pueden considerarse genéricos, su aspecto ostensible, pero deben aplicarse de manera contingente y sensible en la práctica, su aspecto performativo aspecto.

Los estudiosos difieren en si conceptualizan la planificación estratégica de forma genérica o performativa. Un segundo tema se refiere a los intentos de comprender si la planificación estratégica “funciona” y cómo lo hace. No es sorprendente que la forma en que se conceptualiza y opera la planificación estratégica afecta las respuestas. Un tercer tema se centra en los resultados de la planificación estratégica.

Los resultados estudiados generalmente han estado relacionados con el desempeño, como la eficiencia y la eficacia, pero algunos estudios se enfocan en resultados intermedios, como la

participación y el aprendizaje, y un pequeño número se enfoca en una gama más amplia de valores públicos, como la transparencia o la equidad. Un tema final analiza lo que contribuye al éxito de la planificación estratégica.

Los factores relacionados con el éxito incluyen liderazgo efectivo, capacidad y recursos organizacionales y participación, entre otros.

Queda una importante agenda de investigación. La planificación estratégica del sector público no es una sola cosa, sino muchas cosas, y puede conceptualizarse de diversas maneras.

2.1.1.1 Teoría clásica. El proceso de estimar situaciones futuras es la planificación, asimismo la provisionas acciones para dicho futuro se denomina aplicar una estrategia, razón por la cual una planificación estratégica es predecir y estimar ocurrencias considerando una medida preventiva, cabe resaltar que se consideran departamentos gerenciales orientada al cumplimiento de metas (Sullca, 2018).

2.1.1.2 Teoría de Sistemas. Un contexto que presenta un fenómeno, es necesario la evaluación como un todo sin individualizar ni particularizar, esta premisa generó una manera opuesta de comprender la planificación estratégica puesto que permitió entender, realizar planteamientos y solucionar problemas al aplicar la más apropiada estrategia (Sullca, 2018).

2.1.1.3 Teoría del cambio planificado. Según Raymond (1981) el cual fue citado por el autor Sullca (2018) señala que promocionar desarrollo en disntitos sectores se orienta a diversos procedimiento de planeación, asimismo tomando en cuenta que en un estado, institución o cualquier sector comprende un instrumento fundamental el cual es la planeación, dicha alteración logrará el control, manipulación y medición de todo desarrollo determinando pronosticar el como se realiza su comportamiento.

2.1.1.4 Teoría Burocrática. La denominada planificación estratégica se considera como un importante instrumento que permite lograr competitividad de las organizaciones, asimismo cuenta con mayor carga sobre la burocracia, que obedece a la política y las directrices que se aplican en la entidad donde existen jerarquías que se debe respetar (Sullca, 2018).

2.1.1.5. Teoría sobre la cartera. Se conceptualiza el planeamiento estratégico como la manera de dar ayuda a la administración de una cartera de organizaciones (se cita como ejemplo aun proyecto, departamento, una partida de presupuesto), de carácter estratégico.

Los portafolios ordenan las organizaciones hacia aspectos que se consideran de manera estratégica y significativa. Asimismo, la matriz que resulta aporta a la aclaración de la decisión sobre lo que debe realizarse. Las bondades de la teoría aportan a las entidades a la comprensión y la administración de distintas organizaciones de la que puede o no ser responsable. La debilidad de la teoría incluye dificultades de la decisión hacia la dimensión, que agrupa organizaciones contra sus dimensiones, la comprensión de como acoplar la teoría como la secuencia de planeamiento estratégico con mayor amplitud y una dirección sobre las políticas de cómo ganar y perder (Bryson y Hamilton, 2017).

2.1.1.6 Teoría sobre el análisis competitivo. Es una teoría que se refiere al estudio competitivo para establecer sobre lo que debe contener un planeamiento estratégico. La comunicación puede tener dificultades en las entidades del Estado, porque hay posibilidad que no se pueda competir con los usuarios. Asimismo, las entidades del Estado se encuentran inmersos en un ambiente que exige competitividad. De acuerdo a Bryson y Hamilton (2017) es importante conocer y aplicar las cinco fuerzas de Porter, en el ámbito privado y público, agregando la consideración política y económica que es más apropiada para diversas entidades del Estado.

Vining (2011) plantea la hipótesis de que la autonomía organizacional, que es necesaria para tener cierto control sobre la estrategia, depende de un conjunto modificado de las cinco fuerzas de Porter.

Las adaptaciones de Vining (2011) incluyen: el poder de los patrocinadores/clientes de las agencias, el grado de influencia que puedan tener determinados proveedores, la constante amenaza para algunos productos denominados como sustitutos, influencia política y la intensidad de la rivalidad entre agencias.

Se supone que la autonomía impacta el desempeño organizacional, pero también puede ayudar a las organizaciones a determinar qué estrategias se adaptan mejor a sus condiciones internas y externas. Hasta donde sabemos, no se ha probado la utilidad del modelo.

En resumen, hay una variedad de enfoques para la planificación estratégica. En otras palabras, no se considera generalmente una unidad, sino es conveniente evaluar un conjunto o agrupación de procesos, conceptos, metodologías, prácticas, herramientas, y todo factor o indicadores que puedan ser de suma utilidad.

Presumiblemente, estos deben aplicarse de forma contingente en entornos particulares para producir resultados útiles.

2.1.2. La estrategia

Según Flemming (2014) afirmaron que la estrategia típicamente se considera como una documentación que relaciona de manera efectiva la orientación que una entidad va seguir, así como los procedimientos que se deben implementar para el logro de metas, asimismo dentro de un ámbito estándar de un determinado negocio, la estrategia comercial es el resultado de metas establecidas para respaldar la misión declarada de la empresa.

La estrategia empresarial generalmente se ejecuta en tres pasos: el primero es analizar, luego integrar y finalmente implementar.

En el primer paso que es analizar, generalmente se usa una de diversas metodologías para cumplir con el análisis de resultados de una empresa, mercado, recursos, retos y oportunidades, el principal objetivo es tener en claro que es lo que la entidad quiere realmente conseguir, identificar sus fortalezas y sus aportes para obtener la meta planteada, asimismo las debilidades que puedan amenazar, los métodos que pueden incluir el evaluar los diversos entornos del giro del negocio, desarrollados de varios ámbitos competitivos, determinando las distintas fuerzas de mercado que puedan estar presentes en el trabajo y calificando a los otros negocios que son competencia directa, entre otros (Flemming, 2014).

2.1.3. Definición del Planeamiento estratégico

Sobre las estrategias son utilizadas con amplitud como una definición de carácter militar y asociado con las guerras, quizás a que el agente humano aprovecha más la facultad de su intelecto cuando existe una amenaza cerca de la extinción que llama a sus instintos de supervivencia, además, la pasión por el dominio sobre las riquezas y otros individuos puede hacer operaciones por medio de la misma secuencia.

En ambos escenarios, el ser humano examina cada escenario posible tomando en cuenta su límite de poder y del recurso, y de sus competidores, para el dominio o la sobrevivencia.

Por su parte, la estrategia lograra que se alcancen las metas, de forma independiente del motivo subyacente, el académico converge en las ideas de que las estrategias se derivan de una práctica de carácter militar.

Gran parte de investigadores sobre temas de administración y planes estratégicos son referidos en las leyendas griegas, inclusive en escritos de Sun Tzu asociada a la estrategia y arte de la guerra, como el origen de estrategias contemporáneas.

De igual manera, a pesar de la aplicación que se da entre la conducta inteligente y la estrategia, sería un engaño pensar que las estrategias son únicas como un resultado cognitivo de carácter lineal de la inteligencia de una persona.

Con el transcurrir del tiempo se aceptó con amplitud la teoría reciente, las estrategias son vistas como actividades de las personas en su entorno social, físico y complejo, además de espiritual según Bryson y Hamilton (2017) y con ingenio en el aspecto real. Este supuesto adopta una valoración de carácter informal de las estrategias y son reconocidas las interacciones, las intuiciones, las improvisaciones, la creatividad como roles importantes. Se recomienda dentro de un plan y de gestión de carácter estratégico, la utilización del término estrategia que se logró extender del ámbito militar al ámbito con o sin lucro en el ámbito público.

En el año 1960, cada Estado comenzó la introducción de todo lo que asocia al planeamiento estratégico, más tarde, en el sector de gestión estratégica en el ámbito público como herramientas prácticas para una adecuada gestión pública efectiva y racional.

Sobre la incorporación del planeamiento estratégico fue como respuesta a la alta demanda y desafío de la vida en sociedad, que pasa por diversos cambios como efecto del desarrollo en tecnología, falta de recursos del Estado y la globalización Bryson y Hamilton (2017) y la incertidumbre que esto generó para el sector público (Sen, 2015).

Desde entonces, se ha introducido y aplicado en varios servicios públicos desde el espacio hasta las políticas agrícolas, y se ha implementado en todos los niveles de gobierno, desde los ejércitos hasta los municipios, en diferentes espacios públicos. Si bien la planificación estratégica

siguió proliferando a lo largo de las décadas de 1980, 1990 y 2000, comenzó a llamar la atención de los investigadores a partir de la década de 1980 cuando los estudiosos de la administración pública centraron sus esfuerzos en comprender y teorizar en torno a esta área de estudio.

Los académicos esperaban encontrar mejores recetas de planificación estratégica para gobiernos y administradores públicos según Bryson y Roering (1988) para contribuir a la creación sostenida de valor público.

Los primeros estudios sobre planificación y gestión estratégica pública constituyeron la base de la literatura contemporánea, estos se enfocaron principalmente en comprender: diferentes prácticas de planificación estratégica pública en diferentes contextos organizacionales; dificultades y desafíos de aplicar la planificación estratégica en el gobierno.

Según Ossorio (2004), señala que para definir la palabra “plan” se conoce que parte del latín, cuyo significado es espacio que generalmente es apoderado por la base de una determinada edificación, inclusive se define como el diseño de una edificación, o como distribuir el territorio de una edificación, y su equivalencia a un diseño base, en periodos posteriores se interpretó como un esquema gráfico de determinadas geografías.

Por su parte Elbanna et al. (2016) señala que la planificación estratégica es una agrupación de distintos procedimientos, metodologías, prácticas, herramientas necesarias las cuales se encuentran orientadas a brindar ayuda, así como otras personas que tengan el debido interés de tomar decisiones importantes dentro de las entidades.

Por su parte, Chiavenato y Sapiro (2017) señala que el planeamiento estratégico es la suma de secuencias que son útiles como herramienta para el logro de formular y ejecutar las estrategias que una organización se propone con el fin de llevarlo a cabo en su misión como empresa.

Asimismo, Ossorio (2004) señala la palabra “estrategia” partiendo de la etimología definiéndola como “puesto” de alguna jerarquía de un integrante del ejército, posteriormente a la palabra se le asignó atributos relacionados a la psicología, así como habilidades que conforman la personalidad de una jefatura del ejército como la destreza, temple, pericia, visión general, la manera de conducir a los demás hombres.

Según AlQershi (2021), existen variaciones en la planificación estratégica como en sus distintos fines, como el fin de carácter formal, la dirección como institución, el análisis e interés de la data, las participaciones y la implementación.

La planificación estratégica se aplica en la consecución de un mayor conocimiento de cómo debe realizarse y que acciones deben hacerse en la organización (Rodríguez et al., 2017). En diversos sucesos suceden hechos que son considerados importantes para las personas que son encargada de la alta dirección y se busca la mejor decisión para dar garantía que existe un beneficio en la organización (Kornelios et al., 2020).

Por su parte, Vidal (2018) menciona que cada parte necesita en la planeación estratégica una anticipación de los sucesos que permita la aplicación de diversas medidas con metas correctivas, y no solamente limitarse a la aplicación de una medida con fin correctivo, no limitarse a soluciones en escenarios con un problema inmediato, más bien debe examinarse la actividad que posea las competencias que se consideran en la alternativa de respuesta frente a diversas tareas para la planificación de más actividades de forma anticipada, la misma analogía es aplicada con el planeamiento estratégico porque el encargado de la planificación logra predecir como juega su opositor, y se considera el requerimiento de su planeamiento, y posterior fundamentar un plan alternativo.

La planificación estratégica de acuerdo a Bryson y Hamilton (2017) es la suma de esfuerzos que se sustentan en la disciplina con el fin de conseguir una acción y decisión para orientar a una organización por medio de las cooperaciones, colaboraciones, especificaciones del porque se realizó o que cosa se realizó.

Según Flores (2022) la planificación estratégica se asocia con el grado que posee una organización para determinar los procesos donde se pueda proyectar un camino hacia un futuro con la facilidad de conseguir objetivos, los encargados de tomar decisiones poseen un mejor panorama para pensar y de participación para la obtención de la calidad de su organización.

De igual manera, de acuerdo a Díaz y Villafuerte (2022) señala que en la fase de la planificación estratégica logrando la generación de diversas ventajas en el momento de su aplicación con la intención de un fortalecimiento del aprendizaje, el conocimiento, análisis, sugiriendo aplicarse en beneficio de cada persona que integra la entidad.

Según D' Alessio (2003) indica que un planeamiento estratégico es una agrupación de actos formales con la finalidad de lograr la formulación de metodologías relacionadas a un procedimiento de diseño, el cual está enlazado a todo un sector, salvaguardando para cumplir metas tanto el entorno externo como el interno.

Por otra parte, para Robbins y Coulter (2005) está comprendida en diversas etapas directamente relacionadas como son la manera en que se realiza la planeación, una correcta e innovadora implementación y finalmente realizar una evaluación de los resultados.

Según París (2005) señala que toda planificación estratégica está relacionada con la predicción futura, asimismo indica que dirigir significa organizar todo conjunto de recursos que posee una organización con la finalidad de cumplir sus metas futuras. No está orientado al pasado,

sino proyectada al futuro. Cabe resaltar que una planificación estratégica es considerada similar a una política de la organización.

Asimismo, Guanilo (2007) es considerado una guía integrando objetivos y políticas de una entidad, y a la vez, determina un procedimiento con coherencia de las acciones que deben aplicarse.

Por su parte, Serna (2008) señala la importancia de elaborar diversas tablas matriciales para garantizar el desarrollo de una planeación estratégica puesto que fomenta el análisis real, minucioso, preciso y profundo el cual va facilitar el entendimiento de toda problemática.

Según Armijo (2011), es concebido como una herramienta valiosa para poder identificar la prioridad y asignar los insumos en un ámbito de constante cambio y muy exigente para avanzar en una gestión adecuada.

Según Jiménez (2012) es una secuencia razonable y con una posición que posee la idea de la observación y proyección de un futuro optimo, manteniendo una relación entre el fin y una meta.

Asimismo, Kotler y Armstrong (2013) es un procedimiento de desarrollo y mantenimiento estrategico entre la meta y la capacidad de la entidad, y las oportunidades que cambian en un cierto tiempo.

Según George (2013) es la secuencia de agrupar a un equipo de trabajo, sustentándose en una estrategia tangible, hacia la misión y visión, con ello se disminuye una situación conflictiva y fomentar en valor, el compromiso y más participación en la entidad.

