



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la  
Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, 2021.

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA:**

Campos Calderon, Karen de los Angeles (ORCID: 0000-0001-8762-3224)

**ASESOR:**

Dr. Iturria Huamán Robert Alberto (ORCID: 0000-0001-6029-2015)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**GESTIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

A Dios, quien ha dirigido, guiado e iluminado mis pasos hasta este momento. A mis padres Hervin y Damaris por su apoyo incondicional. A mi esposo y a mi hijo Joshua, quienes han sido mi ejemplo de perseverancia y constancia en todo momento y a todas las personas que me han acompañado en esta etapa.

Karen Campos.

## **Agradecimiento**

A mi asesor el Dr. Robert Iturria Huamán que nos brindó las herramientas necesarias para el análisis y orientación durante la investigación.

A mis amigas Paola y Jesmith por su apoyo y nunca soltar mi mano para no rendirme.

Al alcalde de la Municipalidad Distrital de Nanchoc, por facilitarnos el permiso correspondiente, con el cual se puedo obtener información necesaria para el desarrollo de dicha investigación.

La autora

## Índice de contenidos

	<b>Pág.</b>
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.	4
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	40
ANEXOS	

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1.</b> Prueba de normalidad de la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico	24
<b>Tabla 2.</b> Relación entre la gestión Presupuestaria y Planeamiento Estratégico	25
<b>Tabla 3.</b> Nivel de gestión presupuestaria	25
<b>Tabla 4.</b> Nivel de planeamiento estratégico	26
<b>Tabla 5.</b> Relación entre la autorización y el planeamiento estratégico	27
<b>Tabla 6.</b> Relación entre el compromiso y el planeamiento estratégico	28
<b>Tabla 7.</b> Relación entre la verificación y el planeamiento estratégico	29

## RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021, desarrollando un estudio de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo-correlacional, con un diseño no experimental, donde participaron 20 trabajadores a quienes se aplicó un cuestionario para obtener la información. Los resultados mostraron que con el nivel de gestión presupuestaria es de nivel alto (55%), asumiendo un proceso de trabajo en la autorización, compromiso y verificación; también se determinó que el nivel de planeamiento estratégico es de medio (55%), mostrando necesidad de mejora en los desafíos y obstáculos que se encuentran en el mismo nivel. Se concluye que existe relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021, tal como se demuestra en el coeficiente Rho de Spearman y la significancia ( $r=0.818$ ,  $p=0.000$ ), lo que quiere decir que conforme mejore o no la gestión presupuestaria, también lo hará el planeamiento estratégico aceptando la hipótesis alternativa que indicó que Existe la relación significativa entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Palabras clave:** Gestión presupuestaria, planeamiento estratégico, compromiso presupuestario.

## ABSTRACT

The study aimed to determine the relationship between budget management and strategic planning in the District Municipality of Nanchoc, Cajamarca, in 2021, developing a study with a quantitative approach, descriptive-correlational level, with a non-experimental design, where 20 participated workers to whom a questionnaire was applied to obtain the information. The results showed that the budget management level is high (55%), assuming a work process in authorization, commitment and verification; It was also determined that the level of strategic planning is medium (55%), showing the need for improvement in the challenges and obstacles that are at the same level. It is concluded that there is a relationship between Budget management and Strategic Planning in the District Municipality of Nanchoc, Cajamarca, in the year 2021, as shown in the Spearman Rho coefficient and the significance ( $r = 0.818$ ,  $p = 0.000$ ), which which means that as budget management improves or not, so will strategic planning, accepting the alternative hypothesis that indicated that there is a significant relationship between Budget management and Strategic Planning in the District Municipality of Nanchoc, Cajamarca, in the year 2021.

**Keywords:** Budget management, strategic planning, budget commitment.

## I. INTRODUCCIÓN

En el mundo, la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico se han convertido en herramientas de gran importancia para el sector público. Sin embargo, la falta de capacidad para gestión de los presupuestos y la planificación estratégica, se debe a factores como la inexperiencia por falta de capacitación en dichos temas que impide cumplir de manera eficiente los objetivos que se haya planteado en las entidades públicas (Pando, 2018).

La gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico en la mayoría de los estados de EE. UU. se ha vuelto una actividad eficientemente controlada en todos los niveles de gobierno, siendo ello, producto de la capacidad de gestión del trabajador público debido a la constante actualización y capacitación (Bryson, 2017). En cambio, Márquez (2017) ha identificado que dicha situación es distinta en los países latinoamericanos donde se presenta problemas de presupuesto que impide cumplir con lo establecido en la planificación estratégica, y con mayor medida se presenta en los gobiernos locales.

En la gran parte de gobiernos de Latinoamérica se presenta escases presupuestaria, siendo uno de los principales factores una deficiente gestión de los recursos, lo que impide cumplir con los objetivos establecidos en el planeamiento estratégico, convirtiéndose en un obstáculo en la gestión gubernamental (Nacke y Cellucci, 2017). Al respecto, en el municipio de Calimaya en México los resultados de la gestión presupuestaria han estado relacionado a la eficiencia del desarrollo de la planificación estratégica y el uso de los recursos económicos asignados para el desarrollo de sus proyectos, demostrando que si la ejecución presupuestaria se ha realizado de manera eficiente contribuye al éxito de la planificación estratégica (Gómez, 2017).

En Perú se necesitan una gestión presupuestaria y planificación estratégica inteligente, así como una ejecución sostenida para anticipar la creciente complejidad y desafíos que enfrentan los líderes gubernamentales en todo el país. Sin embargo, se carece de capacidad para hacer un buen uso de los recursos con los que cuentan los gobiernos locales, lo que dificulta reducir los riesgos de turbulencias económicas y políticas. A pesar de estos imperativos, las instituciones

del sector público comúnmente no valoran la estrategia y rara vez se destacan en la planificación y ejecución estratégicas (Sánchez, Duarte y Alcides, 2017).

En Lima, es común en los últimos años la aparición de problemas en las gestiones municipales, problemas que devienen de una mala planificación y gestión del presupuesto (Gonzales, 2018). En nuestro país la situación presupuestaria caótica ha conllevado a originar crisis sociales con un gran impacto en la economía e incluso en la democracia del gobierno nacional por la mala gestión de los gobiernos locales (Meyer, 2015). Algunos casos de una deficiente gestión presupuestaria durante el 2019 son: Lima metropolitana que ejecutó el 29% de su presupuesto total para dicho año, Comas con el 27.1%, San Juan de Lurigancho con el 30.2%, Carabayllo con el 34.5%, San Martín de Porres que ejecutaron hasta el 24.4%, siendo repetitivo en casi la totalidad de Municipalidades a nivel nacional, impidiendo cumplir con la planificación estratégica por una deficiente gestión del presupuesto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Finalmente, en el distrito de Nanchoc, provincia de San Miguel, del departamento de Cajamarca donde, como todo lugar del Perú, hay necesidades que se presentan en la Municipalidad como mejoras de infraestructuras de los centros de recreación, parques, calles, carreteras, el turismo, entre otros que se encuentran plasmados en el planeamiento estratégico, lo cual se debe implementar a largo plazo por medio de planes anuales que vienen a ser la manera de aplicarlo en el corto plazo. De esta forma, el presupuesto anual pasa por un proceso de autorización, se asume un compromiso, y se ejerce una verificación de los proyectos que se realizan en favor de la población de Nanchoc, lo que implica asumir desafíos, superar obstáculos, y se planifica las acciones que se debe cumplir para lograr los objetivos que se establece en el planeamiento estratégico, de lo cual se desconoce la relación que puede haber entre las variables, lo que puede limitar una gestión eficiente del presupuesto y del planeamiento estratégico.

Por esta razón, se realizó la investigación para indagar sobre la situación presupuestaria en la Municipalidad de Nanchoc y la incidencia en el planeamiento estratégico.

En este sentido, se formuló el siguiente problema ¿Cuál es la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021?

La investigación se justificó porque permitió brindar aportes en los siguientes campos:

En el campo teórico, la investigación permitió ampliar el conocimiento existente de la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico en el sector público, y por medio del análisis de teorías y aportes científicos de distintos autores, así como de estudios previos, se pudo contribuir a la reflexión y discusión de los conocimientos existentes. Metodológicamente, el estudio contribuye a otros investigadores brindando información e instrumentos para medir la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico en entidades públicas, mismos que fueron validados para su aplicación en el contexto nacional. En el campo social, el estudio se justificó por los resultados que se obtuvieron, los mismos que proporcionaron información para una mejor gestión presupuestaria y que permitió lograr el cumplimiento del planeamiento estratégico municipal del distrito de Nanchoc.

Es así que el objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021. Los objetivos específicos que se plantearon fueron: identificar el nivel de gestión presupuestaria, identificar el nivel de planeamiento estratégico, determinar la relación de la autorización, el compromiso, y la verificación con el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, en el año 2021.

En cuanto a la hipótesis indicó que, existe la relación significativa entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021. Las hipótesis específicas indicaron que: existe una relación significativa entre la autorización y el planeamiento estratégico, existe una relación significativa entre el compromiso y el planeamiento estratégico, y que existe una relación significativa entre la verificación y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, en el año 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación se han hallado los siguientes antecedentes internacionales:

Bolaños (2017) desarrolló una tesis titulada “Planificación presupuestaria en la administración pública costarricense: su implicancia en el desarrollo nacional”, para optar el grado de Doctor Philosophiae, y que tuvo como el objetivo de hacer un análisis del vínculo de la planificación presupuestaria y el plan nacional de desarrollo en las entidades gubernamentales. El desarrollo fue de un estudio de naturaleza mixta y de tipo explicativo, contando con una muestra de 84 personas que trabajan en la administración pública que respondieron un cuestionario por medio de la encuesta. Es así que concluyó que el 50% de los entes ministeriales costarricenses están de acuerdo en que es necesario crear modelos de previsión más sostenibles, por medio de una planificación presupuestaria eficaz, lo que implica que un enfoque estratégico exitoso de las operaciones también ayude a los organismos del sector público a mejorar la prestación de servicios y lograr mejores resultados en la gestión municipal, razón por la cual se ha determinado que la variable se requiere de mejoras para ser más eficiente. De ello, se puede decir que el aporte realizado por el autor está en la importancia que muestra sobre la planificación del presupuesto, lo cual requiere de una capacidad de gestión eficiente dentro del sector público.

Otro de los estudios semejantes fue desarrollado por Toriz (2016) llevando por título “Planificación y el presupuesto gubernamental. México” que se realizó para optar el grado de Maestro en Economía y Políticas Públicas, y que tuvo el objetivo de hacer un análisis del impacto del presupuesto públicos en la economía, y la forma en que afecta a los ciudadanos. Para ello, el estudio fue de tipo descriptivo-correlacional, teniendo como muestra a 22 instituciones del estado de los que se realizó un análisis documental para obtener la información. De esta forma, se concluye que la gestión de los procesos de planificación y presupuestación de varios años utiliza un conjunto básico de datos que le da toda la confianza que se está trabajando con la información más actualizada, lo cual implica que la información oportuna resulta ser de gran importancia para las autoridades y las decisiones que toman en beneficio

de la población, lo que se toma en cuenta para una eficiente planificación y ejecución del presupuesto gubernamental, así como para el desarrollo de la planificación estratégica institucional. En este sentido, es importante tomar en cuenta que el estar actualizado de las necesidades de la población permitirá tomar decisiones más eficientes respecto a la gestión del presupuesto y los objetivos que se plantea en la planificación estratégica municipal.

Los autores Guerrero y Heras (2016) elaboraron una tesis denominada “Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de San Joaquín” realizada para optar en grado de Maestro en Contabilidad Superior y Auditoría, y que tuvo como objetivo crear un instrumento que haga la medición de los resultados de la ejecución del presupuesto. Para ello, realizó un estudio descriptivo donde tuvo una muestra de 196 habitantes que brindaron información a través del cuestionario. Al finalizar concluyeron que, sin una visión holística en tiempo real del presupuesto en todas las jurisdicciones, programas y departamentos, es casi imposible coordinar procesos complejos de planificación y toma de decisiones de varios años, lo que debe ser claro al momento de realizar la planificación estratégica, también indica que con una fuente de datos centralizada y fácil de usar y un conjunto compartido de supuestos, los planes fluyen hacia las partes interesadas adecuadas en el momento adecuado. Finalmente se puede decir que una sólida planificación y presupuestación hace que el uso de fondos y la división de recursos entre jurisdicciones sea más fácil y rápida, además de ser eficiente.

Por otra parte, Zúñiga (2015) realizó una tesis denominada “Análisis de los Lineamientos y Mecanismos para la elaboración y formulación de las Proformas Presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador” con la que optó el grado de Maestro en Gestión Pública, que tuvo como propósito hacer un estudio de los procesos de la preparación de las Proformas Presupuestarias en Chile y Argentina, haciendo una comparación con las estrategias utilizadas en Ecuador, y así demostrar la validez y eficacia, así como la calidad en los métodos para desarrollar presupuestos públicos. En este caso, se trató de un estudio descriptivo, donde se realizó un análisis documental para obtener la información del estudio

haciendo uso de una ficha de datos. Al finalizar concluyó que en Ecuador se hace uso de una técnica para hacer los presupuestos conocida como “Presupuestos por Resultados”, asimismo, se incluye la “Gestión por Resultados” para reducir la inflexibilidad en la elaboración de los presupuestos. Se puede decir que la planificación, elaboración de presupuestos y previsión para el sector público implica actividades que apoyan los procesos de formulación y gestión presupuestaria que se encuentran en el sector público.

En cuanto a los antecedentes nacionales, se han encontrado los siguientes:

Bazán y Pinedo (2019) realizaron una investigación que llevó por título “Planificación en la Oficina de Presupuesto y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín” con la que optaron el grado de Maestros en Economía, y que tuvo como objetivo de identificar el estado de la planificación que se da en la oficina de Presupuesto que se realiza en la Municipalidad. Para ello, el estudio correlacional contó con una muestra de 11 colaboradores que pertenecen al área de Presupuesto de dicha municipalidad, mismos que participaron por medio de un cuestionario. Al finalizar llegaron a la conclusión que la clave para mejorar el juego del gobierno es comprender qué impide la planificación y ejecución estratégica efectiva y luego atacar esos desafíos de frente. En este sentido, los obstáculos incluyen un sistema de planificación que se centra demasiado en los procesos burocráticos, lo que implica que se debe enforzar esfuerzos para obtener resultados con una gestión de la planificación del presupuesto eficiente.

