# UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

## ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

# PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU RELACIÓN CON EL PRESUPUESTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAMPO VERDE, UCAYALI - AÑO 2024.

Tesis para optar el título profesional de

**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN**

**DANIEL CIRILO QUILLE TOTOCAYO**

**Pucallpa – Perú**

**2026**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**COMISION DE GRADOS Y TÍTULOS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: LICENCIADO (A) EN ADMINISTRACIÓN**

Siendo las 10.00 Hrs del día viernes 16 de enero del 2026, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 11º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Limber Pinchi Fasanando (Presidente), Dr. Manuel Rocha Gonzales (Miembro) y Dr. Roy James Rios Perez (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: "**PLANEAMIENTO ESTRATEGICO Y SU RELACION CON EL PRESUPUESTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAMPO VERDE, UCAYALI-2024**", por el/la/los Bachilleres en Administración: **Daniel Cirilo Quille Totocayo**, EN FORMA PRESENCIAL.

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor (a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO por mayoría

Siendo las 11.00 Hrs del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Limber Pinchi Fasanando
Presidente

Dr. Manuel Rocha Gonzales
Miembro

Dr. Roy James Rios Perez
Miembro

Dr. Rolando Carlos Canteno Gavino
Secretario Académico

## ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali como requisito para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración.

Dr. Limber Pinchi Fasanando
Presidente

Dr. Manuel Rocha Gonzales
Miembro

Dr. Roy James Pérez Ríos
Miembro

Mg. Jonel Raúl Manzano Mejía
Asesor

Bach. Daniel Cirilo Quille Totocayo
Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

# CONSTANCIA

## ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Nº V/247-2025.

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

**"PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU RELACIÓN CON EL PRESUPUESTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAMPO VERDE, UCAYALI - AÑO 2024."**

| | | |
|---|---|---|
| Autor(es) | : | **QUILLE TOTOCAYO, DANIEL CIRILO** |
| Facultad | : | **CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES** |
| Escuela | : | **ADMINISTRACIÓN** |
| Asesor(a) | : | **Mg. MANZANO MEJIA, JONEL RAUL** |

Presenta un **porcentaje de similitud de 6%**, verificado en el Sistema Antiplagio COMPILATIO.

De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 22/05/2025

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

# AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

## Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, DANIEL CIRILO QUILLE TOTOCAYO

Autor de la tesis titulada "PLANEAMIENTO ESTRATEGICO Y SU RELACION CON EL PRESUPUESTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAMPO VERDE UCAYALI - AÑO 2024"

Sustentada el año 2026

Asesor(a): Mg. MANZANO MEJIA JONEL RAUL

Facultad: CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Profesional: ADMINISTRACION

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

**Primero**: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

**Segundo**: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 16/01/2026

Email: dani.quille98@gmail.com Firma:

Teléfono: 917931213 DNI: 77173484

**DEDICATORIA**

Dedico esta investigación, en primer lugar, a Dios, cuya protección y guía me han brindado la oportunidad de seguir formándome y creciendo en lo personal. A mis padres y hermanos, gracias por ser mi motivación constante y por estar a mi lado en los momentos difíciles. Su amor y apoyo han sido fundamentales en este camino.

## AGRADECIMIENTOS

Agradecer a la Universidad Nacional de Ucayali por compartir gratos recuerdos que fueron parte en mi estadía como estudiante.

Agradezco también a la facultad ciencias económicas, administrativas y contables, en especial a la escuela de administración por brindarnos docentes competentes.

Finalmente, agradezco a mi asesor por se guía y enseñar las pautas durante el desarrollo de la presente investigación.

# ÍNDICE GENERAL

**DEDICATORIA** ..... vi
**AGRADECIMIENTOS** ..... vii
**ÍNDICE GENERAL** ..... viii
**ÍNDICE DE TABLAS** ..... x
**ÍNDICE DE FIGURAS** ..... xi
**RESUMEN** ..... xii
**ABSTRACT** ..... xiii
**INTRODUCCIÓN** ..... xiv
**CAPÍTULO I** ..... 15
**EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN** ..... 15
1.1. Descripción del problema ..... 17
1.2. Formulación del problema ..... 17
1.2.1. Problema general ..... 17
1.2.2. Problemas específicos ..... 18
1.3. Objetivos de la investigación ..... 18
1.3.1. Objetivo general ..... 18
1.3.2. Objetivos específicos ..... 18
1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis ..... 19
1.4.1. Hipótesis general ..... 19
1.4.2. Hipótesis especificas ..... 19
1.5. Variables ..... 19
1.6. Justificación ..... 22
**CAPÍTULO II** ..... 23
**MARCO TEÓRICO** ..... 23
2.1. Antecedentes de la investigación ..... 23
2.1.1. Antecedentes internacionales ..... 23
2.1.2. Antecedentes nacionales ..... 24
2.1.3. Antecedentes locales ..... 25
2.2. Bases teóricas ..... 26
2.3. Definición de términos básicos ..... 39
**CAPÍTULO III** ..... 43
**MARCO METODOLÓGICO** ..... 43
3.1. Método de investigación ..... 43
3.2. Población y muestra ..... 44
3.3. Instrumento de recolección de datos ..... 45

3.4. Procedimiento de recolección de datos ..... 46
3.5. Tratamientos de los datos ..... 47
**CAPÍTULO IV** ..... 48
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN** ..... 48
4.1. Resultados estadísticos ..... 48
4.2. Discusión de resultados ..... 59
**CONCLUSIONES** ..... 62
**SUGERENCIAS** ..... 64
**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS** ..... 66
**ANEXOS** ..... 73

## ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla 1**. Operacionalización de Variables……..21
**Tabla 2**. Criterios de fiabilidad……..46
**Tabla 3**. Criterio de fiabilidad I..……48
**Tabla 4**. Criterio de fiabilidad II…….48
**Tabla 5**. Prueba de normalidad……48
**Tabla 6**. Rango de la correlación…….49
**Tabla 7**. Correlación entre Planeamiento estratégico y Presupuesto público……..50
**Tabla 8**. Correlación entre Fase de análisis y Presupuesto público……..50
**Tabla 9**. Correlación entre Fase estratégica y Presupuesto público……..51
**Tabla 10**. Correlación entre Fase institucional y Presupuesto público……...51
**Tabla 11**. Correlación entre Fase de seguimiento y Presupuesto público…….52
**Tabla 12**. Frecuencia sobre Planeamiento estratégico en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..53
**Tabla 13**. Frecuencia de Fase de análisis en la Municipalidad distrital de Campo Verde…..53
**Tabla 14**. Frecuencia de Fase estratégica en la Municipalidad distrital de Campo Verde…..54
**Tabla 15**. Frecuencia de Fase institucional en la Municipalidad distrital de Campo Verde...54
**Tabla 16**. Frecuencia de Fase de seguimiento en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..55
**Tabla 17**. Frecuencia de Presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..56
**Tabla 18**. Frecuencia de Fase de programación y formulación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..56
**Tabla 19**. Frecuencia de Fase de aprobación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..57
**Tabla 20**. Frecuencia de Fase de ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……58
**Tabla 21**. Frecuencia de Fase de evaluación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..58

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Figura 1**. Fases del proceso de planeamiento estratégico……31
**Figura 2**. Esquema de articulación de los objetivos institucionales vinculados al presupuesto……...37
**Figura 3**. Paso para la aprobación presupuestaria……38
**Figura 4**. Gráfico de Planeamiento estratégico en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..53
**Figura 5**. Gráfico de Fase de análisis en la Municipalidad distrital de Campo Verde…….53
**Figura 6**. Gráfico de Fase estratégica en la Municipalidad distrital de Campo Verde……54
**Figura 7**. Gráfico de Fase institucional en la Municipalidad distrital de Campo Verde……...55
**Figura 8**. Gráfico de Fase de seguimiento en la Municipalidad distrital de Campo Verde….55
**Figura 9**. Gráfico de Presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde…..56
**Figura 10**. Gráfico de Fase de programación y formulación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……..57
**Figura 11**. Gráfico de Fase de aprobación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……...57
**Figura 12**. Gráfico de Fase de ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……...58
**Figura 13**. Gráfico de Fase de evaluación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde……...59

## RESUMEN

La falta de competitividad en el desarrollo del Planeamiento estratégico y el manejo del presupuesto público de las regiones, exacerba la ineficiencia en la administración de recursos por parte de las autoridades locales y regionales, impide alcanzar las metas de desarrollo y bienestar de la población. Esta problemática no es ajena en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, generando un ciclo de ineficacia y desconfianza en la gestión pública. Esto obstaculiza el desarrollo regional y limita el acceso a servicios básicos de calidad. Por ello, el objetivo de la presente investigación es determinar la relación entre Planeamiento estratégico y presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024. Para ello, se utilizó la siguiente metodología no experimental, fue de tipo “aplicada”, nivel “descriptivo” y diseño transversal y correlacional, como muestra alrededor de 44 trabajadores de la municipalidad distrital de Campo Verde. También se hizo uso de la encuesta y el cuestionario. El cual tuvo como resultado Rho=0.598 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva considerable y significativa, concluye que existe una correlación directa entre Planeamiento estratégico y presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.


**Palabras clave:** Planeamiento estratégico, Presupuesto público, CEPLAN y teorías.

## ABSTRACT

The lack of competitiveness in the development of strategic planning and public budget management in the regions exacerbates inefficiency in the administration of resources by local and regional authorities, preventing the achievement of development goals and the well-being of the population. This problem is not foreign to the Campo Verde District Municipality, generating a cycle of inefficiency and distrust in public management. This hinders regional development and limits access to quality basic services. Therefore, the objective of this research is to determine the relationship between strategic planning and public budget in the District Municipality of Campo Verde, Ucayali - year 2024. For this purpose, the following non- experimental methodology was used: applied, descriptive, cross-sectional and correlational design, with a sample of about 44 workers of the district municipality of Campo Verde. The survey and questionnaire were also used. The Rho=0.598 and the p-value= 0.000 indicate a considerable and significant positive correlation, concluding that there is a direct correlation between strategic planning and public budget in the district municipality of Campo Verde, Ucayali - year 2024.


**Keywords:** Strategic planning, Public budget, CEPLAN and theories.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación abordo sobre la problemática de planificación estratégica y presupuesto público en la municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali. Asimismo, se centra en el estudio sobre la relación de las variables de estudio, como también en el estudio de las dimensiones de la primera variable y su relación con la variable segunda. Por lo tanto, se busca que las autoridades competentes reconocieran las deficiencias de manera que puedan optimizar recursos y mejorar la rendición de cuentas para la mejora continua en la gestión municipal.

Por otro lado, se encuentra organizado la investigación en IV capítulos

**Capítulo I:** Este capítulo comienza describiendo tema principal en concordancia con las variables, examinando su contexto a tres niveles: internacional, nacional y local. Además, se explican los objetivos del estudio, la hipótesis propuesta, la operacionalización de las variables, la justificación de la investigación y sus limitaciones.

**Capítulo II:** Se enfoca en los antecedentes de la investigación y se integra en el marco teórico. Se presentan las bases conceptuales que sostienen las variables del estudio, culminando en la definición de términos esenciales.

**Capítulo III:** Detalla el marco metodológico, especificando el tipo, nivel y diseño de la investigación, así como la población y muestra seleccionadas. También se incluyen las técnicas y herramientas empleadas para la recolección de datos, y se aborda el tratamiento de la información recopilada.

**Capítulo IV:** Este capítulo se dedica al análisis e interpretación de los datos estadísticos obtenidos a través de las técnicas e instrumentos aplicados en la municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali. Finaliza con la discusión sobre los resultados obtenidos y las citas de otros autores.

Finalmente, se exponen las conclusiones y recomendaciones pertinentes en relación con la problemática abordada.

# CAPÍTULO I

# EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

## 1.1. Descripción del problema

Comex Perú (2019) señala que la falta de impulso a la competitividad en las regiones, sumada a la ineficiencia de las autoridades regionales y locales en la administración de recursos, impide el logro de las metas establecidas. En este contexto, Romero et al. (2023) destacan la importancia de la asistencia gubernamental a nivel internacional, que debe caracterizarse por su excelencia. La planificación estratégica se fundamenta en la necesidad de que las acciones del gobierno local cumplan con ciertos estándares para ser consideradas como servicios de calidad (p. 1176).

Además, en un análisis de Besfat-Dejen (2020), citado en Romero et al. (2023), se menciona que la función pública orientada a la calidad busca generar un impacto positivo en la sociedad. Sin embargo, se observa que muchos ciudadanos no comprenden las funciones específicas de cada servidor público, lo que puede dar lugar a factores de corrupción y otros indicadores que clasifican un servicio como inadecuado (p. 1176).

Por otro lado, Guzmán (2019) sostiene que, en el país, las deficiencias en el planeamiento estratégico se reflejan en obras inclusas en periodos establecidos que no benefician a la ciudadanía. Esto se agrava por la ejecución de proyectos carentes de un análisis adecuado, lo que conduce a la obtención de beneficios individuales en lugar de colectivos (p. 1).

Un estudio realizado por la Universidad César Vallejo (2023) revela que numerosas municipalidades en la región tienen documentos de gestión desactualizados. Estos documentos son cruciales, ya que contienen las directrices necesarias para el desarrollo de las actividades operativas municipales.