Por su parte Reyes (2013) señala que una planeación estratégica tiene un grado alto de importancia para todo acto realizado en una institución, puesto que, al depender de ella, se brindan metas claras y definidas a la institución, así como la metodología para que pueda lograrla.

Por otra parte, Luna (2014), resalta que un planeamiento está basado en distintos valores, objetivos, metas, misión, estrategias y visión de un ente, así también se opta por considerar los recursos que se proyectan ejecutar, así como los lineamientos y políticas.

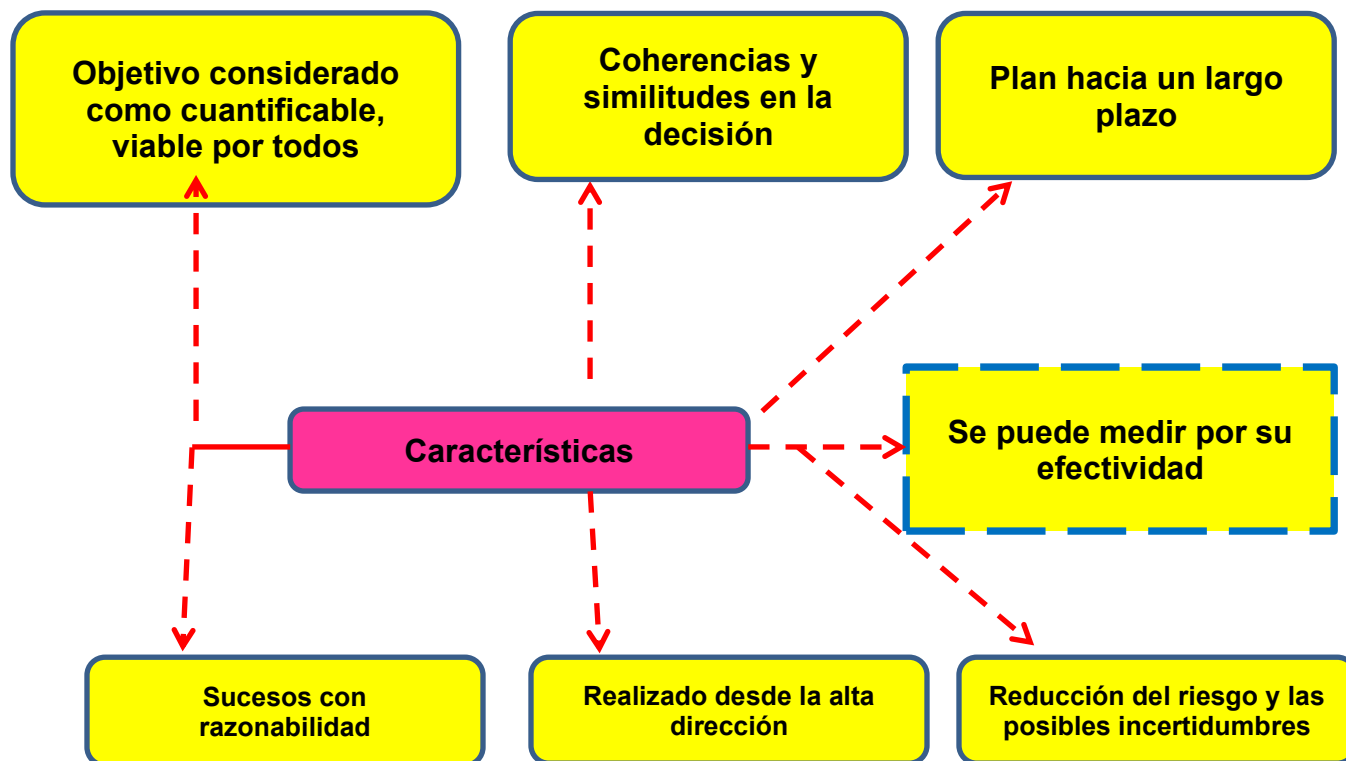
Asimismo, Robbins y Coulter (2014) es considerado como aquel que conforma toda la entidad y establece la meta de la misma.

Vidal (2018) señala que una planeación estratégica está mayormente relacionado a la capacidad de tomar decisiones en tiempo presente, por lo tanto, debe proyectarse su grado de afectación a futuro en la entidad.

2.1.2.1 Características del planeamiento estratégico. En el planeamiento estratégico se tiene la siguiente percepción:

Figura 1

Características de la planeación estratégica



Fuente: (Lerma y Barcena, 2012)

2.1.3 Formulación de estrategias de planeamiento

2.1.3.1 La misión. Aquí se declara el objetivo de la empresa el cual se espera que marque diferencia con otras entidades (Farro, 2001).

2.1.3.2 La visión. Conformado por un marco adecuado que dirige de manera ágil a una entidad para que defina lo que es una entidad y que se espera de ella a un largo plazo (Farro, 2001).

2.1.3.3 Valores. Las decisiones son basadas en el valor del cual se identifica cultivan en la entidad siendo muy importante orientado a una coherencia de actuación en consideración con la misión. Además, señala como una organización tiene el anhelo de realizar una vida cotidiana para el aseguramiento de la visión, el valor que se asocia con el planeamiento estratégico, es clasificado de la siguiente forma:

2.1.3.4 Valor Individual. Para Linares (2018), se asocian de manera directa con un individuo, siendo profesional, honesto, innovador, respetuoso y con deseos de aprender de forma constante.

2.1.3.5 Valor Organizacional. Según Linares (2018) la actividad efectuada se considera de forma directa en el equipo de trabajo, contar con una conducta emprendedora, solidaria, direccionada a la mejora cpntinua, contar con compromiso en la organización.

2.1.3.6 Diagnóstico estratégico. Es la etapa de planear estrategias para obtener un estudio e interpretar los problemas de carácter administrativo, pedagógico y otros vinculados, se estima que causa el suceso y la elaboración de las sugerencias, posteriormente se analiza la gestión del control interno de la entidad, la realización del ambiente un establecido tipo de estudio externo con el fin de contar con el conocimiento de las oportunidades y amenazas, con el resultado se elabora un planeamiento estratégico para la entidad (Pacheco, 2002).

2.1.3.7 Identidad de la entidad. Según Linares (2018), es definida como la suma de políticas, procesos y aplicaciones del conocimiento propio para la definición de la entidad, se debe tomar en cuenta el valor, la ideología, de cada integrante expresada en la misión y visión.

2.1.3.8 Análisis de FODA. Según Farro (2001) es un método alternativo para estudiar de forma interna y externa una entidad, asimismo, determinar la eficiencia de la entidad con la finalidad de conseguir el desarrollo en su entorno, entonces, se establece su competitividad frente a su competencia señalando si se haya capacitado para conseguir un desarrollo de sus actividades con un éxito razonable.

2.1.4 Ejecución de estrategias

Para la ejecución de estrategias es importante la disciplina y un trabajo eficiente de los colaboradores y de la alta dirección de la entidad, fomentando estar sujeto a un cambio funcional con fines organizacionales para la mejora de la estructura estratégica, además, se asocia con el nivel de desempeño, la cultura en la entidad, entorno empresarial, asimismo, es valioso hacer notar que la estrategia se formula de forma exitosa, no siempre se ejecuta de manera precisa (Pacheco, 2002).

2.1.4.1 Objetivos estratégicos. Es considerado como una meta que no se cuantifica y se estima lograr en un tiempo establecido, se evalúa como se puede describir. Una meta establecida es expresada en estrategias y están sujeto a lo que se espera lograr expresarlo en infinitivo, además, se tiene identificado con plenitud a cada beneficiario y los años en que se considera el logro (Farro, 2001).

2.1.5 Metas Institucionales

Las metas son de carácter cuantitativo y cualitativo de todos los objetivos que posee una entidad, en la búsqueda de conseguir un plazo determinado (Collao, 1997).

2.1.5.1 Meta de funcionamiento. Son referidas a la organización y su forma de laborar o funcionar, es asociado al planeamiento, los presupuestos, los colaboradores, el ámbito contable, gerencial, financiero, etc. (Linares, 2018).

2.1.5.2 Metas de inversión. Considerado con lo que se desea conseguir, orientado a mantener los inmuebles, inducciones para las construcciones, sobre los activos fijos e intangibles, las edificaciones, etc. Las adquisiciones son realizadas para la ampliación de las competencias sobre la calidad del servicio de carácter educativo (Linares, 2018).

2.1.5.3 Metas según el contenido.

Son referidos a distintas imágenes de un propósito sobre lo que contiene un determinado servicio, considerado como objetivo más habitual las asociadas a la acción de atender, al espacio de la ocupación, la física que se asocia con temas de mobiliarios o de la infraestructura, la efectividad asociada a desertar, la promoción, etc., finalmente las que se refieren a las supervisiones que se asocian con la labor que pueda garantizar la verificación de cómo se construye el instrumento (Linares, 2018).

2.1.6 Evaluación de estrategias

Es definido con distintos procesos de comparaciones y de mediciones de manera ordenada sobre el logro, el resultado y la meta asociada a establecer la necesidad, el requerimiento y el recurso según Manes (2008).

Asimismo, según Linares (2018) debe tomarse en cuenta tres pasos, donde se debe dar un análisis de una variedad de causas de carácter externo o interno para la sustentación de motivar del porque se considera una estrategia seleccionada, seguido de la medición del desempeño y al final la realización de acciones de manera correctiva.

2.1.6.1 Tipos de evaluación. Son considerados de forma directa o en casos indirectos, en primer lugar, referido a la implementación mediante un estudio de un ambiente específico de trabajo, por ejemplo, una reunión de la alta gerencia, programas de inducción, guías de entrevistas, asimismo, en segundo lugar, las que se establecieron de manera indirecta, sugiriendo la aplicación como método la herramienta estadística, un plan empresarial, y la indagación de documentos, entre otros.

2.1.7. Determinantes del éxito de la planeación estratégica

De acuerdo a los autores Chiavenato y Sapiro (2017) existen premisas que pueden garantizar que un procedimiento pueda conseguir el éxito esperado:

La visión de empresa debe ser plasmado en el planeamiento estratégico. El establecimiento y la formulación de la estrategia debe ser canalizado por la alta gerencia. El entorno laboral debe ser considerado como una parte valiosa.

La interpretación y el conocimiento del ambiente laboral permite conseguir respuestas de carácter estratégico.

Tomar en cuenta la fortaleza y la debilidad que logre facilitar el diagnóstico de una institución. En la culminación del diagnóstico externo o interno, la organización propuesta para la promoción de una cultura propia, los procesos, la metodología, el servicio, el bien y la estructura, entre otras.

El entendimiento del planeamiento estratégico como una fase de capacitar de forma permanente en el grupo e individual, donde debe ir de manera ascendente, años tras año.

Se considera el factor de un líder asociado con un nivel de relevancia alta.

2.1.8. Modelo de planeación estratégica

Según Montes et al. (2014), el mencionado modelo va contribuir a que una determinada entidad pueda utilizar sus fortalezas para sacar ventaja de todas las oportunidades que puedan aparecer reduciendo de manera considerable las amenazas y el impacto que pueda tener, asimismo las diversas fases de la planificación estratégica van a brindar posibilidades de desarrollar numerosas estrategias ofensivas y defensivas, los cuales pueden plasmarse en las siguientes etapas:

Tener plenamente identificadas las misiones, estrategias, metas y objetivos, los mencionados elementos tienen una inclinación a auditorías internas y externas.

Auditoría externa: debe realizarse para identificar y evaluar las actividades que resulten de relevancia política, social, competitiva, económica, para determinar que actividades o hechos que no puede controlar la empresa, con ello se logrará aprovechar al máximo las fortalezas y oportunidades reduciendo significativamente el nivel de amenazas a futuro.

Auditoría interna: se utiliza para la selección y formulación de diversas estrategias que pueden ser de carácter alternativo, toda entidad debe ejecutar auditorías tanto interna como externa, planificando, formulando, ejecutando y evaluando todo tipo de estrategia.

Determinar cual va ser la misión de la entidad para garantizar un buen entendimiento, comprender su operatividad, al iniciar un negocio se orienta a vender bienes y servicios en una determinada zona geográfica, estableciendo precios, etc.

Plamar objetivos: se deben ordenar por nivel de prioridad, plazos, periodos, orientados a ser estables, cuantificables, resulta parte fundamental para elegir la mejor estrategia a ejecutar.

Fijar diversas estrategias: son las maneras en que la entidad va obtener el logro de sus metas.

2.1.9. ¿Qué hace que la planificación del sector público sea estratégica?

El sustento de manera original en gran parte son de naturaleza asociada al ámbito militar y es ligada hacia el arte de dirigir. Además, a inicios de los años sesentas, la gran mayoría para un desarrollo práctico, el proceso y el concepto de manera general ocurriendo en el ámbito con un fin lucrativo, se destaca que el planeamiento estratégico dentro de un ámbito público, iniciándose de una manera formal en los Estados Unidos, en el inicio de los años ochentas (Bryson y Hamilton, 2017).

En el sector público, el planeamiento estratégico plasma una parte de un establecido planeamiento, pero en algunas particularidades son utilizadas para la caracterización del planeamiento del ámbito público como una estrategia:

Se ajusta las atenciones sobre el contexto y pensar de manera estratégica sobre como debe darse la adaptación de la perspectiva de planeamiento estratégico en su contexto, inclusive cuando el fin del planeamiento puede cambiar el contexto de una forma valiosa.

Se piensa cuidadosamente sobre el propósito o el fin, que incluye las atenciones a los parámetros de un contexto, por ejemplo el requisito político, legal, el ámbito administrativo, ético, y ambiental.

Una perspectiva inicial plasmada en una agenda de carácter amplio, y luego se traslada a una visión de acción con mayor selección.

Una mayor relevancia sobre un pensamiento metodico, es decir, el trabajo de comprensión del dinamismo de un sistema integro general que se planifica en medida de su funcionamiento, en su espacio y en su tiempo, que incluye la interacción entre cada subsistema que lo constituye.

Se debe prestar un mayor énfasis de forma cuidadosa, en cada parte relacionada, asimismo, se hace el planeamiento estratégico hacia una perspectiva de una política práctica, generalmente,

diversos ambitos de gobierno y diversos sectores de manera explicita o de manera implicita que involucra en el momento de aplicar una estrategia establecida.

Una vision sobre la fortaleza, la debilidad, la oportunidad y la amenaza, y una perspectiva en una ventaja competitiva y colaborativa.

Una vision en el pensamiento de un futuro potencial y luego se considera con una mayor decision en la mejora de efectos futuros, asimismo, la union de pensamientos sistemicos de carater temporal con el espacio.

Mucho cuidado en la aplicacion, las estrategias que no pueden ponerse en la practica de forma eficiente, de manera dificil resulta estrategica.

Mayor comprension de manera clara de que la estrategia se determina de manera deliberada por adelantado y comienza en el ambito practico.