Por otra parte, Cutipa (2018) realizó una tesis titulada “Relación de la planificación estratégica con la mejora de la gestión pública en las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Román año 2016” con la que se optó el grado de Magister en Administración, en la que se tuvo como objetivo conocer la forma en que se relaciona la planificación estratégica en el caso de la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de San Román. Para ello, se desarrolló un estudio descriptivo-correlacional contando con una muestra de 28 trabajadores que brindaron información por medio de un cuestionario, cuyos resultados fueron que la planificación estratégica se relaciona de manera positiva en la gestión pública de

las municipalidades que participaron del estudio en de la provincia de San Ramón, en este caso de las distritales teniendo un resultado de 0.8, por lo que la relación es alta. Al finalizar concluyó que la planificación debe tener un seguimiento adecuado de los objetivos planteados, así como de los recursos que se asignan para lograrlo, de tal manera que se puede lograr un nivel alto de planificación estratégica en la municipalidad. Por medio del estudio, el autor demuestra que por medio de una planificación eficiente es posible optimizar el uso de recursos, en este caso, del presupuesto que se asigna a las municipalidades para la ejecución de sus proyectos.

Otro estudio de maestría se realizó por Piundo (2018) que llevó por título “Control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Huánuco - 2018” con la que optó el grado de Magister en Gestión Pública, y que tuvo como objetivo identificar el valor de relevancia que tiene el control dentro del gasto público. Para ello, el estudio descriptivo-correlacional contó con una muestra de 12 colaboradores del área de contabilidad que pertenecen al Gobierno Regional de Huánuco, siendo su participación por medio de un cuestionario por cada variable. En esta investigación se concluyó que el control presupuestario, así como la categorización de realización de obras presentan una relación demostrativa, además de ser proporcional, debido a que se presentó un nivel de influencia de 65.39% respecto a la variable independiente respecto a la variable dependiente, en este sentido, dicho resultado se relaciona con la aplicación de un control adecuado del presupuesto para efectuar de manera eficiente los servidores públicos del área de contabilidad. De esta forma, se muestra que el control dentro de la ejecución del presupuesto y de obras es de vital importancia en la obtención de resultados, puesto que, de ello, es posible hacer una retroalimentación que permita implementar acciones de mejora durante la ejecución de los proyectos y la gestión del presupuesto.

Asimismo, otro estudio se realizó por Quiche (2017) quien desarrolló una tesis titulada “Planeamiento y ejecución presupuestal en el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2016” para optar el grado de Maestro en Gestión Pública, y

tuvo como propósito establecer la relación del planeamiento con la ejecución presupuestal. Para ello, el estudio básico de nivel correlacional se trabajó con una muestra de 65 colaboradores, mismo que se conformó tanto por directivos, así como por especialistas de dicha institución y cuya participación fue por medio del cuestionario. Se concluyó que es vital desarrollar acciones correctivas que se considere necesarios en el desarrollo del ciclo presupuestario, mostrando un buen desempeño en los reportes de gestión, por lo que es preciso tener un sistema de información eficiente para articular tanto la programación, así como la ejecución de metas físicas y financieras. En este sentido, se resalta que la información es de gran importancia para la ejecución del presupuesto, y no solo se puede considerar antes de su planificación, sino también después de que sea ejecutado para identificar puntos débiles y así corregirlas.

En cuanto a los antecedentes locales, se han encontrado los siguientes:

Uno de los estudios lo realizó el autor Bernardo (2018) que llevó por título “Análisis de los presupuestos asignados y la ejecución presupuestal en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma - 2017” con la que optó el grado de Maestro en Gestión Pública, siendo el objetivo hacer un análisis de tipo comparativo respecto a los presupuestos que se dieron ejecutaron durante los años del 2012 hasta el 2016. Para ello, el estudio analítico de nivel correlacional contó como muestra del estudio, a los presupuestos asignados por la municipalidad, del mismo modo, a la ejecución presupuestal durante el 2012-2016. En la investigación se llegó a la conclusión que al hacer el cotejo de los presupuestos tanto de ingresos como de realización de los gastos que se hicieron del año 2012 al 2016, siendo el periodo de mayor ejecución el año 2013 con un presupuesto de S/. 35´495,021.00 de los cuales se utilizó S/. 18´591,696.78, lo que implica que la gestión del presupuesto ha sido deficiente al haber utilizado solamente la mitad de lo asignado para el desarrollo de los proyectos municipales.

En tanto, los autores Castillo y Gallegos (2018) realizaron una tesis de maestría denominada “Evaluación de la gestión de los recursos directamente recaudados del periodo 2017 en la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote” con la que optó el grado de Maestro en Gestión Pública, y que tuvo como principal objetivo

establecer la gestión de recursos que se han recolectado en la Municipalidad estudiada. Para ello, el estudio descriptivo no experimental contó con 34 colaboradores de la Municipalidad en los que se aplicó un cuestionario para obtener la información. En el estudio llegaron a la conclusión que luego analizar y evaluar cada uno de los factores relacionados a la gestión de los recursos recaudados se conoció que la Municipalidad carece de una eficiente gestión del presupuesto al no realizar un seguimiento a las actividades de los trabajadores responsables de la recaudación, lo que se suma a la carencia de un buen Presupuesto Institucional Anual, esto implica que fortalecer las competencias de gestión en el trabajador público es de gran importancia para obtener resultados eficientes.

Otro de los estudios relacionados se dio por el autor Escudero (2018) quien realizó una tesis denominada “Análisis de la asignación y ejecución de los presupuestos del periodo 2012 al 2016 en el Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón, en el distrito de nuevo Chimbote - 2017” con la que optó el grado de Maestro en Gestión Pública, y que tuvo como objetivo tender un estudio de la retribución y cumplimiento de los presupuestos del año 2012 al 2016. Para ello, el estudio aplicado de nivel correlacional contó con una muestra de asignaciones y ejecuciones presupuestarias de dicho nosocomio. En el estudio se llegó a concluir que no se ejecuta el presupuesto conforme a las necesidades presentadas del hospital, lo cual llega a afectar su funcionamiento, además, se conoció que el personal administrativo no se ha capacitado en temas de asignación de presupuesto, así como de programación, planificación y ejecución del gasto, lo que implica que la ejecución del presupuesto es una tarea que parece difícil aprovechar por las entidades públicas debido a una deficiente gestión del mismo, por lo que las acciones correctivas al respecto son necesarias.

Asimismo, se ha desarrollado los aspectos teóricos de las variables:

En cuanto a ejecución presupuestaria, la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (2018), establece pautas sobre la gestión del presupuesto, por ende, permite al Estado alcanzar los objetivos y metas comprendidas en el Plan Operativo

Institucional (POI). Expresando de manera cuantificada, conjunta y sistemática el gasto que será atendido en el año fiscal.

El gasto municipal es una colección de gastos municipales y su estructura consiste en gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda (Tănase, 2018). Son los gastos municipales los que ayudan a un gobierno local a poder satisfacer las necesidades de los administrados, y por ende poder hacer realidad la idea de gobierno del gobierno central que reside en el poder ejecutivo de los estados republicanos (Villanueva, 2017).

A parte de los presupuestos que vienen del gobierno central tenemos otros que provienen de otros aspectos de la vida municipal del gobierno local como por ejemplo el canon que es un presupuesto que llega a las municipalidades por concepto de las concesiones mineras existentes en su jurisdicción (Sandalgard, 2017). La renta del canon es la transferencia efectiva y plenamente participativa que disfruta el municipio en la renta total y los ingresos obtenidos por el estado para el desarrollo económico de los recursos naturales (Villanueva, 2017).

Las cuestiones clave en la ejecución presupuestaria son siempre si es probable que se cumplan los objetivos de déficit y si los ajustes presupuestarios (tanto en el lado de los ingresos como en los de los gastos) acordados en la etapa de preparación (o durante el año) se están implementando como planificado. (Paredes, 2016)

Por el lado de los gastos del presupuesto, las cuestiones clave son si es probable que el resultado se ajuste a la cifra presupuestaria; si los cambios en las prioridades de gasto (en comparación con patrones anteriores) se están implementando en áreas específicas según lo planeado; y si se están encontrando problemas en la ejecución del presupuesto, como la acumulación de atrasos en los pagos (Medina, 2015).

En algunos casos, es posible que sea necesario actuar mediante procedimientos de ejecución presupuestaria para volver a encaminar los gastos a la provisión presupuestaria (Medina, 2015). Mantener los gastos por debajo del presupuesto, en respuesta a la evolución de los ingresos por debajo del objetivo; o señalar

irregularidades a la atención de los responsables de la toma de decisiones (Catania, et al. 2021).

Para Albi (2016) después de la apropiación legislativa de los gastos, generalmente hay seis dimensiones principales en el proceso de gasto.

La autorización, una vez que el parlamento aprueba un presupuesto, las autoridades están autorizados a gastar dinero, de acuerdo con las asignaciones legales para cada rubro (Albi, 2016). Cuando el parlamento aún no ha aprobado el presupuesto antes de que comience el año presupuestario, es normal permitir que los gobiernos comiencen a gastar sobre la base de un voto a cuenta, una autorización temporal, a menudo restringida a una doceava parte por mes del gasto del año anterior (Grandage, 2021).

En la mayoría de los países, los fondos no gastados en un año no se pueden transferir (traspasar) para gastarlos en el siguiente (Biondi, et al. 2021). En algunos países los fondos operativos no gastados pueden transferirse, generalmente hasta un pequeño porcentaje específico de los fondos totales; y en algunos países se puede transferir efectivo para pagar las obligaciones contraídas en un año fiscal pero que vencen en el siguiente (McCue, et al. 2021). Sin embargo, es más común permitir el traspaso de algún elemento de las apropiaciones de capital (o en algunos casos los gastos del programa), para permitir cambios en la fase de los proyectos en comparación con los planes presupuestarios originales, mientras se mantiene el mismo costo total (Gibran y Sekwat, 2019).

El compromiso, se incurre en una futura obligación (pasivo) de pago, la definición precisa de compromiso varía no solo de un sistema a otro, sino incluso entre quienes están bien versados en la contabilidad del sector público (Albi, 2016). En términos generales, un compromiso surge cuando se realiza una orden de compra o se firma un contrato, lo que implica que se entregarán bienes o se prestarán servicios, y que posteriormente habrá que pagar una factura (McLly, 2018). Los buenos sistemas presupuestarios mantienen datos sobre los compromisos que pueden ser monitoreados, porque estos (en su mayor parte) finalmente se reflejarán

en los gastos reales y porque su perfil, en términos de pagos en efectivo a realizar, puede tener importantes implicaciones en la programación financiera (Tyer, 2019).

La verificación, significa que la mercancía se ha entregado total o parcialmente según el contrato, o se ha prestado el servicio y se ha recibido la factura (Albi, 2016). La entrega física puede preceder a la verificación por algún período de tiempo, el ministerio de línea o la agencia de gastos que realiza la compra generalmente tiene la responsabilidad financiera y administrativa de verificar la factura; es decir, para verificar que el suministro se ha recibido en pleno cumplimiento de los términos o condiciones (Yusuf y Srithongrung, 2017).

La factura en esta parte se reconoce como un pasivo del sector público, en el sentido de la contabilidad de devengo y, por tanto, es una etapa importante del proceso de gasto (Douglas y Overmans, 2020).

Aunque representa un pasivo acumulado, es posible que todavía no represente un pasivo en efectivo, sin embargo, por ejemplo, cuando se incluyó un período de gracia de 30 o 60 días en los términos de la orden de compra, sin embargo, la información sobre las verificaciones dentro del sector del gobierno central no suele estar disponible de forma centralizada (Aliabadi, et al. 2019).

La autorización de pago u orden de pago en el sistema francófono un principio rector es que la persona que ordena el suministro (contratación) debe ser diferente de la que autoriza el pago (ordenanza). Luego de la verificación de la factura, la unidad de gastos debe entregarla al contador público y solicitar que se paguen las facturas; las órdenes de pago normalmente se centralizan en el ministerio de finanzas. (Albi, 2016)

La factura se paga en efectivo, cheque o transferencia electrónica. En algunos sistemas, el pago se realiza a través de una sola cuenta del ministerio de finanzas en el banco central o en un banco designado. En otros, el pago se realiza a través del sistema bancario comercial a través de cuentas bancarias a nombre de ministerios de línea individuales. (Este último enfoque puede dificultar que el ministerio de finanzas concilie sus cuentas con las del sector bancario) (Albi, 2016).

La etapa contable es muy importante en la gestión presupuestaria, pues las transacciones en efectivo se registran como completas en los libros, lo que permite una conciliación de las cuentas fiscales por encima de la línea basadas en efectivo con el financiamiento de cualquier déficit por debajo de la línea (Albi, 2016).

En cuanto a la planificación estratégica del sector público es un esfuerzo disciplinado para producir decisiones y acciones fundamentales que dan forma y guían lo que es una organización, lo que hace y por qué lo hace (Burgwal, 2016).

El propósito de cualquier plan estratégico es asegurar la capacidad de una agencia pública para agregar valor público, que es el aspecto clave que diferencia a las organizaciones públicas del sector privado y sin fines de lucro (Arevalo, 2016).

La planeación estratégica alienta a las organizaciones públicas a priorizar sus actividades, necesidades y objetivos de manera diferente a sus contrapartes con fines de lucro, por lo tanto, los planes estratégicos articulan la misión de la organización (qué es y por qué lo hace) y describen actividades tangibles que apoyan el logro de las metas (qué hace) (Ramírez, 2017).

Los planes estratégicos son documentos de panorama general creativos, innovadores y analíticos que enmarcan el contexto actual de una agencia pública y trazan un rumbo para su dirección futura (Justice y Dülger, 2019).

Armijo (2017) sugiere que una vez que la organización define qué es, qué hace y por qué lo hace, el plan estratégico se puede implementar para agregar valor público. La teoría normativa también alienta a las organizaciones a documentar metas y objetivos, usar métricas de desempeño para registrar logros y deficiencias, y usar datos del circuito de retroalimentación para modificar el plan estratégico.

Esta calidad iterativa permite a los tomadores de decisiones aprender, modificar y evolucionar el documento para beneficiar versiones futuras del plan estratégico (Rafi, et al 2019).

La realidad contextual de cada organización pública puede afectar el proceso de desarrollo y el contenido de un plan estratégico, en este caso, el contexto puede

influir en las decisiones del proceso, incluso si una organización pública adopta enfoques incrementales a corto plazo o un plan estratégico a largo plazo (Sánchez, 2016).

