UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO PROVINCIA DEL CUSCO, 2025

PRESENTADO POR:

Br. MELANY CUSI HUAMAN

Br. SHEIRMY EDITH QUISPE CRUZ

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ

ORCID: 0000-0001-7469-3485

CUSCO - PERÚ

2026

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el **Asesor** Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ ..... quien aplica el software de detección de similitud al trabajo de investigación/tesis titulada: ..... PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO PROVINCIA DEL CUSCO, 2025

Presentado por: MELANY CUSI HUAMAN ..... DNI N° 74637161 ;
presentado por: SHEIRMY EDITH QUISPE CRUZ ..... DNI N°: 75238295
Para optar el título Profesional/Grado Académico de ..... CONTADOR PÚBLICO .....

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 3 veces, mediante el Software de Similitud, conforme al Art. 6° del ***Reglamento para Uso del Sistema Detección de Similitud en la UNSAAC*** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9 **%.**

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 07 de OCTUBRE de 2026

.....
Firma

Post firma ELIAS FARFAN GOMEZ

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:635585998

MELANY CUSI HUAMAN SHEIRMY EDITH QUISPE ...

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JE...

Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::27259:635585998

Fecha de entrega
7 oct 2026, 10:53 a.m. GMT-5

Fecha de descarga
7 oct 2026, 11:23 a.m. GMT-5

Nombre del archivo
TESIS REPOSITORIO - Br. MELANY CUSI HUAMAN Y Br. SHEIRMY EDITH QUISPE CRUZ.docx

Tamaño del archivo
825.1 KB

108 páginas

23.072 palabras

138.003 caracteres

9% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 17 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuente excluida

Fuentes principales

7% Fuentes de Internet
1% Publicaciones
8% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a Dios, por iluminar mi camino, brindarme fortaleza y permitirme alcanzar esta importante meta.

A mis padres, Wilbert y Juana, por su amor incondicional, sus sacrificios y por ser el pilar fundamental de mi vida. A mis hermanos, por su cariño, apoyo y por acompañarme siempre en cada etapa de mi vida.

A mi hijo, Theo Farid, por ser mi mayor inspiración y la razón que me impulsa a seguir adelante y superarme cada día.

Melany Cusi Huaman

Con profundo amor y gratitud, dedico este proyecto de tesis a mis queridos padres, quienes han sido el pilar fundamental de mi vida. Gracias por su amor incondicional, sus sacrificios, sus enseñanzas y el apoyo constante que me han brindado en cada etapa de mi formación.

Su confianza en mí, sus palabras de aliento y el ejemplo de esfuerzo, honestidad y perseverancia han sido la inspiración para alcanzar esta meta. Este logro también es suyo, porque sin su respaldo y dedicación no habría sido posible llegar hasta aquí.

A ustedes, con todo mi cariño, respeto y eterna gratitud.

Sheirmy Edith Quispe Cruz

AGRADECIMIENTO

A nuestro asesor de tesis, por su valiosa orientación, paciencia, dedicación y permanente acompañamiento. Sus conocimientos, recomendaciones y confianza fueron fundamentales para el desarrollo y culminación de la presente investigación.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), por compartir sus conocimientos, experiencias y enseñanzas, contribuyendo significativamente a nuestra formación profesional.

A nuestros padres y familiares, por su amor, apoyo incondicional, comprensión y constante motivación, que nos impulsaron a perseverar y hacer posible el logro de esta meta.

Asimismo, expresamos nuestro profundo agradecimiento a los especialistas que participaron voluntariamente en la aplicación de las entrevistas, por compartir generosamente sus conocimientos, experiencias y valiosos aportes, los cuales enriquecieron de manera significativa el desarrollo de esta investigación.

Finalmente, agradecemos a todas las personas que, de una u otra manera, contribuyeron al desarrollo y culminación de este trabajo de investigación.

Melany Cusi Huaman y Sheirmy Edith Quispe Cruz

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA II
AGRADECIMIENTO III
ÍNDICE DE CONTENIDOS IV
ÍNDICE DE TABLA VI
ÍNDICE DE FIGURAS VIII
RESUMEN IX
ABSTRACT X
INTRODUCCIÓN XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 13
1.1. Situación problemática 13
1.2. Formulación del problema 15
a. Problema general 15
b. Problemas específicos 15
1.3. Justificación de investigación 15
1.4. Objetivos de investigación 17
a. Objetivo general 17
b. Objetivos específicos 17
II. Marco teórico conceptual 18
2.1. Bases teóricas 18
2.2. Marco conceptual 27
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación 29
III: Hipótesis y variables 38
3.1. Hipótesis 38
a. Hipótesis general 38
b. Hipótesis específicos 38
3.2. Identificación de variables e indicadores 38
3.3. Operacionalización de la variable 41
IV. METODOLOGÍA 42
4.1. Ámbito de estudio 42
4.2. Tipo y nivel de investigación 43
4.3. Unidad de análisis 45
4.4. Población de estudio 45

4.5. Tamaño muestra 45
4.6. Técnicas de selección de muestra 46
4.7. Técnicas de recolección de información 46
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información 48
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada 48
V: RESULTADOS Y DISCUSIONES 50
5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados 50
5.1.1. Confiabilidad del estudio 50
5.1.2. Análisis sobre planificación estratégica 52
5.1.3. Análisis sobre la Sostenibilidad financiera 56
5.1.4. Distribución de frecuencias 60
5.2. Pruebas de hipótesis 80
5.2.1. Prueba de normalidad 80
5.2.2. Prueba de hipótesis 81
5.3. Presentación de resultados 89
VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 96
REFERENCIAS 100
ANEXOS 106
Anexo I: Matriz de consistencia 107
Anexo II: matriz Operacional 108

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Operacionalización de las variables 41
Tabla 2 Valores del coeficiente de confiabilidad 48
Tabla 3 Estadística de fiabilidad de la variable 50
Tabla 4 Estadística de fiabilidad de la variable 01 50
Tabla 5 Estadística de fiabilidad de la variable 02 50
Tabla 6: Análisis de la variable 01 – Planificación estratégica 52
Tabla 7 Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Formulación estratégica 53
Tabla 8 Análisis descriptivo de la dimensión 02 – Plan operativo institucional 54
Tabla 9 Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Evaluación estratégica 55
Tabla 10 Análisis descriptivo de la variable 02 – Sostenibilidad financiera 56
Tabla 11 Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Asignación presupuestal 57
Tabla 12 Análisis descriptivo de la dimensión 02 – Gestión administrativa 58
Tabla 13 Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Gestión de gasto 59
Tabla 14 Definición de objetivos 60
Tabla 15 Actualización del PEI 61
Tabla 16 Identificación de necesidades 62
Tabla 17 Asignación de recursos 63
Tabla 18 Ejecución de las metas 64
Tabla 19 Cumplimiento del cronograma 65
Tabla 20 Seguimiento 66
Tabla 21 Identificación de brechas 67
Tabla 22 Evaluación de desempeño 68
Tabla 23 Control 69
Tabla 24 Elaboración de PIA 70
Tabla 25 Tabla de necesidades 71
Tabla 26 Programación de inversiones 72
Tabla 27 Proceso de ajuste de presupuesto 73
Tabla 28 Impuestos 74
Tabla 29 Tasas 75
Tabla 30 Contribuciones 76
Tabla 31 Ejecución presupuestal 77
Tabla 32 Inversión en proyectos 78
Tabla 33 Supervisión 79