Finalmente, se anhela la obtencion de una estabilidad que se considere flexible los procesos, la politica, el objetivo, la estrategia, para la mejora de una adecuada gestion, que se aprovecha fomentando el fin de caracter publico, que se sostiene un desconocido futuro.

2.1.10. Aplicabilidad a la organización, colaboración, función y el lugar

En su forma más básica, la planificación estratégica implica tres cosas: deliberaciones sobre cuestiones importantes de fines y medios, decisiones y acciones. Los diversos enfoques de la planificación estratégica ayudan a que el proceso sea razonablemente ordenado, aumentan la probabilidad de que se reconozca y aborde realmente lo que es importante y, por lo general, permiten que más personas participen en el proceso.

Cuando el proceso se aplica a una organización como un todo de forma continua, o al menos a partes significativas de ella, por lo general es necesario construir un sistema de gestión estratégica, o lo que a menudo se denomina un sistema de gestión del desempeño.

El sistema permite que las diversas partes del proceso se integren de manera adecuada e involucra a la organización en la gestión estratégica, no solo en la planificación estratégica (Bryson y Hamilton, 2017).

Cuando se aplica a una función o colaboración que cruza los límites de la organización, oa una comunidad, suele ser necesario algún tipo de patrocinio entre organizaciones. Probablemente será necesario organizar grupos de trabajo o grupos de trabajo en varios momentos para tratar temas estratégicos específicos o para supervisar la implementación de estrategias específicas. Se necesitarán esfuerzos especiales para involucrar a los grupos tradicionalmente subrepresentados (Bryson y Hamilton, 2017).

Debido a que será necesario involucrar a muchas más personas y grupos, y debido a que la implementación tendrá que depender más del consentimiento que de la autoridad, es probable que el proceso requiera mucho más tiempo y sea más iterativo que la planificación estratégica aplicada a una organización.

Por otro lado, más tiempo dedicado a explorar problemas y llegar a un acuerdo puede recuperarse más tarde a través de una implementación rápida. La planificación estratégica en una organización normalmente implica una mezcla de colaboración lateral y jerarquía vertical.

En las colaboraciones interorganizacionales, los procesos colaborativos laterales eclipsan la jerarquía, pero la atención a las estructuras jerárquicas y las diferencias de poder que existen dentro de la colaboración y en sus organizaciones participantes será vital para desarrollar e implementar un plan estratégico (Bryson y Hamilton, 2017).

Además, cuando una comunidad está involucrada, se necesitarán esfuerzos especiales para asegurar que los planes estratégicos resultantes sean compatibles con el plan espacial integral de la comunidad, junto con los diversos dispositivos utilizados para implementarlo, como programas

de mejoras de capital, controles de subdivisión espacial, una ordenanza de zonificación y mapas oficiales.

Los planificadores urbanos pueden desempeñar un papel mediador crucial al vincular los procesos de definición de objetivos y visión ampliamente inclusivos de la planificación estratégica (Bryson y Hamilton, 2017).

2.1.11. ¿Qué contribuye al éxito de la planificación estratégica?

Las investigaciones indican que las organizaciones pueden enfrentar barreras importantes antes y durante la planificación estratégica que pueden superar potencialmente cualquier beneficio. En primer lugar, las organizaciones del sector público deben desarrollar la capacidad necesaria para realizar una planificación estratégica. Las habilidades y los recursos para realizar la planificación estratégica en el sector público deben coincidir con la complejidad de los procesos y prácticas involucrados.

Los recursos necesarios incluyen, por ejemplo, capacidad financiera, conocimiento sobre planificación estratégica y la capacidad de recopilar y analizar datos y juzgar entre soluciones potenciales (Bryson y Hamilton, 2017).

Además, se necesita liderazgo de diferentes tipos para participar en una planificación estratégica eficaz. Los patrocinadores del proceso tienen la autoridad, el poder y los recursos para iniciar y sostener el proceso. Se necesitan defensores del proceso para ayudar a administrar el proceso diario (Bryson y Hamilton, 2017).

Las prácticas de transformación de los patrocinadores y campeones, así como los grupos a los que involucran, parecen ayudar a energizar a los participantes, mejorar la motivación del servicio público, aumentar el valor de la misión y fomentar el uso de información sobre el

desempeño, todo lo cual son importantes para la planificación estratégica (Bryson y Hamilton, 2017).

Por lo general, una amplia participación también puede mejorar el proceso, así como el plan resultante, al dar a las distintas partes interesadas un sentido de propiedad y compromiso.

Sabemos que diferentes perspectivas pueden enriquecer cualquier análisis y la eventual implementación del plan. Varios estudios demuestran que los ciudadanos pueden ayudar durante todo el proceso educando al personal del gobierno sobre los problemas y tomando decisiones sobre las soluciones, incluir a los ciudadanos tiene el beneficio adicional de reducir el cinismo ciudadano sobre el gobierno.

Asimismo, es posible que sea necesario incluir a trabajadores de diversos niveles y áreas de una entidad en la planificación estratégica por sus aportes y conocimientos sobre sus respectivas áreas de la organización.

Dicho esto, también sabemos que existe una gran variación en la forma en que se incluyen las partes interesadas, y al menos dos estudios muestran que existe cooperación de cada parte interesada en el ámbito externo o interno, a menudo sigue siendo superficial y elitista.

Además, se incluye y se amplia cooperación de cada parte interesada puede no siempre tener sentido. No parece haber estudios de planificación estratégica que indiquen cuándo sería recomendable no incluir a las partes interesadas en la planificación estratégica del sector público, pero se espera que dichos estudios se realicen próximamente (Bryson y Hamilton, 2017).

Finalmente, la integración con otras prácticas de gestión estratégica puede mejorar la planificación estratégica. Bryson y Hamilton (2017) escribe que la integración más estrecha para planificar estratégicamente y gestionar desempeños probablemente mejorará el nivel de toma de decisiones sobre la planificación. Bryson y Hamilton (2017) encontró que este vínculo mejoró el

plan estratégico en Ohio, porque los planificadores tenían una mejor idea de dónde se encontraba el estado en términos de desempeño social y financiero.

La implementación del plan también mejoró porque el progreso del plan se vinculó con resultados medibles, lo que facilitó el seguimiento del progreso. Sin embargo, el rendimiento no es la única área de integración.

También se sabe que la planificación estratégica debe integrarse con la elaboración de presupuestos, gestionar al personal, aunque no está claro exactamente cómo.

Una encuesta sobre las prácticas de todo gobierno local encontró que muchos gobiernos hacen cierta integración entre la manera de planificar estratégicamente y otras prácticas para gestionar recursos, pero no son muy sofisticados en la forma en que lo hacen.

Dicho esto, existe evidencia de que la planificación estratégica puede ayudar a informar la asignación presupuestaria y de capital humano (Bryson y Hamilton, 2017).

2.1.12. Teorías generales de la ejecución del presupuesto

2.1.12.1 La racionalidad incremental de Lindblom. Según Islas (2001) el investigador Charles Lindblom consideraba que toda entidad era una unidad cognitiva la cual está conformada por integrantes institucionales que actúan basándose en su manera en que toman decisiones basándose en principios de conciliación entre la organización y el individuo para tomar decisiones.

A finales de la década de los 50, realizó la propuesta de un modelo alterno denominado incrementalismo, el cual se estimó aplicarlo a un determinado comportamiento racional orientándolo a un tipo de atención centrada, pero no considerándola únicamente en un nivel operacional, más bien se buscó ligarlo directamente a toda toma de decisiones, la mencionada teoría no tomaba como punto inicial los axiomas abstractos puesto que ya se empezó a trabajar basándose en la observación empírica, asimismo ya dejó de definirse como una ciencia

administrativa y empezó a presentarse como la ciencia de salir del paso fundamentada en analizar procesos que puedan ser observables y concretos.

Asimismo, Valentin (2018) indica desde un criterio más organizacional, que Lindblom analizó toda política del sector público como una simple unidad cognitiva, resaltando modelos como el de racionalidad incremental una fracción para considerar que todo lo referente a racionalidad resulta de poca utilidad para formular lineamientos políticos del sector público puesto que resulta poco probable para que una determinada sociedad logre consensos con fines políticos.

Según Valentín (2018), los procedimientos que permitan que las políticas públicas cumplan su debido ciclo, deberá realizar un estudio sobre la aparición de situaciones problemáticas y plasmarlos en la agenda gubernamental, asimismo investigar el modo en que procede un legislador y el comportamiento de los encargados de tomar decisiones.

Asimismo, establecer límites a la información que se considere para idear políticas del sector público, asimismo fomentar la restricción de los problemas únicamente a lo esencial para atender sólo los temas de relevante importancia, es recomendable también una reducción de alternativas de solución para facilitar su evaluación, y mejorar los tiempos para tomar decisiones.

2.1.12.2 Teoría desde el aspecto económico y funciones del estado. En toda relación existente entre la economía y el estado se puede realizar una clasificación en socialista, fisiocrático, mercantil regulador y en algunas ocasiones hasta de tipo empresarial, desde un punto de vista científico y económico está ligado a funciones estatales basados en una orientación microeconómico y macroeconómico (López, 2015).

Según López (2015) el estado está enlazado con las fallas del mercado, así como el hecho de corregir factores externos, provisionar bienes del sector público como la problemática del medio ambiente, los monopolios, acciones colectivas, inconvenientes institucionales, etc.

Por su parte López (2015) resalta que los aportes son importantes destacando el deporte teórico como parte primordial para lograr el entendimiento para comprender como orientar el flujo de gasto del sector público desde el panorama del desarrollo, razón por la cual se sobreentiende que el estado tiene intervención directa entre la riqueza, acumulación y trabajo.

2.1.12.3 Teoría sobre la elección pública, sobre el gasto público y sobre el papel del estado. Se señala que la manera en que interviene el estado en el sector económico genera paradigmas nuevos como el denominado estado impulsor, empresario y regulador, en donde puede apreciarse que la actividad económica está sujeta a criterios, principios y normas que fueron impuestas por el estado los cuales se muestran desde el momento en que se organiza o administra la solución a los requerimientos de una sociedad, para lograrlo es necesaria que toda información se considere como bien público, así como fortalecer todo lo relacionado a seguridad jurídica e institucionalidad (López, 2015),

Por otra parte, Estrada (2005) indica que las teorías relacionadas con el estado debe almacenar todo bien público considerando la demanda de la sociedad, razón por la cual el estado rendirá el gasto efectuado utilizando todas las herramientas necesarias para demostrar que todo se gestionó con transparencia demostrando de esta manera un alto grado de institucionalidad y que realmente el organismo encargado de controlar realmente funciona de manera efectiva, asimismo estado empresario está focalizado en sectores sensibles el cual es atendido considerando su carácter estratégico o evaluando si resulta viable económicamente, la inquietud por todo lo que se realiza en forma colectiva está relacionado de manera directa con el estado.

Asimismo según Musgrave (2003) relaciona los ámbitos microeconómicos y macroeconómicos con la manera en cómo interviene el estado, sea los lineamientos fiscales, la magnitud presupuestal, el cómo se clasifican las partidas de un gasto, acciones que orientan a

obtener una mayor optimización de las variables para lograr un elevado índice de bienestar utilizando el flujo de gasto público ejecutando las inversiones públicas considerando el impacto económico y social que generen en la sociedad, puesto que ello traería como consecuencia mayor desarrollo en la economía y competitividad.

Según Estrada (2005) en la presente fase la participación de la teoría denominada de elección pública resulta significativa puesto que la perspectiva relacionada al bienestar de la sociedad es consecuencia de toda decisión ligada a la utilidad de diversas personas, asimismo una elección que no está presente en el mercado, comprendidas como un proceso económico y social, implica a personas en forma independiente a su opción de toma de decisiones en forma pública o en algunos casos colectiva, es decir, generalmente se dedica al análisis de las fallas del estado como soluciones ante los que el estado decidió intervenir ante distintos fallos de un mercado, por ello se evidencia científicamente indica que al estado, y no señala al mercado como la entidad que se precise sea reducido o este sujeto a limitaciones con la finalidad de beneficiar a una sociedad.

Por otra parte López (2015) indica con respecto a la teoría denominada de elección pública está basado en que todo funcionario relacionado a la política, así como distintos funcionarios, buscan cumplir sus intereses propios o el de su agrupación partidaria antes que los de la sociedad, ello se encuentra materializado en los distintos comportamientos que buscan ganar varios votos ofreciendo estabilidad en cargos, remuneraciones elevadas sin considerar la eficiencia de una entidad y orientar decisiones dando preferencias a organizaciones por presión en contra del bienestar de una sociedad.

Por otro lado, López (2015) señala que un bien del estado clasifica diferencias entre un bien privado que puede someterse a transacciones mercantiles y entre los bienes públicos que está orientada a la sociedad sin tomar en consideración el flujo de ingreso de los individuos, citando

ejemplos, la educación, salud, programas de vacunación masiva, son derechos garantizados por el gobierno.

Asimismo, López (2015) indica que un bien del sector público no está sujetos a transacciones mercantiles, y se caracterizan por no ser exclusivos ni rivales, a mayor demanda de un bien del sector público va mostrar un índice de requerimiento no satisfechos de una sociedad y para lograr atenderlas se focaliza como una manera de brindar servicios sociales hacia grupos objetivos particularmente relacionados a extrema pobreza.

2.1.12.4 La teoría de la descentralización. Según López (2015) los antecedentes de lo relacionado a descentralización se muestra en lineamientos estructurales brindadas por entidades internacionales, el cual reacciona ante la presencia de un gobierno centralista que presente una situación de crisis por una ausencia de eficiencia, por ello toda entidad del gobierno tendrá nuevos retos siendo la descentralización emerge la mejor opción para lograr democratizar las acciones a realizar para solucionar la crisis a través de un gobierno local.

El proceso de descentralizar es de índole político, fiscal, económico y administrativo, promoviendo la actividad de asignar de manera eficaz para beneficiar a todo gobierno local sin perjuicio del gobierno estatal o nacional, en este mencionado proceso es importante resaltar que es una de los mejores métodos que garantizan la gestión que muestran un alto índice de eficiencia para proveer servicios, bienes con la finalidad de reducir la ineficiencia asignativa y productiva.

2.1.13. Definición de la ejecución presupuestal

Considerando la Ley 28411 (2005) determina todo tipo de procedimiento que implican al presupuesto del ámbito estatal, considerando que está sometido al régimen Presupuestal que se realiza por periodo fiscal en donde se acumulan las partidas de ingreso para atender los gastos proyectados en la partida presupuestal.

De igual manera, con la finalidad de ejecutar a nivel presupuestal una partida, debe ser aprobado a través de procedimientos, después de un análisis y evaluación del departamento en cuestión, y al final ser expuesto para asentimiento ante el consejo de ministros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Asimismo, Suarez (2018) la define como el procedimiento de captar ingresos en los pliegos para atender egresos debidamente autorizados en el periodo fiscal, los objetivos presupuestales son revisados al momento de registrar si se cumplieron o no.

Cabe resaltar que en esta etapa todo departamento de contabilidad, finanzas, pagos, adquisiciones, tienen influencia relevante, razón por la cual los presupuestos son destinados de manera íntegra para lo que fue autorizado.