Esta situación es particularmente evidente en el distrito de Nanchoc, Cajamarca. Según Campos (2021), hay deficiencias en la municipalidad para abordar las necesidades de la población, que incluyen mejoras en la infraestructura de centros recreativos, parques, calles y carreteras, aspectos que están reflejados en el planeamiento estratégico pero que no se implementan a largo plazo a través de planes anuales. El presupuesto anual debe pasar por un proceso de autorización que conlleva un compromiso y verificación de los proyectos destinados a la población del distrito, lo cual es esencial para alcanzar los objetivos del planeamiento estratégico (p. 2).

En la Municipalidad Distrital de Campo Verde, también se han evidenciado deficiencias en la implementación del planeamiento estratégico, resultando en un cumplimiento apenas del 40% de los objetivos establecidos para el bienestar de los pobladores.

Mostajo, 2022, citado en Ferrer (2022). Por otro lado, sobre presupuesto público, en el Perú el sistema presupuestario presenta características y criterios que a menudo no se ajustan a la realidad, generando dificultades normativas en el procedimiento presupuestal. Esto se debe a una inadecuada programación y asignación de recursos para los años siguientes, donde la planificación carece de coherencia con las asignaciones presupuestales establecidas, perpetuando limitaciones que no responden a demandas ciudadanas significativas (pp. 13-14)

De acuerdo con Comex Perú (2023), según información del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), las municipalidades contaron en 2023 con un presupuesto de S/ 20,991 millones para proyectos, mientras que el monto asignado a los gobiernos regionales ascendió a S/ 14,033 millones. Sin embargo, durante los primeros cuatro meses del año, la ejecución fue de S/ 3,400 millones y S/ 1,890 millones, lo que representa un avance del 16.2% y 13.5%, respectivamente. Siete departamentos registran avances superiores al 20% de su presupuesto: Tumbes, Junín, San Martín, Arequipa, Huancavelica, Loreto y Cajamarca. En contraste, otras municipalidades, como Ucayali, Áncash, Pasco, Huánuco y Apurímac, presentan un

promedio de ejecución del 11.8%.

Comex Perú (2023). Además, se identificó que 138 municipalidades (distritales y provinciales) no han registrado ejecución de su presupuesto destinado a proyectos hasta abril de 2023, lo que implica una inacción que podría reducir las brechas en salud e infraestructura de transporte.

Un caso específico es la Municipalidad Provincial de Satipo, que, a pesar de aumentar su presupuesto para obras importantes, a menudo no ejecuta el gasto necesario, lo que resulta en una prestación de servicios públicos deficiente. Vílchez (2021) argumenta que las decisiones al iniciar la Gestión por Resultados en el gobierno local de Satipo aún son rudimentarias, evidenciando una débil coordinación entre unidades orgánicas e instituciones, lo que puede llevar a la incorporación de actividades sin relación ni consistencia. La ejecución presupuestal en los últimos años no ha mostrado cambios significativos en la calidad de vida de los ciudadanos de Satipo, con proyectos en infraestructura que no han tenido un impacto positivo (p. 11190).

Por su parte, en la municipalidad distrital de Campo Verde, la incapacidad para cumplir con los resultados y satisfacer las necesidades básicas de la población se atribuye a limitaciones presupuestarias asignadas. Las autoridades municipales no gestionan adecuadamente estas necesidades y no establecen parámetros de evaluación presupuestaria basados en logros, limita la evaluación a ingresos y gastos sin tener en cuenta la calidad del servicio prestado. Esto resalta la necesidad de estudiar la relación entre el planeamiento estratégico y el presupuesto público.

## 1.2. Formulación del problema

### 1.2.1. Problema general

- ¿Cuál es la relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024?

### 1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024?
- ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024?
- ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024?
- ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024?

## 1.3. Objetivos de la investigación

### 1.3.1. Objetivo general

- Determinar la relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.

### 1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.
- Evaluar la relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.
- Analizar la relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.
- Evaluar la relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali -

Año 2024.

## 1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis

### 1.4.1. Hipótesis general

- Existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.

### 1.4.2. Hipótesis especificas

- Existe una relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024
- Existe una relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.
- Existe una relación entre dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.
- Existe una relación entre dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024.

## 1.5. Variables

### 1.5.1. Definición Conceptual de la Variable

**Variable I: Planeamiento estratégico**

Sobre el planeamiento estratégico Altamirano Taica et al. (2023) menciona que se deben de considerar el entorno como también identificar aspectos positivos y negativos, el efecto del Planeamiento Estratégico en la Administración Pública es de acción y reacción, se trata de la parte de un proceso, que involucrando a todos los actores permitirá lograr el objetivo, que se trata de que los servicios públicos sean efectivos (p.479).

A través del planeamiento estratégico, las municipalidades pueden priorizar proyectos, asignar recursos de manera más eficiente y, en última

instancia, mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. También fomenta la participación de la comunidad, ya que incluye la opinión de los habitantes en la toma de decisiones, asegurando que las políticas públicas reflejen sus necesidades y aspiraciones. Por lo que es esencial para la gestión eficaz y el desarrollo sostenible en las municipalidades.

Las dimensiones de marketing digital son cuatro:

- ✓ Fase de análisis
- ✓ Fase estratégica
- ✓ Fase institucional
- ✓ Fase de seguimiento

**Variable 2: Presupuesto público**

De acuerdo con Velasco (2025) el Presupuesto Público no es solo un instrumento financiero, sino una declaración de intenciones del Estado sobre cómo enfrentar los desafíos económicos y sociales en un contexto de recuperación y cambio. Todo ello ocurre en un escenario marcado por restricciones fiscales y crecientes demandas ciudadanas, lo que hace indispensable una asignación eficiente y focalizada de los recursos (p.2).

El presupuesto es fundamental para la transparencia y rendición de cuentas, ya que permite a los ciudadanos conocer cómo se utilizarán los recursos públicos y evaluar la efectividad de la gestión municipal. este presupuesto refleja las prioridades de la gestión municipal, al incluir ingresos esperados (como impuestos, tasas y transferencias del gobierno central) y gastos programados en áreas como educación, salud, infraestructura y seguridad.

Entre las dimensiones de estrategias de promoción están:

- Fase de programación y formulación presupuestaria
- Fase de aprobación presupuestaria
- Fase de ejecución presupuestaria

- Fase de evaluación presupuestaria

### 1.5.2. Operacionalización de la variable

**Tabla 1**

*Operacionalización de Variables*

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ÍTEMS |
|---|---|---|---|
| Planeamiento estratégico | Fase de análisis | Análisis de CEPLAN<br>Identificación de tendencias<br>Análisis de riesgos y oportunidades | 1-3 |
| | Fase estratégica | Formulación de la visión estratégica.<br>Formulación de objetivos estratégicos.<br>Identificación de acciones estratégicas | 4-6 |
| | Fase institucional | Formulación de la misión, objetivos y acciones estratégica. 7-9<br>Formulación del POI<br>Definición de actividades operativa | 7-9 |
| | Fase de seguimiento | Toma de decisiones.<br>Verificación de avance y control del PE<br>Planteo de acciones de mejora. | 10-12 |
| Presupuesto público | Fase de programación y formulación presupuestaria | Programación y formulación<br>Programación de los gastos e ingresos<br>Realización del presupuesto anual | 1-5 |
| | Fase de aprobación presupuestaria | Aprobación del presupuesto | 6-8 |
| | Fase de ejecución presupuestaria | Requerimientos ejecutados | 9-11 |
| | Fase de evaluación presupuestaria | Cumplimiento de los objetivos y metas | 12-13 |

Nota: Tomado de la matriz de consistencia

## 1.6. Justificación de la investigación

### 1.6.1. Justificación teórica

La justificación teórica del planeamiento estratégico en relación con el presupuesto público en una municipalidad distrital se basó en diversos conceptos clave que demostraron cómo una planificación adecuada podía optimizar los recursos y fortalecer la gestión pública. Por ello, se fundamentó teóricamente mediante la recopilación de información de autores relacionados con las variables de estudio, aportando una base sólida para el análisis.

### 1.6.2. Justificación metodológica

La justificación metodológica fue pertinente, ya que la investigación se ajustó al tipo, nivel y diseño metodológico adecuado, aspectos esenciales en la estructura del estudio. Además, se aseguró la validez de los instrumentos utilizados mediante la medición del alfa de Cronbach, garantizando su confiabilidad.

### 1.6.3. Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, se consideró que los resultados obtenidos permitirían a las autoridades correspondientes reconocer la importancia de optimizar recursos y mejorar la rendición de cuentas, favoreciendo así una gestión municipal más eficiente y con mejoras constantes. Asimismo, se reconoció que esta investigación sería de utilidad para futuros estudios relacionados con el planeamiento estratégico y el presupuesto público.

# CAPÍTULO II

# MARCO TEÓRICO

## 2.1. Antecedentes de la investigación

### 2.1.1. Antecedentes internacionales

En Ecuador, la investigación de Revelo y Vargas (2023) sobre *Análisis de la gestión presupuestaria y financiera del GAD parroquial rural Pablo Arenas, cantón San Miguel de Urcuquí, provincia Imbabura, del período 2021*, se concluyó que una gestión presupuestaria y financiera efectiva es crucial en su contexto. Aunque las etapas del ciclo contable son esenciales, la emergencia de salud pública afectó negativamente la capacidad de la institución para cumplir con sus planes, resultando en una disminución de las asignaciones presupuestarias para programas de salud. Asimismo, se resaltó la importancia de establecer procesos presupuestarios y controles financieros que garanticen una gestión transparente y el cumplimiento normativo (p.103).

En Ecuador, la tesis de Áreas Pérez (2020), titulada *Análisis de gestión presupuestaria de las partidas sujetas al proceso de contratación administrativa del hospital San Rafael de Alajuela para el período 2013 al 2018*, se concluyó que el proceso de formulación presupuestaria es independiente, con cada servicio o departamento definiendo sus propias necesidades y objetivos según parámetros particulares. Esta desconcentración impide la colaboración efectiva y la priorización de las necesidades del hospital. Además, la falta de un sistema informático que permita un seguimiento en tiempo real de la ejecución presupuestaria limita la capacidad de coordinación entre autoridades y departamentos, lo que puede resultar en la omisión de objetivos importantes en la formulación presupuestaria y en el plan operativo, afectando un análisis FODA efectivo (pp.76-77).

### 2.1.2. Antecedentes nacionales

La tesis de Ferrer (2022), *Planeamiento Estratégico y Presupuesto Público en la Municipalidad Provincial de Cañete, 2021*, concluyó que el planeamiento estratégico tiene una relación significativa con el presupuesto público. Mediante un análisis de correlación, se encontró un coeficiente de Rho Spearman de 0.575, indicando una relación positiva y de nivel medio entre ambas variables (p. 47).

En la investigación de Rodríguez (2022) titulada *Planificación y ejecución presupuestal en la dirección regional. de educación. de Ancash*, se concluye que, relación significativa entre la planificación y la ejecución presupuestal en programas presupuestales en la DRE Ancash. (Rho de Spearman = 0,780 y p = 0,000 < 0,05) siendo ésta una correlación positiva alta entre las variables. Por lo tanto, se puede afirmar que cuando la planificación es buena el nivel de ejecución presupuestal en programas presupuestales tiende a mejorar (p.86).

La investigación de Luna y Uscamaita (2024) *La ejecución presupuestaria de los recursos directamente recaudados y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, 2019 – 2020* concluye que el control de la ejecución presupuestaria de los RDR expone una incidencia significativa en el control de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, 2019 – 2020, dado que el nivel de significancia logrado es 0,000 menor a 0,05 y el coeficiente de Rho de Spearman es 0,920 que asevera una correlación positiva muy fuerte. Condición que se ajusta a los datos analizados donde el 25% y 43.80% de los proyectos e ingresos analizados aseveran un buen y regular control presupuestal respectivamente (p.78).

En la tesis de Silva (2020) sobre *Planeamiento estratégico y presupuesto en las micro y pequeñas empresas textiles del emporio comercial de Gamarra* se llegó a la conclusión que la fase de Implantación estratégica se evidenció que existe relación directa entre la fase de implantación estratégica de la

planificación estratégica y el presupuesto (Rho=0,489), siendo significativa (p=0,001). Es decir, a mayor la fase de implantación de la planeación estratégica es mayor el presupuesto (p.33).

La investigación de Saavedra (2021) titulada *Planificación estratégica y el presupuesto institucional en la municipalidad distrital de Morales, 2021* concluyó que la institucionalidad de la planificación, a través de diversas normas y la creación de CEPLAN como ente rector, ha permitido enfoques eficientes en el planeamiento territorial y sectorial. La incorporación del enfoque de resultados en el presupuesto institucional de las municipalidades ha mejorado la asignación de recursos, alineándose a principios como el cierre de brechas y el cumplimiento de metas asociadas a programas presupuestales, aunque aún queda un largo camino para alcanzar estándares adecuados (pp. 13104-13105).

Por último, en la tesis de Gutiérrez (2022) sobre *Planeamiento estratégico y presupuesto en una entidad pública, Lima 2022*, se llegó a la conclusión de que el presupuesto es fundamental para el seguimiento y evaluación de la mejora continua en una entidad pública. Aunque se realiza una evaluación del presupuesto que contribuye al seguimiento del planeamiento estratégico, la información obtenida no siempre se utiliza para la mejora continua, según lo indicado por la mayoría de los entrevistados, lo que contradice el ciclo de planeamiento propuesto por CEPLAN (2021) (p.37).