Tabla 34 Prueba de normalidad de las variables y dimensiones de investigación 80
Tabla 35 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general..... 81
Tabla 36 Prueba de correlación de Spearman del objetivo general..... 82
Tabla 37 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1..... 83
Tabla 38 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01 84
Tabla 39 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2..... 85
Tabla 40 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02 86
Tabla 41 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3..... 87
Tabla 42 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03 88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación geográfica de la municipalidad distrital de San Jerónimo 42
Figura 2: Análisis de la variable 01 – Planificación estratégica 52
Figura 3 Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Formulación estratégica 53
Figura 4 Análisis descriptivo de la dimensión 02 – Plan operativo institucional 54
Figura 5 Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Evaluación estratégica 55
Figura 6 Análisis descriptivo de variable 02 – Sostenibilidad financiera 56
Figura 7 Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Asignación presupuestal 57
Figura 8 Análisis descriptivo de la dimensión 02 -. Gestión de ingresos 58
Figura 9 Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Gestión de gasto 59
Figura 10 Definición de objetivos 60
Figura 11 Actualización del PEI 61
Figura 12 Identificación de necesidades 62
Figura 13 Asignación de recursos 63
Figura 14 Ejecución de las metas 64
Figura 15 Cumplimiento del cronograma 65
Figura 16 Seguimiento 66
Figura 17 Identificación de brechas 67
Figura 18 Evaluación de desempeño 68
Figura 19 Control 69
Figura 20 Elaboración de PIA 70
Figura 21 Tabla de necesidades 71
Figura 22 Programación de inversiones 72
Figura 23 Proceso de ajuste de presupuesto 73
Figura 24 Impuestos 74
Figura 25 Tasas 75
Figura 26 Contribuciones 76
Figura 27 Ejecución presupuestal 77
Figura 28 Inversión en proyectos 78
Figura 29 Supervisión 79

RESUMEN

La investigación titulada “Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025” tuvo como objetivo determinar la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en dicha entidad municipal durante el periodo de estudio. Para alcanzar este propósito, se empleó un enfoque metodológico de tipo aplicado, con diseño no experimental de nivel correlacional y enfoque cuantitativo. La población y muestra estuvieron conformadas por 30 trabajadores de la municipalidad, quienes participaron voluntariamente en el estudio. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, elaborado en función de las dimensiones de ambas variables. Los datos recopilados fueron procesados y analizados mediante el software estadístico SPSS versión 27 y Microsoft Excel, lo que permitió obtener resultados confiables y precisos para la contrastación de la hipótesis general.

Se concluye que existe una relación positiva y fuerte entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, evidenciando que el fortalecimiento de los procesos de planificación contribuye de manera significativa a mejorar la estabilidad económica institucional y el desempeño de la entidad. Asimismo, una adecuada planificación estratégica favorece la eficiencia en la gestión de los recursos disponibles, la optimización del presupuesto institucional y el cumplimiento de los objetivos operativos y financieros establecidos. Estos resultados demuestran que una gestión planificada permite anticipar riesgos, mejorar la toma de decisiones, garantizar la continuidad de los servicios, fomentar el crecimiento sostenido y asegurar la sostenibilidad financiera del municipio.

Palabras clave

Planificación estratégica, Sostenibilidad financiera, Gestión de ingresos, Gastos.

ABSTRACT

The research entitled “Strategic planning and financial sustainability in the District Municipality of San Jerónimo, province of Cusco, 2025” aimed to determine the relationship between strategic planning and financial sustainability in that municipal entity during the study period. To achieve this purpose, an applied methodological approach was used, with a non-experimental correlational design and a quantitative approach. The population and sample consisted of 30 municipal workers who voluntarily participated in the study. The technique used was a survey, and the instrument was a questionnaire designed based on the dimensions of both variables. The data collected were processed and analyzed using SPSS version 27 statistical software and Microsoft Excel, which allowed for reliable and accurate results to test the general hypothesis.

It is concluded that there is a strong positive relationship between strategic planning and financial sustainability in the District Municipality of San Jerónimo, demonstrating that strengthening planning processes contributes significantly to improving institutional economic stability and the entity's performance. Likewise, adequate strategic planning promotes efficiency in the management of available resources, optimization of the institutional budget, and fulfillment of established operational and financial objectives. These results demonstrate that planned management allows for the anticipation of risks, improved decision-making, guaranteed continuity of services, promotion of sustained growth, and assurance of the municipality's financial sustainability.

Keywords

Strategic planning, Financial sustainability, Revenue management, Expenditures

INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene como propósito fundamental analizar la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, durante el año 2025. La importancia de esta investigación radica en que la planificación estratégica constituye una herramienta clave para orientar la gestión de los recursos, optimizar la asignación presupuestal, mejorar la recaudación de ingresos y controlar los gastos, aspectos esenciales para garantizar la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad municipal.

- Para el desarrollo de la investigación, el trabajo se ha estructurado en cinco apartados principales que permiten una comprensión ordenada y sistemática del estudio. En primer lugar, se presenta el planteamiento del problema, donde se describe la situación que motiva la investigación, identificando el problema general y los problemas específicos, además de formular el objetivo general y los objetivos específicos que guían el desarrollo del estudio, acompañados de la justificación, que sustenta la relevancia de analizar la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la municipalidad.
- En segundo lugar, se desarrolla el marco teórico y conceptual, recopilando información relevante de diversas fuentes bibliográficas nacionales e internacionales, lo que permite comprender integralmente la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera. Este apartado proporciona el sustento teórico necesario y presenta las definiciones conceptuales, así como la hipótesis general y las hipótesis específicas planteadas en función de las variables de investigación.
- En el tercer apartado se abordan las hipótesis y variables, exponiendo de manera clara y organizada las proposiciones del estudio, la definición de las variables, sus

dimensiones e indicadores, estableciendo una base metodológica sólida que facilita el análisis, la medición y la interpretación de los resultados obtenidos.

- Posteriormente, se describe la metodología de la investigación, detallando el enfoque, tipo, nivel, método y diseño utilizados, así como la población y la muestra seleccionada. Se especifica la unidad de análisis y se presentan las técnicas e instrumentos empleados para la recolección de datos, garantizando la validez, confiabilidad y rigor científico de la investigación.
- Finalmente, se presentan los resultados y la discusión, donde se exponen los hallazgos obtenidos mediante el análisis estadístico de los datos recopilados, evaluando la confiabilidad del instrumento, contrastando las hipótesis planteadas y analizando los resultados en relación con los fundamentos teóricos revisados. El estudio concluye con la formulación de las conclusiones y recomendaciones dirigidas a fortalecer la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera, complementadas con las referencias bibliográficas y anexos que respaldan y fortalecen el contenido de la investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

A nivel internacional, numerosas instituciones y gobiernos locales enfrentan desafíos complejos relacionados con la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera. La globalización, la volatilidad económica, los cambios tecnológicos constantes y la creciente demanda de transparencia y rendición de cuentas obligan a las organizaciones a implementar estrategias sólidas y sistemas financieros eficientes. La falta de planificación adecuada y de control financiero ha derivado en problemas recurrentes, como sobrecostos en proyectos, retrasos en la ejecución de programas, desperdicio de recursos y disminución de la confianza de los ciudadanos. Además, la competencia global y las exigencias de la ciudadanía por servicios de calidad obligan a que las instituciones adopten prácticas innovadoras que optimicen el uso de los recursos, promuevan la eficiencia operativa y garanticen la sostenibilidad de sus programas a largo plazo. Los países que han logrado fortalecer sus sistemas de planificación y control financiero evidencian mejoras significativas en la productividad de sus instituciones, en la eficiencia del gasto público y en la calidad de los servicios ofrecidos a la población.

En el contexto peruano, muchas municipalidades enfrentan problemáticas similares, caracterizadas por limitaciones en la planificación estratégica, escasa eficiencia en la asignación de recursos y dificultades en la ejecución presupuestal. Estas deficiencias repercuten directamente en la capacidad de las entidades para cumplir sus objetivos institucionales y satisfacer las necesidades de la ciudadanía. La falta de capacitación del personal en gestión financiera y estratégica, la escasa supervisión de los proyectos y la ausencia de mecanismos de seguimiento efectivos reducen la sostenibilidad de los programas municipales y limitan la eficiencia en la prestación de los servicios públicos. Asimismo, la corrupción y la informalidad en algunos procesos administrativos afectan la transparencia y

el uso responsable de los recursos. Este panorama evidencia la urgencia de fortalecer la planificación estratégica y la gestión financiera en el nivel municipal, adoptando buenas prácticas internacionales y nacionales que permitan mejorar la eficiencia, la transparencia y la sostenibilidad institucional.