Según Díaz (2017) señala que ejecutar un presupuesto es una fase de la secuencia presupuestaria consistiendo en el registro de las operaciones sobre el ingreso y gasto.

Asimismo, Ayala y Pineda (2016) indican que ejecutar un presupuesto es labor de una entidad al cual se le desingó presupuesto, y se realiza por distintas fases

La primera denominada Compromiso que se define como un acto de aseguramiento de cumplir con la obligación generada a través de un convenio o determinado contrato, pero respetando la cadena de gasto.

La segunda fase denominada Devengado, el cual es reconocer un pasivo generado por una aprobación de gasto sujeto a compromisos, reconocerlo implica afectarlo al presupuesto de la institución de manera definitiva con relación al circuito de gasto, dicha fase se encuentra regulada de manera específica a través de normativas, legislaciones y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería

Como tercera fase citamos al Pago, que se define como la extinción parcial o total del pasivo reconocido, el cual es formalizado considerando la documentación oficial que corresponda, cabe resaltar que no se efectúan cancelaciones de pasivos no devengados.

2.1.13.1 Ejecución de gastos. Considerando la Ley (2005) se define como la secuencia que se utiliza con el fin de atender los requerimientos de un gasto diverso para lograr el cumplimiento de metas plasmadas en el pliego presupuestal de acuerdo con los créditos que fueron debidamente autorizados considerando su asignación de competencia y legalidad.

Por su parte Álvarez y Álvarez (2014) la define señala como el determinado proceso que atiende obligaciones de cualquier egreso que financie la adquisición de servicios del sector público, productos y bienes para finalmente obtener resultados de acuerdo al cumplimiento del compromiso anual.

2.1.13.2 Ejecución de ingresos. Según la Ley 28411 (2005) señala que todo fondo estatal se genera cuando el estado realiza estimaciones para lograr recaudar y obtener recursos financieros los cuales tendrán como destino financiar todo gasto proyectado, para obtenerlo se realiza un cálculo matemático y se proyecta mes a mes el importe del ingreso que se espera captar durante el período presupuestal, así como tener plenamente identificado la ocasión, concepto y a la persona o entidad a la que deba transferirse el fondo.

2.1.13.3 Programación de compromisos anuales. Según la Ley 28411 (2005) señalan que la meta es determinar a cuando asciende el monto máximo para obtener el compromiso de una organización en un periodo fiscal aplicando la partida de gasto corriente relacionado al capital del pliego gubernamental, velando porque se cumplan la regla fiscal de déficit y la regla del consumo.

Asimismo, el Centro de Servicios de Atención al Usuario (2017) señala que es determinado considerando los datos principales de los gastos mensuales, así como el conocimiento de cuántos

compromisos serán afrontados por entidades del estado, así como sus parámetros de egresos, importes definidos trimestralmente definida por la Dirección General del Presupuesto Público.

Por otra parte, Álvarez y Álvarez (2014) resalta al compromiso como acciones administrativas donde el facultado a realizar compromisos y contrataciones presupuestales coordina la realización para determinados gastos aprobados tomando en consideración los límites máximo del importe, los cuales pueden distorsionar un crédito presupuestal.

2.1.14. Presupuesto público

Se considera al presupuesto como un índice económico con cierto grado de importancia dentro del sistema financiero del estado. Colabora en realizar objetivos y metas determinadas por la política económica de la gobierno. En este sentido, la importancia del estado altamente efectivo apropiado El sistema de regulación y gestión no puede sobreestimarse, asimismo, el presupuesto de parte del Estado indica que su gestión en las finanzas de las asociaciones entre el Estado, las organizaciones y la sociedad, en relación de distribuir y redistribuir el resultado social que se agrega y de los ingresos nacionales, y la formación del fondo estatal (Sytnyk et al., 2019).

Asimismo, es un importante planeamiento en las finanzas hacia la formación y los gastos del fondo del Estado. El presupuesto estatal es una categoría económica que une el agregado de todos los presupuestos que se forman en el territorio de un país centralizado particular fondos financieros que son acumulados y utilizados por el estado en el proceso de redistribución de la renta nacional.

El presupuesto del Estado es la unidad de los principales presupuestos categorías (impuestos, crédito gubernamental, etc.) en su operación. Su propósito principal es implementar lo necesario para desarrollar de manera efectiva la economía y la solución de tareas nacionales y sociales. La esencia del presupuesto estatal refleja los principios básicas funciones de las finanzas

en general, así como la actual política de gestión financiera de un estado en particular (Sytnyk et al., 2019).

El entorno presupuestal es parte primordial en toda entidad privada y pública, conformado por una agrupación de documentación, procesos, procedimientos y otros que tengan estrecha, de manera tradicional, se considera como un mecanismo de negociación, derivar poderes y diversos recursos que permitan la planificación, control y así lograr fomentar la sociedad y diversos aspectos de la economía de manera transparente (Saliterer et al., 2018).

Las partidas presupuestales se implementaron con la finalidad de asegurar que no se capten ingresos sin debidas autorizaciones de los constituyentes, puesto que tales tienen la potestad de tomar decisiones acerca de la utilización de diversos recursos públicos, razón por la cual se estima aprobar el gasto verificando que se cumpla respetando las partidas presupuestarias, fomentando la rendición de dichas cuentas mostrando el movimiento real de los recursos (Saliterer et al., 2018).

Asimismo todo el giro presupuestal desarrollan diversas funciones políticas puesto que nos da a conocer lo que una entidad pública va a realizar, así como los plazos, montos, prioridades, asimismo los procesos, como se elaboró, y evaluar si existe de por medio otro tipo de intereses que puedan generar discusiones, dudas o negociaciones futuras (Saliterer et al., 2018).

El ámbito presupuestal permite facilitar la obtención de la misión y cumplimiento de metas, estrategias y logros que fueron planteados por entidades gubernamentales, así como por entidades relacionadas al sector público a través de la gestión de gerencias encargadas de velar por la utilización de recursos y del personal competente y calificado encargado de la ejecución de las partidas presupuestales (Saliterer et al., 2018).

Finalmente, se ha determinado que en el ámbito presupuestal se dan en 3 procesos económicos considerados primordiales, como son el asignar el presupuesto en la cual se determina la participación y el control por parte de una entidad privada o pública, la segunda es la capacidad de distribución la cual va permitir asignar de manera equitativa y medible de manera adecuada en los diferentes niveles, y tercero se cita a la estabilización, en la cual la entidad gubernamental realiza la utilización de las partidas presupuestales considerándolas como mecanismos macroeconómicos de gestión con la finalidad de fomentar la mejoría de índices de desempeño, etc. (Saliterer et al., 2018).

El presupuesto debe incluir una perspectiva a mediano plazo que ilustre cómo los ingresos y los gastos evolucionarán en los próximos años. Por ello, las actuales propuestas de presupuesto

Los indicadores deben estar correlacionados con las previsiones contenidas en los informes fiscales anteriores para el mismo período, con los logros presupuestarios anteriores y todas las desviaciones significativas observadas en la ejecución del presupuesto debe ser analizado y explicado.

Por otro lado, pero estrechamente relacionado con el nivel de ingresos públicos programados y gastos, de acuerdo con la teoría del equilibrio presupuestario, el objetivo en el caso del equilibrio presupuestario debe ser lo más cercano a cero (Morosan, 2019).

Elaborar todo lo relacionado al ámbito presupuestal tradicionalmente representan procesos en donde una entidad gubernamental toma la decisión de los motivos y causas de un determinado gasto y reduciendo los gastos considerados inútiles o excesivos. A lo largo del tiempo, los presupuestos públicos han asumido diferentes roles, convirtiéndose en herramientas para negociar y asignar poder, y lograr la planificación y control e impulsar la economía y mejoras en la sociedad.

Como tales, los presupuestos cumplen, entre otras, funciones políticas, económicas, de gestión y de rendición de cuentas. Cumplen una función política. Puesto que muestran las posiciones de poder de los interesados, representando al mismo tiempo el resultado de decisiones y negociaciones pasadas, y la base para discusiones futuras. Definen los límites del modo de influencia pública dentro del ámbito de la economía, y un grado de redistribución de la riqueza en el sistema económico, cumpliendo una función económica. También se utilizan cada vez más para responsabilizar a los gerentes por la obtención de resultados, la utilización de diversos recursos públicos, cumpliendo así una función gerencial, y para responsabilizar a las organizaciones públicas ante el público en general, satisfaciendo una función externa de rendición de cuentas (Sicilia y Steccolini, 2016).

La naturaleza multifacética de la elaboración de presupuestos generalmente se ha traducido en que es objeto de un interés permanente por parte de diferentes disciplinas, incluidas las ciencias políticas, la administración pública, la contabilidad, la psicología, la administración y los estudios de organización. Al mismo tiempo, la presupuestación es un escenario en el que interactúan distintas racionalidades, lógicas, competencias e identidades profesionales.

La complejidad y variedad de funciones de la presupuestación, y el hecho de que sea un campo de interacción de diferentes actores, culturas, identidades profesionales y disciplinas, probablemente explican la variedad de enfoques y formas que adoptan los documentos presupuestarios y los procesos presupuestarios y por su naturaleza variable en el tiempo. Estas mismas características también contribuyen a hacer de los presupuestos públicos un campo y un tema de investigación extremadamente fascinante, que puede proporcionar una serie de conocimientos sobre los procesos políticos, sociales, económicos y psicológicos.

Por lo tanto, puede representar el escenario ideal para traer puntos de vista de diferentes comunidades académicas y disciplinas para mostrar lo que se puede aprender al aceptar que los procesos sociales, políticos y económicos son arenas complejas y ricas, donde las explicaciones deterministas y simplistas limitan nuestros puntos de vista y posibilidades, y aceptando que el desafío de la complejidad puede ser arriesgado en la cultura actual de 'publicar y perecer', pero también extremadamente gratificante y estimulante (Sicilia y Steccolini, 2016).

2.1.15. Objetivos del presupuesto

Según Coello y Leòn (2021) se considera:

- Mejora la manera en que se aplica el capital público considerando un nivel aceptable de valor agregado.
- Contribución de un adecuado manejo y distribución del capital mercantil, los cuales están orientados a brindar los criterios aplicados a cada meta estratégica a nivel presupuestal en una determinada entidad.
- Lograr el alcance de un nivel adecuado de equilibrio realizando comparaciones de lo que se ha logrado y lo apreciado.
- Brindar pesquisa, en todos los que intervienen dentro del ciclo presupuestario, en relación a los componentes financieros y reales con el objetivo de brindar una adecuada toma de decisiones considerando el grado de intervención los cuales logren materializarse de manera real y transparente.
- La entidad debe contribuir al logro de objetivos y metas, adicionando a todo tipo de vinculación imperativa para facilitar el ejecutar el control sea de manera interna o externa.

2.1.16. Características del presupuesto

Según Coello y León (2021) cita entre sus principales características:

Los directores y encargados de ejecutar decisiones, lo realizan de manera efectiva a través de estos mecanismos.

Se informa acerca de los puntos en que se centraliza mayor interés para obtener resultados a corto plazo.

Permite reducir tiempos al mejorar la optimización de todo tipo de información sea monetaria, tecnológica, logística, humanos, entre otros.

Proyectarse al futuro y evaluar como se concretarán los planes para garantizar el cumplimiento de metas.

La principal característica es garantizar la obtención de resultados reales, y factibles que se desean lograr.

El ámbito presupuestal debe brindar a todos los usuarios la mejor manera de ejecutar presupuestos para obtener las metas propuestas.

La manera en la que se piensa ejecutar la partida presupuestal para promover la mejora constante de la organización.

Al considerarse una importante herramienta, nos brindará datos en tiempo real, las cuales serán materia de análisis y comparativos por periodos a fin de mejorar los índices de desempeño de la organización.

Al considerarse un mecanismo para planificar, controlar y comunicar, el implementarlo debe ser considerado prioridad y pertinente, para garantizar su efectividad.

2.1.17. Definición de términos básicos

- **Actividad.** Cadena o ciclo de egreso o gasto, según Ayala y Pineda (2016) es la agrupación de componentes que forman parte de una secuencia de números las cuales muestra las diversas categorías de una adecuada estructura de carácter funcional y partidas que representan salidas de efectivo a nivel presupuestal.
- **Cadena o ciclo de entradas o ingresos:** Según Ayala y Pineda (2016) es definida como la agrupación de componentes que forman parte de una secuencia de números las cuales muestra las diversas categorías de una adecuada estructura de carácter funcional y partidas que representan entradas de efectivo a nivel presupuestal.
- **Jerarquía o condición de gasto:** Según Ayala y Pineda (2016) representa el componente establecido en el crédito presupuestal acumulado en servicios de deuda, gastos de capital, corrientes y no corrientes.
- **Ejecución Presupuestal.** Según Ayala y Pineda (2016) en la fase de procesar el presupuesto captando las partidas de egresos e ingresos con la finalidad de atender las obligaciones proyectadas y aprobadas.
- **Ejercicio Presupuestal.** Según Ayala y Pineda (2016) es el periodo de regulación y el considerado fiscal.
- **Estrategia.** Es la aplicación de como una organización desea ser competitiva, en sementar sus metas, su plazo, política y que ruta va a ser aplicada para el intento de su cumplimiento, en consideración con el nivel de pensamiento, gestión y establecer estrategias de nivel competitivo (Apaza y Apaza, 2022).
- **Organización.** Es referida a las coordinaciones, asociaciones, la articulación para conseguir metas propuestas y deseadas, donde se visualiza el establecimiento de tipologías de

actividades de manera preventiva, la contingencia, la proyección y otro mecanismo que se espera aplicar (Centro Nacional de Planeamiento Estratégico, 2017).

- Presupuesto público. Son documentaciones financieras asociadas al Estado u otras entidades públicas buscando la estabilización entre los ingresos y los gastos, en un año, representando la expresión en valores numéricos en sus egresos y sus entradas de efectivo (Matamoros y Mantari, 2014),
- Planificación. Según Rico y Sacristan (2012) es seleccionar mecanismos para conseguir metas y objetivos, decidiendo en forma anticipada la manera en que se efectuará un acto.
- Valores organizacionales. Una organización esta sustentada en sus valores, en sus normas y en sus políticas de carácter interno que permite un desempeño correcto sobre el recurso humano en una entidad, se enriquece de su fortaleza para la reducción de las posibles debilidades, se garantiza que el colaborador se desarrolle y aporte mas desempeño permitiendo la resolución de distintos escenarios que presentan problemas que presentan dificultades (Apaza y Apaza, 2022).

III. MÉTODO

Se empezará por la definición de paradigma en la investigación científica, la cual se considera como una agrupación de conocimientos ordenados, valores, creencias o técnicas los cuales son brindados por integrantes de una determinada sociedad científica, quienes en un determinado intervalo de tiempo proporcionan modelos y metodologías de análisis con la finalidad de resolver situaciones problemáticas dentro de una determinada área de conocimiento (Icart y Pulpón, 2012).