Dentro de la planificación estratégica, los tomadores de decisiones y las partes interesadas desarrollan una comprensión íntima, matizada e integral de su organización y su entorno (Aleksandrov, et al. 2020). La identificación de variables ambientales puede ayudar a los tomadores de decisiones a comprender mejor sus organizaciones y enmarcar realidades específicas del contexto que pueden afectar el contenido del plan estratégico (Zambrano, 2015).

Una forma en que las organizaciones identifican las variables ambientales es mediante la realización de un escaneo ambiental, a menudo llamado análisis de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas (FODA). Un escaneo ambiental puede ayudar a los tomadores de decisiones a comprender las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas asociadas con el rol de servicio público de la organización (qué es) y sus responsabilidades (qué hace) (Zambrano, 2015).

El propósito de desarrollar un proceso de planificación estratégica es alinear los recursos de la organización para lograr metas a largo plazo, y existen docenas de formas efectivas de lograr este resultado (Máttar, 2016).

Máttar (2016) describe algunos tipos comunes de modelos de planificación estratégica utilizados en el gobierno local, la atención médica y la educación incluyen:

Planificación estratégica estándar: este es el enfoque más común utilizado por los gobiernos locales y los distritos escolares e implica identificar una visión a largo plazo (20-50 años), metas a medio plazo (3-5 años) y estrategias y acciones a corto plazo (1-2 años) para lograrlos, basados en investigaciones sobre la comunidad (Máttar, 2016).

Planificación / visión estratégica basada en la comunidad: un proceso que involucra a los residentes en una discusión sobre sus esperanzas y sueños para la

comunidad y cómo será en el futuro, con pasos de acción específicos desarrollados para llegar allí (Máttar, 2016).

Establecimiento de metas del consejo: una versión simplificada que implica trabajar con funcionarios electos para determinar las principales prioridades de política de la organización durante los próximos años para alinear los recursos y el esfuerzo del personal (Máttar, 2016).

Análisis estratégico de brechas / necesidades: en este enfoque, la organización define sus resultados ideales y los compara con el desempeño actual. Luego, se identifican acciones para cerrar las brechas (Máttar, 2016).

Planificación estratégica basada en problemas: cuando la planificación estratégica tradicional comienza con una visión para el futuro y se remonta a lo que necesitamos hacer hoy para llegar allí, la planificación basada en problemas analiza detenidamente el entorno actual, identifica los problemas y hace la pregunta ¿Qué vamos a hacer para mejorar en estas áreas?, (Máttar, 2016).

Es a través de la planificación y ejecución estratégicas que las organizaciones del sector público y privado desarrollan e implementan estrategias, ya sea para el crecimiento empresarial o para lograr un mandato federal. Mediante este proceso, las organizaciones concilian sus responsabilidades con sus recursos y establecen prioridades estratégicas (Zambrano, 2015).

Cuando se hace bien, la planificación y ejecución estratégicas pueden dar cuenta y gestionar de manera eficaz las numerosas variables que afectan sus planes y programas y establecer las conexiones importantes dentro y entre las partes interesadas, lo que les permite trabajar en conjunto para lograr objetivos críticos. La ejecución sostenible y flexible de la estrategia promueve la probabilidad de que el gobierno cumpla sus promesas, mejorando la confianza de los ciudadanos y promoviendo su confianza (Sánchez, 2016).

Las dimensiones de la planificación estratégica para instituciones del sector público son descritas por Máttar (2016) son las siguientes:

Los desafíos, en el sector público, la necesidad de este tipo de proceso efectivo de planificación y ejecución estratégica en el gobierno se está intensificando frente a realidades difíciles que pueden ser un obstáculo para el desarrollo de la planificación estratégica por lo que se debe hacer siempre un seguimiento (Máttar, 2016).

Los obstáculos, para una planificación estratégica eficaz, en medio de desafíos, la planificación estratégica se vuelve más importante que nunca. Sin embargo, en muchas organizaciones públicas, esta planificación suele infravalorarse y realizarse de forma deficiente (Máttar, 2016).

La planificación, para generar impacto en la mejorar de la planificación estratégica y ejecución, los líderes gubernamentales deben centrarse en pasos que aprovechen cuatro áreas críticas: cultura, propósito, modelo operativo y ejecución. Cambiar la cultura de una organización abrirá oportunidades en las otras tres áreas y ayudará a incorporar el cambio en la organización (Máttar, 2016).

La promoción, para crear una cultura estratégica hay focos de planificación estratégica sólida en el gobierno, particularmente dentro del sector de defensa: está arraigada en la profesión militar. Pero o la cultura de muchas organizaciones del sector público no acepta el valor de la planificación estratégica o los líderes de las organizaciones no están comprometidos con ese proceso (Máttar, 2016).

Un elemento crítico en la planificación estratégica eficaz es un claro sentido de propósito, que consiste en la eterna razón de ser de una organización, su misión y las metas estratégicas para cumplir con esta misión dentro de un período de tiempo establecido (Máttar, 2016).

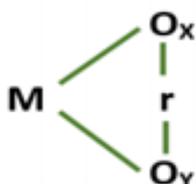
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

De acuerdo a la finalidad, el estudio fue de tipo básica debido al aporte que se realizó al conocimiento de la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico. En cuanto al enfoque es cuantitativa, ya que, se aplicó la estadística para presentar los resultados de acuerdo a los objetivos planteados. También es de nivel descriptivo-correlacional, puesto que se describió las características de las variables y se determinó la relación entre ambas por medio de los resultados que se obtuvieron (Baena, 2017).

Por su diseño fue no experimental, debido a que la información se plasmó tal cual se presentó en la Municipalidad estudiada, además, fue de corte transversal, ya que, la información que se obtuvo se hizo dentro de un periodo determinado, en este caso, durante el año 2021 (Baena, 2017).

De acuerdo al tipo de investigación el diseño fue el siguiente:



Donde:

M: Muestra del estudio.

O1: Observación de la variable 1: gestión presupuestaria.

O2: Observación de la variable 2: planeamiento estratégico.

r: Nivel de relación entre variables gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.

### 3.2. Variables y operacionalización

Definición conceptual:

Gestión presupuestaria: El gasto municipal es una colección de gastos municipales y su estructura consiste en gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda. Son los gastos municipales los que ayudan a un gobierno local a poder satisfacer las necesidades de los administrados, y por ende poder hacer realidad la idea de gobierno del gobierno central que reside en el poder ejecutivo de los estados republicanos (Villanueva, 2017).

Planeamiento estratégico: El planeamiento estratégico del sector público es un esfuerzo disciplinado para producir decisiones y acciones fundamentales que dan forma y guían lo que es una organización, lo que hace y por qué lo hace (Burgwal, 2016).

Definición operacional:

Gestión presupuestaria: Es el resultado de la evaluación multidimensional de las dimensiones autorización, compromiso y verificación.

Planeamiento estratégico: Es el resultado de la evaluación multidimensional de las dimensiones desafíos, obstáculos, planeación y promoción.

Respecto a las dimensiones e indicadores, se tuvieron los siguientes:

De la gestión presupuestaria, se ha tenido como primera dimensión la “autorización”, siendo sus indicadores el presupuesto y rubros; como segunda dimensión el “compromiso”, cuyos indicadores fueron orden de compra y pago de bienes y servicios; y como tercera dimensión la “verificación”, siendo sus indicadores la documentación y el cumplimiento de términos y condiciones.

Del planeamiento estratégico, la primera dimensión fue “desafíos”, cuyos indicadores fueron la organización y la ejecución; como segunda dimensión los “obstáculos” teniendo como indicadores la identificación de obstáculos y la identificación de deficiencias; como tercera dimensión la “planeación” teniendo como indicadores el impacto y el cambio; y como cuarta dimensión estuvo la “promoción” cuyos indicadores fueron el liderazgo y el compromiso con el proceso.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

La población viene a ser un grupo de personas que tienen características similares, y que pueden ser objeto de investigación sobre temas específicos (Baena, 2017). En este caso, la población se encontró conformada por los 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca.

La muestra viene a ser una parte de la población y cuyos resultados representan la totalidad de los participantes con un margen de error que lo determina el investigador (Baena, 2017). En este sentido, la muestra estuvo conformada por 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, y debido a que se trató de una muestra pequeña no se requirió de un tratamiento estadístico.

Por ello, se trató de una población censal, lo que implicó que la población haya sido la misma que la muestra de estudio (Baena, 2017).

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La encuesta recopila datos por medio del cuestionario, sin tener que hacer modificaciones del entorno que se ha elegido para recolectar información que posteriormente es analizada (Baena, 2017). Es así que, en el estudio se aplicó como técnica la encuesta para obtener los datos de los que participaron en la investigación, en este caso, los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc.

El cuestionario es un instrumento de investigación que es utilizado para recolectar de una determinada muestra, y se realiza por medio de un conjunto de preguntas (Baena, 2017). Para el estudio, el cuestionario se ha diseñado mediante un conjunto de preguntas que fueron aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc para obtener información que posteriormente fue analizada. El cuestionario ha aplicado con el objetivo de obtener información de la muestra respecto a las variables del estudio con lo que se ha dado respuesta a cada uno de los objetivos de la investigación. En este caso, se ha elaborado 6 ítems para cada una de las dimensiones: autorización (1, 2, 3, 4, 5, 6); compromiso (7, 8, 9, 10, 11, 12); verificación (13, 14, 15, 16, 17, 18) que corresponde a la variable gestión presupuestaria; también las dimensiones desafíos (1, 2, 3, 4, 5, 6), obstáculos (7, 8, 9, 10, 11, 12), planeación (13, 14, 15, 16, 17, 18); promoción (19, 20, 21, 22, 23, 24) que corresponden a la variable planeamiento estratégico.

Para la aplicación del instrumento se ha utilizado una escala de frecuencia tipo Likert, siendo las alternativas: 1: Nunca; 2: Casi nunca; 3: A veces; 4: Casi siempre; 5: Siempre. En cuanto a los niveles utilizados para resumir los resultados por dimensiones de la gestión presupuestaria han sido alto (24-30), medio (15-23) y bajo (6-14) y de la variable alto (68-90), medio (43-67) y bajo (18-42); finalmente en los niveles del planeamiento estratégico se ha considerado como valoraciones alto (24-30), medio (15-23) y bajo (6-14) y de la variable alto (90-120), medio (57-89) y bajo (24-56).

### **3.5. Procedimientos**

Para obtener la información se siguieron los siguientes pasos: se realizó visitas a la Municipalidad Distrital de Nanchoc para informar sobre la realización del estudio; se solicitó los permisos correspondientes para la aplicación del cuestionario a los trabajadores; se realizó visitas durante el turno de mañana para la aplicación el cuestionario; y se procedió a tabular cada uno de los datos obtenidos para procesarlos y obtener los resultados del estudio.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Se procedió a la tabulación de los datos en el programa SPSS 27 y Excel 2019, de tal forma que se pudo obtener las tablas y figuras para su respectivo análisis, interpretación y discusión, de tal forma que se pudo responder a cada uno de los objetivos que se ha planteado en la investigación.

Además, en la prueba de hipótesis se ha utilizado la correlación de Rho de Spearman, ya que se ha determinado, por medio de la prueba de normalidad, que los datos no tienen una distribución normal, lo ha permitido conocer el nivel de relación entre las variables estudiadas. Para ello, la escala utilizada ha sido la de Rho de Spearman, siendo este el siguiente: un resultado de 0 – 0,33 indicaría una relación directa baja, de 0,33-0,66 sería una relación directa moderada; de 0,67-1,00 indica una relación directa fuerte (Martínez, 2019).

### **3.7. Aspectos éticos**

Los principios son descritos por Acevedo (2016):

La beneficencia, que se refiere a que los participantes del estudio conocieron los beneficios de su participación en el estudio.

El aspecto ético de justicia, debido a que el desarrollo del estudio tuvo una importancia social, ya que, se pueden beneficiar tanto los trabajadores como la población por medio de la información que se ha obtenido.

El consentimiento informado, ya que, cada trabajador de la Municipalidad tuvo conocimiento del desarrollo del estudio por lo que dieron su consentimiento para brindar información.

La privacidad y protección de datos, ya que, se aplicó un cuestionario en el que no se considera datos personales, por lo que su identidad fue protegida.

#### **IV. RESULTADOS**

Los resultados se han desarrollado de acuerdo a los objetivos planteados, iniciando por el objetivo general donde se determinó la relación entre la gestión presupuestario y el planeamiento estratégico, para lo que se determinó el método de análisis que se tenía que utilizar, siendo estos Pearson o Rho de Spearman, es así que, al ser una muestra menor a 50 se ha considerado la significancia de Shapiro-Wilk, el cual dio como resultado 0.000, indicando que la distribución no es normal por lo que se usó Rho de Spearman para determinar la relación de las variables.

En cuanto al objetivo específico 1, se ha utilizado la estadística descriptiva, para lo que se ha resumido los resultados por dimensiones a través de los Baremos haciendo uso de tres niveles (alto, medio, bajo) para identificar el nivel de gestión presupuestaria a través de un resultado de frecuencia y el porcentaje que le correspondía a cada dimensión obteniendo un resultado general de nivel alto. En el objetivo específico 2, se utilizó el mismo método que el objetivo anterior por medio de la estadística descriptiva obteniendo un resultado general de nivel medio. Para el objetivo 3, 4 y 5 se ha utilizado el Rho de Spearman para determinar la relación entre la autorización, el compromiso y la verificación con el planeamiento estratégico de lo que se ha tenido una relación positiva alta y significativa entre la autorización y el compromiso con el planeamiento estratégico, sin embargo, una relación positiva baja y no significativa con la verificación.

De esta forma se ha obtenido los resultados del estudio, mismos que se presentan a detalle a continuación:

**Objetivo general:** Determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Tabla 1.**

*Prueba de normalidad de la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión Presupuestaria	,361	20	,000	,637	20	,000
Planeamiento Estratégico	,361	20	,000	,637	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente. Base de datos.

H<sub>1</sub>: Los datos tienen una distribución normal.

H<sub>2</sub>: Los datos no tienen una distribución normal.

Criterio de decisión:

Si  $p < 0.05$  rechazamos H<sub>1</sub> y aceptamos H<sub>2</sub>.

Si  $p > 0.05$  aceptamos H<sub>1</sub> y rechazamos H<sub>2</sub>.