A nivel de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, la problemática se refleja en la necesidad de optimizar los procesos de Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera para garantizar la correcta administración de los recursos y el cumplimiento de los objetivos institucionales durante el año 2025. La falta de un sistema sólido de planificación y control financiero limita la capacidad de la municipalidad para ejecutar proyectos de manera eficiente, asignar recursos de forma adecuada y responder oportunamente a las necesidades de la población. Esto afecta directamente la calidad de los servicios ofrecidos, la eficiencia en la gestión administrativa y la sostenibilidad de los programas implementados. Por ello, se hace imprescindible implementar estrategias de planificación y gestión financiera que fortalezcan la administración pública local, promuevan la eficiencia en el gasto, mejoren la transparencia y aseguren la sostenibilidad institucional a largo plazo.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cuál es la relación entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?

b. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?

1.3. Justificación de investigación

a. Justificación teórica

La investigación se justificó teóricamente al permitir ampliar y profundizar el conocimiento sobre la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la gestión pública local. Desde una perspectiva conceptual, se integraron y analizaron los principales enfoques teóricos relacionados con la planificación estratégica como herramienta para orientar objetivos, metas y procesos de toma de decisiones, así como con la sostenibilidad financiera, entendida como la capacidad institucional para garantizar estabilidad económica y continuidad en la prestación de servicios públicos a corto y largo plazo. Asimismo, se fortaleció el marco teórico vinculado a la gestión municipal, generando aportes que facilitaron la comprensión de cómo la adecuada formulación, implementación y evaluación de estrategias impactaba en la optimización de los recursos y en el equilibrio financiero institucional. De este modo, la investigación se constituyó como referente

académico para futuros estudios sobre administración pública y gestión financiera en gobiernos locales.

b. Justificación práctica

La presente investigación se justificó en el ámbito práctico porque permitió analizar y evidenciar la relación existente entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la gestión municipal, generando información empírica confiable que sirvió como base para fortalecer la toma de decisiones institucionales. A partir de los resultados, se pudieron identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de formulación, implementación y evaluación de la planificación estratégica, así como su influencia directa en la estabilidad, el equilibrio y la capacidad financiera de la entidad para cumplir sus compromisos. Del mismo modo, el estudio facilitó la formulación de propuestas y recomendaciones orientadas a optimizar la asignación y el uso eficiente de los recursos públicos, mejorar la programación y ejecución presupuestaria, y reforzar los mecanismos de control, seguimiento y evaluación. En consecuencia, la investigación contribuyó al fortalecimiento de una gestión municipal más eficiente, transparente y orientada a resultados, promoviendo la sostenibilidad financiera en el corto, mediano y largo plazo y garantizando una mejor prestación de servicios en beneficio de la población.

c. Justificación metodológica

La investigación se justificó metodológicamente porque permitió aplicar un enfoque científico y sistemático para analizar la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la gestión municipal, empleando métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos que garantizaron la validez y confiabilidad de la información obtenida y permitieron medir de manera objetiva las variables y sus dimensiones, al mismo tiempo que la adecuada operacionalización facilitó la construcción de indicadores pertinentes y el uso de procedimientos estadísticos que posibilitaron

comprobar la hipótesis planteada, de modo que el estudio no solo aportó resultados consistentes y verificables, sino que también sirvió como modelo metodológico y antecedente para futuras investigaciones relacionadas con la gestión pública y la administración financiera en gobiernos locales..

d. Justificación social

La investigación se justificó socialmente porque permitió evidenciar cómo la adecuada planificación estratégica influyó en la sostenibilidad financiera de la gestión municipal, repercutiendo directamente en la calidad de los servicios públicos brindados a la población, al fortalecer la estabilidad y el equilibrio financiero institucional y contribuir a una mejor ejecución de proyectos, programas y obras orientadas al bienestar colectivo, mientras que los resultados del estudio favorecieron una gestión más eficiente y transparente de los recursos públicos, generando mayor confianza en la ciudadanía y promoviendo el desarrollo local sostenible, de modo que la investigación aportó beneficios tanto a la entidad municipal como a la comunidad en general, al impulsar una administración responsable y orientada a satisfacer las necesidades sociales.

1.4. Objetivos de investigación

a. Objetivo general

Determinar la relación entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

b. Objetivos específicos

- Determinar la relación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.
- Determinar la relación entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

– Determinar la relación entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

II. Marco teórico conceptual

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Planificación estratégica

Quiroa (2025) La planificación estratégica es un proceso sistemático mediante el cual una organización define su visión de largo plazo y establece las acciones necesarias para alcanzarla. A través de este proceso, se determinan objetivos prioritarios y se diseña una ruta clara que orienta la toma de decisiones, la asignación de recursos y la ejecución de actividades, con el propósito de asegurar el cumplimiento efectivo de sus metas institucionales.

FIDE (2025) La planificación estratégica es el proceso mediante el cual una organización analiza su situación actual y define el rumbo que desea seguir en el futuro. A partir de esta evaluación, se establecen con claridad la misión, la visión, los valores institucionales y los objetivos de largo plazo, así como las acciones concretas que permitirán alcanzar dichos propósitos de manera ordenada y coherente.

ESAN, (2025) La planificación estratégica consiste en la elaboración de un plan integral orientado a que la organización alcance sus objetivos estratégicos. Este proceso implica, en primer lugar, la recopilación y análisis de información relevante sobre el entorno interno y externo; posteriormente, la formulación de la estrategia adecuada; y finalmente, la gestión y evaluación del desempeño durante la ejecución del plan, con el fin de asegurar el cumplimiento eficaz de las metas propuestas.

Presendencia del consejo de ministros(2024) El planeamiento estratégico es una herramienta de gestión que orienta la toma de decisiones en las organizaciones, tanto en

relación con su quehacer presente como con el rumbo que deben seguir en el futuro, permitiéndoles adaptarse a los cambios y exigencias del entorno para alcanzar mayores niveles de eficiencia, eficacia y calidad en los bienes y servicios que brindan. Asimismo, constituye un método de intervención destinado a modificar la tendencia de los acontecimientos, el cual, al aplicarse en la conducción de la sociedad, se encuentra influido por las ideas que la orientan y condicionado por las circunstancias en las que esta se desarrolla.

Santos, (2025) La planeación estratégica es un proceso estructurado y continuo mediante el cual una organización establece sus objetivos y define las acciones necesarias para alcanzarlos de manera efectiva. No se limita únicamente a fijar metas, sino que implica analizar el entorno interno y externo, optimizar y priorizar recursos, y formular estrategias orientadas al desarrollo y sostenibilidad en el largo plazo. Este enfoque permite a las organizaciones adaptarse a los cambios del mercado, detectar oportunidades y tomar decisiones coherentes con su misión y visión institucional. Cuando se ejecuta adecuadamente, la planeación estratégica facilita la anticipación de riesgos y escenarios futuros, fortalece la capacidad de respuesta y mejora la competitividad organizacional.