### 2.1.3. Antecedentes locales

En la tesis de Peréz R. y Valles D. (2023) sobre Influencia del plan estratégico en la administración municipal de Yarinacocha, 2022, llego a la conclusión que el plan estratégico influye de manera significativa en la Administración Municipal de Yarinacocha, en donde la visión institucional del planeamiento estratégico influye significativamente en la priorización de programas presupuestales en la gestión administrativa (p.44). No obstante, en la tesis de Montes R. et al. (2022) sobre planificación estratégica y su relación

con la mejora de la gestión pública en la municipalidad provincial de coronel portillo 2020, concluyó que la aplicación del Plan Estratégico favorece significativamente en la relación entre la Gestión Pública de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2020, a un nivel de 95% de confiabilidad, donde el valor de sig (valor critico observado) 0,000 < 0.05, la correlación de Pearson 0,598 (p.66).

Finalmente, la tesis de Arevalo y Cometivos (2021) sobre La ejecución del presupuesto público y el plan de desarrollo concertado de la municipalidad distrital de Manantay 2016-2020, concluyó que en la municipalidad distrital de Manantay, la ejecución del presupuesto público anual no determina un alto nivel de cumplimiento del Plan de Desarrollo Concertado para el periodo 2016-2020. Las medias anuales de las ejecuciones presupuestales en el 72% las acciones programadas en los ejes estratégicos no alcanzan a superar la menor proporción de la clasificación del nivel alto esperado de los rangos proporcionales aplicados de la Correlación de Pearson. El periodo estudiado corresponde a una fase de recuperación en las asignaciones presupuestales luego de una importante reducción de - 33% entre los años 2014 y 2016. Las inversiones se concentraron en las acciones del eje estratégico de Derechos fundamentales y acceso a servicios básicos con 34% y en las Acciones centrales y Estudios de preinversión con 40% (p.69).

## 2.2. Bases teóricas

### 2.2.1. Variable: planeamiento estratégico

- **Definición de la variable planeamiento estratégico**

El planeamiento estratégico, según Falcón (2022) consiste en la formulación y establecimiento de objetivos prioritarios, que establecen acciones estratégicas para poder alcanzarlos. El plan estratégico es una herramienta clave para la toma de decisiones en las instituciones públicas. El PE es fundamental para identificar prioridades y lograr la asignación de recursos en

pro de lograr una gestión orientada a resultados. El PE es un proceso que antecede al control de gestión, el cual permite hacer el seguimiento de los objetivos establecidos para el cumplimiento de la visión, misión, objetivos (p.8).

Una característica principal del planeamiento estratégico es su dinamismo, dado que está sujeto a constantes cambios en su entorno. Por lo tanto, debe adaptarse a contextos complejos que abarcan tantos aspectos internos como externos. Este método se caracteriza por su flexibilidad, permitiendo un seguimiento y evaluación continuos que facilitan la corrección de errores y la mejora de las inversiones públicas. Además, incentiva la inversión privada mediante la implementación de actividades que contribuyen al logro de los objetivos estratégicos.

- **Enfoques teóricos acerca del planeamiento estratégico**

✓ **Teorías relacionadas con la variable**

**Teoría clásica**

Según Vidaurre (2024), Fayol (1916), citado por Sullca (2018) considera que la planificación consiste en estimar el futuro y que la preparación de provisiones para dicho futuro es la aplicación de la estrategia. La planificación estratégica se define como la predicción y estimación de acontecimientos, así como la adopción de medidas preventivas necesarias. Además, abarca áreas de la gerencia y está orientada a la definición de metas y a la manera de alcanzarlas (p.22).

**Teoría de sistemas**

Andrade et al. (2024) señalan que la Teoría General de Sistemas (TGS) es fundamental en las instituciones públicas, ya que propicia la convergencia de diferentes enfoques teóricos. Esta teoría es esencial para ofrecer una perspectiva global, al combinar enfoques diversos que actúan como catalizadores para el desarrollo de estrategias efectivas que aseguren el logro de los objetivos institucionales (p.390).

La Escuela de Planificación Estratégica resalta la importancia de analizar tanto el entorno externo como el interno al formular estrategias. La Teoría de Sistemas subraya la interconexión e interdependencia de los elementos dentro de un sistema. Ambas perspectivas coinciden en que los entornos organizacionales son complejos y requieren tener en cuenta diversas variables y relaciones al tomar decisiones estratégicas. En este sentido, la Teoría de Sistemas proporciona un marco conceptual que facilita la comprensión de la interacción de los componentes de un sistema, lo que resulta esencial para identificar factores clave en la formulación de estrategias en la Escuela de Planificación Estratégica.

**Teoría de cambio planificado**

La teoría del cambio planificado se utiliza principalmente en la planificación y evaluación de programas y proyectos, centrándose en cómo intervenciones específicas pueden traducirse en resultados deseados. Esta teoría ayuda a los responsables de programas a articular su lógica y estrategia.

Según Graglia I. (2024), el Modelo de Cambio de Kurt Lewin es un proceso en tres etapas diseñado para gestionar el cambio de manera efectiva: Descongelación, Cambio y Recongelación.

- **Modelos de los 08 pasos de Kotter**

John P. Kotter, experto en liderazgo y cambio organizacional, propone un modelo de ocho pasos para gestionar el cambio en las organizaciones, proporcionando una estructura sistemática que facilita la transición hacia un estado deseado Yparraguirre (2023); menciona a Rendón & Monterroza Sierra). Este modelo se utilizará para la implementación del proyecto como parte de la gestión del cambio (p.23).

Según Mert Aktas (2024), los pasos son los siguientes:

- ✓ Crear urgencia: Generar un sentido de urgencia sobre la necesidad del cambio.
- ✓ Reunir un equipo: Formar un equipo sólido con las habilidades, cualificaciones, reputación, conexiones y autoridad necesarias para liderar las iniciativas de cambio e influir en las partes interesadas.
- ✓ Desarrollar la visión y las estrategias: Construir una visión clara de la iniciativa de la empresa y planificar estrategias efectivas para lograrla.
- ✓ Comunicar la visión del cambio: Comunicar la visión de manera que aliente a todos en la organización a aceptar y apoyar la iniciativa de cambio.
- ✓ Eliminar los obstáculos: Identificar y superar obstáculos como procesos inadecuados, resistencia de los empleados, y normas organizacionales que dificulten el cambio.
- ✓ Establecer objetivos a corto plazo: Definir metas a corto plazo que sean alcanzables y celebrar sus logros para mantener el impulso y motivar a los involucrados a seguir apoyando el esfuerzo.
- ✓ Mantener el impulso: Asegurarse de que el cambio continúe, monitorizando el progreso hacia la visión del cambio.
- ✓ Hacer que el cambio se mantenga: Crear una nueva cultura en la que el cambio esté sostenido a largo plazo.

- **Tipos de planeamiento estratégico en el Perú**

Según el Instituto de Ciencias Hegel (2020), los tipos de planeamiento estratégico en Perú incluyen:

- ➢ **El plan Bicentenario:** Este es un plan estratégico a largo plazo que se proyecta a diez años. Involucra a diversas personalidades que analizan la situación del pasado y las condiciones actuales del país. Se basa en la Declaración Universal de los Derechos Humanos, el desarrollo humano y las

Políticas de Estado, y se centra en seis ejes estratégico:

- ✓ Los derechos fundamentales
- ✓ Estado y gobernabilidad
- ✓ Acceso a los servicios
- ✓ Economía y competitividad
- ✓ Desarrollo regional

- **El Planeamiento Estratégico de Desarrollo Nacional**: Resultante de la fase de planeamiento prospectivo y estratégico, este plan analiza la situación pasada y presente en vista del futuro. Es un instrumento técnico que contiene los lineamientos de la política peruana planteados en el Plan Bicentenario, estableciendo objetivos, metas y acciones estratégicas para un desarrollo armónico del país. Busca promover sinergias entre las instituciones públicas, el sector privado y la sociedad civil para fortalecer la gobernabilidad democrática.
- **Planes Estratégicos Sectoriales**: Estos se elaboran a partir de un análisis prospectivo sectorial y están articulados con el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional (PEDN), presentando estrategias de desarrollo del sector a mediano plazo. Incluye un análisis prospectivo que abarca la situación del sector, visión, objetivos sectoriales, metas, indicadores y acciones estratégicas basadas en el enfoque de “cadena de valor”.
- **El Plan Estratégico Institucional (PEI):** Este plan utiliza la información generada en el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional y en los Planes Estratégicos Sectoriales. El PEI describe los objetivos estratégicos institucionales y las acciones a desarrollar en su futura operatividad, determinando el rol de la entidad central en el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
- **El Plan Operativo Institucional (POI):** Relacionado con la fase institucional del planeamiento estratégico, el POI define las actividades que se

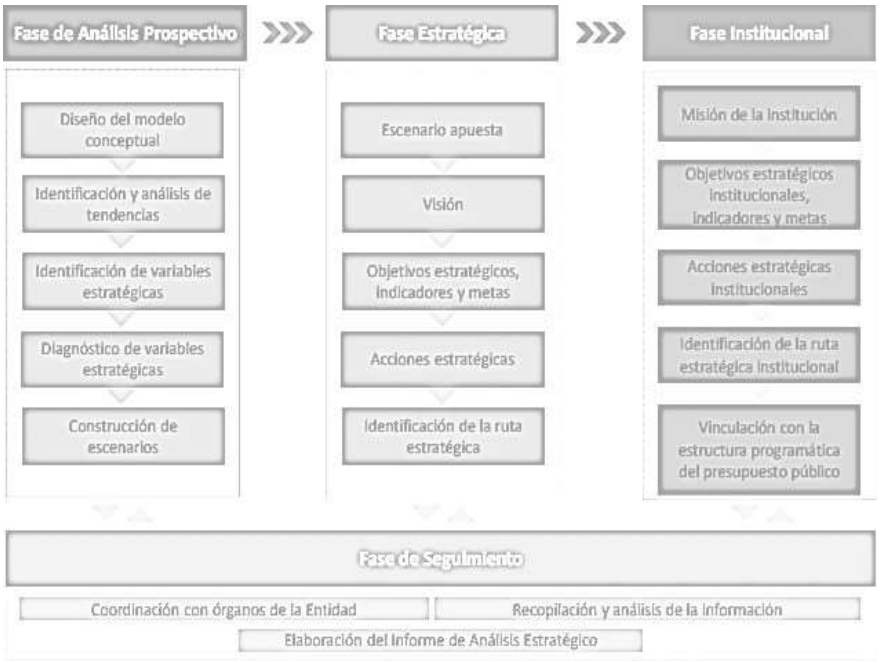
proyectaron y desarrollaron en el PEI. Este plan establece el conjunto de actividades necesarias para alcanzar una acción estratégica institucional durante un período de un año.

- **Definición de las dimensiones**

Las dimensiones de la variable de planeamiento estratégico se basan en cuatro fases, las cuales se ilustran en la figura siguiente:

**Figura 1**

*Fases del proceso de planeamiento estratégico*




Fuente: Tomado de Marcos A. (2016) en CEPLAN

✓ **Fase de análisis**

En esta fase según Marcos A. (2016) Es la fase destinada a la exploración del futuro. Se analiza el sector o territorio y su entorno, identificando tendencias eventos de futuro y variables para construir escenarios de futuro (p.3).

✓ **Fase estratégica**

En Marcos A. (2016) sostiene, es la fase decisional que instrumentaliza las políticas públicas del sector, a través de la identificación de los objetivos, las acciones y la ruta estratégica, considerando la información obtenida en la Fase

de Análisis Prospectivo. La Fase Estratégica desarrolla una “carta de navegación” que señala la trayectoria a seguir por el sector o territorio (p.12).

✓ **Fase institucional**

De acuerdo con Resolución de Presidencia de Consejo Directivo Nº 010 (2016) es la fase destinada a identificar, internamente los pasos que debe implementar la entidad paras alcanzar sus objetivos sectoriales o territoriales. Además, comprende lo siguiente según Resolución de Presidencia de Consejo Directivo Nº 010 (2016):

- Se determinan la misión institucional y los objetivos estratégicos institucionales con sus correspondientes indicadores y metas.
- Se identifican las acciones estratégicas institucionales con sus correspondientes indicadores y metas.
- Se construye una ruta estratégica institucional en la que se desagregan las acciones estratégicas en actividades que aseguran su ejecución.
- Se vincula el planeamiento estratégico con el Sistema Nacional de Presupuesto Público (p.17).

✓ **Fase de seguimiento**

Según Anne Carroll (2024) La fase de seguimiento del proyecto se centra en garantizar que las tareas se mantengan según lo previsto, los presupuestos se mantengan bajo control y los riesgos se identifiquen de forma temprana para mantener el proyecto en curso. Optimizando los recursos para garantizar que los miembros del equipo y otros recursos se utilicen eficientemente sin sobrecargarlos ni subutilizarlos.

No obstante, contribuye al logro de los objetivos estratégicos a través del control y evaluación continuos de las metas con el fin de retroalimentar el proceso de planeamiento estratégico.