Con la finalidad de determinar si se utiliza Pearson o Spearman, se ha realizado la prueba no paramétrica, y siendo la muestra menor a 50 se considera los datos obtenidos de la prueba de Shapiro-Wilk, y siendo el resultado menor al p-valor (0.00) la decisión ha sido rechazar hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, misma que indica que los datos no tienen una distribución normal, razón por la cual se hace uso de la estadística no paramétrica, lo que quiere decir, que se ha tenido que utilizar el Rho de Spearman para determinar la relación de las variables. En este sentido, el resultado ha sido el siguiente:

**Tabla 2.***Relación entre la gestión Presupuestaria y Planeamiento Estratégico*

<b>Correlaciones</b>			Gestión Presupuestaria	Planeamient o Estratégico
Rho de Gestión	Coeficiente	de 1,000		<b>,818**</b>
Spearman Presupuestaria	correlación	.		,000
	Sig. (bilateral)	20		20
	N			

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

Fuente. Base de datos.

**Interpretación.** En la tabla 2, de acuerdo al resultado obtenido por medio de la prueba Rho de Spearman, muestra una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico ( $r=0.818$ ,  $p=0.000$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de gestión presupuestaria, mayor o menor es el planeamiento estratégico. Por lo que hace concluir que se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alternativa que indica que “Existe la relación significativa entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021”.

**Objetivo específico 1:** Identificar el nivel de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Tabla 3.**

*Nivel de gestión presupuestaria*

	Bajo		Medio		Alto		Total	
	f	%	F	%	f	%	f	%
Autorización	0	0%	8	40%	12	60%	20	100%
Compromiso	0	0%	9	45%	11	55%	20	100%
Verificación	0	0%	6	30%	14	70%	20	100%
Gestión Presupuestaria	0	0%	9	45%	11	55%	20	100%

Fuente. Base de datos.

**Interpretación.** La tabla muestra el resultado del nivel de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Nanchoc mostrada por dimensiones y la variable. De los 20 encuestados no se ha mostrado una valoración de nivel bajo en ninguna de las dimensiones y variable, sin embargo, se muestra que en la dimensión autorización de los 20 encuestados, 8 se tienen una valoración de nivel medio, lo que equivale al 40% de la muestra, y 12 que se encuentran con una valoración de nivel alto, lo que equivale al 60% de la muestra. La dimensión compromiso muestra que 9 de los encuestados se encuentran dentro de una valoración de nivel medio, lo que equivale al 45% de la muestra, y 11 se encuentran con un nivel alto, lo que equivale al 55% de la muestra. La dimensión verificación tiene una frecuencia de 6 encuestados que están en un nivel medio, lo que equivale al 30% de la muestra, y 14 se encuentran en un nivel alto, lo que equivale al 70% de la muestra. Finalmente, la variable gestión presupuestaria tiene una valoración de nivel medio con 9 de los participantes de la muestra, siendo el 45% de la muestra, y la mayor valoración con 11 de los encuestados que manifiestan un nivel alto equivalente al 55% de la muestra.

**Objetivo específico 2:** Identificar el nivel de planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Tabla 4.**

*Nivel de planeamiento estratégico*

	Bajo		Medio		Alto		Total	
	n	%	N	%	n	%	n	%
Desafíos	0	0%	12	60%	8	40%	20	100%
Obstáculos	2	10%	15	75%	3	15%	20	100%
Planeación	0	0%	6	30%	14	70%	20	100%
Promoción	0	0%	7	35%	13	65%	20	100%
Planeamiento Estratégico	0	0%	11	55%	9	45%	20	100%

Fuente. Base de datos.

**Interpretación.** La tabla muestra el resultado del nivel de planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc mostrado por dimensiones y la variable. El resultado de la dimensión desafíos, muestra una valoración de nivel medio con 12 de los encuestados, lo que equivale al 60% de la muestra, y 8 de los encuestados en un nivel alto que equivale al 40% de la muestra. La dimensión obstáculos, muestra una frecuencia de 2 encuestados con un nivel bajo, lo que equivale al 10% de la muestra, asimismo una frecuencia de 15 encuestados que están en una valoración de nivel medio, lo que equivale al 75% de la muestra, y a una frecuencia de 3 que están en una valoración de nivel alto equivalente al 15%. En cuanto a la dimensión planeación, se tiene una frecuencia de 6 encuestados en un nivel medio que equivale al 30% de la muestra y una frecuencia de 14 encuestados que equivale al 70% de la muestra que está en una valoración de nivel alto. La dimensión promoción, tiene 7 encuestados que están dentro de un nivel medio equivalente al 35% de la muestra y a 13 encuestados que están en un nivel alto equivalente al 65% de la muestra. Finalmente, el resultado de la variable planeamiento estratégico que se encuentra en un nivel medio con una frecuencia de 11 encuestados, lo que equivale al 55% de la muestra, y 9 encuestados que está en una valoración de nivel alto equivalente al 45% de la muestra.

**Objetivo específico 3:** Determinar la relación entre la autorización y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Tabla 5.**

*Relación entre la autorización y el planeamiento estratégico*

<b>Correlaciones</b>			Autorización	Planeamiento Estratégico
Rho de Spearman	de Autorización	Coeficiente de correlación	de 1,000	,739**
	n	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20

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

Fuente. Base de datos.

**Interpretación.** En la tabla 5, de acuerdo al resultado obtenido por medio de la prueba Rho de Spearman, muestra una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre la autorización y el planeamiento estratégico ( $r=0.739$ ,  $p=0.000$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de autorización, mayor o menor es el planeamiento estratégico. Por lo que se concluye que se acepta la hipótesis específica que indica que “Existe una relación significativa entre la autorización y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.”

**Objetivo específico 4:** Determinar la relación entre el compromiso y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Tabla 6.**

*Relación entre el compromiso y el planeamiento estratégico*

<b>Correlaciones</b>			Compromiso	Planeamiento Estratégico
Rho	de Compromiso	Coeficiente	de 1,000	,818**
Spearman		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20

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

Fuente. Base de datos

**Interpretación.** En la tabla 6, de acuerdo al resultado obtenido por medio de la prueba Rho de Spearman, muestra una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre el compromiso y el planeamiento estratégico ( $r=0.818$ ,  $p=0.000$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de compromiso, mayor o menor es el planeamiento estratégico. Por lo que se concluye que se acepta la hipótesis específica que indica que “Existe una relación significativa entre el compromiso y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021”.

**Objetivo específico 5:** Determinar la relación entre la verificación y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

**Tabla 7.**

*Relación entre la verificación y el planeamiento estratégico*

<b>Correlaciones</b>				
		Planeamiento		
		Verificación	Estratégico	
Rho	de Verificación	Coeficiente	de 1,000	,373
Spearman		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,105
		N	20	20

Fuente. Base de datos.

**Interpretación.** En la tabla 7, de acuerdo al resultado obtenido por medio de la prueba Rho de Spearman, muestra una relación positiva baja y estadísticamente no significativa entre la verificación y el planeamiento estratégico ( $r=0.373$ ,  $p=0.105$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de verificación, mayor o menor es el planeamiento estratégico, aunque a un nivel bajo. En este caso, existe relación positiva baja entre la dimensión verificación y el planeamiento estratégico, concluyendo que se existe una relación baja y no significativa entre la verificación y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021”.

## V. DISCUSIÓN

El estudio se realizó con la finalidad de determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021, de lo que se ha obtenido resultados de importancia que a la vez amplían el conocimiento de las variables en una municipalidad distrital.

En cuanto a la identificación del nivel de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, se muestra que se está en un nivel alto en las dimensiones autorización con 12 participantes que corresponde al 60% de la muestra, la dimensión compromiso con 11 participantes que corresponde al 55% de la muestra, y la dimensión verificación con 14 participantes que corresponde al 70% de la muestra, sin embargo el nivel medio se ve reflejado en casi la mitad de los casos con el 40%, 45% y 30% respectivamente, definiendo que existen deficiencias que todavía es necesario mejorar relacionados al presupuesto, los rubros, las órdenes de compra, la rapidez en el pago de bienes y servicios, así como la revisión de términos y condiciones de los contratos. Es así que el resultado general de la variable gestión presupuestaria, indica que esta se encuentra en un nivel alto con una valoración del 55%, y un nivel medio con una valoración del 45%, por lo que es necesario establecer mejoras en el proceso para hacer más eficiente el uso de los presupuestos asignados a la municipalidad para brindar un mejor servicio a la población y lograr mejores resultados en la gestión municipal.

Uno de los estudios que se asemejan es el realizado por Bolaños (2017) quien manifestó que es necesario crear modelos de previsión más sostenibles, por medio de una planificación presupuestaria eficaz, lo que implica que un enfoque estratégico exitoso de las operaciones también ayude a los organismos del sector público a mejorar la prestación de servicios y lograr mejores resultados en la gestión municipal, razón por la cual se ha determinado que la gestión presupuestaria requiere de mejoras para ser más eficiente. De esta forma, se concluye que la gestión de los procesos de planificación y presupuestación de varios años utiliza un conjunto básico de datos que le da toda la confianza que se está trabajando con la información más actualizada, lo cual implica que la información oportuna resulta ser de gran importancia para las autoridades y las decisiones que toman en beneficio

de la población, lo que se toma en cuenta para una eficiente planificación y ejecución del presupuesto gubernamental, así como para el desarrollo de la planificación estratégica institucional.

Al respecto, un aporte importante es el que ha realizado Toriz (2016) determinado que la gestión de la presupuestación utiliza un conjunto básico de datos que le da toda la confianza y que debe trabajarse con la información más actualizada, lo cual implica que la información oportuna resulta ser de gran importancia para las autoridades y las decisiones que toman en beneficio de la población, lo que se toma en cuenta para una eficiente planificación y ejecución del presupuesto gubernamental, así como para el desarrollo de la planificación estratégica institucional. Otro de los estudios que realizó un aporte fue realizado por Bazán y Pinedo (2019) quienes manifestaron que la clave para mejorar el juego del gobierno es comprender qué impide la planificación y ejecución estratégica efectiva y luego atacar esos desafíos de frente.

Asimismo, Paredes (2016), indicó que las cuestiones clave en la ejecución presupuestaria son siempre si es probable que se cumplan los objetivos de déficit y si los ajustes presupuestarios (tanto en el lado de los ingresos como en los de los gastos) acordados en la etapa de preparación (o durante el año) se están implementando como planificado. Al respecto, Medina (2015) manifestó que, por el lado de los gastos del presupuesto, las cuestiones clave son si es probable que el resultado se ajuste a la cifra presupuestaria; si los cambios en las prioridades de gasto (en comparación con patrones anteriores) se están implementando en áreas específicas según lo planeado; y si se están encontrando problemas en la ejecución del presupuesto, como la acumulación de atrasos en los pagos.

Asimismo, se ha identificado el nivel de planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, donde se ha conocido que la valoración de nivel medio les corresponde a las dimensiones desafíos con 12 de los participantes, que corresponde al 60% de la muestra, misma situación que se observa en la dimensión obstáculos con 15 participantes que corresponde al 75% de la muestra. Por el contrario, las dimensiones que se encienden en un nivel alto son la planeación con 14 participantes que representa el 70% de la muestra y la dimensión promoción con

13 participantes que representan el 65% de la muestra. En general, se ha identificado que la variable planeamiento estratégico se encuentra en un nivel medio con 11 participantes que corresponde al 55% de la muestra, y con 9 participantes en un nivel alto que representa el 45% de la muestra, cual implica que se requiere de mejoras en la organización y ejecución del planeamiento estratégico, así como en la identificación de obstáculos y deficiencias que se puedan presentar en el proceso, el conocimiento del impacto que puede tener en la población en relación al cambio, lo que implica tener un buen liderazgo y compromiso con el proceso del desarrollo de la planificación estratégica.

Al respecto, en el estudio realizado por Cutipa (2018) determinó que la planificación estratégica ha obtenido valoraciones de nivel medio que permitieron identificar deficiencias en la gestión pública de las municipalidades que participaron de su estudio en de la provincia de San Ramón, destacando que la planificación debe tener un seguimiento adecuado de los objetivos planteados, así como de los recursos que se asignan para lograrlo, de tal manera que se puede lograr un nivel alto de planificación estratégica en la municipalidad. Es así que el autor Ramírez (2017) manifestó que la planeación estratégica alienta a las organizaciones públicas a priorizar sus actividades, necesidades y objetivos de manera diferente a sus contrapartes con fines de lucro, por lo tanto, los planes estratégicos articulan la misión de la organización (qué es y por qué lo hace) y describen actividades tangibles que apoyan el logro de las metas (qué hace). En el estudio de Quiche (2017) se resalta que la información es de gran importancia para la ejecución del presupuesto, y no solo se puede considerar antes de su planificación, sino también después de que sea ejecutado para identificar puntos débiles y así corregirlas.

Armijo (2017) sugiere que una vez que la organización define qué es, qué hace y por qué lo hace, el plan estratégico se puede implementar para agregar valor público. La teoría normativa también alienta a las organizaciones a documentar metas y objetivos, usar métricas de desempeño para registrar logros y deficiencias, y usar datos del circuito de retroalimentación para modificar el plan estratégico. Al respecto Sánchez (2016) manifestó que la realidad contextual de cada organización pública puede afectar el proceso de desarrollo y el contenido de un plan estratégico,

en este caso, el contexto puede influir en las decisiones del proceso, incluso si una organización pública adopta enfoques incrementales a corto plazo o un plan estratégico a largo plazo.

Otro de los objetivos fue determinar la relación entre la autorización y el planeamiento estratégico, de lo que se ha tenido un resultado del coeficiente de correlación de 0.739 siendo la significancia menor al p-valor de 0.05, en este caso, ha sido de 0.000, mostrando una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre la autorización y el planeamiento estratégico ( $r=0.739$ ,  $p=0.000$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de autorización, mayor o menor es el planeamiento estratégico. De este modo, el autor Albi (2016) manifestó que la autorización, una vez que el parlamento aprueba un presupuesto, las autoridades están autorizados a gastar dinero, de acuerdo con las asignaciones legales para cada rubro, en cambio Grandage (2021) explicó que cuando el parlamento aún no ha aprobado el presupuesto antes de que comience el año presupuestario, es normal permitir que los gobiernos comiencen a gastar sobre la base de un voto a cuenta, una autorización temporal, a menudo restringida a una doceava parte por mes del gasto del año anterior.

Asimismo, el aporte realizado por Guerrero y Heras (2016) fue que, sin una visión holística en tiempo real del presupuesto en todas las jurisdicciones, programas y departamentos, es casi imposible coordinar procesos complejos de planificación y toma de decisiones de varios años, lo que debe ser claro al momento de realizar la planificación estratégica. De esta manera, la asignación del presupuesto se convierte en un factor de vital importancia para lograr los objetivos establecidos en el planeamiento estratégico, ya que sin recursos no podría lograrlos. Por su parte, Piundo (2018) manifestó que el control dentro de la ejecución del presupuesto y de obras es de vital importancia en la obtención de resultados, puesto que, de ello, es posible hacer una retroalimentación que permita implementar acciones de mejora durante la ejecución de los proyectos y la gestión del presupuesto. Bernardo (2018) la gestión del presupuesto es deficiente si se utiliza solamente la mitad de lo asignado para el desarrollo de los proyectos municipales, por lo que la autorización del mismo no ha sido evaluada de manera eficiente.