2.1.1.1. Dimensiones de planificación estratégica

A. Formulación estratégica

StudySmarter (2024) La formulación estratégica es el proceso a través del cual una organización establece su orientación futura y determina la manera en que distribuirá sus recursos para cumplir sus objetivos de largo plazo. Este proceso comprende el análisis tanto del entorno interno como del externo, la identificación de oportunidades y amenazas, y la definición clara de su misión, visión y valores institucionales. Una adecuada formulación estratégica permite a las organizaciones adaptarse a las dinámicas del mercado y sostener una ventaja competitiva en el tiempo.

scalahed (2023) La formulación estratégica es el proceso a través del cual una organización establece su orientación futura y determina la manera en que distribuirá sus recursos para cumplir sus objetivos de largo plazo. Este proceso comprende el análisis tanto del entorno interno como del externo, la identificación de oportunidades y amenazas, y la definición clara de su misión, visión y valores institucionales. Una adecuada formulación estratégica permite a las organizaciones adaptarse a las dinámicas del mercado y sostener una ventaja competitiva en el tiempo.

Crimmis (2025) La formulación de estrategias es el proceso mediante el cual una organización define su orientación futura y estructura un plan integral para alcanzar sus objetivos de largo plazo. Este proceso implica establecer metas claras y coherentes con su misión y visión, analizar de manera sistemática los factores internos y externos que pueden influir en su desempeño, y evaluar distintas alternativas estratégicas antes de seleccionar la más adecuada. Asimismo, busca optimizar el uso de los recursos disponibles y fortalecer las capacidades institucionales, con el propósito de generar y sostener una ventaja competitiva en un entorno cada vez más dinámico y exigente.

B. Plan operativo institucional

Instituto Geofísico del Perú (2025) es un instrumento de gestión que establece la programación anual de actividades del IGP, orientadas al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, contribuye al logro de los lineamientos de política, objetivos y acciones estratégicas contempladas en el Plan Estratégico Institucional. Este documento permite ejecutar los recursos asignados en el Presupuesto Inicial de Apertura bajo criterios de eficiencia, calidad del gasto y transparencia en la administración pública.

Transpárencia (2025) El Plan Operativo Institucional (POI) constituye un documento de planificación que establece de forma precisa las actividades, metas y recursos que el Ministerio de Educación del Perú ejecutará durante el ejercicio anual. Su finalidad es

articular las acciones institucionales con los objetivos estratégicos, asegurando una adecuada programación y utilización de los recursos públicos para fortalecer la calidad de los servicios educativos y promover una gestión eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de resultados.

SAT (2026) El Plan Operativo Institucional detalla de manera organizada las actividades que cada una de las Gerencias del SAT desarrollará a lo largo del año, estableciendo metas, responsables y plazos de ejecución. Se constituye en una herramienta fundamental de gestión, ya que no solo orienta el trabajo institucional, sino que también permite realizar un seguimiento permanente de las acciones programadas. De este modo, facilita la evaluación del cumplimiento de los compromisos asumidos y contribuye a mejorar la eficiencia y el desempeño organizacional.

C. Evaluación estrategia

Hulatt (2024) La evaluación estratégica es un proceso sistemático mediante el cual las organizaciones examinan tanto su entorno interno como externo con el propósito de identificar factores que puedan influir en su desempeño a largo plazo. A través de este análisis, se reconocen oportunidades y amenazas del entorno, así como fortalezas y debilidades internas, lo que permite reajustar o redefinir las estrategias para fortalecer la competitividad y asegurar el logro de los objetivos institucionales. Entre las herramientas más utilizadas en este proceso se encuentran el análisis FODA, que examina los factores internos y externos clave, y el análisis PESTEL, que evalúa las variables políticas, económicas, sociales, tecnológicas, ecológicas y legales que inciden en la organización.

Polo (2025) La evaluación estratégica es un proceso mediante el cual la organización analiza y revisa los elementos fundamentales que orientan su gestión, como la visión, la misión y los valores institucionales, así como las condiciones de su entorno interno y externo. Su propósito es identificar aspectos que requieren mejoras, detectar oportunidades

que puedan ser aprovechadas y anticipar posibles amenazas que podrían afectar su desempeño y el cumplimiento de sus objetivos a largo plazo.

2.1.1.2. Aspectos generales sobre la planificación estratégica

ESAN, (2025)señala que la planificación estratégica se divide en etapas las cuales son las siguiente:

- **Determinar la situación actual del negocio.** Antes de formular una estrategia, la organización debe analizar con claridad su realidad presente. Esto implica evaluar información relevante sobre el mercado y la industria, las expectativas de los clientes respecto a los productos o servicios, así como la percepción interna sobre las prácticas comerciales y la cultura organizacional. Para ello, el comité de gerencia debe recopilar datos provenientes de empleados, clientes y otros actores clave. En esta etapa, la aplicación de un análisis FODA resulta especialmente útil para identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
- **Definir metas y objetivos.** Una vez comprendida la posición actual, la organización debe establecer metas a mediano y largo plazo. Para formularlas de manera precisa, es conveniente revisar la misión, visión y valores institucionales, así como las ventajas competitivas, proyecciones financieras y demás documentos estratégicos internos que orienten la toma de decisiones.
- **Elaborar el plan estratégico.** El plan debe proyectar el rumbo de la organización para los próximos tres a cinco años; sin embargo, algunas acciones pueden programarse con metas anuales o trimestrales para facilitar su seguimiento. Es recomendable estructurarlo como un mapa estratégico que permita una mejor comprensión por parte del personal. Entre sus elementos principales se incluyen las prioridades institucionales, los objetivos del primer año, los indicadores clave de desempeño y el presupuesto estimado para los años siguientes.

- **Implementar el plan estratégico.** En esta fase, es fundamental asegurar que todo el personal comprenda claramente sus funciones y responsabilidades, lo cual requiere una comunicación efectiva. Asimismo, deben establecerse indicadores de desempeño que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos. El liderazgo debe garantizar la coherencia entre las tareas asignadas y los perfiles de puesto, fomentar una comunicación permanente y demostrar compromiso con la ejecución de la estrategia.
- **Supervisar y actualizar el plan.** El plan estratégico debe estar debidamente documentado para que el equipo pueda consultarlo y entender cómo su trabajo contribuye al logro de los objetivos organizacionales. Además, es necesario revisarlo periódicamente y realizar ajustes cuando sea pertinente, especialmente ante cambios en el entorno, nuevas oportunidades o amenazas que puedan afectar el desempeño institucional.

2.1.2. Sostenibilidad financiera

Bilsky (2025) Se define la sostenibilidad financiera como la capacidad de iniciar, consolidar y mantener un negocio con estabilidad económica tanto en el corto como en el largo plazo. No obstante, resulta llamativo que muchos operadores, aun contando con experiencia en ventas o gestión de recursos humanos, centren su crecimiento únicamente en estas habilidades, sin tener una visión clara de su situación financiera actual ni de la dirección estratégica que deben seguir para garantizar la permanencia y solidez de su empresa.

Banco Financdina (2024) La sostenibilidad financiera se entiende como la capacidad de crear, fortalecer y sostener un negocio asegurando estabilidad económica en el corto y largo plazo. Sin embargo, es frecuente observar que muchos empresarios, pese a contar con experiencia en ventas o en la gestión del talento humano, orientan su crecimiento únicamente en dichas competencias, sin analizar con precisión su situación financiera ni definir un

rumbo estratégico que les permita asegurar la continuidad y solidez de su organización en el tiempo.

Sustentarse (2023) La sostenibilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar utilidades de manera constante en el tiempo y conservar su viabilidad económica frente a un entorno dinámico y competitivo. Implica no solo enfocarse en los resultados inmediatos, sino también adoptar una visión de largo plazo que oriente la planificación y la toma de decisiones estratégicas, garantizando así la estabilidad, el crecimiento y la permanencia de la organización.

2.1.2.1. Dimensiones de la sostenibilidad financiera

A. Asignación presupuestal

Arévalo et al (2022) La asignación presupuestaria corresponde a los recursos financieros que se destinan para atender los gastos públicos, con el propósito de financiar la ejecución de una obra, programa o proyecto específico orientado a satisfacer una necesidad colectiva. Estos fondos permiten garantizar el cumplimiento de las metas establecidas y la adecuada prestación de servicios en beneficio de la población.