### 2.2.2. Variable: Presupuesto público

- **Definición de la variable presupuesto público**

Sullón y Álvarez (2022). De acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1440 que rige el Sistema Nacional de Presupuesto Público, el presupuesto público se define como un instrumento utilizado por el Estado para alcanzar resultados esperados que beneficien a la población. Este presupuesto es visto como una asignación de recursos destinados a ejecutar actividades, programas y proyectos que ayuden a cerrar las brechas en la prestación de servicios públicos. La programación del presupuesto público se realiza de forma anual y el proceso de asignación parte de un análisis de ejecución que cuantifica lo necesario para satisfacer las necesidades y requerimientos de las entidades responsables de ofrecer servicios. (pp. 25-26)

Por otro lado, Sánchez (2024) considera que el presupuesto es un índice económico significativo dentro del sistema financiero del Estado, ya que contribuye a alcanzar los objetivos y metas definidos por la política económica del gobierno. Además, Sytnyk et al. (2019), citado en Sánchez (2024) señalan que el presupuesto estatal refleja la gestión financiera de las relaciones entre el Estado, las organizaciones y la sociedad, en términos de distribución y redistribución de los resultados sociales, así como de los ingresos nacionales y la formación del fondo estatal (p.58).

No obstante, Francke P. et al., (2003) sostiene que el presupuesto revela cómo el Estado piensa devolverle a la sociedad los recursos que le extrajo, y concretiza en soles y centavos las prioridades y objetivos del Gobierno. En la medida que los ingresos que financian el gasto presupuestal provienen de la población (impuestos directos e indirectos, venta de bienes y servicios y del endeudamiento que todos los peruanos pagamos), tenemos derecho a exigir que este dinero se gaste y distribuya bien entre ella (p.8).

- **Enfoques teóricos acerca del presupuesto público**

✓ **Teorías relacionadas con la variable**

**Teoría del presupuesto**

Según Cabrera (2021) trata de un plan de balance de entrada y salida que se implementa en un periodo determinado, como lo indica (WEB del MEF, 2018) Está definido como una herramienta de gestión del Estado que brinda servicios de manera justa, efectiva y eficiente a través de Entidades Públicas. Y para lograr las metas de cobertura, con base en la disponibilidad de fondos públicos, se establece un límite de gasto del año fiscal para cada entidad del sector público y los ingresos de cada departamento fiscal para mantener el equilibrio fiscal (p.8).

Por lo tanto, según Solórzano (2022) constituye el instrumento de control de la gestión y desempeño público, igualmente es importante como la rendición de cuentas públicas para lograr el bienestar público medirla calidad de su gestión efectiva. El enfoque de la gestión por resultados constituye un enfoque y cambio de perspectiva orientando el accionar de la gestión pública para desarrollar el valor público en beneficio de los ciudadanos (p.4933).

El cual interactúa con la ley de presupuesto cumple una función específica y constitucional: al incluir los ingresos, los justifica frente a los gastos públicos. Estos ingresos tienen carácter declarativo, por lo que no requieren aprobación para ser percibidos. En cuanto a los gastos, la ley autoriza el uso de fondos públicos, y sin ella, el gobierno no puede realizar gastos ni cambiar el destino de los fondos autorizados.

**Teoría del gasto publico**

Las teorías sobre el crecimiento del gasto público es explicar la tendencia histórica hacia su aumento. Es importante no confundir este enfoque con la evaluación de los fallos de eficiencia en el sector público, aunque en ocasiones puedan coincidir. No todo aumento en el gasto público implica una

ineficiencia; algunos incrementos pueden resultar en mejoras en el bienestar social. Por otro lado, no toda ineficiencia en el sector público implica un aumento del gasto. Por ejemplo, una mala asignación de recursos puede ser ineficiente y no contribuir al bienestar social, pero no necesariamente implica un aumento en el gasto público.

Es importante distinguir claramente entre la eficiencia técnica y la eficiencia asignativa. La eficiencia técnica se centra en maximizar la producción o, alternativamente, en minimizar los costos para alcanzar un nivel específico de producción, utilizando una combinación determinada de recursos. Su objetivo es elevar la producción sin afectar las demás producciones ni aumentar el uso de los factores en una proporción fija, enfocándose principalmente en las cantidades en lugar de en los valores.

Por otro lado, la eficiencia asignativa también busca maximizar la producción, pero ajustando las proporciones de los factores de producción según sus precios y productividades marginales. En este caso, el énfasis está en las proporciones de los recursos utilizados y en los costos asociados con su uso, considerando así su valor en términos de utilidad.

- **La eficiencia y su importancia en el sector público**

Según Rueda (2011) sostiene: Para brindar esos servicios, el sector público enfrenta un gasto que no es ilimitado. Esto significa que, si decide aumentar su gasto para atender estas demandas sociales, necesitará contar con ingresos superiores. De no ser así, similar a lo que sucede en una familia o empresa, tendrá que buscar financiación para cubrir el gasto adicional, lo que implicará contraer deudas (p.38).

Rueda (2011). La eficiencia es el término que nos ayuda a evaluar esta relación; se refiere a la capacidad del sector público para utilizar los recursos o gastos asignados de manera efectiva al ofrecer servicios a la sociedad. La diferencia entre los ingresos y gastos públicos permite valorar las actuaciones y

políticas realizadas por el sector público, sobre todo la política presupuestaria (p.39).

- **Vinculación del Sistema de Presupuesto y la planificación estratégica**

Según Sullón y Álvarez (2022) menciona: conforme al decreto legislativo N$^0$ 1440, la vinculación inicia desde el enfoque por resultados con el cual se diseña el presupuesto dado que cada responsable de los programas presupuestales debe garantizar la asignación de recursos con carácter estratégico y cumplimiento de objetivos de forma eficiente y efectiva. Recaba Sullón y Álvarez (2022) entre los objetivos y acciones estratégicas con el presupuesto público es transversal, priorizando el cumplimiento de resultados con efectividad y analizando desde la óptica de los planes de mayor envergadura como los planes sectoriales y el nacional, así como las políticas públicas orientadas al desarrollo (pp.26- 27).

- **Definición de las dimensiones**

Las dimensiones están conformadas por el ciclo presupuestario, según Francke et al. (2003), consta de cuatro etapas básicas que abarcan un periodo de aproximadamente dos años y medio, son: a) programación y formulación del presupuesto, a cargo del Ejecutivo; b) aprobación del presupuesto, donde el Poder Legislativo discute y aprueba la propuesta del Ejecutivo; c) ejecución del gasto durante el año; y d) control y evaluación, por parte del Congreso, Contraloría y cada entidad pública (p.9).

✓ **Fase de programación y formulación presupuestaria**

Esta fase está a cargo del Ejecutivo y se basa en la Ley N° 28411 (2004), que establece que el Ministerio de Economía y Finanzas, a propuesta de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, presenta anualmente al Consejo de ministros los límites de los créditos presupuestarios para cada entidad que se financia total o parcialmente con fondos del Tesoro Público.

Estos límites se programan según lo dispuesto en el Marco Macroeconómico Multianual y los topes máximos de gasto no financiero del Sector Público (pp. 8-9). Durante esta fase, se realizan las siguientes actividades:

- Establecimiento y priorización de los objetivos institucionales para el año fiscal.
- Propuesta de metas presupuestarias.
- Determinación de la asignación presupuestal total para cada entidad.
- Cálculo de la demanda global de gastos ineludibles para atender los servicios y funciones que desarrolla la entidad (Francke et al., 2003, p. 10).

**Figura 2**

*Esquema de articulación de los objetivos institucionales vinculados al presupuesto*




Fuente: Dirección Nacional del Presupuesto Público - MEF (2001). Directiva N° 007-2001-EF/76.01.

Fuente: tomado de Francke P. et al. (2003).

Francke P. et al. (2003). Además, la Dirección Nacional de Presupuesto Público del MEF es responsable de estimar los ingresos del sector público y asignar a cada entidad su proporción correspondiente. También envía a cada entidad una propuesta de presupuesto conocida como Estructura Funcional

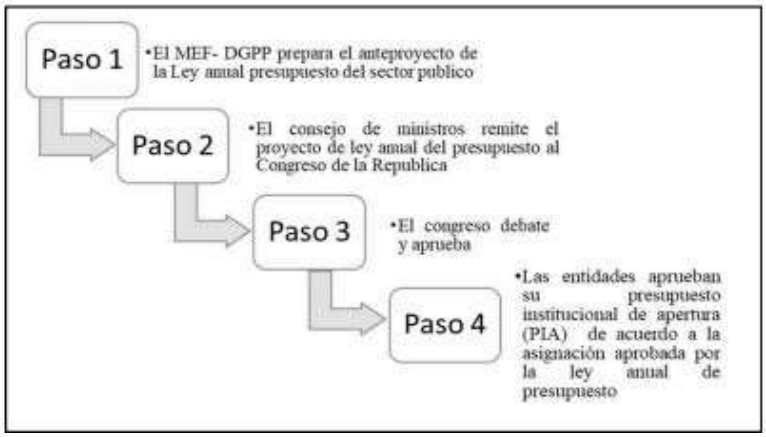
Programática, basada en la información que haya proporcionado la entidad y las directivas del MEF. Según Cabrera (2021), la formulación establece la estructura funcional programática del pliego y los fines según los niveles de prioridad, determinando así las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento. En otras palabras, se diseña a partir de categorías presupuestales contempladas en el clasificador presupuestario, donde se establecen las metas en función de la escala de prioridades y se designan los gastos y sus fuentes de financiamiento (p.9).

✓ **Fase de aprobación presupuestaria**

En esta fase, como sostiene Chero (2020), citado en Velásquez (2024), el Congreso de la República lleva a cabo la aprobación mediante una ley que establece el límite máximo de gasto para el año fiscal. Esta etapa es crucial para validar el presupuesto propuesto por el Ejecutivo

**Figura 3**

*Paso para la aprobación presupuestaria*




Fuente: Tomado de presupuesto (2020), citado en Velásquez (2024)

✓ **Fase de ejecución presupuestaria**

Según la Ley N° 28411 (2004), la ejecución del presupuesto se rige por el régimen del presupuesto anual y sus modificaciones, comenzando el 1 de enero y finalizando el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este periodo, se perciben los ingresos y se gestionan las obligaciones de gasto, de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados (p.14).

✓ **Fase de evaluación presupuestaria**

Finalmente, Velásquez (2024) menciona que en esta etapa se mide los resultados obtenidos y se analiza las variaciones físicas y financieras en relación con lo aprobado en los presupuestos del sector público. Según Chero (2020, citado en Velásquez, 2024), las evaluaciones proporcionan información útil para la fase de programación presupuestaria, contribuyendo así a mejorar la calidad del gasto público (pp. 63-64).

Una correcta aplicación de la evaluación implica un análisis objetivo del diseño de gestión, desempeño y resultado de una intervención pública. Estos resultados son relevantes para evaluar la eficiencia asignativa, la eficiencia en la provisión de servicios y la eficiencia de los procesos de soporte técnico.

Velásquez (2024) describe los fines de esta fase, que incluyen:

- Determinar la importancia de la ejecución de metas a través de actividades y proyectos, y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Analizar y medir la ejecución de ingresos, gastos, metas y modificaciones presupuestarias respecto a los resultados de la gestión presupuestaria.
- Emitir sugerencias para adoptar medidas correctivas que mejoren la gestión presupuestaria institucional.
- Evaluar la eficacia en el logro de las metas (pp.64-65).

## 2.3. Definición de términos básicos

- **CEPLAN**

El Instituto de Ciencias Hegel (2021) que CEPLAN significa Centro nacional de Planeamiento estratégico de Perú es un organismo técnico adscrito a la Presidencia del Consejo de ministros – PCM, regulado por el Decreto Legislativo Nº 1088. Sus funciones principales son las de orientar, coordinar, implementar y desarrollar las herramientas del planeamiento estratégico.

- **Cumplimiento de metas**

De acuerdo con DIRECTIVA N° 007-2012- EF/50.01, (2012, citado en Malca, 2021) Desempeño relativo a la consecución de los fines de las acciones y propósitos y las finalidades corporativas e indicadores del cometido; los cuales figuran en el Presupuesto Institucional que ha sido aprobado (p.32).

- **Evaluación del presupuesto**

Según Santiago (2018, citado en Malca, 2021) Etapa antepenúltima del ciclo presupuestario que engloba desde el planteamiento formal de la metodología a emplear en la supervisión del cumplimiento presupuestario, la entrega de reportes sobre el seguimiento entre lo ejecutado y lo esperado, el análisis de las variaciones significativas identificadas y la implementación de intervenciones correctivas a efectos de optimizar el rendimiento (p. 32).

- **Misión estratégica**

Según Fernández (2009) La misión define las metas, valores y área de actividad de la empresa, y guía el desarrollo de estrategias. La misión considera las necesidades de grupos internos y externos

- **Objetivos estratégicos**

Según Team Asana (2024) un objetivo define acciones medibles a corto plazo para lograr la meta general; y para que estos cumplan su función deben tener una fecha límite y ser objetivos realistas y alcanzables. Los objetivos que definamos deben ser consistentes y estar dirigidos hacia un mismo foco: lograr la meta propuesta o el objetivo general.

En ese sentido Martins J. (2024) Los objetivos estratégicos, por otra parte, suelen tener plazos de tres a cinco años y están estrechamente vinculados a tu plan estratégico. Este plan estratégico alimenta tu proceso de gestión estratégica, con el cual lograrás realmente esos objetivos.

- **PEI (Plan Estratégico Institucional)**

De acuerdo con Resolución de Presidencia de Consejo Directivo Nº 010 (2016) este documento desarrolla los objetivos estratégicos institucionales, las acciones estratégicas institucionales acompañadas de sus correspondientes indicadores y metas, que la Entidad efectuará en un periodo de tres años, para contribuir al logro de los objetivos establecidos en el Pesem o PDC, según sea el caso (p.19).