También se ha determinado la relación entre el compromiso y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, mismo que se ha realizado por medio del Rho de Spearman, con un coeficiente de correlación de 0.818 y una significancia que es menor al p-valor (0.05) con un resultado de 0.000, mostrando una relación positiva alta y estadísticamente significativa entre el compromiso y el planeamiento estratégico ( $r=0.818$ ,  $p=0.000$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de compromiso, mayor o menor es el planeamiento estratégico. De esta manera se asume que siendo el compromiso una obligación futura, es que se relaciona con los gastos futuros que implican cumplir con el planeamiento estratégico. De ello, Castillo y Gallegos (2018) realizan un aporte a través de su estudio en el que manifestaron que un buen Presupuesto Institucional Anual, implica fortalecer las competencias de gestión en el trabajador público por lo que es de gran importancia para obtener resultados eficientes.

De esto Albi (2016) explicó que el compromiso, se incurre en una futura obligación (pasivo) de pago, y el compromiso varía no solo de un sistema a otro, sino incluso entre quienes están bien versados en la contabilidad del sector público. En términos generales, un compromiso surge cuando se realiza una orden de compra o se firma un contrato, lo que implica que se entregarán bienes o se prestarán servicios, y que posteriormente habrá que pagar una factura (McLly, 2018). Los buenos sistemas presupuestarios mantienen datos sobre los compromisos que pueden ser monitoreados, porque estos (en su mayor parte) finalmente se reflejarán en los gastos reales y porque su perfil, en términos de pagos en efectivo a realizar, puede tener importantes implicaciones en la planificación estratégica de las entidades públicas (Tyer, 2019).

Finalmente se ha determinado la relación entre la verificación y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, la misma que se ha obtenido por medio del Rho de Spearman, siendo el coeficiente de 0.373 con una significancia que es mayor al p-valor (0.05) de 0.105, mostrando una relación positiva baja y estadísticamente no significativa entre la verificación y el planeamiento estratégico ( $r=0.373$ ,  $p=0.105$ ), lo que significa que a mayor o menor nivel de verificación, mayor o menor es el planeamiento estratégico, aunque a un

nivel bajo. De esta forma se descarta que la verificación tenga resultados significativos en la planificación estratégica, lo que implica que los productos o servicios si se realizan con normalidad, así como la documentación de facturación, por lo que sí asume su responsabilidad financiera con todos los proveedores de la municipalidad, por lo que no hay mayor relevancia en el desarrollo de la planificación estratégica. Al respecto, Escudero (2018) manifestó que la verificación implica que la ejecución del presupuesto es una tarea que parece difícil aprovechar por las entidades públicas debido a una deficiente gestión del mismo, por lo que las acciones correctivas al respecto son necesarias.

Según lo que explica Albi (2016) la verificación, significa que la mercancía se ha entregado total o parcialmente según el contrato, o se ha prestado el servicio y se ha recibido la factura. La entrega física puede preceder a la verificación por algún período de tiempo, el ministerio de línea o la agencia de gastos que realiza la compra generalmente tiene la responsabilidad financiera y administrativa de verificar la factura; es decir, para verificar que el suministro se ha recibido en pleno cumplimiento de los términos o condiciones (Yusuf y Srithongrung, 2017). La factura en esta parte se reconoce como un pasivo del sector público, en el sentido de la contabilidad de devengo y, por tanto, es una etapa importante del proceso de gasto (Douglas y Overmans, 2020). De esta manera la responsabilidad de la municipalidad es asumida sin mayores percances, sin embargo, no se refleja un impacto en la planificación estratégica. En general, Albi (2016) manifestó la etapa contable es muy importante en la gestión presupuestaria, pues las transacciones en efectivo se registran como completas en los libros, lo que permite una conciliación de las cuentas fiscales por encima de la línea basadas en efectivo con el financiamiento de cualquier déficit por debajo de la línea. En cuanto a la planificación estratégica, Arevalo (2016) manifestó que el sector público es un esfuerzo disciplinado para producir decisiones y acciones fundamentales que dan forma y guían lo que es una organización, lo que hace y por qué lo hace.

## VI. CONCLUSIONES

- Primera.** Existe relación directa alta y estadísticamente significativa, entre la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, demostrada con el coeficiente Rho de Spearman y el valor de significancia ( $r=0.818$ ,  $p=0.000$ ), es decir, al aumentar o disminuir la gestión presupuestaria, aumenta o disminuye el planeamiento estratégico.
- Segunda.** El nivel de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021, a partir de la percepción de los trabajadores, es de nivel alto (55%), al igual que las dimensiones autorización (60%), compromiso (55%) y verificación (70%).
- Tercera.** El nivel de planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021, de acuerdo a los trabajadores es de nivel medio (55%) al igual que en las dimensiones desafíos (60%) y obstáculos (75%), en cambio es de nivel alto en las dimensiones planeación (70%) y promoción (65%).
- Cuarta.** Existe relación directa alta y estadísticamente significativa entre la autorización y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc demostrado por medio del coeficiente Rho de Spearman y la significancia ( $r=0.739$ ,  $p=0.000$ ), es decir, al aumentar o disminuir la autorización, aumenta o disminuye el planeamiento estratégico.
- Quinta.** Existe relación directa alta y estadísticamente significativa entre el compromiso y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, demostrado por el coeficiente Rho de Spearman y la significancia ( $r=0.818$ ,  $p=0.000$ ), es decir, al

aumentar o disminuir el compromiso, aumenta o disminuye el planeamiento estratégico.

**Sexta.** Existe relación directa baja y estadísticamente no significativa entre la verificación y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, lo que se demuestra por medio del coeficiente Rho de Spearman y la significancia ( $r=0.373$ ,  $p=0.105$ ), determinado al aumentar o disminuir la verificación, aumenta o disminuye el planeamiento estratégico.

## VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** En la Municipalidad Distrital de Nanchoc es necesario profundizar el conocimiento de las variables, puesto que se ha determinado la relación por lo que se debe tener en cuenta las mejoras en la gestión presupuestaria, ya que en la medida que esta sea más eficiente también lo será el planeamiento estratégico de la municipalidad.
- Segunda:** Al Gerente de planeamiento y presupuesto, enfocar el proceso de asignación del presupuesto en la ejecución de proyectos sociales, identificación de necesidades de mejora en infraestructura vial, sobre desarrollo urbano, entre otros que beneficien a la población en el cumplimiento de los objetivos del planeamiento estratégico municipal.
- Tercera:** Al Alcalde y Gerente Municipal, solicitar asesoría externa para una revisión del planeamiento estratégico, considerando el avance del cumplimiento de los objetivos del planeamiento estratégico, con la finalidad de establecer planes de mejora que estén acorde a la gestión presupuestaria municipal.
- Cuarta:** Al Gerente de planeamiento y presupuesto, plantear acciones de mejora en la etapa de autorización del presupuesto, lo cual debe estar acorde a los objetivos planteados en el planeamiento estratégico municipal.
- Quinta:** Al Alcalde y Gerente de la Municipalidad hacer una verificación de la documentación de Planeamiento y presupuesto para un mejor uso de los recursos y cuyo enfoque se encuentre acorde al desarrollo del planeamiento estratégico de la municipalidad.

**Sexta:** Al Gerente de planeamiento y presupuesto hacer una verificación constante de la documentación, con la finalidad de evitar inconvenientes futuros por vacíos en la documentación y que no permitan avanzar con el desarrollo de los proyectos municipales.

## REFERENCIAS

- Acevedo, I. (2016). Aspectos éticos en la investigación científica. *Ciencia y enfermería*, 40-67. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95532002000100003>
- Albi, E. (2016). *Budget Execution Accounting Manual*: Koehler Books. [https://books.google.com.pe/books/about/Manual\\_de\\_contabilidad\\_de\\_la\\_ejecuci%C3%B3n.html?id=X4mzAAAAIAAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Manual_de_contabilidad_de_la_ejecuci%C3%B3n.html?id=X4mzAAAAIAAJ&redir_esc=y)
- Aleksandrov, E., Bourmistrov, A., & Grossi, G. (2020). Performance budgeting as a “creative distraction” of accountability relations in one Russian municipality. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 399-424. doi:<https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2019-0164>
- Aliabadi, F., Bilal, M., Sharma, U., & Getie, D. (2019). Institutional work and the interplay of stability and change in public budgeting reform: the case of public universities in Iran. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 786-818. doi:<https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2019-4261>
- Arevalo, D. (2016). *Gestión estratégica para el sector público*. Madrid: Esic Editorial. [https://books.google.com.pe/books?id=pjFpkU-hs88C&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+estrat%C3%A9gica+para+el+sector+p%C3%ABlico&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20para%20el%20sector%20p%C3%ABlico&f](https://books.google.com.pe/books?id=pjFpkU-hs88C&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+estrat%C3%A9gica+para+el+sector+p%C3%ABlico&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20para%20el%20sector%20p%C3%ABlico&f)
- Armijo, M. (2017). *Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público*. Argentina: Editorial Brujas. [https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/5509/S2011156\\_es.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/5509/S2011156_es.pdf)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Patria: México. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

- Bazán, L., & Pinedo, L. (2019). *Planificación en la Oficina de Presupuesto y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín*. Repositorio Universidad Nacional de San Martín: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3446/ECONOMIA%20-%20Lynne%20Seleni%20Baz%C3%A1n%20Hurtado%20%26%20Luis%20Junior%20Pinedo%20Cahuaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernardo, M. (2018). *Análisis de los presupuestos asignados y la ejecución presupuestal en los periodos 2012 al 2016 de la Municipalidad Provincial de Casma - 2017*. Repositorio Universidad Cesar Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10242>
- Biondi, L., Grandis, F., & Mattei, G. (2021). Heritage assets in financial reporting: a critical analysis of the IPSASB's consultation paper. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 33-67. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-09-2020-0158/full/html>
- Bolaños, R. (2017). *Planificación presupuestaria en la administración pública costarricense: su implicancia en el desarrollo nacional*. Repositorio Universidad Estatal a Distancia: <https://repositorio.uned.ac.cr/bitstream/handle/120809/1603/PLANIFICACION%20PRESUPUESTARIA%20EN%20LA%20ADMINISTRACION%20COSTARRICENSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bryson, J. (2017). *Strategic Planning in the Public Sector*. <https://oxfordre.com/business/view/10.1093/acrefore/9780190224851.001.001/acrefore-9780190224851-e-128>
- Burgwal, G. (2016). *Strategic and operational planning applied to governments: Interamericana Editores*. <https://books.google.com.pe/books?id=c4OQQWycJosC&printsec=frontcover&dq=Planificaci%C3%B3n+estrat%C3%A9gica+y+operativa+aplicada+a+gobiernos&hl=es->

419&sa=X&redir\_esc=y#v=onepage&q=Planificaci%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20y%20operativa%20aplicada%20a%20gob

Castillo, K., & Gallegos, Y. (2018). *Evaluación de la gestión de los recursos directamente recaudados del periodo 2017 en la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote*. Repositorio Universidad Cesar Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29670>

Catania, M., Baimbridge, M., & Litsios, I. (2021). Legislative budgetary power and fiscal discipline in the euro area. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial*, 33-67. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-03-2021-0037/full/html>

Cutipa, S. (2018). *Relación de la planificación estratégica con la mejora de la gestión pública en las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Román año 2016*. Repositorio Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez: [http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1746/T036\\_02435126.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1746/T036_02435126.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Douglas, S., & Overmans, T. (2020). Public value budgeting: propositions for the future of budgeting. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 623-637. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-05-2020-0066>

Escudero, W. (2018). *Análisis de la asignación y ejecución de los presupuestos del periodo 2012 al 2016 en el Hospital Regional Eleazar Guzmán Barrón, en el distrito de nuevo Chimbote - 2017*. Repositorio Universidad Cesar Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16735>

Gibran, J., & Sekwat, A. (2019). Continuing the search for a theory of public budgeting. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 617-644. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-21-04-2019-B005>

- Gómez, C. (2017). *Los planes de desarrollo municipal en México y la participación ciudadana. Un análisis del marco jurídico*. Scielo: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0041-86332017000301149](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0041-86332017000301149)
- Gonzales, D. (2018). *Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico de Perú*. Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo: <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/sistemas-planificacion/sistema-nacional-de-planeamiento-estrategico-de-peru>
- Grandage, A. (2021). Advancing capital project management. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial*, 10-96. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-01-2021-0003/full/html>
- Guerrero, M., & Heras, S. (2016). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de San Joaquín*. Repositorio Universidad de Cuenca: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/43742>
- Justice, J., & Dülger, C. (2019). Fiscal transparency and authentic citizen participation in public budgeting: the role of third-party intermediation. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 254-288. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-21-02-2019-B005>
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (2018). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. [https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Decretos/Legislativos/2018/01440.pdf](https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Decretos/Legislativos/2018/01440.pdf)
- Márquez, P. (2017). *Manual de Planificación Estratégica Municipal*. <http://biblioteca.municipios.unq.edu.ar/modules/mislibros/archivos/Manual%20de%20Planificaci%F3n%20Estrat%E9gica%20Municipal.PDF>