Mendoza et al. (2018) La asignación presupuestaria es una herramienta de gestión que permite planificar, organizar, dirigir y supervisar el uso de los recursos del Estado. Su cumplimiento es obligatorio, ya que facilita la programación y administración de los ingresos y gastos públicos, asegurando un financiamiento adecuado y una gestión eficiente de los recursos en beneficio de la sociedad.

Figueroa (2023) La asignación presupuestaria consiste en planificar y controlar los recursos financieros antes de su ejecución, siendo un proceso fundamental para alcanzar de manera eficiente las metas y objetivos organizacionales. Este procedimiento implica una

distribución estratégica y ordenada de los recursos, asegurando su uso adecuado y optimizando el desempeño institucional.

B. Gestión de ingresos

RECFINE (2025) La gestión de ingresos es un enfoque estratégico que permite a las empresas optimizar sus ganancias mediante la anticipación de la demanda de los consumidores y la adaptación de los precios de manera dinámica. Originada en la industria aérea, esta práctica se ha extendido a cualquier sector donde los clientes estén dispuestos a pagar diferentes precios por un mismo producto limitado y que deba venderse antes de un momento específico. Para implementarla de forma efectiva, las empresas deben contar con herramientas y métodos que les permitan pronosticar la demanda y analizar los hábitos de consumo, utilizando información histórica, reservas actuales, pronósticos del clima y otros datos del sector, a fin de ajustar sus estrategias de precios y maximizar los ingresos.

Según Selesforce (2024), la gestión de ingresos en los municipios se basa en el uso de datos y análisis para planificar y ajustar de manera estratégica las tarifas y cobros, con el objetivo de maximizar tanto la disponibilidad de recursos como el valor de los servicios ofrecidos a la población.

Selesforce (2024) La gestión de ingresos se basa en el uso de datos y análisis para planificar y ajustar de manera estratégica los precios, con el objetivo de maximizar tanto la disponibilidad como el valor de los productos o servicios. Al comprender el comportamiento y las preferencias de los clientes, las empresas pueden ofrecer sus productos en el momento más oportuno, al precio más adecuado y mediante los canales de venta más efectivos, optimizando así sus ingresos y la eficiencia de sus operaciones.

Lectera (2024) La gestión de ingresos es una estrategia que emplea datos y análisis para anticipar la demanda, especialmente en el sector hotelero, permitiendo ajustar los

precios con el fin de maximizar los ingresos de la empresa. Su esencia puede resumirse en una idea clave: ofrecer el producto correcto al cliente adecuado, en el momento oportuno y al precio apropiado. En este enfoque, el precio óptimo se determina según las necesidades y disposición de pago del cliente, más que por las características del producto en sí.

C. Gestion de gasto

Cook (2025) La gestión del gasto es un proceso integral de adquisiciones y abastecimiento estratégico, orientado a optimizar los costos y minimizar los riesgos asociados a los proveedores. Este proceso implica analizar los datos de las transacciones y las distintas categorías de gasto, evaluarlos para establecer calificaciones, solicitar ofertas competitivas, negociar descuentos, fijar límites de gasto, gestionar de manera eficiente la cadena de suministro y, finalmente, revisar y analizar los resultados obtenidos para garantizar un uso óptimo de los recursos financieros.

SAP (2025) La gestión de gastos es un proceso integral que implica planificar, controlar y supervisar todas las compras y relaciones con los proveedores de una empresa. Su objetivo principal es identificar con precisión los recursos financieros invertidos, optimizar su uso y garantizar que cada gasto contribuya al logro de los objetivos organizacionales. Además, permite detectar oportunidades de ahorro, mejorar la eficiencia operativa y establecer relaciones más efectivas y estratégicas con los proveedores, asegurando que los recursos se utilicen de manera responsable y generen el mayor valor posible para la empresa.

Medius (2025) La gestión de gastos es un enfoque integral que busca controlar y optimizar todos los desembolsos de una organización, excluyendo los relacionados con la nómina, a lo largo de todo su ciclo de vida. Este proceso combina de manera coordinada funciones clave de finanzas y compras, como el abastecimiento, la adquisición de bienes y servicios, las cuentas por pagar y la supervisión de los gastos, con el fin de asegurar que cada

inversión esté alineada con los objetivos estratégicos de la empresa y contribuya a maximizar su valor y eficiencia operativa.

2.2. Marco conceptual

- **Reporte periódico,** BIT.AI (2024) Un reporte periódico es un documento que una organización elabora de forma regular con el objetivo de comunicar el progreso, estado o resultados de sus actividades, proyectos o áreas de gestión. Este tipo de informe proporciona información actualizada y estructurada, lo que permite a los responsables y demás interesados comprender el desempeño y la situación actual de los procesos o de la entidad, facilitando la toma de decisiones y el seguimiento constante de las operaciones.
- **Expediente técnico,** Osorio Barreto (2021) Según Osorio Barreto (2021), el expediente técnico es un conjunto de documentos que respalda y facilita la ejecución de distintos proyectos de infraestructura. Su preparación corresponde a un equipo de profesionales y reúne información de carácter técnico, económico y administrativo. Este expediente funciona como una guía esencial para quienes llevan a cabo la obra y, al mismo tiempo, sirve como fundamento para tramitar los permisos requeridos ante las autoridades gubernamentales competentes, tales como municipalidades o gobiernos regionales.
- **Control de costos,** Alva (2025) el control de costos es el proceso de analizar, supervisar y gestionar los recursos de una organización vinculados a los gastos y a la producción de bienes o servicios, basándose principalmente en la información suministrada por la contabilidad financiera. En términos generales, este proceso implica aplicar estrategias y acciones que permitan administrar y reducir los costos de manera eficiente, garantizando al mismo tiempo que la calidad de los productos o servicios ofrecidos no se vea comprometida.

- **Informe,** Coll (2020) un informe es un documento formal cuyo objetivo es transmitir información que ha sido obtenida, organizada y analizada conforme a criterios previamente establecidos. Contiene hechos verificables y datos procesados por el autor, con el propósito de proporcionar conclusiones, respuestas o elementos relevantes que apoyen la toma de decisiones en una institución, entidad u organización.
- **Cumplimiento del cronograma**, speed commerce, (2024) se refiere al grado en que una persona, equipo u organización respeta los plazos, actividades y fases establecidas en un plan o calendario de trabajo. Mantener este cumplimiento es fundamental para garantizar la eficiencia, productividad y correcto desarrollo de los procesos. En el ámbito empresarial, implica llevar a cabo las tareas y entregar los proyectos dentro de los tiempos previstos, siguiendo de manera fiel lo planificado en los cronogramas o planes de trabajo originalmente establecidos.
- **Observación,** concepto (2025)**,** es un proceso mediante el cual se obtiene información sobre un fenómeno de la realidad a través de los sentidos. Se trata de una actividad inherente al ser humano y a numerosos animales, quienes, gracias a sus capacidades de percepción visual, pueden captar distintos tipos de radiación electromagnética, conocida comúnmente como luz, lo que les permite comprender e interpretar el entorno que los rodea.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

A. Antecedentes internacionales

Castro er al. (2024) en su tesis titulada “Planificación estratégica como fundamento de la sostenibilidad financiera y la toma de decisiones efectiva de la empresa Agregados San Rafael Cuatro S.A, mediante herramientas de análisis financiero, de riesgos y mercado, con miras a la consolidación de la empresa en el mercado minero y de construcción para el año 2023” presentado a la Universidad Nacional de Costa Rica con el objetivo de elaborar una propuesta de planificación estratégica que fundamente la sostenibilidad financiera de Agregados San Rafael Cuatro S.A. y facilite una toma de decisiones efectiva. La metodologia de estudio es de tipo mixta, aplicando una variedad de instrumentos, entre los que destacan observaciones, listas de cotejo, entrevistas, cuestionarios y encuestas, aplicados a los colaboradores de Agregados San Rafael Cuatro S.A. Se concluye la investigación evidencia que la adopción de un enfoque integral en la planificación financiera, la gestión de riesgos y el control de gestión resulta fundamental para mejorar la eficiencia organizacional, afrontar con mayor solvencia un entorno competitivo y consolidar una posición sólida en el mercado. Asimismo, la incorporación de tecnologías avanzadas, el fortalecimiento de la responsabilidad social corporativa y la implementación de estrategias de marketing digital constituyen acciones clave para impulsar la competitividad, sostenibilidad y crecimiento de la empresa a largo plazo