Por su parte Kuhn señala que, en determinados periodos relacionados a la ciencia, se ha logrado apreciar que el paradigma científico puede reemplazar otros. En un determinado periodo los científicos perfeccionan diversos paradigmas, solucionan inconvenientes e implementan nuevas legislaciones, sin embargo, al momento en que surgen nuevas contradicciones otros científicos indican que el paradigma queda obsoleto sin lograr brindar explicaciones requeridas en base a lo observado. Asimismo, se resaltan los diversos paradigmas:

El Positivismo o cuantitativo: está relacionado a todo lo relacionado al pensamiento que nos permite garantizar una vida física, puede adquirirse a través de metodologías cuantitativas que permitan definir una problemática, formulación de hipótesis, y otros que permitan predicciones de sucesos vitales.

Post-positivismo: es considerado más flexible que el criterio rígido del positivismo y fomenta la integración de los aportes del cualitativo.

Cualitativo o Interpretativo: está orientado a la vida cultural, el cual es adquirido por metodologías cualitativas la cual se orienta de lo que se desarrolla durante la investigación, es un modelo basado en la ciencia social.

Ecológico o crítico: está orientado a la vida social y realiza el análisis de la realidad social adaptando diversas características de los anteriores paradigmas, su fin es fomentar la transformación de la sociedad como consecuencia de la investigación. (Icart y Pulpón).

Por consiguiente, expuesto los principales paradigmas de la investigación científica como son el positivista, naturalista, post positivista y el crítico, la presente investigación está orientado al paradigma positivista, tomando como base la metodología hipotética deductiva con la finalidad de generalizar los resultados que se logre obtener a través de un muestreo de la realidad.

Es importante resaltar que para contrastar hipótesis a la estadística para la contratación de las hipótesis el trabajo es considerado disciplinario, puesto que toma como punto de partida el razonamiento y la filosofía para someter a discusión los modelos, enfoques, paradigmas y métodos que se van a utilizar como proceso.

Por su parte Palomino et al. (2015) señala que el enfoque de investigación científica es considerado la manera de cómo se procederá a orientar el trabajo de investigación con la finalidad de solucionar un problema específico, Actualmente se tiene tres enfoques que son: cuantitativo, cualitativo y el mixto.

Según Hernández y Mendoza (2018) la primera vía que es el enfoque cuantitativo es ideal si se desea realizar estimaciones respecto a las ocurrencias de diversos hechos para probar hipótesis.

La segunda vía es el enfoque cualitativo según Hernández y Mendoza (2018) consideran el comienzo del análisis sobre hechos basandose en situaciones previas, ambos factores se canalizan en simultaneo con la finalidad de proporcionar teorías que permitan determinar que está ocurriendo.

La tercera vía o enfoque mixto Hernández y Mendoza (2018) se considera como mixta, en las cuales relaciona las vías cualitativa y cuantitativa mezclándolas para potenciarlas.

La tesis se encuentra direccionada al enfoque cuantitativo, porque se hace la recolección de los datos cuyo fin es el logro de probar hipótesis considerando estadísticas y mediciones de carácter numérico, para determinar índices de comportamiento probando teorías (Hernández et al., 2014).

Asimismo, el enfoque cuantitativo al utilizar la estadística va mostrarnos la veracidad o falsedad de una determinada hipótesis, igualmente utilizando la recolección de la data correspondiente para analizarlas orientándolas a brindar respuestas a nuestros problemas planteados. Sobre el método de la investigación se tiene los siguientes:

Deductivo: es considerar determinadas conclusiones para dar una explicación específica respecto a un asunto en particular, toma como punto de partida analizar teorías, postulados, principios, premisas etc. (Bernal, 2016). Se concluye que el método deductivo tiene una estrecha relación con la perspectiva cuantitativa, donde las variables deben ser sustentadas con enfoques teóricos para ser considerados en su aplicabilidad en un escenario donde se presenta un fenómeno.

Inductivo: es considerado el aspecto de la razón para dar garantía en obtener explicaciones tomando como punto de partida un determinado hecho validado y así establecer conclusiones las cuales se aplican bajo un carácter general, se empieza por estudiar de manera individual un determinado hecho para luego plantear una conclusión con carácter universal. (Bernal, 2016). La metodología desde el aspecto inductivo se asocia con la ruta cualitativa, comenzando desde un ámbito específico hacia un ámbito general en la secuencia del estudio.

Inductivo deductivo: sustentado en el ámbito de la lógica y asociando con aspectos particulares, se considera deductivo en un solo sentido (es decir cuándo va de lo universal hacia lo

particular) y se considera inductivo cuando tiene un sentido contrario (es decir cuándo va de lo particular hacia lo universal). (Bernal, 2016). se relaciona con el enfoque mixto porque aplicar las fortalezas de ambos enfoques de investigación.

Hipotético deductivo: considera como punto de partida un muestro de aseveraciones con criterio de hipótesis y posteriormente falsear, debatir o refutar dicha hipótesis, determinando posibles conclusiones las cuales se confrontarán con los hechos reales. (Bernal, 2016). Se concluye que el método inductivo deductivo se relaciona a lo cuantitativo, debido a que se plantean determinadas hipótesis que posteriormente van a ser contrastadas por medio de la estadística y el proceso comienza desde lo general a lo específico.

Analítico: es desarmar, descomponer, dividir de un total todas sus partes posibles con la finalidad de realizar observaciones, establecer diferencias, naturaleza, relación, efecto, similitud, características, otros, para así ampliar conocimientos del objeto sujeto a estudio (Valderrama, 2019). En todo el proceso del presente trabajo se aplica el método analítico porque una tesis requiere de bastante análisis, y por medio de la observación permite elaborar el diagnóstico de problemas.

Sintético: es una metodología de razonamiento el cual reconstruye un todo partiendo de las partes que se sometieron al análisis, es una consecuencia de realizar exposiciones breves y metódicas. (Valderrama, 2019). Se consideró el método sintético, porque las teorías encontradas están siendo sintetizadas sin perder su esencia inicial.

El método que corresponde a la presente investigación por relacionarse con el paradigma positivista y el enfoque cuantitativo es la metodología en el aspecto hipotético deductivo, porque cada hipótesis propuesta se define a priori, basado en teoremas ya existente, así como en experiencias las cuales será contrastado a través de la estadística.

Finalmente, también están presentes en el desarrollo del trabajo de investigación el método analítico para analizar y diagnosticar la problemática, y el método sintético muy útil para resumir y sintetizar las referencias bibliográficas que se obtienen para la tesis.

3.1 Tipo de investigación

Se opta por aplicar el enfoque cuantitativo, considerando a Hernandez et al. (2014) puesto que se ejecutará la aplicación de las ventajas que brinda el enfoque cuantitativo como es interpretar los resultados mediante la estadística y la prueba de las hipótesis.

Según Valderrama (2019) la investigación se considera explicativa, con la intención de poder dar respuesta a los efectos negativos que se presenta en un contexto de estudio.

Por su parte Andia (2017) para realizar la validación de hipótesis se procede a definir los determinados lineamientos que se va considerar. La investigación adopto un diseño desde el aspecto no experimental.

3.2 Población y muestra

– Población

- Según Vara (2015), los integrantes de la población deben vincularse con las variables propuestas, se ha considerado a 85 personas que laboran en la entidad municipal de la localidad de Pativilca.

– Muestra

- Por su parte Arbaiza (2013) señala que los integrantes pertenecen a una parte de la población, se optó por una muestra de estudio de 85 personas que laboran en la entidad municipal de la localidad de Pativilca.

– **Muestreo**

- Según Arbaiza (2013) se aplica el muestreo no probabilístico puesto que la mencionada muestra que optamos por someter a estudio estaba determinada y de fácil acceso del investigador y no es considerada que fue por aleatorización.

3.3 Operacionalización de variables

3.3.1 Variable independiente. Planeamiento estratégico

Según George (2013) sobre el planeamiento estratégico es el proceso de asociar a integrantes de una dirección con sustento en una estrategia tangible, con una visión y una misión, reduciendo un escenario conflictivo y fomentar el valor del compromiso, del grado de cooperación en la entidad, además, se toma en cuenta actitudes, estilos de convivencias haciendo necesario la dedicación de actuar con una visión futura, que representa un componente integral de la alta dirección.

3.3.2 Definición operacional de la variable independiente. Planeamiento estratégico

Para medir el planeamiento estratégico se ha elaborado el cuestionario de 40 ítems, se cuenta con 3 dimensiones (tabla 2).

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente. Planeamiento estratégico

Dimensiones	Indicadores
Formulación de estrategias De Planeamiento	Conocimiento sobre un plan y un programa Conocimiento sobre una organización y su visión, su misión y como se gestionará
Ejecución de estrategias	Cooperación sobre elaborar un plan Identificar el valor planteado
Evaluación de estrategias	Aplicación de análisis de un planeamiento Se toma una decisión frente a los resultados

3.3.3 Definición conceptual de la variable dependiente. Ejecución presupuestal

Se define como el procedimiento de captar ingresos en los pliegos para atender egresos debidamente autorizados en el periodo fiscal, los objetivos presupuestales son resvisados al momento de registrar si se cumplieron o no. Cabe resaltar que en esta etapa todo departamento de contabilidad, finanzas, pagos, adquisiciones, tienen influencia relevante, razón por la cual los presupuestos son destinados de manera íntegra para lo que fue autorizado (Suarez, 2018).

3.3.4 Definición operacional de la variable dependiente. Ejecución presupuestal

Se ha elaborado el cuestionario de 30 ítems, se cuenta con 3 dimensiones (tabla 3).

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente. Ejecución presupuestal

Dimensiones	Indicadores
Ejecución de gastos	Ejecución desde el ámbito del gasto corriente Ejecución desde el ámbito del gasto de capital
Ejecución de ingresos	Estimación de ingresos Recaudación de ingresos.
Programación de compromisos anuales	Montos máximos Programación anual de gastos

3.4 Instrumentos

Por su parte Montenegro (2012) considera como técnica a la agrupación de operaciones, procedimientos o pasos que serán procesados en un adecuado orden utilizando a la par diversos instrumentos con la finalidad de lograr un resultado.

Según Saavedra (2017) la observacion debe contar con un orden y coherencia cuyo indicador es la logica para conseguir las metas.

Según Hernández et al. (2014) considerando el aspecto denominado cuantitativo se orienta a utilizar para la medición la metodología, el cuestionario el cual se define como un grupo de interrogantes asociadas a las variables que son parte de un estudio.

3.5 Procedimientos

El procedimiento en la presente investigación según Arbaiza (2014), con la finalidad de ejecutar pruebas de hipótesis para masificar los resultados bajo un criterio general orientados a la población sometida a estudio, se procede a la elección de la metodología más apropiada para el logro del objetivo, para ello se siguen las siguientes pautas:

Realizar la formulación de la hipótesis alterna y nula. Determinar si se utilizará pruebas paramétricas y no paramétricas.

Tener claro cómo interpretar los niveles de significación (se suele elegir el $\alpha = 0.05$). Lograr la obtención de la data necesaria que sea relevante y representativa.

Estar capacitado para realizar comparaciones de los valores teóricos y calculados. Indicar recomendaciones y conclusiones.

3.6 Análisis de datos

Para el desarrollo de un análisis y obtener resultados de datos cuantitativos recolectados se utiliza como apoyo el programa de estadística SPSS en una de sus versiones ultimas como es el 28, según los autores Fernández et al. (2002) se toma en cuenta la estadística desde el ámbito descriptivo como la suma de diversas técnicas que permitirán reducir diversas datas observadas, así como su dependencia de una de la otra.

Además, el análisis considerado como estadístico - descriptivo se enfoca en la tabulación de datos, construcción de tablas, figuras estadísticas y calcular los porcentajes de las variables mediante los estadísticos relacionados con el trabajo sujeto a investigación. Considerando la determinada distribución de las determinadas frecuencias y graficos estadisticos de barras que representan la agrupación de puntuaciones respecto a la denominada variable ordenada en su respectiva categoría, de acuerdo a (Hernández et al., 2014).

El trabajo guarda relación con la parte no paramétrica, de acuerdo a Caycho et al. (2019) se considera una metodología para lograr la contrastación de hipótesis tanto para validarla como para rechazarla. Si se utiliza la estadística no paramétrica es porque el estudio posee variables de naturaleza categórica.

Habrán un análisis con la utilización de la herramienta estadística, denominada regresión logística ordinal, asimismo se utilizará el valor del Pseudo-R cuadrado al realizar la prueba de hipótesis según (Arroyo, 2017).

IV RESULTADOS

4.1 Elemento censual del cuarto capítulo

Tabla 3

Continuidad de respuestas sobre el planeamiento estratégico

	Continuidad	%
No lo acepto	16	19%
Irresoluto	27	32%
Lo acepto	42	49%
Total	85	100%

Nota: Elaboración propia.

Figura 2

Gráfico de pastel de la continuidad de respuestas sobre el planeamiento estratégico



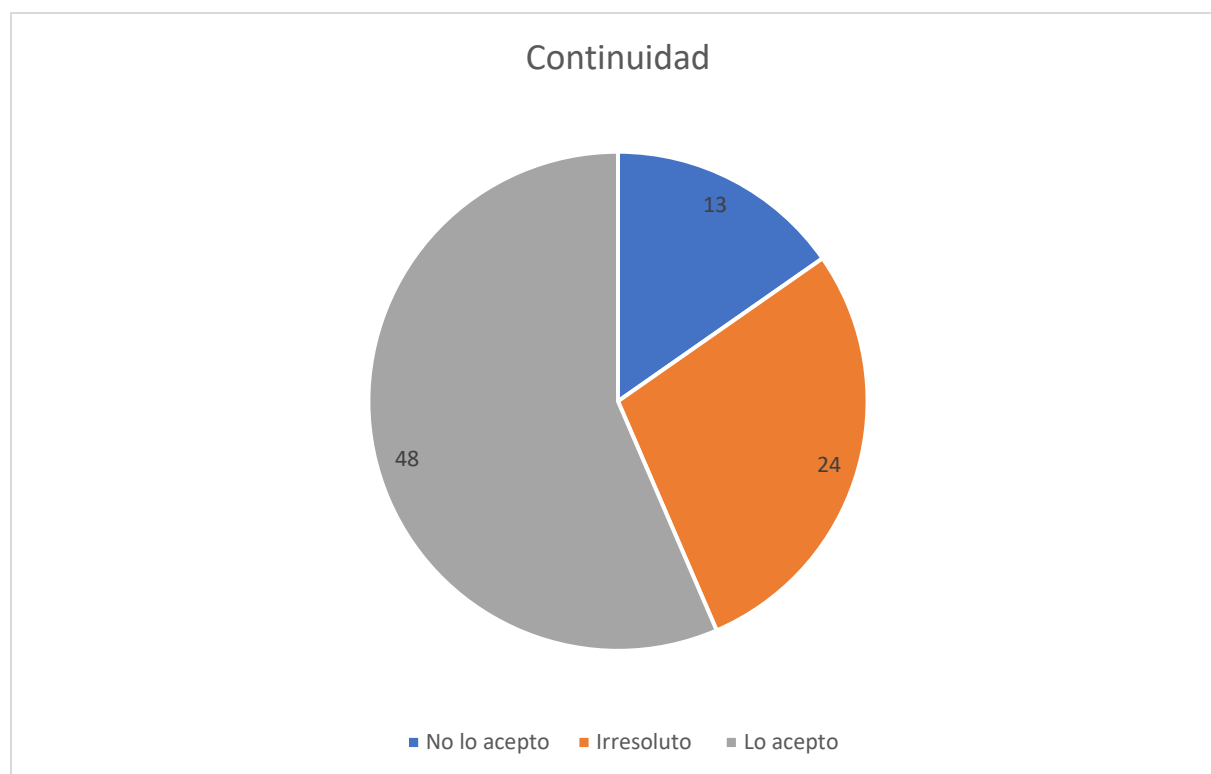
Nota: Elaboración propia.