- Martínez, R. (2019). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman, caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 114-116. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1729-519X2009000200017](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2009000200017)
- Máttar, J. (2016). *Planificación, prospectiva y gestión pública*. México: Interamericana Editores. <https://books.google.com.pe/books?id=AYD8oQEACAAJ&dq=Planificaci%C3%B3n,+prospectiva+y+gesti%C3%B3n+p%C3%ABlica&hl=es-419&sa=X&redir>
- McCue, C., Prier, E., & Lofaro, R. (2021). Examining year-end spending spikes in the European Economic Area: a comparative study of procurement contracts. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 100-196. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-11-2020-0186/full/html>
- McLly, J. (2018). The long view: lasting (and fleeting) reforms in public budgeting in the twentieth century. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 309-326. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-15-02-2018-B007>
- Medina, J. (2015). *Ejecución presupuestaria*. México: Deusto Editores. [https://books.google.com.pe/books?id=JT3HYgEACAAJ&dq=Medina,+J.+\(2015\).+Ejecuci%C3%B3n+presupuestaria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiw\\_MaKo-vzAhWISjABHczMDSsQ6AF6BAg](https://books.google.com.pe/books?id=JT3HYgEACAAJ&dq=Medina,+J.+(2015).+Ejecuci%C3%B3n+presupuestaria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiw_MaKo-vzAhWISjABHczMDSsQ6AF6BAg)
- Meyer, B. (2015). *Experiencias de planificación estratégica en agua potable y saneamiento rural en municipalidades distritales*. Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación: <http://www.care.pe/pdfs/cinfo/boletin/NC%206%20Experiencias%20de%20Planificaci%C3%B3n%20Estrategica%20en%20AyS.pdf>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Evaluación Agregada del Presupuesto*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101161&lang=es-ES&view=article&id=952](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101161&lang=es-ES&view=article&id=952)
- Nacke, M., & Cellucci, M. (2017). *Strategic planning: tool for transparency and accountability in local government*. <https://www.cippe.org/wp-content/uploads/2017/03/1555.pdf>
- Pando, D. (2018). *Temas y problemas de planeamiento estratégico en el sector público*. Chile: CERALE.  
<https://books.google.com.pe/books?id=VCueDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Temas+y+problemas+de+planeamiento+estrat%C3%A9gico+en+el+sector+p%C3%ABAblico&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi06v-ok-nzAhX9HrkGHX1iCucQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=Temas%20y%20problemas%20de%20>
- Paredes, F. (2016). *El presupuesto público: aspectos teóricos y prácticos*. México: Interamericana Editores.  
[https://books.google.com.pe/books?id=5nezAAAAIAAJ&q=El+presupuesto+p%C3%ABAblico:+aspectos+te%C3%B3ricos+y+pr%C3%A1cticos&dq=El+presupuesto+p%C3%ABAblico:+aspectos+te%C3%B3ricos+y+pr%C3%A1cticos&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books?id=5nezAAAAIAAJ&q=El+presupuesto+p%C3%ABAblico:+aspectos+te%C3%B3ricos+y+pr%C3%A1cticos&dq=El+presupuesto+p%C3%ABAblico:+aspectos+te%C3%B3ricos+y+pr%C3%A1cticos&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y)
- Piundo, L. (2018). *Control presupuestario y programación de ejecución de obras por administración directa del Gobierno Regional de Huánuco - 2018*. Repositorio Universidad de Huánuco:  
<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1238/PIUNDO%20FLOR%20ES%20Lister.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quiche, M. (2017). *Planeamiento y ejecución presupuestal en el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2016*. Repositorio Universidad Cesar Vallejo:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12980/Quiche\\_MM.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12980/Quiche_MM.pdf?sequence=1)

- Rafi, M., AhmadKh, u., Bin, S., & Jianming, Z. (2019). Budget harmonization and challenges: understanding the competence of professionals in the budget process for structural and policy reforms in public libraries. *Performance Measurement and Metrics*, 65-79. doi:<https://doi.org/10.1108/PMM-09-2019-0048>
- Ramírez, J. (2017). *Gestión estratégica para el sector público*. Madrid: Deusto Editores.  
[https://books.google.com.pe/books?id=ASAzjQkth20C&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+estrat%C3%A9gica+para+el+sector+p%C3%ABblico&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20para%20el%20sector%20p%C3%ABblico&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=ASAzjQkth20C&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+estrat%C3%A9gica+para+el+sector+p%C3%ABblico&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20estrat%C3%A9gica%20para%20el%20sector%20p%C3%ABblico&f=false)
- Rong, J. (2018). Research on the Construction of an Enterprise Research on the Construction of an Enterprise. *Materials Science and Engineering*, 32-59. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1757-899X/394/5/052078/pdf>
- Sánchez, F. (2016). *Planificación estratégica y gestión pública por objetivos*. Madrid: Esic Editorial. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/7284-planificacion-estrategica-gestion-publica-objetivos>
- Sandalgaard, D. (2017). Uncertainty and budgets: an empirical investigation. *Baltic Journal of Management*, 397- 415. <http://www.emeraldinsight.com>
- Tănase, G. (2018). Difficulties of the Budgeting Process and Factors Leading to the Decision to Implement this Management Tool. *Procedia Economics and Finance*, 10-16. doi:[https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(14\)00484-5](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(14)00484-5)
- Toriz, F. (2016). *Planificación y el presupuesto gubernamental*. México. Repositorio Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey: <https://repositorio.tec.mx/bitstream/handle/11285/631629/3306801017130.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Tyer, C. (2019). Public budgeting in America: a twentieth century retrospective. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 189-219. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-09-02-2019-B001>
- Villanueva, A. (2017). La gestión y planificación municipal en el Perú. *Revista Tecnológica ESPOL*, 110-118. <http://www.rte.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/407>
- Yusuf, J., & Srithongrung, A. (2017). Capital management: advancing theory and practice. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 182-208. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-29-02-2017-B002>
- Zambrano, A. (2015). *Planificación estratégica, presupuesto y control*. Madrid: Esic Editorial. <https://books.google.com.ec/books?id=fxiLmRKCLtkC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Zúñiga, A. (2015). *Análisis de los Lineamientos y Mecanismos para la elaboración y formulación de las Proformas Presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador*. Repositorio Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/9694/1/Tesis%20Ariana%20Zuniga%20Parada.pdf>

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, 2021.

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
<b>V1. Gestión presupuestaria</b>	El gasto municipal es una colección de gastos municipales y su estructura consiste en gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda. Son los gastos municipales los que ayudan a un gobierno local a poder satisfacer las necesidades de los administrados, y por ende poder hacer realidad la idea de gobierno del gobierno central que reside en el poder ejecutivo de los estados republicanos. (Villanueva, 2017)	Es el resultado de la evaluación multidimensional de las dimensiones autorización, compromiso y verificación.	<b>Autorización</b> Una vez que el parlamento aprueba un presupuesto, los ministerios están autorizados a gastar dinero, de acuerdo con las asignaciones legales para cada rubro. (Villanueva, 2017)	Presupuesto	<b>Escala Ordinal</b> Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
				Rubros	
			<b>Compromiso</b> Se incurre en una futura obligación (pasivo) de pago. La definición precisa de compromiso varía no solo de un sistema a otro, sino incluso entre quienes están bien versados en la contabilidad del sector público. (Villanueva, 2017)	Orden de compra	
			<b>Verificación</b> El ministerio de línea o la agencia de gastos que realiza la compra generalmente tiene la responsabilidad financiera y administrativa de verificar la factura; es decir, para verificar que el suministro se ha recibido en pleno cumplimiento de los términos o condiciones. (Villanueva, 2017)	Pago de bienes y servicios	
<b>V2. Planeamiento estratégico</b>	El planeamiento estratégico del sector público es un	Es el resultado de la evaluación multidimensional de las	<b>Desafíos</b> La necesidad de este tipo de proceso efectivo de planeamiento y ejecución estratégico en el	Documentación	<b>Escala Ordinal</b> Siempre
				Cumplimiento de términos y condiciones	
				Organización	

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
	<p>esfuerzo disciplinado para producir decisiones y acciones fundamentales que dan forma y guían lo que es una organización, lo que hace y por qué lo hace (Máttar, 2016).</p>	<p>dimensiones desafíos, obstáculos, planeación y promoción.</p>	<p>gobierno se está intensificando frente a cuatro realidades difíciles. (Máttar, 2016)</p>	Ejecución	Casi siempre
			<p><b>Obstáculos</b> En medio de tales desafíos, el planeamiento estratégico se vuelve más importante que nunca. Sin embargo, en muchas organizaciones públicas, este planeamiento suele infravalorarse y realizarse de forma deficiente. (Máttar, 2016)</p>	Identificación de obstáculos	A veces
			<p><b>Planeación.</b> Para mejorar su historial de planeamiento estratégico y ejecución, los líderes gubernamentales deben centrarse en pasos que aprovechen cuatro áreas críticas: cultura, propósito, modelo operativo y ejecución. Cambiar la cultura de una organización abrirá oportunidades en las otras tres áreas y ayudará a incorporar el cambio en la organización. (Máttar, 2016)</p>	Impacto	Casi nunca
				Cambio	Nunca
			<p><b>Promoción.</b> Hay focos de planeamiento estratégico sólida en el gobierno, particularmente dentro del sector de defensa: está arraigada en la profesión militar. Pero o la cultura de muchas organizaciones del sector público no acepta el valor del planeamiento estratégico o los líderes de las organizaciones no están comprometidos con ese proceso. (Máttar, 2016)</p>	Liderazgo	
				Compromiso con el proceso	

**Anexo 2: Instrumento de recolección de datos**  
**Evaluación multidimensional de gestión presupuestaria y planeamiento**  
**estratégico.**

Estimado(a) Trabajador:

Estoy realizando un estudio sobre la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico que permitirá contar con información valiosa para determinar las acciones que nos lleven a mejorar dichas variables. Este instrumento es un cuestionario tipo Escala de Likert diseñado obtener información respecto a las formas y condiciones en que se desarrolla la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca.

Le solicito que conteste este cuestionario con la mayor seriedad posible. No hay respuestas correctas ni incorrectas; además sus respuestas serán confidenciales y anónimas.

La Investigadora.

**I. DATOS INFORMATIVOS**

Personal		Formación			Tiempo de servicio				
Nombrado	Contratado	Secundaria	Técnico	Universidad	Menos de 5 años	5 a 10 años	10 a 15 años	15 a 20 años	Más de 20 años

**II. INSTRUCCIONES**

Analiza las afirmaciones presentadas y relaciónalas con lo que sucede en tu centro de trabajo, luego exprese su opinión marcando con un aspa (X) dentro del recuadro correspondiente. Le solicitamos que contestes este cuestionario con la mayor seriedad posible. No hay respuestas correctas ni incorrectas; además sus respuestas serán confidenciales y anónimas. Marque considerando las siguientes alternativas: 1: Nunca; 2: Casi nunca; 3: A veces; 4: Casi siempre; 5: Siempre.

**III. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN**

Indicadores de Gestión presupuestaria	Opinión				
	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Dimensión: Autorización</b>					
1. Los informes de evaluación presupuestaria son presentados en los plazos establecidos a las instancias pertinentes					
2. Se verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad					

3. Considera que la ejecución del presupuesto se realiza con eficiencia					
4. El presupuesto asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable					
5. El presupuesto es asignado según rubros y necesidades de la municipalidad y la población					
6. Los rubros en los que se ejecuta el presupuesto favorecen a la población					
<b>Valoración A</b>					
<b>Dimensión: Compromiso</b>	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
7. La compra de bienes y servicios se realiza de forma oportuna					
8. Se realizan gastos en bienes de capital para lograr las metas					
9. Los proveedores de la municipalidad ofrecen productos/servicios de calidad					
10. Se realiza una programación de pago a proveedores					
11. El pago de bienes y servicios se realiza de manera oportuna					
12. La municipalidad realiza las gestiones necesarias para hacer los pagos de bienes y servicios según lo pactado					
<b>Valoración B</b>					
<b>Dimensión: Verificación</b>	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
13. Conoce los protocolos de verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad					
14. Existen documentos que faciliten la verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad					
15. La documentación que presentan los proveedores de la municipalidad ha sido presentada siempre sin errores					
16. Los proveedores cumplen a cabalidad con los términos y condiciones que la Municipalidad ha dado					
17. Considera necesario que se haga un seguimiento más eficiente de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad					
18. La Municipalidad cumple con los términos y condiciones que establece con los proveedores					
<b>D. Valoración</b>					
<b>Puntaje total (A + B + C)</b>					

Indicadores de planeamiento estratégico	opinión				
	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Dimensión: Desafíos</b>					
19. En la Municipalidad se incluye a todos los trabajadores para realizar el planeamiento estratégico					
20. En la planificación estratégica los objetivos van de la mano con la gestión presupuestaria					
21. Se organiza equipos de trabajo para la ejecución de la planificación estratégica					
22. Se destina los recursos necesarios para ejecutar cada una de las acciones establecidas en la planificación estratégica					
23. Cuenta con una adecuada planificación presupuestaria, para cumplir con los objetivos del planeamiento estratégico					
24. El presupuesto designado para la ejecución de la planificación estratégica es suficiente para su cumplimiento					
<b>Valoración A</b>					
<b>Dimensión: Obstáculos</b>	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
25. En el desarrollo de la planificación estratégica se ha tenido obstáculos por la falta de presupuesto					
26. Los obstáculos que se presentan en el desarrollo del planeamiento estratégico son superados con eficiencia					
27. Considera que las autoridades municipales se encuentran capacitados para superar los obstáculos que se presentan en su gestión					
28. Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad debe ser mejorado					
29. Los trabajadores son capacitados para ejecutar con eficiencia el planeamiento estratégico de la Municipalidad					
30. Se ha identificado deficiencias en la gestión municipal que no han podido ser superados por falta de capacidad de uso del presupuesto					
<b>Valoración B</b>					
<b>Dimensión: Planeación</b>	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
31. Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en los trabajadores					
32. Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en la población					

33. En la gestión municipal actual se ha percibido un impacto favorable en el desarrollo de la comunidad					
34. El planeamiento estratégico está acorde a los cambios del entorno social y la modernidad					
35. Considera que es necesario destinar un mayor presupuesto para cumplir los objetivos que se ha planteado en el planeamiento estratégico de la Municipalidad					
36. Las decisiones de la actual gestión han generado un cambio favorable para el desarrollo de la municipalidad y la población					
<b>Valoración C</b>					
<b>Dimensión: Promoción</b>	<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
37. Las autoridades municipales muestran tener liderazgo al momento de ejecutar el planeamiento estratégico					
38. Las autoridades municipales utilizan los recursos de manera eficiente para lograr los objetivos y metas					
39. Las autoridades municipales muestran preocupación por el buen uso de los recursos económicos					
40. Las autoridades municipales muestran compromiso en el desarrollo de los proyectos					
41. Considera que sus compañeros de trabajo se encuentran comprometidos con el logro de objetivos en la Municipalidad					
42. La gestión municipal actual muestra compromiso con el desarrollo de la comunidad					
<b>D. Valoración</b>					
<b>Puntaje total (A + B + C + D)</b>					

Gracias por su colaboración.