Ramírez (2024) en su investigación titulado “Sostenibilidad financiera en Ecuador: Un enfoque desde la economía solidaria” publicada en la revista venezolana de gerencia, con el objetivo de evaluar la influencia de la planificación estratégica y las habilidades gerenciales en la sostenibilidad financiera de las organizaciones del sector en el cantón La Troncal, Ecuador. La metodología de estudio es de enfoque mixto, combinando entrevistas cualitativas y encuestas cuantitativas. Se concluye que solo el 30 % de las organizaciones ha

implementado prácticas estratégicas formales, lo que se traduce en un mejor desempeño en eficiencia operativa, diversificación de ingresos y retorno social; asimismo, aquellas que invierten en la formación gerencial muestran mayor capacidad de innovación y resiliencia. No obstante, persisten limitaciones importantes, como la escasa adopción de tecnologías y la dependencia de fuentes tradicionales de financiamiento. En este contexto, la gestión estratégica y el fortalecimiento de las competencias directivas se consolidan como factores clave para la sostenibilidad de las organizaciones de la EPS, por lo que se destaca la necesidad de promover políticas públicas orientadas a la capacitación, la integración tecnológica y el desarrollo de alianzas estratégicas, a fin de garantizar un impacto positivo y sostenible en el desarrollo del Ecuador.

Sacón (2024) en su tesis titulado “La gestión financiera y su incidencia en la planificación estratégica de la empresa Servipuertos S.A” presentado a la Universidad Estatal del Sur de Manabí, para optar el titulo de licenciada en contabilidad y auditoría, con el objetivo de analizar la incidencia de la gestión financiera, explicar la optimización de la financiación de inversiones y revisar los estados financieros para identificar riesgos. La metodología empleada fue cualitativa y cuantitativa, utilizando la entrevista y encuestas. Se concluye que una gestión financiera sólida constituye un pilar fundamental para el desarrollo de una planificación estratégica eficaz, ya que permite una adecuada asignación de recursos, una toma de decisiones informada y un mejor control de los riesgos financieros. Asimismo, fortalece la capacidad de la organización para enfrentar escenarios adversos, optimizar su desempeño operativo y asegurar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. En este sentido, una administración financiera eficiente no solo contribuye a la estabilidad económica de Servipuertos S.A., sino que también garantiza su sostenibilidad y crecimiento en el largo plazo.

Sumba (2024) en su tesis titulado “Influencia de la planificación estratégica y las habilidades gerenciales para la sostenibilidad de las instituciones financieras de la economía popular y solidaria” presentado la Universidad Católica de Cuenca del Ecuador, para optar el título de licenciado en administración de empresas, con el objetivo de analizar el impacto de la planificación estratégica y las habilidades gerenciales en la sostenibilidad de estas instituciones financieras. La metodología de estudio utilizada incluyó una encuesta con 22 ítems relacionados con las variables de estudio, dirigida a gerentes, jefes de agencia y colaboradores de las siete cooperativas, quienes son los actores clave en las actividades financieras. Se concluye que según los resultados se evidenciaron que las habilidades gerenciales mantienen una correlación más significativa con la sostenibilidad que la planificación estratégica, lo que resalta el papel fundamental del liderazgo, la comunicación efectiva, las competencias directivas, la innovación y la toma de decisiones oportunas en el logro de los objetivos organizacionales. Asimismo, se constató que las cooperativas se encuentran fortalecidas gracias a la integración de estas tres variables, lo que contribuye a su estabilidad y crecimiento. En consecuencia, se enfatiza la necesidad de que los emprendimientos consoliden bases sólidas en gestión gerencial como condición esencial para su desarrollo sostenible y competitividad.

Payares (2021) en su investigacion titulada “Importancia de la planeación estratégica y financiera en las pequeñas y medianas empresas - PYMES para su sostenibilidad en el mercado” presentado a la Universidad Cooperativa de Colombia, para optar el título de contador público, con el objetivo de analizar la incidencia de dichos procesos sobre las PYMES, la metodología de es de tipo descriptiva de método inductivo con un enfoque cualitativo. Se concluye que el estudio demuestra que las empresas que implementan de manera sistemática procesos de planificación estratégica y gestión financiera logran mayor rentabilidad al anticiparse a escenarios futuros y reducir riesgos; asimismo, se resalta la

importancia de mantener actualizados los estados financieros, elaborar proyecciones de valorización empresarial y aplicar matrices estratégicas que integren los componentes filosóficos, de análisis del entorno y operativos con sus respectivos indicadores. En este sentido, se reconoce que estos procesos generan resultados positivos cuando son correctamente aplicados y ajustados de manera oportuna, por lo que se recomienda a las PYMES incorporarlos de forma estructurada en sus planes de negocio para fortalecer su sostenibilidad y crecimiento.

B. Antecedentes nacionales

Moreira et al (2024) en su investigacion tiulado “El rol de la planificación estratégica en el desarrollo sostenible” publicada en la Revista Ciencia y Desarrollo, con el objetivo de analizar cómo la planificación estratégica contribuye al logro de los ODS y promueve una gestión equilibrada y responsable, la metodología de estudio se basó en una revisión sistemática de estudios relevantes publicados entre 2020 y 2024, analizando varios documentos de alta calidad. Se concluye que la implementación de estrategias alineadas con los Objetivos de Desarrollo Sostenible contribuye significativamente a la mejora de la calidad de vida, la reducción de desigualdades, el fortalecimiento de la transparencia institucional y la disminución del impacto ambiental; por ello, la planificación estratégica se consolida como un instrumento esencial para orientar las políticas de sostenibilidad, optimizar el uso de los recursos y potenciar la resiliencia organizacional frente a los desafíos actuales.

Larrea y Payano (2022) en su tesis titulado “Planificación presupuestal y su incidencia en la sostenibilidad financiera de las organizaciones no gubernamentales en la provincia de Lima, 2020” presentado en la Universidad de San Marin de Porras con el objetivo de Determinar cómo la planificación presupuestal incide en la sostenibilidad financiera de las Organizaciones No Gubernamentales en la provincia de Lima en el año

2020. La metodología de investigación fue aplicada - correlacional ha permitido obtener resultados que servirán de utilidad práctica. Se concluye que la planificación presupuestal incide de manera favorable en la sostenibilidad financiera de las Organizaciones No Gubernamentales de la provincia de Lima, y que la aplicación de un control administrativo adecuado fortalece el proceso de planeación estratégica, contribuyendo a una gestión más eficiente y orientada al logro de objetivos institucionales.