- **POI (Plan operativo Institucional)**

En la Resolución de Presidencia de Consejo Directivo Nº 010 (2016) este documento desagrega las acciones estratégicas institucionales identificadas en el PEI en actividades que se efectuarán en un periodo de un año (p.19).

- **Presupuesto anual**

Según Posada et al., (2024) Un Presupuesto para cualquier individuo, empresa o gobierno es un plan de acción que contiene las estimaciones de los ingresos a obtener y los gastos totales a realizar durante un período de tiempo determinado (p.5).

- **Programación de los gastos**

Según MEF y DNPP (2010) la programación mensual de ingresos y gastos, es la etapa inicial del proceso de ejecución presupuestal, y consiste en la estimación de los cálculos anticipados que de manera mensual se efectúa sobre los ingresos y gastos considerados en el presupuesto aprobado para el siguiente ejercicio fiscal (p.1).

- **Programación de los ingresos**

De acuerdo con Ministerio de economía y finanzas (2010) la programación mensual de los Ingresos responde a la oportunidad en que se prevé captar, obtener o recaudar los recursos públicos de acuerdo a su naturaleza, las tendencias de la economía, los factores estacionales y los efectos coyunturales que puedan estimarse, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad que los regula. Además, La programación de los ingresos se limita a las fuentes de financiamiento distintas a la de Recursos Ordinarios (p.4).

- **Visión estratégica**

Según Science Direct (2015) la visión estratégica se refiere a la dirección y el alcance futuros que una organización pretende alcanzar, mientras que la declaración de misión indica el papel actual que cumple la organización.

# CAPÍTULO III

# MARCO METODOLÓGICO

## 3.1. Método de investigación

### 3.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplicó en este estudio fue de carácter aplicado, lo que significó que se orientó a resolver problemas específicos. Su objetivo consistió en la utilización directa de los hallazgos en situaciones del mundo real, con el fin de mejorar procesos, prácticas o situaciones existentes. Como sostiene Comunicación Institucional IBERO (2020), "*es resolver determinados problemas o planteamientos, centrándose en el estudio y la consolidación del conocimiento para aplicarlo en la vida real*".

### 3.1.2 Nivel de investigación

Este estudio se llevó a cabo utilizando un enfoque de investigación descriptivo. No se manipularon las variables, sino que se examinaron con el fin de recopilar información sobre sus distintas dimensiones. Según Gutiérrez (2006, citado en Rafael, 2024) un estudio descriptivo es la evaluación y descripción de características específicas de una situación en uno o más puntos en el tiempo (p.39-40).

Por lo tanto, permitió comprender cómo se siente la población estudiada respecto a ciertos factores; el alcance y enfoque cuantitativo de este estudio se reflejaron en su metodología, en los resultados, y en la discusión (comparando los hallazgos con investigaciones previas)

### 3.1.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental, transversal y correlacional. Castillo y Torregroza (2013), citado en Cubas (2022) fundamentaron que "No experimental porque estas investigaciones se desarrollan sin ninguna manipulación de manera deliberada de las variables"

(p.29). En este estudio solo se observó y analizó el planeamiento estratégico y el presupuesto público sin manipularlos, conforme se dieron en su contexto original.

No obstante, Hernández, Fernández y Batista (2014) justificaron el uso del transversal “porque los datos que se recolectaron fueron en un sólo momento, o en un único tiempo” (p.29). Seguidamente, fue correlacional puesto que se examinó la relación de las variables, respondiendo de esta manera las hipótesis plateadas.

## 3.2. Población y muestra

### 3.2.1. Población

La población estuvo conformada por 68 trabajadores de la municipalidad distrital de Campo Verde, incluyendo a aquellos que se encuentran en contrato por servicios (CAS), funcionarios nombrados y los que tienen cargo bajo el decreto legislativo 276, entre ellos: directores, coordinadores y jefes de unidades, quienes participaron en las variables de planeamiento estratégico y presupuesto público. Por consiguiente, estas cifras fueron proporcionadas por la misma municipalidad a través de su departamento de recursos humanos.

### 3.2.2. Muestra

Tal como se describió para la población, estuvieron incluidos 68 trabajadores; sin embargo, no todos fueron considerados, ya que, como investigadores, no todos estuvieron disponibles. En este caso, se aplicó un muestreo probabilístico aleatorio, utilizando la fórmula finita para la reducción de la población:

Donde:

n = muestra

P = Probabilidad que ocurra (50%)

Q = Probabilidad que no ocurra (50%)

Z = 1, 96 (95% coeficiente de confianza)

N = Población (68)

E= 0.09 (9% de máximo de error permitido)

$$n = \frac{z^2 p \cdot q \cdot N}{E^2(N-1) + z^2 p.q}$$

Reemplazamos los valores de la fórmula

$$n = \frac{1{,}96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 68}{0.09^2(68-1) + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$\mathrm{n} = \frac{3.8416 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 68}{0.0081(67) + 3.8416 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$\mathrm{n} = \frac{65.3037}{1.4964}$$

$$\mathrm{n} = 43.6 = 44$$

La muestra estuvo conformada por 44 trabajadores de la municipalidad distrital de Campo Verde, tanto los que se encontraban bajo contrato CAS, como los nombrados y los funcionarios regidos por el Decreto Legislativo 276.

## 3.3. Instrumento de recolección de datos

### Técnica

La técnica de la investigación que se empleó fue la encuesta tal como sostiene Sánchez et al. (2018, citado en Huisa, 2022) menciona que "*es un procedimiento que se realiza mediante la aplicación de un instrumento de recolección de datos formado por un conjunto de cuestiones o reactivos cuyo objetivo es recabar información factual en una muestra determinada*" (p.15).

### Instrumento

El instrumento que se utilizó para la encuesta fue el cuestionario según Sánchez y otros (2018), citado en Huisa (2022) "*es un instrumento de investigación que se emplea para recoger los datos acerca de las variables a investigar*" (p.15). El cuestionario contó con preguntas cerradas y respuesta con escala de Likert, en 5 niveles: 1 (nunca), 2 (casi nunca), 3 (a veces), 4 (casi

siempre) y 5 (siempre), para que los participantes marcaran una de las alternativas, siendo aplicada en ambas variables Planeamiento estratégico y Presupuesto público.

**Confiabilidad**

Por consiguiente, la confiabilidad del instrumento se midió mediante el coeficiente estadístico del Alfa de Cronbach. Según Marketeros LATAM (2024):

El alfa de Cronbach mide a fiabilidad de las preguntas realizadas con la respuesta esperada. fue desarrollado en 1951 por Lee Cronbach, con la intención de revisar si las encuestas de escalas Likert que incluyen preguntas múltiples, eran confiables o no. Por lo tanto, su objetivo es evaluar la consistencia interna que tienen el conjunto de preguntas desarrolladas en la encuesta.

**Tabla 2**

*Criterios de fiabilidad*

| Coeficiente | Criterios |
|---|---|
| Coeficiente alfa > 9 | Excelente |
| Coeficiente alfa > 8 | Es bueno |
| Coeficiente alfa > 7 | Es aceptable |
| Coeficiente alfa > 6 | Es cuestionable |
| Coeficiente alfa > 5 | Es pobre |
| Coeficiente alfa < 5 | Es inaceptable |

**Fuente:** Criterios establecidos por la facultad de estadística de la Universidad Santo Tomas, tomado de Betancourt & Caviedes (2018).

## 3.4. Procedimiento de recolección de datos

El procedimiento de la recolección de datos según Arbaiza (2014, citado en Sotelo, 2024) "*tiene como finalidad ejecutar pruebas de hipótesis para masificar los resultados bajo un criterio general orientados a la población sometida a estudio, se procede a la elección de la metodología más apropiada para el logro del objetivo*". En ese sentido, se hizo uso de la preparación del cuestionario para que pudieran ser entregados a los trabajadores. Posteriormente, se realizó una solicitud para acceder a la entidad del municipio y efectuar la encuesta. Una vez otorgado el pase, se aplicó la

encuesta a cada trabajador en la cantidad de la muestra correspondiente. Después de haber recopilado la información de las encuestas, se procedió a tabular los datos obtenidos en el cuestionario con ayuda de Excel. Una vez finalizada la tabulación, se utilizó SPSS versión 25 para medir la correlación, la fiabilidad del instrumento y realizar la prueba de normalidad. Finalmente, estos datos fueron incorporados en la investigación.

### 3.5. Tratamiento de los datos

Los datos recolectados en SPSS, junto con la estadística inferencial y descriptiva, fueron presentados en tablas de frecuencia y en los gráficos respectivos, con el fin de complementar los resultados de la investigación.

# CAPÍTULO IV

# RESULTADOS Y DISCUSIÓN

## 4.1. Resultados estadísticos

- **Resultados del análisis de confiabilidad**

**Tabla 3**

*Criterio de fiabilidad I*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|---|---|
| ,958 | 12 |

El valor de fiabilidad de la variable Planeamiento estratégico es 0.958 en un rango de coeficiente > 0.90 siendo criterio como “excelente”, aplicado a la muestra de 44 trabajadores, con 12 preguntas o ítems.

**Tabla 4**

*Criterio de fiabilidad II*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|---|---|
| ,952 | 13 |

El valor de fiabilidad de la variable Presupuesto público es 0.952 en un rango de coeficiente > 0.90 siendo criterio como “excelente”, aplicado a la muestra de 44 trabajadores, con 13 preguntas o ítems.

- **Resultados de la prueba de normalidad**

**Tabla 5**

*Prueba de normalidad*

| | Kolmogorov-Smirnov[a] | | | Shapiro-Wilk | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Planeamiento estratégico | ,250 | 44 | ,000 | ,809 | 44 | ,000 |
| Fase de análisis | ,225 | 44 | ,000 | ,790 | 44 | ,000 |
| Fase estratégica | ,240 | 44 | ,000 | ,810 | 44 | ,000 |
| Fase institucional | ,262 | 44 | ,000 | ,784 | 44 | ,000 |
| Fase de seguimiento | ,249 | 44 | ,000 | ,792 | 44 | ,000 |
| Presupuesto público | ,389 | 44 | ,000 | ,678 | 44 | ,000 |
| Fase de programación y formulación presupuestaria | ,363 | 44 | ,000 | ,709 | 44 | ,000 |
| Fase de aprobación presupuestaria | ,427 | 44 | ,000 | ,618 | 44 | ,000 |
| Fase de ejecución presupuestaria | ,416 | 44 | ,000 | ,641 | 44 | ,000 |
| Fase de evaluación presupuestaria | ,427 | 44 | ,000 | ,620 | 44 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

La interpretación de la tabla presentada proporciona una visión clara sobre los resultados de la prueba de normalidad aplicada a las variables y dimensiones con la muestra de 44 trabajadores de la municipalidad distrital de Campo Verde. En ese sentido dado que su tamaño es menor a 50; por lo tanto, se enfocará con los valores de Shapiro-Wilk. En ese aspecto, el valor de sigma obtenido es inferior a 0.05. En consecuencia, al presentar un valor de sigma menor a 0.05, se deduce que la distribución de los datos es normal, lo que permite evaluar la hipótesis mediante el coeficiente no paramétrico de Rho de Spearman

**Tabla 6**

*Rango de la correlación*

| Rango | Relación |
|---|---|
| - 0.91 a – 1.00 | Correlación negativa perfecta |
| - 0.76 a – 0.90 | Correlación negativa muy fuerte |
| - 0.51 a – 0.75 | Correlación negativa considerable |
| - 0.11 a – 0.50 | Correlación negativa media |
| - 0.01a – 0.10 | Correlación negativa débil |
| 0.00 | No existe correlación |
| +0.01a +0.10 | Correlación positiva débil |
| + 0.11 a +0.50 | Correlación positiva media |
| + 0.51 a +0.75 | Correlación positiva considerable |
| + 0.76 a +0.90 | Correlación positiva muy fuerte |
| + 0.91 a +1.00 | Correlación positiva perfecta |

Nota: Rango de la correlación, tomado *de Contreras & Ramirez,* (2019)

- **Resultados del análisis inferencial**

**a) Hipótesis general**

**H0:** NO Existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**H1:** Existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**Tabla 7**

Correlación *entre Planeamiento estratégico y Presupuesto público*

| | | | Planeamiento estratégico | Presupuesto público |
|---|---|---|---|---|
| Rho de Spearman | Planeamiento estratégico | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,598 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 44 | 44 |
| | Presupuesto público | Coeficiente de correlación | ,598 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 44 | 44 |

El resultado Rho=0.598 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva considerable y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir: Existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**b) Hipótesis especifica 1**

**H0:** NO Existe una relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**H1:** Existe una relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**Tabla 8**

*Correlación entre Fase de análisis y Presupuesto público*

| | | | Fase de análisis | Presupuesto público |
|---|---|---|---|---|
| Rho de Spearman | Fase de análisis | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,896 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 44 | 44 |
| | Presupuesto público | Coeficiente de correlación | ,896 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 44 | 44 |

El resultado Rho=0.896 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva muy fuerte y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir: Existe una relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**c) Hipótesis especifica 2**

**H0:** NO Existe una relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**H1:** Existe una relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**Tabla 9**

*Correlación entre Fase estratégica y Presupuesto público*

| | | | Fase estratégica | Presupuesto público |
|---|---|---|---|---|
| Rho de Spearman | Fase estratégica | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,476 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 44 | 44 |
| | Presupuesto público | Coeficiente de correlación | ,896 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 44 | 44 |

El resultado Rho=0.476 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva media y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir: Existe una relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**d) Hipótesis especifica 3**

**H0:** NO Existe una relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**H1:** Existe una relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**Tabla 10**

*Correlación entre Fase institucional y Presupuesto público*

| | | | Fase institucional | Presupuesto público |
|---|---|---|---|---|
| Rho de Spearman | Fase institucional | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,299 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 44 | 44 |
| | Presupuesto público | Coeficiente de correlación | ,299 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 44 | 44 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El resultado Rho=0.299 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva media y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir: Existe una relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**e) Hipótesis especifica 4**

**H0:** NO Existe una relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**H1:** Existe una relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

**Tabla 11**

*Correlación entre Fase de seguimiento y Presupuesto público*

| | | | Fase de seguimiento | Presupuesto público |
|---|---|---|---|---|
| Rho de Spearman | Fase de seguimiento | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,671 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 44 | 44 |
| | Presupuesto público | Coeficiente de correlación | ,671 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 44 | 44 |

El resultado Rho=0.671 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva considerable y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir: Existe una relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024.