## Ficha Técnica

### Evaluación Multidimensional de gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.

#### I. Datos Informativos:

- Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles
- Tipo de instrumento : Cuestionario tipo Escala de Likert
- Niveles de aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc.
- Administración : Individual
- Tiempo de aplicación : 30 minutos
- Materiales : Dos hojas impresas, lapicero.
- Responsable de la aplicación: Autora

#### II. Descripción y propósito:

El instrumento consta 42 ítems de opinión con alternativas que miden el grado de aceptación a la afirmación presentada, cuyo propósito es determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

#### III. Tabla de Especificaciones:

Dimensión	Indicadores	Peso	Ítem	Puntaje
Autorización	Presupuesto	14%	1, 2, 3	1-5
	Rubros		4, 5, 6	1-5
Compromiso	Orden de compra	14%	7, 8, 9	1-5
	Pago de bienes y servicios		10, 11, 12	1-5
Verificación	Documentación	14%	13, 14, 15	1-5
	Cumplimiento de términos y condiciones		16, 17, 18	1-5
Desafíos	Organización	14%	1, 2, 3	1-5
	Ejecución		4, 5, 6	1-5
Obstáculos	Identificación de obstáculos	14%	7, 8, 9	1-5
	Identificación de deficiencias		10, 11, 12	1-5
Planeación	Impacto	14%	13, 14, 15	1-5
	Cambio		16, 17, 18	1-5
Promoción	Liderazgo	14%	19, 20, 21	1-5
	Compromiso con el proceso		22, 23, 24	1-5
	<b>Total</b>	<b>100%</b>		<b>42-210</b>

#### IV. Opciones de respuesta:

Nº de Ítems	Opción de respuesta	Puntaje
Del 1 al 28	- Siempre	5
	- Casi siempre	4
	- A veces	3
	- Casi nunca	2
	- Nunca	1

#### V. Niveles de valoración:

5.1. Valoración de las dimensiones: Autorización, compromiso, verificación (18 ítems)

Nivel	Valores
- Alto	24-30
- Medio	15-23
- Bajo	6-14

5.2. Valoración de la Variable: Gestión presupuestaria.

Nivel	Valores
- Alto	68-90
- Medio	43-67
- Bajo	18-42

5.3. Valoración de las dimensiones: Desafíos, obstáculos, planeación, promoción (24 ítems)

Nivel	Valores
- Alto	24-30
- Medio	15-23
- Bajo	6-14

#### 5.4. Valoración de la Variable: Planeamiento estratégico.

<b>Nivel</b>	<b>Valores</b>
- Alto	90-120
- Medio	57-89
- Bajo	24-56

#### **VI. Validez y confiabilidad**

La validez se dará por medio del juicio de expertos, quienes revisarán cada uno de los ítems de las variables y darán conformidad para su aplicación a la muestra de estudio.

La confiabilidad se dará por medio del análisis Alfa de Cronbach, con lo que se determinará su validez interna indicando que el instrumento es confiable.

### Anexo 3: Validez y confiabilidad de datos

#### MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

##### Evaluación Multidimensional de la Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico

#### I. DATOS INFORMATIVOS

1. Nombre del instrumento : Evaluación Multidimensional de la Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.
2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
3. Nivel de Aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nancho
4. Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles
5. Objetivo : Determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nancho, Cajamarca, en el año 2021.

#### II. EVALUADOR:

1. Nombre y Apellidos : Alex Javier Sánchez Pantaleón
2. Grado Académico : Maestro en Gestión Pública

### III. MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión Presupuestaria	Autorización	Presupuesto	Los informes de evaluación presupuestaria son presentados en los plazos establecidos a las instancias pertinentes	- Siempre (5) - Casi siempre (4) - A veces (3) - Casi nunca (2) - Nunca (1)	X		X		X		X		
			Se verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad		X		X		X		X		
			Considera que la ejecución del presupuesto se realiza con eficiencia		X		X		X		X		
		Rubros	El presupuesto asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable		X		X		X		X		
			El presupuesto es asignado según rubros y necesidades de la municipalidad y la población		X		X		X		X		
			Los rubros en los que se ejecuta el presupuesto favorecen a la población		X		X		X		X		
	Compromiso	Orden de compra	La compra de bienes y servicios se realiza de forma oportuna		X		X		X		X		
			Se realizan gastos en bienes de capital para lograr las metas		X		X		X		X		
			Los proveedores de la municipalidad ofrecen productos/servicios de calidad		X		X		X		X		
		Pago de bienes y servicios	Se realiza una programación de pago a proveedores		X		X		X		X		
			El pago de bienes y servicios se realiza de manera oportuna		X		X		X		X		

	Verificación	Documentación	La municipalidad realiza las gestiones necesarias para hacer los pagos de bienes y servicios según lo pactado	X		X		X		X	
			Conoce los protocolos de verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad	X		X		X		X	
			Existen documentos que faciliten la verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad	X		X		X		X	
			La documentación que presentan los proveedores de la municipalidad ha sido presentada siempre sin errores	X		X		X		X	
		Cumplimiento de términos y condiciones	Los proveedores cumplen a cabalidad con los términos y condiciones que la Municipalidad ha dado	X		X		X		X	
			Considera necesario que se haga un seguimiento más eficiente de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad	X		X		X		X	
			La Municipalidad cumple con los términos y condiciones que establece con los proveedores	X		X		X		X	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Planeamiento o Estratégico	Desafíos	Organización	En la Municipalidad se incluye a todos los trabajadores para realizar el planeamiento estratégico	- Siempre (5) - Casi siempre (4)	X		X		X		X		
			En la planificación estratégica los objetivos van de la mano con la gestión presupuestaria	- A veces (3) - Casi nunca (2)	X		X		X		X		
			Se organiza equipos de trabajo para la ejecución de la planificación estratégica	- Nunca (1)	X		X		X		X		

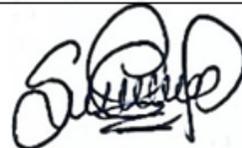
	Ejecución	Se destina los recursos necesarios para ejecutar cada una de las acciones establecidas en la planificación estratégica	X		X		X		X			
		Cuenta con una adecuada planificación presupuestaria, para cumplir con los objetivos del planeamiento estratégico	X		X		X		X			
		El presupuesto designado para la ejecución de la planificación estratégica es suficiente para su cumplimiento	X		X		X		X			
	Obstáculos	Identificación de obstáculos	En el desarrollo de la planificación estratégica se ha tenido obstáculos por la falta de presupuesto	X		X		X		X		
			Los obstáculos que se presentan en el desarrollo del planeamiento estratégico son superados con eficiencia	X		X		X		X		
			Considera que las autoridades municipales se encuentran capacitados para superar los obstáculos que se presentan en su gestión	X		X		X		X		
		Identificación de deficiencias	Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad debe ser mejorado	X		X		X		X		
			Los trabajadores son capacitados para ejecutar con eficiencia el planeamiento estratégico de la Municipalidad	X		X		X		X		
			Se ha identificado deficiencias en la gestión municipal que no han podido ser superados por falta de capacidad de uso del presupuesto	X		X		X		X		
			Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en los trabajadores	X		X		X		X		
	Planeación.	Impacto	Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en la población	X		X		X		X		
			En la gestión municipal actual se ha percibido un impacto favorable en el desarrollo de la comunidad	X		X		X		X		
			El planeamiento estratégico está acorde a los cambios del entorno social y la modernidad	X		X		X		X		

Promoción		Considera que es necesario destinar un mayor presupuesto para cumplir los objetivos que se ha planteado en el planeamiento estratégico de la Municipalidad	X		X		X		X		
		Las decisiones de la actual gestión han generado un cambio favorable para el desarrollo de la municipalidad y la población	X		X		X		X		
	Liderazgo	Las autoridades municipales muestran tener liderazgo al momento de ejecutar el planeamiento estratégico	X		X		X		X		
		Las autoridades municipales utilizan los recursos de manera eficiente para lograr los objetivos y metas	X		X		X		X		
		Las autoridades municipales muestran preocupación por el buen uso de los recursos económicos	X		X		X		X		
	Compromiso con el proceso	Las autoridades municipales muestran compromiso en el desarrollo de los proyectos	X		X		X		X		
		Considera que sus compañeros de trabajo se encuentran comprometidos con el logro de objetivos en la Municipalidad	X		X		X		X		
		La gestión municipal actual muestra compromiso con el desarrollo de la comunidad	X		X		X		X		

Observaciones:

Ninguna

Nuevo Chimbote, 27 de noviembre del 2021



Econ. Alex Javier Sánchez Pantaleón  
Maestro en Gestión Pública  
Firma del evaluador

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### I. DATOS INFORMATIVOS

- 1.1. Nombre del instrumento : Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.
- 1.2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
- 1.3. Nivel de Aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc.
- 1.4. Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles.

### II. EVALUADOR:

- 2.1. Nombre y Apellidos : Alex Javier Sánchez Pantaleón
- 2.2. Grado Académico : Maestro en Gestión Pública |

### III. VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			x	

Nuevo Chimbote, 27 de noviembre de 2021

Firma



Mg. Alex Javier Sánchez Pantaleón  
DNI: 47080698

---

## **MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico**

#### **I. DATOS INFORMATIVOS**

1. Nombre del instrumento : Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.
2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
3. Nivel de Aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc
4. Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles
5. Objetivo : Determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

#### **II. EVALUADOR:**

1. Nombre y Apellidos : Ericka Julissa Suysuy Chambergo
2. Grado Académico : Maestro en Gestión Pública

### III. MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO |

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión Presupuestaria	Autorización	Presupuesto	Los informes de evaluación presupuestaria son presentados en los plazos establecidos a las instancias pertinentes	- Siempre (5) - Casi siempre (4) - A veces (3) - Casi nunca (2) - Nunca (1)	X		X		X		X		
			Se verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad		X		X		X		X		
			Considera que la ejecución del presupuesto se realiza con eficiencia		X		X		X		X		
		Rubros	El presupuesto asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable		X		X		X		X		
			El presupuesto es asignado según rubros y necesidades de la municipalidad y la población		X		X		X		X		
			Los rubros en los que se ejecuta el presupuesto favorecen a la población		X		X		X		X		
	Compromiso	Orden de compra	La compra de bienes y servicios se realiza de forma oportuna		X		X		X		X		
			Se realizan gastos en bienes de capital para lograr las metas		X		X		X		X		
			Los proveedores de la municipalidad ofrecen productos/servicios de calidad		X		X		X		X		
		Pago de bienes y servicios	Se realiza una programación de pago a proveedores		X		X		X		X		
			El pago de bienes y servicios se realiza de manera oportuna		X		X		X		X		

	Verificación	Documentación	La municipalidad realiza las gestiones necesarias para hacer los pagos de bienes y servicios según lo pactado	X		X		X		X		
			Conoce los protocolos de verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad	X		X		X		X		
			Existen documentos que faciliten la verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad	X		X		X		X		
		Cumplimiento de términos y condiciones	La documentación que presentan los proveedores de la municipalidad ha sido presentada siempre sin errores	X		X		X		X		
			Los proveedores cumplen a cabalidad con los términos y condiciones que la Municipalidad ha dado	X		X		X		X		
			Considera necesario que se haga un seguimiento más eficiente de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad	X		X		X		X		
			La Municipalidad cumple con los términos y condiciones que establece con los proveedores	X		X		X		X		

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Planeamiento o Estratégico	Desafíos	Organización	En la Municipalidad se incluye a todos los trabajadores para realizar el planeamiento estratégico	- Siempre (5) - Casi siempre (4)	X		X		X		X		
			En la planificación estratégica los objetivos van de la mano con la gestión presupuestaria	- A veces (3) - Casi nunca (2)	X		X		X		X		
			Se organiza equipos de trabajo para la ejecución de la planificación estratégica	- Nunca (1)	X		X		X		X		

	Ejecución	Se destina los recursos necesarios para ejecutar cada una de las acciones establecidas en la planificación estratégica	X		X		X		X				
		Cuenta con una adecuada planificación presupuestaria, para cumplir con los objetivos del planeamiento estratégico	X		X		X		X				
		El presupuesto designado para la ejecución de la planificación estratégica es suficiente para su cumplimiento	X		X		X		X				
	Obstáculos	Identificación de obstáculos	En el desarrollo de la planificación estratégica se ha tenido obstáculos por la falta de presupuesto	X		X		X		X			
			Los obstáculos que se presentan en el desarrollo del planeamiento estratégico son superados con eficiencia	X		X		X		X			
			Considera que las autoridades municipales se encuentran capacitados para superar los obstáculos que se presentan en su gestión	X		X		X		X			
		Identificación de deficiencias	Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad debe ser mejorado	X		X		X		X			
			Los trabajadores son capacitados para ejecutar con eficiencia el planeamiento estratégico de la Municipalidad	X		X		X		X			
			Se ha identificado deficiencias en la gestión municipal que no han podido ser superados por falta de capacidad de uso del presupuesto	X		X		X		X			
	Planeación.	Impacto	Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en los trabajadores	X		X		X		X			
			Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en la población	X		X		X		X			
			En la gestión municipal actual se ha percibido un impacto favorable en el desarrollo de la comunidad	X		X		X		X			
		Cambio	El planeamiento estratégico está acorde a los cambios del entorno social y la modernidad	X		X		X		X			

Promoción		Considera que es necesario destinar un mayor presupuesto para cumplir los objetivos que se ha planteado en el planeamiento estratégico de la Municipalidad		X		X		X		X		
		Las decisiones de la actual gestión han generado un cambio favorable para el desarrollo de la municipalidad y la población		X		X		X		X		
	Liderazgo	Las autoridades municipales muestran tener liderazgo al momento de ejecutar el planeamiento estratégico		X		X		X		X		
		Las autoridades municipales utilizan los recursos de manera eficiente para lograr los objetivos y metas		X		X		X		X		
		Las autoridades municipales muestran preocupación por el buen uso de los recursos económicos		X		X		X		X		
	Compromiso con el proceso	Las autoridades municipales muestran compromiso en el desarrollo de los proyectos		X		X		X		X		
		Considera que sus compañeros de trabajo se encuentran comprometidos con el logro de objetivos en la Municipalidad		X		X		X		X		
		La gestión municipal actual muestra compromiso con el desarrollo de la comunidad		X		X		X		X		

Observaciones:

Nuevo Chimbote, 27 de noviembre del 2021

*Ericka J. Suy Suy Ch*  
  
 CLAD - 13374

Firma del evaluador

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### I. DATOS INFORMATIVOS

- 1.1. Nombre del instrumento : Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.  
1.2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert  
1.3. Nivel de Aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nancho.  
1.4. Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles

### II. EVALUADOR:

- 2.1. Nombre y Apellidos : Ericka Julissa Suysuy Chambergo  
2.2. Grado Académico : Magister

### III. VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

Nuevo Chimbote, 27 de noviembre de 2021


Firma

Mg . Ericka Julissa Suysuy Chambergo  
DNI: 45381468

## **MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico**

#### **I. DATOS INFORMATIVOS**

1. Nombre del instrumento : Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico.
2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
3. Nivel de Aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nanchoc
4. Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles
5. Objetivo : Determinar la relación entre la gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, en el año 2021.