Torres (2023) en su tesis titulado “Diseño de planes estratégicos para la sostenibilidad financiera de una ONG peruana, 2023”, presentado a la Universidad Norbert Wiener para optar el tiutlo profesional de contador publilco. Con el objetivo de diseñar planes estratégicos para la sostenibilidad financiera de una ONG peruana, la metodología de Como metodología de desarrollo, se utilizó el ciclo PHVA mediante los planes estratégicos de la ONG A Rocha Perú para mejorar la capacidad de adaptación a los cambios; ampliar las fuentes de financiamiento; definir el propósito y dirección institucional; y establecer mecanismos de seguimiento-evaluación. Se concluye que, en concordancia con los objetivos específicos del estudio y a partir del diagnóstico cuantificado de las brechas técnicas y su impacto económico, se adoptaron acciones estratégicas orientadas al fortalecimiento institucional. En este sentido, se logró mejorar la capacidad de adaptación frente a cambios del entorno, permitiendo responder de manera eficaz a demandas dinámicas y optimizar el desempeño para atraer nuevas colaboraciones. Asimismo, se ampliaron las fuentes de financiamiento, diversificando los ingresos y asegurando la sostenibilidad a largo plazo; se definió con mayor claridad el propósito y la dirección institucional, estableciendo una guía coherente que favorece la alineación del equipo y el logro de objetivos comunes; y, finalmente, se implementaron mecanismos de seguimiento y evaluación que promueven el aprendizaje organizacional, la rendición de cuentas oportuna, la captación de recursos y una toma de decisiones basada en información objetiva.

Navarro (2024) en su tesis titulado “Relación de la gestión financiera y sostenibilidad financiera de la ONG del distrito de Miraflores” presentado a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para el Título Profesional de Contador Público, con el objetivo de analizar la relación entre la gestión financiera y la sostenibilidad financiera en las ONG del distrito de Miraflores, la metodología de estudio es de tipo no experimental correlacional de enfoque cuantitativo de diseño transversal. Se concluye que las organizaciones no gubernamentales que aplican prácticas sólidas de gestión financiera se encuentran en mejores condiciones para maximizar su impacto social y garantizar la continuidad de sus operaciones en el largo plazo. No obstante, el estudio también revela que un número significativo de estas entidades carece de sistemas adecuados de planificación, control y análisis financiero, lo que restringe su capacidad para anticipar riesgos y adoptar decisiones oportunas y fundamentadas. En consecuencia, se recomienda fortalecer estas áreas estratégicas mediante la implementación de herramientas integrales de gestión financiera que permitan optimizar la utilización de los recursos y consolidar su sostenibilidad económica.

Delgado y Álvarez (2024) en su investitigacion titulada “Sostenibilidad financiera en el manejo de recursos del cuerpo de bomberos” publicado en la revista ciencia y desarrollo, con el objetivo de determinar cómo la gestión financiera incide en la optimización de recursos del Cuerpo de Bomberos Pedro Carbo para proponer mejoras. La metodología empleada combinó enfoques cualitativos y cuantitativos, utilizando encuestas estructuradas y entrevistas con el contador y tesorero. Se concluye que que el 60 % de los funcionarios manifiesta que nunca se realizan auditorías internas ni externas, mientras que el 47 % señala que el apoyo financiero del gobierno local se presenta “casi nunca”. Asimismo, el 33 % percibe la gestión financiera en un nivel regular, lo que refleja debilidades en los procesos administrativos y de control. En consecuencia, se concluye que es indispensable implementar auditorías periódicas, fortalecer la capacitación del personal en materia

financiera y garantizar un respaldo económico constante por parte del gobierno local, a fin de optimizar el uso de los recursos y asegurar una gestión sostenible y eficiente

C. Antecedentes locales

Ccoiso y Caceres (2023) en su investigacion titulado “Planificación estratégica y su incidencia en la elaboración de procedimientos de auditoria adecuados de la Universidad Nacional Federico Villarreal, periodo 2021” presentado a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para optar el titulo profesional de contador publico, con el objetivo de determinar la incidencia de la planificación estratégica de la auditoría financiera gubernamental en la elaboración de los procedimientos de auditoría adecuados en la Universidad Nacional Federico Villarreal. La metodología de estudio es de descriptivo correlacional, de tipo aplicada y con un diseño no experimental. Se concluye que la planificación estratégica constituye el instrumento fundamental en la etapa inicial del proceso de auditoría, ya que orienta de manera sistemática el desarrollo de las actividades posteriores y permite identificar oportunamente los riesgos y áreas críticas de la organización. Una adecuada planificación facilita la definición de objetivos claros, la asignación eficiente de recursos y la selección de procedimientos de auditoría pertinentes y coherentes con la realidad institucional. En este sentido, su correcta aplicación contribuye a diseñar procesos de revisión más precisos, eficaces y alineados con los estándares técnicos, optimizando los resultados de la auditoría y fortaleciendo la calidad de la evaluación realizada.

Quispe y Yapura (2025) en su investigacion titulada “Régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento tributario y sostenibilidad financiera de las empresas comerciales ubicadas en el distrito de San Jerónimo periodo 2020” presentado a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para optar el titulo profesional de contador público , con el objetivo de analizar el grado de incidencia del régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento

tributario en la sostenibilidad financiera de las empresas comerciales del distrito de San Jerónimo-Cusco, periodo 2020, la metodología de estudio es de tipo básico, nivel correlacional, corte no experimental y diseño transversal; la población está definida por el número de empresas acogidas al mencionado régimen en el distrito de San Jerónimo, siendo de 132. Se concluye que existe un alto grado de incidencia del régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento en la sostenibilidad financiera de las empresas de San Jerónimo durante el periodo 2020, evidenciándose que la aplicación de estos mecanismos tributarios influye significativamente en su liquidez, capacidad de pago y continuidad operativa. En particular, dichas facilidades permitieron a las empresas reorganizar sus obligaciones financieras, reducir la presión inmediata sobre sus recursos y mantener la estabilidad económica en un contexto adverso. No obstante, también se advierte que una adecuada administración y planificación financiera resulta fundamental para que estos beneficios contribuyan efectivamente a la sostenibilidad a mediano y largo plazo.

Mamani y Pimentel (2025) en su tesis titulado “Aplicación de medios de pago y su influencia en la sostenibilidad financiera de los restaurantes turísticos del centro histórico de Cusco, período 2023” presentadoa a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para optar el título profesional de contador público, con el objetivo de Determinar cómo la aplicación de medios de pago influye en la Sostenibilidad financiera de los restaurantes turísticos del centro histórico de Cusco, período 2023, la metodología de estudio es básica, con un nivel Correlacional, un diseño No experimental correlacional. Se concluye que la implementación de diversos medios de pago ejerce un impacto significativo en la sostenibilidad financiera de los restaurantes turísticos del centro histórico de Cusco durante el período 2023. La incorporación de alternativas de pago tanto digitales como tradicionales ha mejorado la accesibilidad y comodidad para los clientes, favoreciendo un mayor flujo de ingresos y disminuyendo la dependencia del efectivo. Además, una gestión adecuada de

estos mecanismos ha fortalecido el control financiero, reduciendo riesgos vinculados a la liquidez y optimizando la planificación de inversiones y gastos operativos. En consecuencia, los establecimientos que han diversificado sus métodos de pago han logrado consolidar su estabilidad económica, aumentar su competitividad y reforzar su posicionamiento en el mercado turístico local.

III: Hipótesis y variables

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

b. Hipótesis específicos

- Existe relación significativa entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.
- Existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.
- Existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

3.2. Identificación de variables e indicadores

a. Variable 1: Planificación estratégica

Definición conceptual

FIDE (2025) La planificación estratégica es el proceso mediante el cual una organización analiza su situación actual y define el rumbo que desea seguir en el futuro. A partir de esta evaluación, se establecen con claridad la misión, la visión, los valores institucionales y los objetivos de largo plazo, así como las acciones concretas que permitirán alcanzar dichos propósitos de manera ordenada y coherente.

Definición operacional

La planificación estratégica es un proceso mediante el cual una organización analiza

su situación actual y define su rumbo futuro. La formulación estratégica establece misión, visión, valores y objetivos de largo plazo, definiendo acciones concretas para alcanzarlos. Para su implementación se elabora el Plan Operativo Institucional (POI), que traduce los objetivos en actividades anuales y asignación de recursos. Finalmente, la evaluación estratégica permite monitorear los resultados y asegurar que las acciones estén alineadas con los objetivos y la misión institucional.