- **Resultado del análisis descriptivo**

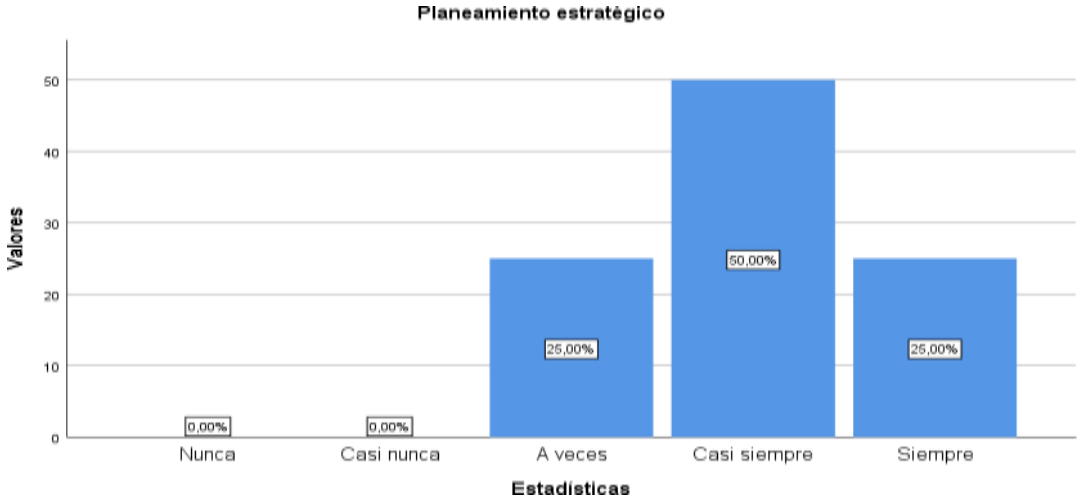
**Tabla 12**

*Frecuencia sobre Planeamiento estratégico en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 11 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi siempre | 22 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Siempre | 11 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 4**

*Gráfico de Planeamiento estratégico en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 10 y grafico 5, se muestra la primera variable Planeamiento estratégico, cuyos resultados: 25,00% a veces, 50,00% casi siempre y el 25,00% siempre.

**Tabla13**

*Frecuencia de Fase de análisis en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 15 | 34,1 | 34,1 | 34,1 |
| | Casi siempre | 14 | 31,8 | 31,8 | 65,9 |
| | Siempre | 15 | 34,1 | 34,1 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 5**

*Gráfico de Fase de análisis en la Municipalidad distrital de Campo Verde*



En la presente tabla 11 y grafico 6, se muestra la variable Planeamiento estratégico (dimensión fase de análisis), cuyos resultados: 34,09% a veces, 31,82% casi siempre y el 34,09% siempre.

**Tabla 14**

*Frecuencia de Fase estratégica en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 11 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi siempre | 21 | 47,7 | 47,7 | 72,7 |
| | Siempre | 12 | 27,3 | 27,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 6**

*Gráfico de Fase estratégica en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 12 y grafico 7, se muestra la variable Planeamiento estratégico (dimensión fase estratégica), cuyos resultados: 25,00% a veces, 47,73% casi siempre y el 27,27% siempre.

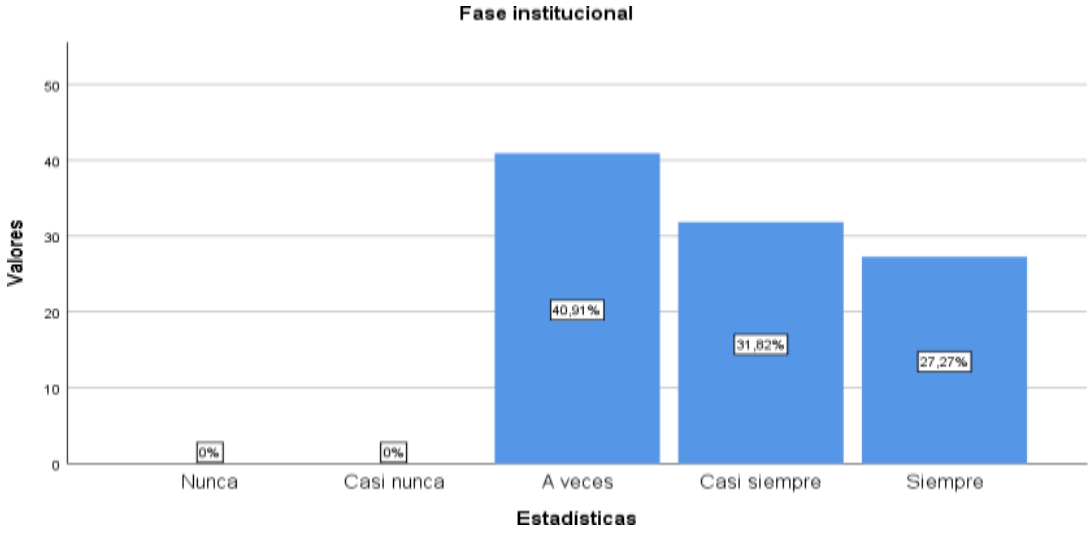
**Tabla 15**

*Frecuencia de Fase institucional en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 18 | 40,9 | 40,9 | 40,9 |
| | Casi siempre | 14 | 31,8 | 31,8 | 72,7 |
| | Siempre | 12 | 27,3 | 27,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 7**

*Gráfico de Fase institucional en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 13 y grafico 8, se muestra la variable Planeamiento estratégico (dimensión fase institucional), cuyos resultados: 40,91% a veces, 31,82% casi siempre y el 27,27% siempre.

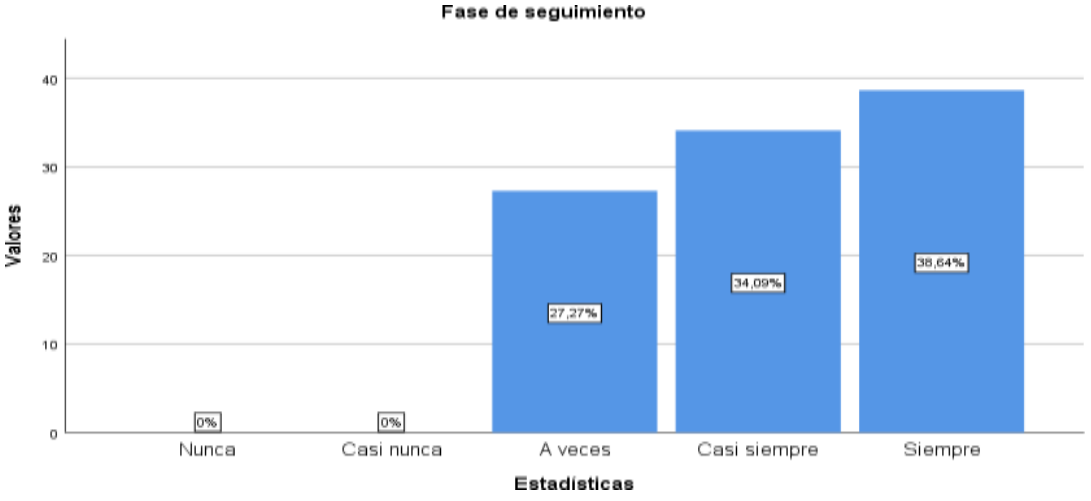
**Tabla 16**

*Frecuencia de Fase de seguimiento en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 12 | 27,3 | 27,3 | 27,3 |
| | Casi siempre | 15 | 34,1 | 34,1 | 61,4 |
| | Siempre | 17 | 38,6 | 38,6 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 8**

*Gráfico de Fase de seguimiento en la Municipalidad distrital de Campo Verde*



En la presente tabla 14 y grafico 9, se muestra la variable Planeamiento estratégico (dimensión fase de seguimiento), cuyos resultados: 27,27% a veces, 34,09% casi siempre y el 38,64% siempre.

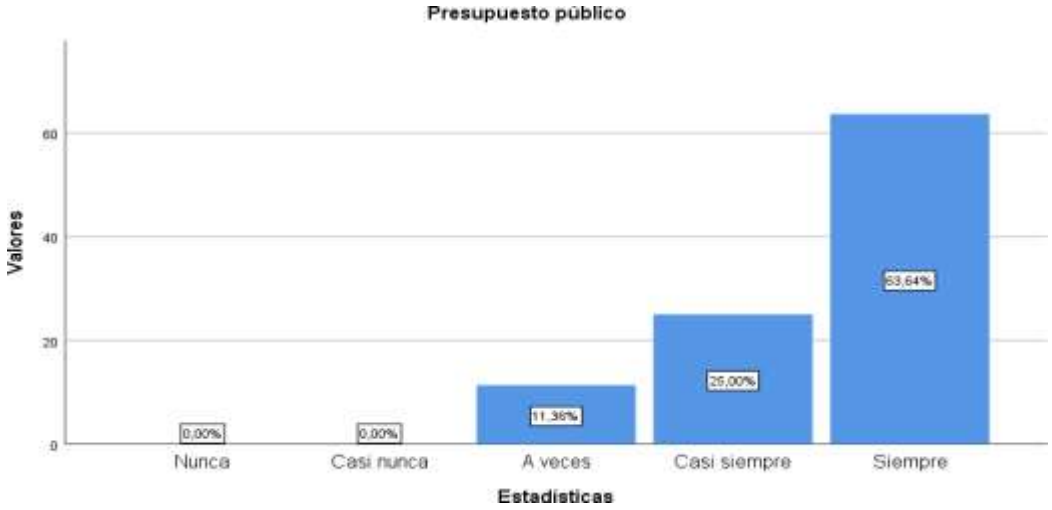
**Tabla 17**

*Frecuencia de Presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 5 | 11,4 | 11,4 | 11,4 |
| | Casi siempre | 11 | 25,0 | 25,0 | 36,4 |
| | Siempre | 28 | 63,6 | 63,6 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 9**

*Gráfico de Presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 15 y grafico 10, se muestra la variable segunda presupuesto público, cuyos resultados: 11,36% a veces, 25,00% casi siempre y el 63,64% siempre.

**Tabla 18**

*Frecuencia de Fase de programación y formulación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 6 | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| | Casi siempre | 12 | 27,3 | 27,3 | 40,9 |
| | Siempre | 26 | 59,1 | 59,1 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 10**

*Gráfico de Fase de programación y formulación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 16 y grafico 11 se muestra la variable segunda presupuesto público (dimensión Fase de programación y formulación presupuestaria), cuyos resultados: 13,64% a veces, 27,27% casi siempre y el 59,09% siempre.

**Tabla 19**

*Frecuencia de Fase de aprobación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 5 | 11,4 | 11,4 | 11,4 |
| | Casi siempre | 8 | 18,2 | 18,2 | 29,5 |
| | Siempre | 31 | 70,5 | 70,5 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 11**

*Gráfico de Fase de aprobación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*



En la presente tabla 17 y grafico 12, se muestra la variable segunda presupuesto público (dimensión Fase de aprobación presupuestaria), cuyos resultados: 11,36% a veces, 18,18% casi siempre y el 70,45% siempre.

**Tabla 20**

*Frecuencia de Fase de ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 3 | 6,8 | 6,8 | 6,8 |
| | Casi siempre | 11 | 25,0 | 25,0 | 31,8 |
| | Siempre | 30 | 68,2 | 68,2 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 12**

*Gráfico de Fase de ejecución presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 18 y grafico 13, se muestra la variable segunda presupuesto público (dimensión Fase de ejecución presupuestaria), cuyos resultados: 6,82% a veces, 25,00% casi siempre y el 68,18% siempre.

**Tabla 21**

*Frecuencia de Fase de evaluación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Casi nunca | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A veces | 4 | 9,1 | 9,1 | 9,1 |
| | Casi siempre | 9 | 20,5 | 20,5 | 29,5 |
| | Siempre | 31 | 70,5 | 70,5 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

**Figura 13**

*Gráfico de Fase de evaluación presupuestaria en la Municipalidad distrital de Campo Verde*




En la presente tabla 19 y grafico 14, se muestra la variable segunda presupuesto público (dimensión Fase de evaluación presupuestaria), cuyos resultados: 9,1% a veces, 20,50% casi siempre y el 70,50% siempre.