#### **II. EVALUADOR:**

1. Nombre y Apellidos : Amós Helí Acuña Castillo
2. Grado Académico : Maestro en Gestión Pública

### III. MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión Presupuestaria	Autorización	Presupuesto	Los informes de evaluación presupuestaria son presentados en los plazos establecidos a las instancias pertinentes	- Siempre (5) - Casi siempre (4) - A veces (3) - Casi nunca (2) - Nunca (1)	X		X		X		X		
			Se verifica el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad		X		X		X		X		
			Considera que la ejecución del presupuesto se realiza con eficiencia		X		X		X		X		
		Rubros	El presupuesto asignado a cada área de gestión es controlado por el funcionario y/o jefe responsable		X		X		X		X		
			El presupuesto es asignado según rubros y necesidades de la municipalidad y la población		X		X		X		X		
			Los rubros en los que se ejecuta el presupuesto favorecen a la población		X		X		X		X		
	Compromiso	Orden de compra	La compra de bienes y servicios se realiza de forma oportuna		X		X		X		X		
			Se realizan gastos en bienes de capital para lograr las metas		X		X		X		X		
			Los proveedores de la municipalidad ofrecen productos/servicios de calidad		X		X		X		X		
		Pago de bienes y servicios	Se realiza una programación de pago a proveedores		X		X		X		X		
			El pago de bienes y servicios se realiza de manera oportuna		X		X		X		X		

	Verificación	Documentación	La municipalidad realiza las gestiones necesarias para hacer los pagos de bienes y servicios según lo pactado	X		X		X		X	
			Conoce los protocolos de verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad	X		X		X		X	
			Existen documentos que faciliten la verificación de bienes y servicios adquiridos por la Municipalidad	X		X		X		X	
		Cumplimiento de términos y condiciones	La documentación que presentan los proveedores de la municipalidad ha sido presentada siempre sin errores	X		X		X		X	
			Los proveedores cumplen a cabalidad con los términos y condiciones que la Municipalidad ha dado	X		X		X		X	
			Considera necesario que se haga un seguimiento más eficiente de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad	X		X		X		X	
			La Municipalidad cumple con los términos y condiciones que establece con los proveedores	X		X		X		X	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Criterios de Evaluación								Observaciones
					A. Coherencia entre la dimensión y el indicador.		B. Coherencia entre indicador e ítem.		C. Las opciones de respuesta tienen relación con el ítem.		D. Redacción clara y precisa.		
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Planeamiento Estratégico	Desafíos	Organización	En la Municipalidad se incluye a todos los trabajadores para realizar el planeamiento estratégico	- Siempre (5) - Casi siempre (4)	X		X		X		X		
			En la planificación estratégica los objetivos van de la mano con la gestión presupuestaria	- A veces (3) - Casi nunca (2)	X		X		X		X		
			Se organiza equipos de trabajo para la ejecución de la planificación estratégica	- Nunca (1)	X		X		X		X		

		Ejecución	Se destina los recursos necesarios para ejecutar cada una de las acciones establecidas en la planificación estratégica	X		X		X		X		
			Cuenta con una adecuada planificación presupuestaria, para cumplir con los objetivos del planeamiento estratégico	X		X		X		X		
			El presupuesto designado para la ejecución de la planificación estratégica es suficiente para su cumplimiento	X		X		X		X		
	Obstáculos	Identificación de obstáculos	En el desarrollo de la planificación estratégica se ha tenido obstáculos por la falta de presupuesto	X		X		X		X		
			Los obstáculos que se presentan en el desarrollo del planeamiento estratégico son superados con eficiencia	X		X		X		X		
			Considera que las autoridades municipales se encuentran capacitados para superar los obstáculos que se presentan en su gestión	X		X		X		X		
		Identificación de deficiencias	Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad debe ser mejorado	X		X		X		X		
			Los trabajadores son capacitados para ejecutar con eficiencia el planeamiento estratégico de la Municipalidad	X		X		X		X		
			Se ha identificado deficiencias en la gestión municipal que no han podido ser superados por falta de capacidad de uso del presupuesto	X		X		X		X		
	Planeación.	Impacto	Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en los trabajadores	X		X		X		X		
			Considera que el planeamiento estratégico de la Municipalidad genera un impacto positivo en la población	X		X		X		X		
			En la gestión municipal actual se ha percibido un impacto favorable en el desarrollo de la comunidad	X		X		X		X		
		Cambio	El planeamiento estratégico está acorde a los cambios del entorno social y la modernidad	X		X		X		X		

Promoción		Considera que es necesario destinar un mayor presupuesto para cumplir los objetivos que se ha planteado en el planeamiento estratégico de la Municipalidad	X		X		X		X	
		Las decisiones de la actual gestión han generado un cambio favorable para el desarrollo de la municipalidad y la población	X		X		X		X	
	Liderazgo	Las autoridades municipales muestran tener liderazgo al momento de ejecutar el planeamiento estratégico	X		X		X		X	
		Las autoridades municipales utilizan los recursos de manera eficiente para lograr los objetivos y metas	X		X		X		X	
		Las autoridades municipales muestran preocupación por el buen uso de los recursos económicos	X		X		X		X	
	Compromiso con el proceso	Las autoridades municipales muestran compromiso en el desarrollo de los proyectos	X		X		X		X	
		Considera que sus compañeros de trabajo se encuentran comprometidos con el logro de objetivos en la Municipalidad	X		X		X		X	
		La gestión municipal actual muestra compromiso con el desarrollo de la comunidad	X		X		X		X	

Observaciones:

Ninguna

Nuevo Chimbote, 27 de noviembre del 2021

Amós Helí Acuña Castillo  
Maestro en Gestión Pública  
Firma del evaluador

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### I. DATOS INFORMATIVOS

- 1.1. Nombre del instrumento : Evaluación Multidimensional de Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.
- 1.2. Tipo de Instrumento : Cuestionario tipo escala de Likert
- 1.3. Nivel de Aplicación : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nancho.
- 1.4. Autora : Campos Calderon, Karen de los Angeles.

### II. EVALUADOR:

- 2.1. Nombre y Apellidos : Amós Helí Acuña Castillo
- 2.2. Grado Académico : Maestro en Gestión Pública

### III. VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			x	

Nuevo Chimbote, 27 de noviembre de 2021

Firma

  
Mg. Amós Helí Acuña Castillo  
DNI: 33250791

## Prueba de Confiabilidad del Instrumento- Coeficiente Alpha de Cronbach

### Datos informativos:

**1.1. Tesista:** Campos Calderon, Karen de Ingeles

**1.2. Instrumento:** Evaluación Multidimensional de gestión presupuestaria y planeamiento estratégico.

**1.3. Número de ítems:** Gestión presupuestaria (18 ítems), Planeamiento estratégico (24 ítems)

**1.4. Muestra piloto:** Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nancho, Cajamarca.

**1.5. Unidades muestrales:** 20

### II. Prueba de confiabilidad:

#### Coeficiente Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

#### Donde:

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario

**K:** Número de ítems del instrumento

$S_i^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems.

$\sum_{i=1}^k S_i^2$ : Varianza total del instrumento

### III. Datos recolectados

N°	Gestión Presupuestaria																		Planeamiento Estratégico																									
	Autorización						Compromiso						Verificación						Desafíos				Obstáculos				Planeación				Promoción													
	Presupuesto		Rubros				Orden de compra		Pago de bienes y servicios				Documentación		Cumplimiento de términos y condiciones				Organización		Ejecución		Identificación de obstáculos		Identificación de deficiencias		Impacto		Cambio		Liderazgo		Compromiso con el proceso											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42		
1	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	2	2	4	3	5	2	3	4	3	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4			
2	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	2	2	4	3	5	2	3	4	3	3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4		
3	3	4	2	2	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	5	4	2	3	1	3	3	3	4	3	3	5	1	4	3	3	3	2	5	3	4	3	4	3	4	3		
4	5	5	3	5	5	4	4	3	4	5	5	5	3	4	5	5	4	5	4	5	3	4	4	4	3	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5		
5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	2	2	3	2	3	1	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
6	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	3	4	4	4	5	3	4	4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5		
7	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	2	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	5	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	5	4	4	4	5	4	
9	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	5	5	4	4	3	3	4	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	5	4	4	4	5	4	
11	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	3	5	2	3	4	3	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	
12	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	3	5	2	3	4	3	3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	
13	3	4	2	2	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	5	4	2	3	1	3	3	3	4	3	3	5	1	4	3	3	3	2	5	3	4	3	4	3	4	3	4	3
14	5	5	3	5	5	4	4	3	4	5	5	5	3	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
15	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	2	2	3	2	3	1	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	4	5	3	4	4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
17	4	4	4	3	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	3	4	5	5	4	4	3	3	4	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5
18	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	5	4	4	4	5	4	
19	5	4	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4	3	3	3	4	5	5	4	4	3	3	4	3	3	4	2	5	3	4	5	4	4	4	5	5	3	4	4	5	5	5	5	
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	5	4	4	4	5	4	

Gestión presupuestaria						Planeamiento estratégico							
D1		D2		D3		D4		D5		D6		D6	
Suma	f	Suma	f	Suma	f	Suma	f	Suma	f	Suma	f	Suma	f
20	2	22	2	25	3	22	2	19	2	23	2	22	2
20	2	22	2	25	3	22	2	19	2	23	2	23	2
18	2	23	2	23	2	15	2	20	2	19	2	21	2
27	3	26	3	26	3	24	3	23	2	25	3	30	3
29	3	24	3	27	3	25	3	13	1	25	3	24	3
29	3	28	3	28	3	23	2	24	3	29	3	30	3
25	3	23	2	18	2	21	2	20	2	24	3	23	2
24	3	24	3	24	3	26	3	23	2	25	3	26	3
24	3	20	2	23	2	21	2	20	2	24	3	24	3
24	3	24	3	24	3	26	3	23	2	25	3	26	3
22	2	21	2	25	3	22	2	19	2	23	2	22	2
21	2	21	2	25	3	22	2	19	2	23	2	23	2
18	2	23	2	23	2	15	2	20	2	19	2	21	2
27	3	26	3	26	3	23	2	23	2	25	3	30	3
17	2	23	2	27	3	25	3	13	1	25	3	24	3
29	3	28	3	28	3	25	3	24	3	29	3	30	3
21	2	23	2	23	2	21	2	20	2	24	3	24	3
22	2	22	2	24	3	26	3	23	2	25	3	26	3
28	3	24	3	23	2	21	2	21	2	27	3	26	3
24	3	24	3	24	3	26	3	23	2	25	3	26	3

VI		VD	
Suma	f	Suma	f
67	2	86	2
67	2	87	2
64	2	75	2
79	3	102	3
80	3	87	2
85	3	106	3
66	2	88	2
72	3	100	3
67	2	89	2
72	3	100	3
68	3	86	2
67	2	87	2
64	2	75	2
79	3	101	3
67	2	87	2
85	3	108	3
67	2	89	2
68	3	100	3
75	3	95	3
72	3	100	3

#### IV. Estadístico de fiabilidad de la Gestión Presupuestaria

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,907	18

#### Estadístico de fiabilidad del Planeamiento Estratégico

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,924	24

De acuerdo al resultado obtenido se ha tenido con un Alfa de Cronbach de 0.907 y de 0.924, por lo que se pudo determinar que existe un nivel alto de confiabilidad de los instrumentos aplicados a la muestra estudiada.

## Anexo 4: Prueba de normalidad

### Normalidad entre la gestión presupuestaria y el planeamiento estratégico

---

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión	,361	20	,000	,637	20	,000
Presupuestaria						
Planeamiento	,361	20	,000	,637	20	,000
Estratégico						

a. Corrección de significación de Lilliefors

---

### Normalidad entre la autorización y el planeamiento estratégico

---

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico		Sig.	Estadístico		Sig.
	o	gl		o	gl	
Autorización	,387	20	,000	,626	20	,000
Planeamiento	,361	20	,000	,637	20	,000
Estratégico						

a. Corrección de significación de Lilliefors

---

### Normalidad entre el compromiso y el planeamiento estratégico

---

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico		Sig.	Estadístico		Sig.
	o	gl		o	gl	
Compromiso	,361	20	,000	,637	20	,000
Planeamiento	,361	20	,000	,637	20	,000
Estratégico						

a. Corrección de significación de Lilliefors

---

## Normalidad entre la verificación y el planeamiento estratégico

---

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico			Estadístico		
	o	gl	Sig.	o	gl	Sig.
Verificación	,438	20	,000	,580	20	,000
Planeamiento Estratégico	,361	20	,000	,637	20	,000

---

a. Corrección de significación de Lilliefors

Con la finalidad de determinar si se utiliza Pearson o Spearman, se ha realizado la prueba no paramétrica, y siendo la muestra menor a 50 se considera los datos obtenidos de la prueba de Shapiro-Wilk, y siendo el resultado menor al p-valor (0.00) la decisión ha sido que los datos no tienen una distribución normal, razón por la cual se hace uso de la estadística no paramétrica, lo que quiere decir, que se ha tenido que utilizar el Rho de Spearman para determinar la relación de las variables.

## Anexo 5: Autorización de la Institución en donde se aplicó la investigación



# MUNICIPALIDAD DISTRITAL NANCHOC



SAN MIGUEL – CAJAMARCA  
FUNDADO 02 DE DICIEMBRE DE 1958, LEY N° 13039

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Nanchoc, 26 de octubre del 2021

Carta N° 14 – 2021-MDN/A

SEÑORA:  
DRA. ROSA MARIA SALAS SANCHEZ  
JEFA DE LA ESCUELA DE POSGRADO  
UCV CHIMBOTE

ASUNTO: RESPUESTA A CARTA DE PRESENTACIÓN – ACEPTACIÓN DE ACCESO AL ESTUDIANTE.

REFERENCIA: CARTA S/N – UCV de fecha 22 de octubre del 2021

Es grato dirigirme a usted. Para saludarle en nombre de la Municipalidad Distrital de Nanchoc y a la vez informarle.

Que, se da por aceptado el acceso a la estudiante KAREN DE LOS ANGELES CAMPOS CALDERON en nuestra institución a fin de que pueda aplicar encuestas en las áreas correspondientes, así como facilitarle la información pertinente para el respectivo análisis documental que están relacionados al estudio de investigación. (GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NANCHOC, CAJAMARCA, EN EL AÑO 2021)

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle las muestras de nuestra especial consideración y estima.

Atentamente,