Por lo que se refiere a los interrogados que marcaron la respuesta continuamente de “lo acepto”, que es un valor porcentual del cuarenta y nueve por ciento por lo cual, el planeamiento estratégico es de carácter idóneo.

Tabla 4*Continuidad de respuestas sobre la ejecución presupuestal*

	Continuidad	Porcentaje
No lo acepto	13	15%
Irresoluto	24	28%
Lo acepto	48	57%
Total	85	100%

Nota: Elaboración propia.

Figura 3*Gráfico de pastel de la continuidad de respuestas sobre la ejecución presupuestal*

Nota: Elaboración propia.

Por lo que se refiere a los interrogados que marcaron la respuesta continuamente de “lo acepto”, que es un valor porcentual del cincuenta y siete por ciento por lo cual, la ejecución del presupuesto es acertada.

4.2 Contraposición de cada hipótesis propuesta

- *Hipótesis general*

- Ha. El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.
- Ho. El planeamiento estratégico no influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

Tabla 5

Contraposición sobre la hipótesis principal

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	134,089			
Final	,000	134,089	4	,000

Nota: Elaboración propia

Con la contraposición de la hipótesis principal se pudo demostrar que existe influencia. El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

- *Primera hipótesis específica*

- Ha. El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.
- Ho. El planeamiento estratégico no influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

Tabla 6*Contraposición sobre la primera hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	109,950			
Final	56,922	53,028	4	,000

Nota: Elaboración propia

Con la contraposición de la primera hipótesis específica se pudo demostrar que existe influencia. El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

- ***Segunda hipótesis específica***

- Ha. El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022
- Ho. El planeamiento estratégico no influye significativamente en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

Tabla 7*Contraposición sobre la segunda hipótesis específica*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	125,413			
Final	79,867	45,545	4	,000

Nota: Elaboración propia.

Con la contraposición de la segunda hipótesis específica se pudo demostrar que existe influencia. El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.

IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la discusión general, el presente trabajo de investigación guarda relación con los resultados de Birskite (2018) porque las entidades municipales deben ser transparentes para lo cual se utilizan distintos criterios para realizar una investigación anticipada elabora un modelo empírico que le va permitir la identificación de diversos factores que generan procedimientos relacionados al presupuesto de manera transparente en las entidades municipales. Del mismo modo, se coincide con el trabajo de investigación realizado por Zúñiga et al. (2017) debido a que actualmente se requiere modelos especializados y constantes mejoras para diseñar nuevas estrategias presupuestales trabajando en equipo en una entidad del Estado.

Asimismo, se guarda relación con la investigación de Rocha y Delgado (2021) señalaron que el asignar presupuestos toma como punto de partida el planeamiento financiero y estratégico con la finalidad de realizar una programación presupuestal direccionado a todo proyecto, y así lograr monitorearlos en forma continua y evitar asuntos relacionados a la malversación presupuestal de algún recurso adicional. Se tiene similitud con la investigación de Alisherovich (2022) analiza la ampliación del sistema de tesorería de ejecución presupuestaria como un instrumento de gestión importante en un escenario de finanzas de una comunidad, además, es dirigido hacia la calidad y que las labores sean modernas de áreas de la tesorería, reduciendo el costo de la operación en el presupuesto, ocasionando el crecimiento de la efectividad de la ejecución a un determinado periodo en el país de Uzbekistán. Se coincide con la investigación de Mohammad (2022) se sintetiza tres enfoques para un análisis de variaciones en una entidad: Los hallazgos señalan que las representaciones de una adecuada gestión pública, se orienta al logro de resultados, también como una rendición sustentada en la productividad, invocando en respuesta a una presión económica y social, como la falta de un presupuesto y generando malestar en la

sociedad por los servicios públicos deficientes, aunado a la presión de parte del mercado. Un estudio de una institución reafirma que un escenario evolutivo depende de un camino con cambios contables aplicados en una organización, concluyendo que en la observación de la práctica y en los días de laborar en una entidad, es necesario la aplicación de cambios en la contabilidad que no fue una mera innovación de carácter simbólico. De igual modo se coincide con la investigación de Kaharrukmi y Adli (2022) concluyeron que la calidad de los estados financieros no está moderada por revelación de estados financieros. Esto significa que existe asociación entre el desempeño de lo que se ejecuta, así como el índice de calidad de los estados financieros no es mejor, aunque está moderado por la divulgación de los Estados financieros. Se guarda similitud con la investigación de Tsofa et al. (2022) porque los retos se asocian con combinaciones de herramientas que no son propias y que comprometen con la eficiencia de la entidad con la finalidad de dar servicios de calidad, la falta de arreglo entre la necesidad y la utilización del recurso, la motivación es baja, como la productividad de los trabajadores, carencia de eficacia en la adquisición y en la responsabilidad del área financiera. Asimismo, según Corzo (2021) considerarlo como un extenso paradigma netamente económico, asimismo se resalta lo importante que resulta todo gobierno subnacional para garantizar que exista desarrollo local puesto que se le considera responsable de ejecutar toda metodología, estrategia y manera en que se trabaja con los presupuestos, asimismo interactuar con la sociedad.

En la primera discusión específica, se coincide con la investigación de Ramón (2020) se determinó que se efectuó una fiscalización débil y que no se realizó el debido monitoreo a los procesos presupuestales en la etapa en que se realiza Ejecución para el flujo de egreso público, asimismo la Unidad Ejecutora no cumplió de manera funcional el cumplimiento de metas

financieras de los proyectos, y objetivos financieros debido al reducido conocimiento de la legislación presupuestaria y del procedimiento para ejecutar gastos.

Sobre la segunda discusión específica, hay coincidencia con el estudio de Johnsen (2016) señalo que las entidades municipales de Noruega consideraron la gestión y planificación estratégica, en la cual las personas que fueron encuestadas afirmaron de manera positiva el impacto que se tiene en una entidad municipal adoptando ese estilo de planificación con mayor interés respecto a otras entidades municipales.

En la tercera discusión específica, se coincide con la investigación de Becerra y Deaza (2016) concluyeron que una adecuada gestión pública relacionada a todo recurso va depender siempre de una correcta manera de administrar, debido a que facilitará la manera en que se planearan los flujos de egresos e ingresos que son proyectadas a mejorar una determinada sociedad el cual va permitir beneficiar el grado de posición de los distritos de la capital Colombiana de Bogotá como un buen generador de dinámicas y así transformarse en ámbitos adecuados que permitan aumentar el desarrollo integral. Además, se coincide con Rocha y Delgado (2021) porque, analiza el cómo obtener un amplio conocimiento sobre la mejor manera de asignar presupuestos considerando todo recurso adicional en gestiones de una entidad municipal, asimismo como resultado se muestra que el 40% de autores señalan que inicia desde la fase de programar, formular, evaluar y seguir, adicionando las actividades de cierre y una etapa que consiste en liquidar un proyecto, así como planificar la administración y las gerencias, gran porcentaje de la partida presupuestal proviene del estado, en poca o nulas ocasiones son por sus propios recursos. Asimismo, un 60% señala que el logro de una entidad municipal es diferente de transparencias a través de que los ciudadanos rindan cuentas, en el cual se considera rendir de manera financiera o presupuestal todo proyecto que se ejecuta, estableciendo como conclusión que

el asignar presupuestos toma como punto de partida el planeamiento financiero y estratégico con la finalidad de realizar una programación presupuestal direccionado a todo proyecto, y así lograr monitorearlos en forma continua y evitar asuntos relacionados a la malversación presupuestal de algún recurso adicional. Se guarda similitud con el estudio de López (2020) quien analiza la manera en que una adecuada gestión de una entidad municipal se relaciona con el nivel de calidad que brindan por el servicio, es una investigación bajo el enfoque cuantitativo, asimismo se decidió utilizar el cuestionario para tener mayor conocimiento del comportamiento de las variables concluyendo que se relacionan de manera significativa. Por otra parte, Ramón (2020) realizó un análisis de cómo influye un proceso de fiscalización relacionada a ejecución de presupuestos sobre la gestión de un Gobierno Regional en el periodo 2018, bajo una metodología inductiva, y una metodología cualitativa aplicando la entrevista determinando que se efectuó una fiscalización débil y que no se realizó el debido monitoreo a los procesos presupuestales en la etapa en donde se ejecuta del flujo de gasto del sector público, asimismo la Unidad Ejecutora no cumplió de manera funcional el cumplimiento de metas financieras de los proyectos, y objetivos financieros debido al reducido conocimiento de la legislación presupuestaria y del procedimiento para ejecutar gastos. Además, se coincide con Herrera (2019) obteniendo como resultado que existe relación moderada, directa de ambas variables, considerando a la gestión institucional, presupuestal y de inversión como dimensiones, se tiene similitud con el estudio de Linares (2018) quien puede afirmar la existencia considerable de una correlación, asimismo tomando como soporte a los valores estadísticos que se generó con la Rho de Spearman el cual ascendió a un valor de 0,66 , asimismo un valor estadístico de significatividad ascendiente a 0,000.

VI CONCLUSIONES

- El planeamiento estratégico influye de manera significativa en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022. Además, el valor estadístico según la regresión logística ordinal denominada Nagelkerke muestra que el planeamiento estratégico tiene una dependencia porcentual del 84% hacia la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022.
- El planeamiento estratégico influye de manera significativa en la ejecución desde el aspecto de los gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022.
- El planeamiento estratégico influye de manera significativa en la ejecución desde el aspecto de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022.
- El planeamiento estratégico influye de manera significativa en el ámbito de programación de compromisos en un periodo, Municipalidad Distrital de Pativilca, en el año 2022.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda la implementación de un modelo de presupuesto basado en resultados (PBR) para fortalecer el planeamiento estratégico municipal (Ver anexo E).
- Se recomienda un seguimiento en las partidas presupuestales de gasto público hasta el momento de su ejecución en forma permanente, con el fin de otorgar atención a las demandas que son prioridad de la comunidad, y también es necesario brindar información oportuna de las actividades a la ciudadanía.
- Se recomienda en la fase de ejecución de manera coordinada con el centro de costo, seguir mensualmente el plan operativo, para que exista evidencia de la ejecución del presupuesto orientada a cumplir lo programado y emitir una alerta oportuna en la mejora del proceso y dar cumplimiento a la ejecución presupuestal.
- Se recomienda la implementación de talleres donde se logre exponer la temática relacionada a planear diversas estrategias, así como la ejecución presupuestal que demuestre la importancia que poseen los documentos de gestión señalados.

VIII. REFERENCIAS

- Alisherovich, M. (2022). Functional Model of Improving the Treasury System in Budget Execution. *Texas Journal of Multidisciplinary Studies*, 4, 1-7. <https://zienjournals.com/index.php/tjm/article/view/567/454>.
- AlQershi, N. (2021). Strategic thinking, strategic planning, strategic innovation and the performance of SMEs: The mediating role of human capital. *Management Science Letters*, 11(3), 1003-1012. <https://bit.ly/3F2lUKq>.
- Andia, W. (2017). *Manual de investigacion universitaria*. Ediciones arte y pluma.
- Apaza, C., y Apaza, R. (2022). La planificación estratégica y su influencia en la competitividad en el Centro Comercial Bolognesi, Región Tacna, 2019. *Economía & Negocios*, 4(2), 101-126. <https://www.doi.org/10.33326/27086062.2022.2.1238>.
- Arbaiza, L. (2014). *Como elaborar una tesis de grado*. Esan ediciones.
- Armijo, M. (2011). *Manual de Planificación Estratégica e Indicadores de Desempeño en el Sector Público*. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES).
- Arroyo, D. (2017). *Estrategias de lectura en los niveles de comprensión lectora de los estudiantes de la Institución Educativa N° 3040 20 de abril, Los Olivos 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/8916>
- Ayala, F., y Pineda, H. (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad distrital de Kelluyo, periodos 2014 -2015*. [Tesis de grado, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. Repositorio institucional UANCV.

- https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1184/Roxana-Sandra_tesis_titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Becerra, S., y Deaza, Y. (2016). *Análisis de la ejecución presupuestal del programa “Bogotá sana” en la localidad la Candelaria, periodo 2009-2013*. [Tesis de grado, Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio institucional UNG. <https://repository.unimilitar.edu.co/items/2ce694bd-830b-4455-a3c8-866a0ee3f77e>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Pearson.
- Birskite, L. (2018). Determinants of Budget Transparency in Lithuanian Municipalities: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/15309576.2018.1507915>
- Bryson, J., & Hamilton, L. (2017). Strategic Planning in the Public Sector. *Oxford Research Encyclopedia of Business and Management*. Retrieved 23. 1-10. <https://doi.org/10.1093/acrefore/9780190224851.013.128>.
- Caycho, C., Castillo, C., y Merino, V. (2019). *Manual de estadística no paramétricas aplicada a los negocios*. Universidad de Lima.
- CEPLAN. (2017). *Guía para el planeamiento institucional*. <http://www.ceplan.gob.p/>
- Chancay, M., y Fleitas, M. (2018). The Management of Process of the Budget Area: Universidad Técnica de Manabí. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 5(2). 104-112. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/79182007/280630-the-management-of-process-of-the-budget-8d3de8d3-libre.pdf?1642703542=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_Management_of_Process_of_the_Budget.pdf&Expires=1671806544&Signatur.
- Chiavenato, I., y Sapiro, A. (2017). *Planeación Estratégica: Fundamentos y aplicaciones* (3 ed.). The McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

- Coello, K., y Leòn, A. (2021). *Análisis de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, período 2018 - 2019*. [Tesis de grado, Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo]. Repositorio institucional UNPRG https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/10008/Coello_Guerrero_Kiara_Mirelly_y_Le%C3%B3n_Dami%C3%A1n_Alexis_Joel.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Centro de Servicios de Atención al Usuario. (2017). Ejecución presupuestal para el año 2017: <http://www.unjbg.edu.pe/pdf/20170407-ExposicionConectamef.pdf>
- Corzo, D. (2021). El Plan de Desarrollo Municipal de Bucaramanga 2020-2023 bajo la sombrilla de las nuevas fuerzas del desarrollo. *Interconectando Saberes*, 1(1). 87-96. <https://doi.org/10.25009/is.v0i11.2685>.
- D' Alessio, F. (2003). *Curso Estrategia, Diseño y Comportamiento Estratégico*. CENTRUM Católica, MBA.
- Dahana, M. (2020). Analysis of The Budget Planning Process and Budget Execution Process. *EJBMR, European Journal of Business and Management Research*, 5(4). 1-6. <http://dx.doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.4.426>.
- Demirkaya, Y. (2015). Strategic Planning in the Turkish Public Sector. *Transylvanian Review of Administrative Sciences Special Issue 2015*, 181). 15-29. <https://www.rtsa.ro/tras/index.php/tras/article/view/462>.
- Diaz, A. (2022). *Plan Estratégico y Ejecución Presupuestal en el Área de Contabilidad de una Institución Pública de la Región de Ucayali, 2022*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV.