## 4.2. Discusión de resultados

Como resultado para comprobar la hipótesis general se obtuvo que Rho=0.598 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva considerable y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir: Existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024. Esto lo podemos corroborar en Ferrer (2022), "*Planeamiento Estratégico y Presupuesto Público en la Municipalidad Provincial de Cañete, 2021*", concluyó que el planeamiento estratégico tiene una relación significativa con el presupuesto público. Mediante un análisis de correlación, se encontró un coeficiente de Rho Spearman de 0.575, indicando una relación positiva y de nivel medio entre ambas variables (p. 47).

Como resultado para comprobar la hipótesis específica 1 sobre Fase de análisis y presupuesto público se obtuvo que Rho=0.896 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva muy fuerte y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis

nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto lo podemos corroborar en Quispe (2018) titulada "*Análisis de la ejecución presupuestaria por resultados de proyectos de inversión de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2014*", concluyó que la evaluación de la ejecución presupuestaria por actividades y proyectos programados en el presupuesto por resultados para el año 2014 mostró un avance del 91.00%. Esto indica que el nivel de cumplimiento de la ejecución presupuestaria en base a los resultados de los proyectos de inversión de la municipalidad provincial de Puno es óptimo (p. 60).

Como resultado para comprobar la hipótesis específica 2 sobre Fase de estratégica y presupuesto público se obtuvo que Rho=0.476 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva media y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto lo podemos corroborar en Bances (2018) sobre "*Estrategias de monitoreo del presupuesto y gasto público para fortalecer la transparencia y el acceso a la información en la Unidad Ejecutora 300 Chiclayo 2016*", concluyó que emplear un diseño estratégico de monitoreo y control garantiza la transparencia de los actos en la Unidad Ejecutora 300, que permitirán un seguimiento constante de las acciones realizadas, asegurando así una gestión adecuada (p. 66).

Como resultado para comprobar la hipótesis específica 3 sobre Fase de institucional y presupuesto público se obtuvo que Rho=0.299 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva media y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto lo podemos corroborar en La investigación de Saavedra (2021) titulada "*Planificación estratégica y el presupuesto institucional en la municipalidad distrital de Morales, 2021*" concluyó que la institucionalidad de la planificación, a través de diversas normas y la creación de CEPLAN como ente rector, permite enfoques más eficientes en el planeamiento territorial y sectorial (pp. 13104-13105).

Como resultado para comprobar la hipótesis específica 4 sobre Fase de seguimiento y presupuesto público se obtuvo que Rho=0.671 y el p-valor= 0.000

indican una correlación positiva considerable y significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Algo similar en Gutiérrez (2022) sobre "*Planeamiento estratégico y presupuesto en una entidad pública, Lima 2022*", concluyó que el presupuesto es fundamental para el seguimiento y evaluación de la mejora continua en una entidad pública. (p.37).

## CONCLUSIONES

- Se concluyó que existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024. Cuyo resultado Rho=0.598 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva moderada y significativa. Es decir, que las dimensiones de la primera variable (fase de análisis, fase estratégica, fase institucional y fase seguimiento) y la segunda variable (Fase de programación y formulación presupuestaria, Fase de aprobación presupuestaria, Fase de ejecución presupuestaria y Fase de evaluación presupuestaria) se relacionan ya que existe deficiencias por lo que es necesario mejorar. A partir de estos resultados, se infiere que, a mayor nivel de planeamiento estratégico, mayor es la eficiencia y coherencia en el manejo del presupuesto público; es decir, cuando se planifica mejor, se gestionan con más eficacia los recursos económicos municipales.
- Se concluyó que existe una relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024. cuyo resultado Rho=0.896 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva moderada y significativa. A partir de estos resultados, se infiere que, una adecuada identificación de tendencias, riesgos y oportunidades en la fase de análisis repercute de forma determinante en la correcta programación y ejecución del presupuesto.
- Se concluyó que existe una relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024. Cuyo resultado Rho=0.476 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva moderada y significativa. A partir de estos resultados, se infiere que, la formulación de objetivos y acciones estratégicas influye de manera importante, aunque no tan fuerte como la fase de análisis, en la asignación y uso del presupuesto municipal.
- Se concluyó que existe una relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024. Cuyo resultado Rho=0.299 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva moderada y significativa. A partir de estos resultados, se infiere que, la definición de la misión, los

objetivos y las acciones institucionales impacta en el presupuesto, aunque en menor grado; esto sugiere que se requieren mejoras en la articulación de esta fase con la gestión presupuestal.

- Se concluyó que existe una relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali - año 2024, cuyo resultado Rho=0.671 y el p-valor= 0.000 indican una correlación positiva moderada y significativa. A partir de estos resultados, se infiere que, un seguimiento y control constante del planeamiento estratégico contribuye de forma importante a que el presupuesto se ejecute de manera eficiente y alineada a los objetivos municipales.

## SUGERENCIAS

- Se recomienda a los jefes competentes de las Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali, fortalecer el proceso integral de planeamiento estratégico de la municipalidad, garantizando su articulación permanente con el ciclo presupuestario anual. Para lograrlo, sería conveniente diseñar un plan de capacitación continúa dirigido a funcionarios y responsables de las distintas áreas, enfocado en técnicas de planificación, gestión financiera y análisis de datos. Asimismo, se sugiere establecer una mesa de trabajo que integre a las unidades de planeamiento y presupuesto, de modo que las decisiones de asignación de recursos reflejen con mayor precisión las prioridades estratégicas de la institución y se corrijan las deficiencias detectadas durante la investigación.
- Se recomienda a los jefes competentes de las Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali, implementar un sistema permanente de diagnóstico y monitoreo del entorno económico, social y territorial del distrito, que permita identificar con anticipación las tendencias, riesgos y oportunidades que afectan la gestión municipal. Este sistema puede incluir la recopilación periódica de información estadística, la elaboración de informes semestrales y la participación de actores locales en el proceso de análisis. De este modo, la programación y ejecución del presupuesto se basarán en información actualizada y confiable, evitando improvisaciones y reduciendo la posibilidad de desajustes en la asignación de recursos.
- Se recomienda a los jefes competentes de las Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali, llevar a cabo talleres participativos con las diferentes áreas de la municipalidad, representantes de la sociedad civil y líderes vecinales, a fin de construir de manera colectiva los objetivos y acciones estratégicas. Esta participación amplia permitirá que las metas definidas respondan de forma más precisa a las necesidades reales de la población y se alineen con los recursos presupuestales disponibles. Además, se sugiere que estos talleres sean documentados y actualizados anualmente, de manera que se genere una “carta de navegación” clara y dinámica que guíe la asignación y el uso del presupuesto municipal.

- Se recomienda a los jefes competentes de las Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali, revisar y actualizar la misión, los objetivos institucionales y las acciones estratégicas para asegurar su coherencia con las limitaciones financieras de la entidad. Para ello, se recomienda conformar un comité interno de seguimiento que involucre a todas las unidades orgánicas, el cual deberá reunirse periódicamente para evaluar el avance de los objetivos institucionales y su correspondencia con el presupuesto. Este comité también podría proponer ajustes en los planes institucionales cuando se identifiquen desviaciones significativas, fortaleciendo así la relación entre la planificación institucional y la gestión presupuestaria.
- Se recomienda a los jefes competentes de las Municipalidad distrital de Campo Verde, Ucayali, desarrollar un mecanismo formal y sistemático de control y evaluación continua que incluya la definición de indicadores de desempeño, cronogramas de revisión y reportes periódicos de avance. Dicho mecanismo debe permitir realizar ajustes en tiempo real durante el año fiscal, asegurando que la ejecución presupuestal se mantenga alineada a los objetivos estratégicos y a las metas de servicio público. Además, se sugiere incorporar herramientas digitales de monitoreo y la capacitación de los equipos responsables para optimizar el uso de recursos, mejorar la transparencia y fortalecer la rendición de cuentas ante la ciudadanía.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Altamirano Taica A.; Gamboa-Cruzado, J. y Hidalgo Sánchez, A. (2023). Planeamiento estratégico y su impacto en la administración pública. (PDF). https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8890862.pdf

Andrade Domínguez, F. J., Alarcón Gavilanes, J. C., Ortega Haro, X. F., & González Márquez, J. L. (2024). Teoría general de sistemas: un enfoque estratégico para la planificación institucional. Revista Venezolana De Gerencia, 29(105), 388-400. https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/41521

Anne Carroll (2024). Guía de la fase de seguimiento y control de la gestión de proyectos. https://project-management.com/project-management-phases-exploring-phase-4-monitoring-control/

Áreas Pérez, S. (2020). Análisis de gestión presupuestaria de las partidas sujetas al proceso de contratación administrativa del hospital San Rafael de Alajuela para el periodo 2013 al 2018. [Repositorio académico]. http://hdl.handle.net/11056/22330

Arevalo Shapiama, W. & Cometivos Tuesta, M. (2021). La ejecución del presupuesto público y el plan de desarrollo concertado de la municipalidad distrital de Manantay 2016-2020. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.14621/5401

Betancourt Velásquez, A. & Caviedes Niño, I. (2018). Metodología de correlación estadística de un sistema integrado de gestión de la calidad en el sector salud. Revista de investigación SIGNOS, 10(2), pp. 119-139. https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/signos/article/view/4681

Cabrera Villena, E. (2021). Estrategias para viabilizar el presupuesto por resultados en el gasto público de la Municipalidad distrital de Jaén. [Repositorio académico]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/69191

Cachicatari Torres, V. (2024). Mejora en la ejecución financiera de la oficina económica del ejército AF 2023. Web Zenodo. https://zenodo.org/records/13218915

Campos Calderon, K. (2021). Gestión presupuestaria y planeamiento estratégico en la Municipalidad Distrital de Nanchoc, Cajamarca, 2021. [repositorio académico]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85007

Comex P. (5 de mayo 2023). 138 municipalidades no han ejecutado su presupuesto destinado a proyectos en los cuatro primeros meses del año. Web https://www.comexperu.org.pe/articulo/138-municipalidades-no-han-ejecutado-supresupuesto-destinado-a-proyectos-en-los-cuatro-primeros-meses-del-ano

Comex Perú (2019). ¿A qué se debe la mala ejecución del gasto público en las regiones? Web. https://www.comexperu.org.pe/articulo/a-que-se-debe-la-mala-ejecucion-delgasto-publico-en-las-regiones

Comunicación Institucional IBERO (2020). ¿Qué es la investigación aplicada y cuáles son sus principales características? Blog. https://blogposgrados.tijuana.ibero.mx/investigacion-aplicada/

Cubas Jiménez R. (2022). Ejecución presupuestal y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Jamalca, amazonas, 2021. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.12802/9427

Falcón Sarango P. (2022). Planeamiento estratégico en el sector público. (PDF). https://content.lpderecho.pe/wp-content/uploads/2022/11/PLANEAMIENTO-ESTRAT%C3%89GICO-SECTOR-P%C3%9ABLICO-PEDRO-FALC%C3%93N.pdf

Fernández J. (2009). Misión estratégica. https://es.slideshare.net/slideshow/misin-estratgica1059368/1059368

Ferrer Quispe, A. (2022). Planeamiento estratégico y presupuesto público en la municipalidad distrital de imperial, 2020. (PDF-Pregrado). https://repositorio.undc.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/832ef7e3-72b7-4a63-acba-d86e42f13da0/content

Ferrer Quispe, A. (2022). Planeamiento Estratégico y Presupuesto Público en la Municipalidad Provincial de Cañete, 2021. [Repositorio académico-Posgrado].

https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85542

Francke P.; Castro, J.; Ugaz, R. & Salazar, J. (2003). Evaluación del proceso presupuestal peruano. (PDF). https://cies.org.pe/wp-content/uploads/2016/07/fuscp.pdf

Graglia I. (2024). Modelo de Cambio de Kurt Lewin: guía para una eficaz transformación organizacional. Blog. https://blog.invgate.com/es/modelo-de-cambio-de-kurt-lewin

Gutiérrez Orihuela, I. (2022). Planeamiento estratégico y presupuesto en una entidad pública, Lima 2022. [Repositorio académico]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/97367

Guzmán Campos, S. (2019). Planeamiento estratégico y su relación con el presupuesto público: caso dirección regional de salud Madre de Dios-2019. (PDF). https://repositorio.uap.edu.pe/jspui/bitstream/20.500.12990/11469/1/Tesis_planeamiento%20estrategico_relaci%C3%B3n_presupuesto%20p%C3%BAblico_Madre%20de%20Dios.pdf

Huisa Chavez, N. (2022). Auditoría interna y la ejecución presupuestal del proyecto mejoramiento de carretera Izcuchaca Anta- Cruz Pata Urubamba - Cusco, 2021. [Repositorio académico]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90272

Instituto de Ciencias Hegel (2020). Clases de Planeamiento Estratégico. https://hegel.edu.pe/blog/planeamiento-estrategico-en-el-peru-definicion-y-clases-deplaneamiento-estrategico/

Instituto de Ciencias Hegel (2021). ¿Qué es el CEPLAN? El Centro nacional de Planeamiento Estratégico. https://hegel.edu.pe/blog/que-es-el-ceplan-el-centronacional-de-planeamiento-estrategico/

Ley Nº 28411 (2004). Ley general del sistema nacional de presupuesto. (PDF). https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basicapresupuestaria/7149-ley-n-28411-3/file

Luna Bobadilla, L. & Uscamaita Huamán, J. (2024). La ejecución presupuestaria de los recursos directamente recaudados y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, 2019 – 2020. [Repositorio académico].

https://hdl.handle.net/20.500.12819/2720

Malca Chuzon, C. (2021). Mecanismos de gestión del gasto público y evaluación del presupuesto en la gerencia regional de salud Lambayeque, 2021. [Repositorio académico]. https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/12392

Marcos A. (2016). Fase de análisis prospectivo y fase estratégica. (PDF). https://www.mpfn.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/4847_2_fase_de_analisis_prospectivo_y_fase_estrategica_francisco.pdf

Marketeros LATAM (28 de Julio 2024). Alfa de cronbach: Qué es, tipos de fiabilidad y cómo aplicarlo. https://www.marketeroslatam.com/alfa-de-cronbach/

Martins J. (2024). Cómo crear objetivos estratégicos con 65 ejemplos prácticos. Blog. https://asana.com/es/resources/strategic-goals-objectives

MEF & DNPP (2010). Guía para la programación mensual ingresos y gastos del presupuesto para el año fiscal 2010. (PDF). https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/forma_anex/progr_form/2010/guia_programacion_mensual2010.pdf

Mert Aktas (2024). Modelo de Kotter: La gestión del cambio en 8 pasos. Blog. https://userguiding.com/es/blog/el-modelo-de-gestion-del-cambio

Ministerio de economía y finanzas (2010). Guía para la programación mensual ingresos y gastos del presupuesto para el año fiscal 2010. (PDF). https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/forma_anex/progr_form/2010/guia_programacion_mensual2010.pdf

Montes Rengifo, D.; Alcorta Lopez, N.L. & Cajahuanca Huaraca, E. (2022). Planificación estratégica y su relación con la mejora de la gestión pública en la municipalidad provincial de coronel portillo 2020. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.14621/5548

Pérez Rodriguez, P. & Valles Domínguez, J. (2023). Influencia del plan estratégico en la administración municipal de Yarinacocha, 2022. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.14621/6759

Posada Molina, J.; Sánchez Castro, L.; Salazar Alvarado, C. & Arce de Aguilar, L. (2024). Guía del Presupuesto General del Estado para el Ciudadano 2024. (PDF). https://www.transparenciafiscal.gob.sv/downloads/pdf/700-DGP-GA-2024- GPC24.pdf

Rafael Bustamante, J. (2024). Análisis de la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital Chalamarca, 2020 – 2021. [Repositorio académico]. http://hdl.handle.net/20.500.14142/554

Resolución de Presidencia de Consejo Directivo Nº 010 (2016). Guía metodológica: fase intencional del proceso de planeamiento estratégico. (PDF). https://www.ceplan.gob.pe/documentos_internos/resolucion-n010-2016ceplanpcd/

Revelo Rosero, A. & Vargas Tupiza, M. (2023). Análisis de la gestión presupuestaria y financiera del GAD parroquial rural Pablo Arenas, cantón San Miguel de Urcuquí, provincia Imbabura, del período 2021. (PDF). http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/15029

Rodríguez Calvo, P. (2022). Planificación y ejecución presupuestal en la dirección regional. de educación. de Ancash. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.12802/9252

Romero Berrocal, E.; Quinteros Gómez, Y. & Zárate Ruiz, G. (2023). Planeamiento Estratégico en la Gestión Municipal de los Trabajadores de un Distrito de la Provincia Constitucional del Callao, 2023. (PDF). https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9481971.pdf

Rueda López, N. (2011). La eficiencia y su importancia en el sector público. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4017945.pdf

Saavedra Becerra, A. (2021). Planificación estratégica y el presupuesto institucional en la municipalidad distrital de Morales, 2021. (PDF). https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/1309/1788/

Sánchez Anaya, S. (2024). Planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Pativilca, año 2022. [Repositorio académico]. https://repositorio.unfv.edu.pe//handle/20.500.13084/9536

Science Direct (2015). Visión estratégica. Web. https://www.sciencedirect.com/topics/socialsciences/strategic-vision

Silva Torralva, H. J. (2020). Planeamiento estratégico y presupuesto en las micro y pequeñas empresas textiles del Emporio Comercial de Gamarra. Quipukamayoc, 28(58), 27-34. https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/19261

Solórzano Zavala, J. R. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(5), 4931-4947. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3450

Sotelo Anaya, S. (2024). Planeamiento estratégico en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Pativilca, año 2022. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.13084/9536

Sullón Robles, S.S. & Álvarez Estela, L. (2022). Planeamiento estratégico y su influencia en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.12893/10385

Team Asana (6 de febrero 2024). Diferencias entre metas y objetivos: una guía para gestores de proyectos. Blog. https://asana.com/es/resources/goal-vs-objective

Universidad César Vallejo (23 de marzo 2023). Los gobiernos locales y la problemática de la falta de actualización de sus documentos de gestión. Web. https://www.ucv.edu.pe/noticias/los-gobiernos-locales-y-la-problematica-de-la-faltade-actualizacion-de-sus-documentos-de-gestion

Velasco Arce, M. (2025). Presupuesto 2025: Antecedentes, claves, desafíos y oportunidades para el desarrollo del país. (PDF).

https://gobierno.pucp.edu.pe/wpcontent/uploads/2025/02/presupuesto-2025.pdf

Velásquez Atanacio, M.G. (2024). Informe de suficiencia profesional de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Vitoc. [Repositorio académico]. https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/14455

Vidaurre García, R. (2024). Influencia del planeamiento estratégico en el proceso de homologación en una entidad pública, Surquillo, año 2023. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/20.500.13084/8833

Vílchez Casas, L. (2021). Gestión del presupuesto por resultados y calidad del gasto en la municipalidad provincial de Satipo, 2020. (PDF). https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/1157/1572/ Yparraguirre

Zuñiga, S. (2023). Propuesta de mejora para aumentar la ejecución del gasto de intervenciones territoriales a un 70% con respecto a su presupuesto programado. [Repositorio académico]. https://hdl.handle.net/11354/4313

# ANEXOS

## ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---|---|---|---|---|---|
| **Problema general** | **Objetivo general** | **Hipótesis general** | | | Análisis de CEPLAN |
| • ¿Cuál es la relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024? | • Determinar la relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | • Existe una relación entre el Planeamiento estratégico y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | | Fase de análisis | Identificación de tendencias<br>Análisis de riesgos y oportunidades |
| **Problemas específicos** | **Objetivos específicos** | **Hipótesis específicas** | | | Formulación de la visión estratégica.<br>Formulación de objetivos estratégicos. |
| | | | | Fase estratégica | Identificación de acciones estratégicas<br>Formulación de la misión, objetivos y acciones estratégica. |
| • ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024? | • Analizar la relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | • Existe una relación entre la dimensión de la fase de análisis y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024 | Planeamiento estratégico | Fase institucional | Formulación del POI<br>Definición de actividades operativa<br>Toma de decisiones. |
| • ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024? | • Evaluar la relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | • Existe una relación entre la dimensión de la fase estratégica y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | | Fase de seguimiento | Verificación de avance y control del PE<br>Planteo de acciones de mejora. |
| • ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024? | • Analizar la relación entre la dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | • Existe una relación entre dimensión de la fase institucional y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | Presupuesto público | Fase de programación y formulación presupuestaria | Programación y formulación<br>Programación de los gastos e ingresos<br>Realización del presupuesto anual |
| • ¿Cuál es la relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024? | • Evaluar la relación entre la dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | • Existe una relación entre dimensión de la fase de seguimiento y el presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Campo Verde, Ucayali - Año 2024. | | Fase de aprobación Presupuestaria | Aprobación del presupuesto |
| | | | | Fase de ejecución presupuestaria | Requerimientos ejecutados |
| | | | | Fase de evaluación presupuestaria | Cumplimiento de los objetivos y metas |

## ANEXO 2. CUESTIONARIO SOBRE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO

Estimado encuestados, el presente cuestionario tiene como propósito recopilar información relevante sobre el Planeamiento estratégico, este instrumento es anónimo y la información que se obtenga es totalmente reservada y valida solo para los fines académicos de la presente investigación. Por favor, leer detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los casilleros del cuadro respectivamente con una (X) de acuerdo con su respuesta.

Dónde: 1 (nunca), 2 (casi nunca), 3 (a veces), 4 (casi siempre) y 5 (siempre).

| N° | ITEMS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Fase de análisis** | | | | | |
| 1 | ¿Con qué frecuencia se realiza y analiza el Planeamiento Estratégico de la municipalidad distrital de Campo Verde según las guías del CEPLAN? | | | | | |
| 2 | ¿Con qué frecuencia considera que el análisis prospectivo ayuda a construir e identificar escenarios futuros del Planeamiento Estratégico? | | | | | |
| 3 | ¿Con qué frecuencia cree que el análisis prospectivo ayuda a prevenir riesgos y generar oportunidades para la municipalidad distrital de Campo Verde? | | | | | |
| | **Fase estratégica** | | | | | |
| 4 | ¿Con qué frecuencia se define la Visión del Planeamiento Estratégico de la municipalidad distrital de Campo Verde durante esta fase? | | | | | |
| 5 | ¿Con qué frecuencia se articulan los objetivos territoriales con los objetivos específicos nacionales establecidos en el Plan de desarrollo nacional en esta fase? | | | | | |
| 6 | ¿Con qué frecuencia se definen las rutas y acciones estratégicas del Planeamiento Estratégico de la municipalidad distrital de Campo Verde? | | | | | |
| | **Fase institucional** | | | | | |
| 7 | ¿Con qué frecuencia se define la Misión, los objetivos y las acciones estratégicas de la municipalidad distrital de Campo Verde en la fase Institucional del Planeamiento Estratégico? . | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | ¿Con qué frecuencia se plantea el Plan Operativo Institucional en esta fase? | | | | | |
| 9 | ¿Con qué frecuencia se definen las actividades operativas y proyectos de inversión en el marco del Plan Operativo Institucional? | | | | | |
| | **Fase de seguimiento** | | | | | |
| 10 | ¿Con qué frecuencia se toman decisiones estratégicas u operativas en la fase de seguimiento y/o monitoreo? | | | | | |
| 11 | ¿Con qué frecuencia se realiza el control del planeamiento estratégico en esta fase? | | | | | |
| 12 | ¿Con qué frecuencia se plantean acciones de mejora en la gestión de la municipalidad distrital de Campo Verde durante la fase de seguimiento y/o monitoreo? | | | | | |

## ANEXO 3. CUESTIONARIO SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO

Estimado encuestados, el presente cuestionario tiene como propósito recopilar información relevante sobre el Presupuesto público, este instrumento es anónimo y la información que se obtenga es totalmente reservada y valida solo para los fines académicos de la presente investigación. Por ello se le indica lo siguiente: Leer detenidamente cada una de las preguntas y marca dentro de los casilleros del cuadro respectivamente con una (X) de acuerdo con su respuesta.

Dónde: 1 (nunca), 2 (casi nunca), 3 (a veces), 4 (casi siempre) y 5 (siempre).

| N° | ITEMS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Fase de programación y formulación presupuestaria** | | | | | |
| 1 | ¿Con qué frecuencia considera que en la programación del presupuesto se deben priorizar políticas a nivel de resultados y que estén articuladas al SINAPLAN? | | | | | |
| 2 | ¿Con qué frecuencia considera que para la formulación presupuestaria se deben tener en cuenta las directivas y/o decretos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas? | | | | | |
| 3 | ¿Con qué frecuencia cree que en esta fase se deben considerar todos los gastos operativos y proyectos de inversión para cerrar brechas en favor de la población imperialina? | | | | | |
| 4 | ¿Con qué frecuencia considera que la municipalidad distrital de Campo Verde cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos al cierre de cada ejercicio? | | | | | |
| 5 | ¿Con qué frecuencia considera que el presupuesto anual otorgado por el estado se maneja de manera eficiente en los proyectos, según la guía del plan estratégico formulada? | | | | | |
| | **Fase de aprobación presupuestaria** | | | | | |
| 6 | ¿Con qué frecuencia considera que es importante conocer la funcionalidad y finalidad del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de la municipalidad? | | | | | |
| 7 | ¿Con qué frecuencia cree que en la fase de aprobación se deben considerar las directivas y normativas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas que regulan aspectos presupuestales? | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | ¿Con qué frecuencia considera que los elementos más importantes del PIA son las actividades y proyectos de inversión? | | | | | |
| | **Fase de ejecución presupuestaria** | | | | | |
| 9 | ¿Con qué frecuencia considera que es importante alcanzar las metas de los presupuestos por resultados? | | | | | |
| 10 | ¿Con qué frecuencia cree que la ejecución presupuestaria de los recursos públicos se realiza de forma óptima y eficiente? | | | | | |
| 11 | ¿Con qué frecuencia considera que la gestión de los Sistemas Administrativos es asertiva para el registro y simplificación de los procesos administrativos, con el fin de obtener un mayor control de los recursos públicos? | | | | | |
| | **Fase de evaluación presupuestaria** | | | | | |
| 12 | ¿Con qué frecuencia considera que las evaluaciones contribuyen a mejorar la calidad del gasto público y a medir los resultados obtenidos? | | | | | |
| 13 | ¿Con qué frecuencia cree que se están cumpliendo los objetivos y metas establecidas? | | | | | |