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97957/Diaz_LA-SD.pdf?sequence=1.
- Díaz, A., y Villafuerte, C. (2022). Planeamiento Estratégico de la Educación. *Revista De Investigación En Comunicación Y Desarrollo*, 13(2). 161-171. <https://doi.org/10.33595/2226-1478.13.2.681>.
- Diestra, R. (2022). *Planeamiento estratégico y tipos de ejecución de obras en la municipalidad distrital de Carquin– 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrion]. Repositorio institucional UNFSC. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/6865/DIESTRA%20VASQUEZ%20RICARDO%20JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Elbanna, S., Andrews, R., y Pollanen, R. (2016). Strategic Planning and Implementation Success in Public Service Organizations. *Public Management Review*, 18(7), 1017–1042. <https://doi.org/10.1080/14719037.2015.1051576>.
- Estrada, F. (2005). *La función pública del estado: Problemas fiscales y redistributivos en Colombia*. Universidad Externado de Colombia.
- Farro, F. (2001). *Planeamiento estratégico para Instituciones Educativas de calidad*. San Marcos
- Flemming, P. (2014). A review of strategic planning models developed over the past 50 years, and their effectiveness in public sector organizations. *International Conference on Leadership, Management and Strategic Development*, 1(1). 19-33. https://www.researchgate.net/profile/Paul-Flemming/publication/271849857_A_REVIEW_OF_STRATEGIC_PLANNING_MODELS_DEVELOPED_OVER_THE_PAST_50_YEARS_AND_THEIR_EFFECTIVENES

S_IN_PUBLIC_SECTOR_ORGANIZATIONS/links/54d4dcb10cf2970e4e63c768/A-
REVIEW-OF-STRATE.

- Flores, A. (2022). *Planeamiento estratégico y la ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de Cañete, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88948/Flores_LRA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Florin, C., y Ilie, S. (2020). Opinions regarding the budgetary performance in the public sector of Romania. *Annals of the Constantin Brâncuși University of Târgu Jiu, Economy Series, 2(1)*. 73-82. https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2020-02/10_Zeti2.pdf.
- George, A. (2013). *Planeación estratégica lo que todo director debe saber*. Editorial Continental.
- Guanilo, C. (2007). *Planeamiento estratégico*. Perú : Ediciones Fondo Editorial.
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* . México: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez, R., Fernandez, C., y Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion* (6 ed.). Mc Graw Hill education.
- Herrera, L. (2019). *Influencia del planeamiento estratégico en la gestión U.E 100 – 937 Gobierno Regional de Tumbes – Agricultura 2017*. [Tesis doctoral, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43639/Herrera_SIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Icart, I., y Pulpón, A. (2012). *Como elaborar y presentar un proyectode investigacion, una tesina y una tesis*. Universidad de Barcelona.

- Islas, M. (2001). *El Proceso de Toma de Decisiones Racionales en el enfoque de Políticas Públicas*. [Tesis de grado, Universidad Autónoma Metropolitana]. Repositorio institucional UAM. <https://tesiuami.izt.uam.mx/uam/aspuam/tesis.php?ip=&documento=UAM3041.PDF&requence=3041>
- Jiménez, L. (2012). *Planeamiento estratégico y la gestión del Instituto de Deporte del Estado Monagas*. [Tesis de maestría, Universidad de Oriente]. Repositorio institucional UO. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23370/Zevallos_MF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Johnsen, A. (2016). Strategic Planning and Management in Local Government in Norway: Status after Three Decades. *Nordic Political Science Association*, 1-34 https://www.researchgate.net/publication/306338883_Strategic_Planning_and_Management_in_Local_Government_in_Norway_Status_after_Three_Decades?enrichId=rgreq-23c1fdf00546c764d3708f39cab9703d-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzMwNjMzODg4MztBUzo.
- Kaharrukmi, D., y Adli. (2022). The Effect of Budget Execution Performance and Asset Management Performance on the Quality of Financial Statements Moderated by Disclosure of Financial Statements (Empirical Study on Ministry of Public Works and Housing). *Saudi Journal of Economics and Finance*, 6(3). 87-97. https://saudijournals.com/media/articles/SJEF_63_87-97.pdf.
- Kornelios, H., Bernarto, L., y Wachidin, A. (2020). No Competitive Strategic Maneuverability: The Missing Link Between Strategic Planning and Firm's Performance. *International Journal of Advanced Science and Technology* 29(3). 7413–7422. <https://bit.ly/3EzQkF2>.

- Kotler, P., y Armstrong, G. (2013). *Fundamentos de Marketing*. (11ma. ed.) Editorial Pearson.
- Lerma, A., & Barcena, S. (2012). *Planeacion estrategica por areas funcionales*. Alfaomega.
- Ley N° 28411. (2005). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*.
- Linares, J. (2018). *Control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017*. [Tesis de maestria, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14343/Linares_VMJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, O. (2015). *Orientación, evaluación e impacto del gasto público en el distrito de Catacaos en el periodo 2007-2010 y perspectivas de desarrollo local*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Piura]. Repositorio institucional UNP. <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/464>
- López, A. (2020). Gestión municipal y calidad del servicio público de Tingo María. *Revista Científica de Ciencias Sociales y Humanidades*, 1(1). 25-31. <https://doi.org/10.37711/desafios.2020.11.1.138>.
- Luna, A. (2014). *Administración estratégica*. Grupo editorial Patria S.A.
- Martínez, D. (2014). *Teorías implícitas sobre la toma de decisiones y su relación con las prácticas comerciales en los tenderos barranquilleros*. [Tesis doctoral, Universidad del Norte]. Repositorio institucional UN. <https://manglar.uninorte.edu.co/bitstream/handle/10584/8171/120428.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Matamoros, P., y Mantari, W. (2014). *El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013*. [Tesis de

- maestría, Universidad Nacional de Huancavelica].
<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0a7bb5df-511d-4c8e-8e96-5a09b8033a3b/content>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Presupuesto Público. El Peruano*.
http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/clasi_pres/2011/Anexo4_
- Mohammad, N. (2022). Institutionalization of results-based budgeting in the public sector: political and economic pressures. *Asian review of accounting*, 30(3). 352-377.
<https://doi.org/10.1108/ARA-02-2022-0037>.
- Montenegro, L. (2012). *Metodología de la investigación en ciencias de la salud* (3 ed.). Ecoe ediciones.
- Montes, C., Montilla, O., y Mejía,, E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Alfaomega.
- Morosan, G. (2019). Budget program versus budget execution in Romania. an analysis of the implications on the economy. *The USV Annals of Economics and Public Administration*, 19(2). 156-167. <http://www.annals.seap.usv.ro/index.php/annals/article/view/1186/990>.
- Musgrave , R. (2003). Hacienda Publica Teórica y Aplicada. *Elección pública y política fiscal*.
- Ossorio, A. (2004). *Planeamiento estratégico* (5 ed.). Dirección de Estudios e Información.
- Pacheco, G. (2002). *Planeamiento estratégico del Centro Educativo*. Editorial San Marcos.
- Palomino, J., Romero, H., Zevallos, G., y Orizano, L. (2015). *Metodología de la investigación*. Editorial San Marcos.
- Paris, F. (2005). *La Planificación Estratégica en las Organizaciones Deportivas*. A&M Grafic, S.L.

- Pessina, E., Barbera, C., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2016). Public sector budgeting: a European review of accounting and public management journals. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 1(1). 491-519. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2013-1532>.
- Prieto, M. (2012). *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*. [Tesis de doctorado, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional USMP. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/586/prieto_mi.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Quiñonez, D. (2012). *Implementación del presupuesto por resultados en la Policía Nacional, período 2012*. [Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio institucional UCE. <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/7ea770ea-41ff-42d0-b321-1c6fc7972024/content>
- Ramón, A. (2020). *Análisis de la fiscalización en la ejecución presupuestal. Caso Consejo Regional del Gobierno Regional de Lima, 2018*. [Tesis doctoral, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51622/Ram%c3%b3n_RA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reyes, N. (2013). *Planeamiento estratégico en la gestión de comisiones en la municipalidad de Chimaltenango*. [Tesis doctoral, Universidad Panamericana]. Repositorio institucional UP. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3111.pdf
- Rico, M., y Sacristan, M. (2012). *Fundamentos empresariales*. ESIC editorial.
- Robbins, y Coulter. (2005). *Administración* (8 ed.). Prentice Hall.

- Rocha, C., y Delgado, M. (2021). Asignación presupuestaria según recursos adicionales de obra en la gestión de municipalidades. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1(2). 626-645. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.263.
- Rodríguez, L., Castellano, M., y Caridad, M. (2017). Planificación estratégica de recursos humanos en empresas de consumo masivo. *IJMSOR*, 2(1), <http://ijmsoridi.com/index.php/ijmsor/article/view/84>.
- Saliterer, L., Sicilia, M., y Steccolini, I. (2018). *De procesos de elaboración, donde se ponen sobre la mesa diferentes intereses y prioridades, así*. https://link.springer.com/chapter/10.1057/978-1-137-55269-3_7
- Sanchez, S. (2011). *La cuarta via*. San Marcos.
- Sen, H. (2015). *Strategic planning in the public sector: the case of the Turkish ministry of interior*. [Tesis doctoral, University of Nottingham]. Repositorio institucional UN. <https://core.ac.uk/reader/33575810>.
- Serna, H. (2008). *Gerencia Estratégica*. 3R Editores.
- Sicilia, M., & Steccolini, I. (2016). Public budgeting in search for an identity: state of the art and future challenges. *Public Management Review*, 19(7). 905-910. <https://doi.org/10.1080/14719037.2016.1243809>.
- Sikhosana, N., y Nzewi, O. (2019). An Overview of Public Sector Budget Monitoring & Evaluation Systems for Gender Equality: Lessons from Uganda and Rwanda. *Journal of Reviews on Global Economics*, 1(8). 477-489. <file:///C:/Users/HOME/Downloads/maaz,+JRGEV8A41-Sikhosana.pdf>.
- Suarez, Y. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018*. [Tesis de maestria, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio

institucional

UCV.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19657/Suarez_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sullca, G. (2018). *Gestión del cambio organizacional y planificación estratégica en el Programa de Complementación Alimentaria. Municipalidad de S.J.L, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22406/Sullca_TG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sytnyk, N., Onyusheva, I., y Holynskyy, Y. (2019). The managerial issues of state budgets execution : the case of Ukraine and Kazakhstan. *Journal of Management Studies, 19(1)*. 445-463. <https://yadda.icm.edu.pl/baztech/element/bwmeta1.element.baztech-8a4d8f6a-c289-473a-91a1-66135b62c857>.

Tsofa, B., Nyawira, L., Njuguna, R., y Musiega, A. (2022). Examining the Influence of the Budget Execution Processes on the Efficiency of County Health Systems in Kenya. *Health Policy and Planning, 1(1)*. 1-34. <https://doi.org/10.1101/2022.07.26.22277737>.

Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta* (10 ed.). San Marcos.

Valentin, L. (2018). La racionalidad y contexto político-institucional en la ideación de las políticas públicas. *Estudios Políticos, 1(45)*. 177-202. <http://www.scielo.org.mx/pdf/ep/n45/0185-1616-ep-45-177.pdf>.

Vara , A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis. Cómo elaborar y asesorar una tesis para Ciencias Administrativas, Finanzas, Ciencias Sociales y Humanidades*. Universidad San Martín de Porres.

- Vidal, J. (2018). *El planeamiento estratégico en una empresa del sector textil exportador de Lima, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13276/Vidal_TJL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zuñiga, A., Cordero, C., Villacís, C., y Castro, S. (2017). Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las entidades del sector Público del Ecuador. *Revista científica domingo de las ciencias*, 1(2). 249-274.

IX. ANEXOS

Anexo A. Matriz de consistencia

INFLUENCIA DEL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PATIVILCA, AÑO 2022.																								
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES																					
<p>Problema General ¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?</p> <p>¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?</p> <p>¿Cómo influye el planeamiento estratégico en la programación de compromisos anuales de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022?</p>	<p>Objetivo General Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p> <p>Objetivos específicos Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p> <p>Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p> <p>Explicar la influencia del planeamiento estratégico en la programación de compromisos anuales de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p>	<p>Hipótesis General El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p> <p>Hipótesis específicas El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p> <p>El planeamiento estratégico influye significativamente en la ejecución de ingresos de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p> <p>El planeamiento estratégico influye significativamente en la programación de compromisos anuales de la Municipalidad Distrital de Pativilca, año 2022.</p>	<p>Variable independiente 1. Capacitación</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Formulación de estrategias De Planeamiento</td> <td>Conocimiento sobre un plan y un programa</td> <td>1,2</td> </tr> <tr> <td>Conocimiento sobre una organización y su visión, su misión y como se gestionará</td> <td>3, 4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ejecución de estrategias</td> <td>Cooperación sobre elaborar un plan</td> <td>5, 6</td> </tr> <tr> <td>Identificar el valor planteado</td> <td>7, 8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de estrategias</td> <td>Aplicación de análisis de un planeamiento</td> <td>9, 10</td> </tr> <tr> <td>Se toma una decisión frente a los resultados</td> <td>11, 12</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Formulación de estrategias De Planeamiento	Conocimiento sobre un plan y un programa	1,2	Conocimiento sobre una organización y su visión, su misión y como se gestionará	3, 4	Ejecución de estrategias	Cooperación sobre elaborar un plan	5, 6	Identificar el valor planteado	7, 8	Evaluación de estrategias	Aplicación de análisis de un planeamiento	9, 10	Se toma una decisión frente a los resultados	11, 12			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems																			
			Formulación de estrategias De Planeamiento	Conocimiento sobre un plan y un programa	1,2																			
				Conocimiento sobre una organización y su visión, su misión y como se gestionará	3, 4																			
			Ejecución de estrategias	Cooperación sobre elaborar un plan	5, 6																			
				Identificar el valor planteado	7, 8																			
			Evaluación de estrategias	Aplicación de análisis de un planeamiento	9, 10																			
				Se toma una decisión frente a los resultados	11, 12																			
						<p>Variable independiente 2. Competencias</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Ejecución de gastos</td> <td>Ejecución desde el ámbito del gasto corriente</td> <td>1,2</td> </tr> <tr> <td>Ejecución desde el ámbito del gasto de capital</td> <td>3, 4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ejecución de ingresos</td> <td>Estimación de ingresos</td> <td>5, 6</td> </tr> <tr> <td>Recaudación de ingresos.</td> <td>7, 8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Programación de compromisos anuales</td> <td>Montos máximos</td> <td>9, 10</td> </tr> <tr> <td>Programación anual de gastos</td> <td>11, 12</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Ejecución de gastos	Ejecución desde el ámbito del gasto corriente	1,2	Ejecución desde el ámbito del gasto de capital	3, 4	Ejecución de ingresos	Estimación de ingresos	5, 6	Recaudación de ingresos.	7, 8	Programación de compromisos anuales	Montos máximos	9, 10	Programación anual de gastos	11, 12
			Dimensiones	Indicadores	Ítems																			
Ejecución de gastos	Ejecución desde el ámbito del gasto corriente	1,2																						
	Ejecución desde el ámbito del gasto de capital	3, 4																						
Ejecución de ingresos	Estimación de ingresos	5, 6																						
	Recaudación de ingresos.	7, 8																						
Programación de compromisos anuales	Montos máximos	9, 10																						
	Programación anual de gastos	11, 12																						

Anexo B. Validación de instrumentos**Tabla 8***Expertos durante la evaluación de los instrumentos de medición*

Experto	Dominio	Decisión
Dr. Sánchez Sotomayor, Segundo	Estadístico	Si existe suficiencia
Dr. Begazo de Bedoya Luis	Metodólogo	Si existe suficiencia
Dr. Capcha Carrillo Tito	Temático	Si existe suficiencia

Certificado de validación de instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellido y nombre del Juez : Sanchez Sotomayor Segundo R.
 1.2 Cargo e institución donde labora : Universidad Nacional Federico Villarreal
 1.3 Nombre del instrumento evaluado: Guatemala
 1.4 Autor del instrumento : Setelo Amaga Limón

II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 1	BAJA 2	RÉGULAR 3	BUENA 4	MUY BUENA 5
1. CLARIDAD	Eso formulado con lenguaje apropiado y comprensible					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Permite conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico adecuado					X

CONTEO TOTAL DE MARCAS (Realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)	A	B	C	D	E
					E

$$\text{Coeficiente de validez} = 1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E =$$

E

50

III. Calificación global (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado <input type="radio"/>	[0,00-0,60]
Observado <input type="radio"/>	<0,60-0,70]
Aprobado <input checked="" type="radio"/>	<0,70-1,00]

IV. Calificación de aplicabilidad

Aprobado

Lugar: Lima, 19 de 11 del 2022.

FIRMA DEL JUEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
POR CRITERIO DE JUECES

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellido y nombre del Juez: Bernardo De Bedoya Luis
 1.2 Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional Federico Villareal
 1.3 Nombre del instrumento evaluado: Cuaternario
 1.4 Autor del instrumento: Sotelo Amaya Linder

II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible					XX
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					XX
3. ACTUALIDAD	Adecuado al estado de la ciencia y tecnología					XX
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					XX
5. SUFICIENCIA	Cubre aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					XX
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					XX
7. CONSISTENCIA	Permite conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos					XX
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					XX
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					XX
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico adecuado					XX
CONTEO TOTAL DE MARCAS (Realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		A	B	C	D	E

$$\text{Coeficiente de validez} = 1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E =$$

50

III. **Calificación global** (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado <input type="radio"/>	[0,00-0,60]
Observado <input type="radio"/>	<0,60-0,70]
Aprobado <input checked="" type="radio"/>	<0,70-1,00]

IV. Calificación de aplicabilidad

Aprobado

Lugar: Lima, p. de 12 del 2022...


 FIRMA DEL JUEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
POR CRITERIO DE JUECES

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellido y nombre del Juez: Capcha Carrillo Tito
 1.2 Cargo e institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
 1.3 Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario
 1.4 Autor del instrumento: Sotelo Amaya Jorden

II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente					X
6. PERTINENCIA	Permite recoger datos de acuerdo a los objetivos planteados					X
7. CONSISTENCIA	Permite anticipar datos basados en teorías o modelos teóricos					X
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico consistente					X

CÓDIGO	A	B	C	D	E
CÓMPUTO TOTAL DE MARCAS					
(Realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)					

$$\text{Coeficiente de validez} = 1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E =$$

50

III. Calificación global (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORÍA	INTERVALO
Desaprobado <input type="radio"/>	[0,00-0,60]
Observado <input type="radio"/>	<0,60-0,70]
Aprobado <input checked="" type="radio"/>	<0,70-1,00]

IV. Calificación de aplicabilidad

Aprobado

Lugar: Lima 06 de 11 del 2022


 TITO CARRILLO

Anexo C. Confiabilidad del instrumento

Para determinar la confiabilidad del instrumento se aplicara la prueba piloto, donde una prueba piloto es un ensayo, una prueba a pequeña escala que sirve para probar la calidad del instrumento y proponer mejorar significativas.

Tabla 9

Confiabilidad del instrumento de la variable independiente

Alfa de Cronbach	N de elementos
,983	18

Nota. Se obtuvo mediante el SPSS versión 25 un coeficiente de fiabilidad de 0.983, que se interpreta como una alta confiabilidad.

Tabla 10

Confiabilidad del instrumento de la variable competencias

Alfa de Cronbach	N de elementos
,884	12

Nota. Se obtuvo mediante el SPSS versión 25 un coeficiente de fiabilidad de 0.884, que se interpreta como una alta confiabilidad.

Anexo D. Instrumento de medición

Lea con atención y conteste a las preguntas marcando con una “X” en un solo recuadro, teniendo en cuenta la siguiente escala de calificaciones:

3	2	1
Lo acepto	Irresoluto	No lo acepto

	Ítems	1	2	3
	Dimensión. Formulación de estrategias de planeamiento			
1	Conoce Ud. ¿cuál es el plan estratégico en la institución?			
2	Conoce Ud. ¿Los planes que están previstos en su área?			
3	¿Conoce Ud. la estructura de un plan estratégico?			
4	¿Conoce Ud. ¿Qué significa la identidad que enuncia el plan estratégico?			
	Dimensión. Ejecución de estrategias			
5	Ud. ¿Ha participado en la elaboración del plan estratégico de su entidad?			
6	Ud. ¿Ha participado en la elaboración de los manuales, guías, bitácoras de la entidad?			
7	Ud. ¿Ha participado en la elaboración de la ¿Visión en la entidad?			
8	Ud. ¿Ha participado en la elaboración de la ¿Misión en la entidad?			
	Dimensión. Evaluación de estrategias			
9	Ud. ¿Cree que la entidad evalúa la ejecución del plan?			
10	Ud. ¿Evalúa la práctica de valores propuestos en el plan estratégico de la entidad?			
11	Ud. ¿Identifica que personal autorizado debe reajustar la propuesta existente en el plan según a la realidad de la entidad?			
12	Ud. ¿Se adecua a la propuesta de gestión de recursos humanos en la entidad?			

	Ítems	1	2	3
	Dimensión 1. Ejecución de gastos			
1	Existe un control institucional sobre el gasto corriente.			
2	Los gastos por los servicios contratados se planifican en concordancia a las normas de control interno.			
3	Los gastos por mantenimiento de equipos cumplen con lo establecido en las normas de control interno			
4	Los gastos que corresponden al mantenimiento de infraestructura institucional se realizan según las normas del control interno			
	Dimensión 2. Ejecución de ingresos			
11	Se lleva a cabo la estimación de ingresos mensual para programar los gastos.			
12	Los gastos no superan los ingresos recaudados por la Municipalidad distrital de Pativilca.			
13	La recaudación de ingresos se lleva a cabo de manera transparente.			
14	Las cifras de la recaudación de ingresos se informan a la dirección para la toma de decisiones.			
	Dimensión 3. Programación de compromisos anuales			
21	En la programación de compromisos anuales se respetan los montos máximos aprobados.			
22	Los montos máximos aprobados priorizan la cadena de gastos más urgentes.			
23	Antes de ejecutar la cadena de gastos se suele realizar ajustes en el marco presupuestal de la Municipalidad distrital de Pativilca.			
24	La programación de gasto anual es oportunamente presentada a sus dependencias.			

Anexo E. Aporte del investigador

Propuesta

1. Proyecto: Implementación de un modelo de presupuesto basado en resultados (PBR) para fortalecer el planeamiento estratégico municipal.

2. Ámbito de aplicación: Pativilca

3. Financiamiento: S/ 380, 000

4. Fundamentación

El proyecto propone implementar un Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR) en municipalidades peruanas para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión pública. Alineado con normativas locales y estrategias de desarrollo, el PBR facilita la asignación de recursos hacia resultados medibles, fortaleciendo la rendición de cuentas y la planificación estratégica. Adaptando mejores prácticas internacionales, se busca optimizar la gestión presupuestaria y mejorar servicios públicos, infraestructura y calidad de vida de los ciudadanos.

5. Justificación

La justificación del proyecto se fundamenta en la necesidad urgente de mejorar la gestión pública municipal en Perú, especialmente en la ejecución presupuestal. Actualmente, muchas municipalidades enfrentan desafíos en la asignación eficiente de recursos y la entrega efectiva de servicios. La implementación del Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR) permitirá alinear los recursos con los objetivos estratégicos locales, aumentando la transparencia y la rendición de cuentas. Además, el PBR promueve una gestión más eficaz mediante la medición y evaluación continua de resultados, adoptando mejores prácticas internacionales adaptadas al contexto peruano para mejorar el desarrollo y el bienestar de la comunidad.

5. Objetivos

Objetivo general:

Implementar un Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR) en una municipalidad peruana para fortalecer la ejecución presupuestal, alineando los recursos con los objetivos estratégicos de desarrollo local, y mejorando la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública municipal.

Objetivos específicos:

Objetivo Específico 1:

Diseñar e implementar indicadores de desempeño y metas claras dentro del Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR), alineados con los objetivos estratégicos y las prioridades de desarrollo local de la municipalidad en Perú.

Objetivo Específico 2:

Establecer un sistema robusto de monitoreo y evaluación que permita medir regularmente el avance hacia las metas establecidas en el PBR, facilitando la toma de decisiones informadas y la corrección de desviaciones durante la ejecución presupuestal municipal.

6. Desarrollo

Semana	Hora	Actividades	Recursos asignados	Encargados	Participantes
1	10 hrs	Revisión y análisis de la normativa y marco estratégico local.	Documentos normativos y estratégicos	Equipo de proyecto	Equipo de proyecto, consultores
	5 hrs	Capacitación sobre el Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR).	Material educativo, expertos en PBR	Equipo de proyecto	Personal municipal clave
2	8 hrs	Definición de objetivos estratégicos y KPIs para el PBR.	Herramientas de planificación estratégica	Equipo de proyecto	Equipo de proyecto

	4 hrs	Entrevistas con líderes municipales para alinear objetivos estratégicos.	Guías de entrevista, herramientas de registro	Equipo de proyecto	Líderes municipales
3	10 hrs	Diseño del sistema de monitoreo y evaluación del PBR.	Software de monitoreo, herramientas de análisis	Equipo de proyecto	Equipo de proyecto
4	6 hrs	Integración del PBR en el ciclo presupuestario anual.	Directrices presupuestarias anuales	Equipo de proyecto	Equipo de proyecto, departamento financiero municipal
	4 hrs	Capacitación del personal municipal en la implementación del PBR.	Materiales de capacitación	Equipo de proyecto	Personal municipal clave
5	8 hrs	Implementación piloto del PBR en un área específica de la municipalidad.	Recursos asignados para el piloto	Equipo de proyecto	Personal del área piloto
6	10 hrs	Evaluación del piloto y ajustes necesarios en el diseño del PBR.	Resultados del piloto, retroalimentación	Equipo de proyecto	Equipo de proyecto, personal del área piloto
7	6 hrs	Revisión y ajuste final del sistema de monitoreo y evaluación del PBR.	Informes de evaluación, recomendaciones	Equipo de proyecto	Equipo de proyecto
	4 hrs	Preparación y presentación de informes y recomendaciones a la dirección municipal.	Informes ejecutivos, presentación	Equipo de proyecto	Dirección municipal clave
8	8 hrs	Capacitación final y lanzamiento oficial del PBR en toda la municipalidad.	Materiales de lanzamiento, ceremonia oficial	Equipo de proyecto	Personal municipal clave

Notas:

- Los recursos asignados pueden incluir software específico, material educativo, guías de entrevista, entre otros.

- Los encargados serían los miembros del equipo de proyecto responsables de cada actividad.
- Los participantes incluyen tanto al equipo de proyecto como a los actores clave dentro de la municipalidad involucrados en la implementación y uso del PBR.

Este esquema proporciona un marco temporal y de responsabilidades para llevar a cabo la implementación del Modelo de Presupuesto Basado en Resultados de manera efectiva y coordinada dentro de la municipalidad en Perú.

7. Recursos:

En el proyecto de implementación del Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR) en una municipalidad peruana, se asignará un equipo de proyecto liderado por expertos en gestión pública y PBR. Además, se capacitará al personal municipal clave en los principios del PBR y se integrarán consultores especializados en tecnología y finanzas. Se promoverá la participación activa de líderes municipales y se establecerán responsables para el monitoreo continuo del desempeño del PBR. Este enfoque busca fortalecer la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la gestión presupuestaria municipal, asegurando resultados efectivos y sostenibles para el desarrollo local.

8. Financiamiento:

Rubro	Detalle del Financiamiento	Monto Estimado (en PEN)
Consultoría Especializada	Contratación de consultores	70, 000
Capacitación	Programas de formación	40, 000
Tecnología y Software	Adquisición e integración de sistemas	100, 000
Materiales Educativos	Desarrollo de material educativo	25,000
Implementación Piloto	Recursos para el área piloto	60, 000
Gastos Operativos	Viáticos, transporte, otros gastos	35, 000
Comunicación y Divulgación	Campañas de comunicación	25, 000
Contingencias	Fondos para imprevistos	25, 000
Total del Financiamiento		380, 000

9. Evaluación:

La evaluación post-implementación del Modelo de Presupuesto Basado en Resultados (PBR) para Fortalecer el Planeamiento Estratégico Municipal incluye verificar el cumplimiento de objetivos, como la implementación efectiva del PBR y sus resultados esperados. Se analiza el impacto en la eficiencia y eficacia del uso de recursos municipales, además de recabar la percepción de actores clave como funcionarios y ciudadanos. Se examinan indicadores de desempeño previamente establecidos y se identifican lecciones aprendidas, proporcionando recomendaciones para ajustes futuros. Se evalúa la sostenibilidad del modelo a largo plazo y se elabora un informe final para comunicar los hallazgos a todas las partes interesadas, asegurando transparencia y facilitando decisiones informadas sobre el futuro del PBR y el planeamiento estratégico municipal.