Dimensiones

- Formulación estratégica
- Plan operativo institucional
- Evaluación estratégica

b. Variable 2: Sostenibilidad financiera

Definición conceptual

Sustentarse (2023) La sostenibilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar utilidades de manera constante en el tiempo y conservar su viabilidad económica frente a un entorno dinámico y competitivo. Implica no solo enfocarse en los resultados inmediatos, sino también adoptar una visión de largo plazo que oriente la planificación y la toma de decisiones estratégicas, garantizando así la estabilidad, el crecimiento y la permanencia de la organización.

Definición operacional

La sostenibilidad financiera es la capacidad de una organización para generar utilidades de manera constante y mantener su viabilidad económica en un entorno dinámico y competitivo. Esto requiere no solo enfocarse en resultados inmediatos, sino también adoptar una visión a largo plazo que guíe la planificación y la toma de decisiones

estratégicas. Para lograrlo, es fundamental una adecuada asignación presupuestal, junto con una gestión eficiente de ingresos y gastos, garantizando el equilibrio financiero, la optimización de recursos y la permanencia sostenible de la organización.

Dimensiones

- Asignación presupuestal
- Gestión de ingresos
- Gestión de gestos

3.3. Operacionalización de la variable

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Planificación estratégica	FIDE (2025) La planificación estratégica es el proceso mediante el cual una organización analiza su situación actual y define el rumbo que desea seguir en el futuro. A partir de esta evaluación, se establecen con claridad la misión, la visión, los valores institucionales y los objetivos de largo plazo, así como las acciones concretas que permitirán alcanzar dichos propósitos de manera ordenada y coherente	La planificación estratégica es un proceso mediante el cual una organización analiza su situación actual y define su rumbo futuro. La formulación estratégica establece misión, visión, valores y objetivos de largo plazo, definiendo acciones concretas para alcanzarlos. Para su implementación se elabora el Plan Operativo Institucional (POI), que traduce los objetivos en actividades anuales y asignación de recursos. Finalmente, la evaluación estratégica permite monitorear los resultados y asegurar que las acciones estén alineadas con los objetivos y la misión institucional.	**Formulación estratégica**	Definición de objetivos Actualización del PEI Identificación de necesidades
			Plan operativo institucional	Asignación de recursos Ejecución de las metas Cumplimiento del cronograma
			Evaluación estratégica	Seguimiento Identificación de brechas Evaluación de desempeño Control
Sostenibilidad financiera	Sustentarse (2023) La sostenibilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar utilidades de manera constante en el tiempo y conservar su viabilidad económica frente a un entorno dinámico y competitivo. Implica no solo enfocarse en los resultados inmediatos, sino también adoptar una visión de largo plazo que oriente la planificación y la toma de decisiones estratégicas, garantizando así la estabilidad, el crecimiento y la permanencia de la organización.	. La sostenibilidad financiera es la capacidad de una organización para generar utilidades de manera constante y mantener su viabilidad económica en un entorno dinámico y competitivo. Esto requiere no solo enfocarse en resultados inmediatos, sino también adoptar una visión a largo plazo que guíe la planificación y la toma de decisiones estratégicas. Para lograrlo, es fundamental una adecuada asignación presupuestal, junto con una gestión eficiente de ingresos y gastos, garantizando el equilibrio financiero, la optimización de recursos y la permanencia sostenible de la organización.	**Asignación presupuestal**	Elaboración de PIA Tabla de necesidades Programación de inversiones Proceso de ajuste de presupuesto
			Gestión de ingresos	Impuestos Tasas Contribuciones
			Gestión de gasto	Ejecución presupuestal Inversión en proyectos Supervisión

Nota la tabla representa la operacionalización de las variables

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

A. Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Cusco
- **Distrito:** San Jerónimo

B. Localización geográfica

- **Dirección:** Municipalidad distrital de San Jerónimo

Figura 1
Ubicación geográfica de la municipalidad distrital de San Jerónimo



Nota: La figura representa la ubicación geográfica de municipalidad distrital de San Jerónimo

4.2. Tipo y nivel de investigación

a. Tipo de investigación

Carrasco (2019) “la investigación de tipo básica busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La investigación fue de tipo aplicada, porque se orientó a analizar la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, con el propósito de generar aportes concretos que contribuyeran a mejorar la gestión institucional. Este tipo de investigación no solo permitió ampliar el conocimiento sobre las variables estudiadas, sino que buscó aplicar los resultados obtenidos para proponer alternativas de mejora en los procesos de planificación y en la administración de los recursos financieros, de modo que el estudio tuvo un enfoque práctico, ya que sus hallazgos estuvieron dirigidos a fortalecer la toma de decisiones y promover una gestión municipal más eficiente y sostenible.

b. Nivel de investigación

Consultoría de Investigación (2024) Los niveles de investigación en una tesis son esenciales porque permiten definir el alcance, la profundidad y el grado de análisis que tendrá el estudio, orientando de manera adecuada la elaboración del diseño metodológico y la interpretación de los resultados. Además, garantizan la coherencia y rigurosidad del proceso investigativo, facilitando un desarrollo ordenado y estructurado, y brindando una base sólida para la producción y validación de nuevos conocimientos. La investigación fue de nivel correlacional, ya que tuvo como finalidad determinar la relación existente entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco. Este nivel permitió analizar el grado de asociación entre ambas variables, identificando cómo los procesos de planificación estratégica se vincularon

con la estabilidad y el equilibrio financiero institucional, al mismo tiempo que el estudio no solo describió las características de cada variable, sino que buscó establecer la existencia y dirección de su relación, proporcionando evidencia estadística que respaldó los resultados obtenidos.

c. Diseño de investigación

Muguira, (2024) el diseño de investigación comprende el conjunto de métodos y técnicas que el investigador selecciona y organiza de manera lógica y coherente para abordar eficazmente el problema de estudio. En este sentido, el diseño funciona como una guía que orienta el proceso investigativo, definiendo cómo se desarrollará la investigación de acuerdo con la metodología elegida y asegurando la consistencia y validez del estudio. La investigación adoptó un diseño no experimental, debido a que las variables Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera no fueron manipuladas deliberadamente por el investigador, sino que se observaron y analizaron tal como se presentaron en la realidad institucional. En este tipo de diseño, el estudio se limitó a recoger información y examinar la relación existente entre las variables sin intervenir ni modificar el contexto en el que se desarrollaron.

Hernández et al. (2014) señalan que los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. (p.154). La investigación fue de tipo transversal, ya que la recolección de datos se llevó a cabo en un único momento del tiempo, correspondiente al año 2025. Este enfoque permitió obtener una visión integral y actual de las variables en estudio, analizando su comportamiento dentro de un contexto específico y facilitando la identificación de la relación existente entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en ese periodo, sin considerar su evolución longitudinal, lo que permitió describir y correlacionar ambas variables en la realidad institucional vigente.

4.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo que participaron directamente en los procesos de planificación estratégica y gestión financiera durante el periodo 2025, ya que constituyeron las fuentes primarias de información relacionadas con las variables en estudio. Estos actores institucionales poseían conocimiento técnico y experiencia práctica sobre la formulación, ejecución y evaluación de los planes estratégicos, así como sobre la administración y control de los recursos financieros, por lo que su participación permitió obtener información objetiva y relevante que reflejó la situación real de la entidad y facilitó el análisis de la relación existente entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en el contexto municipal.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014), “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población de estudio estuvo conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, durante el periodo 2025, se encontraron vinculados a las áreas de planificación y gestión financiera. Este grupo constituyó el universo de la investigación, ya que reunió a los actores que intervinieron en los procesos relacionados con las variables analizadas y cuya participación permitió obtener información pertinente para el desarrollo del estudio.

4.5. Tamaño muestra

Hernández et al. (2014) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con

precisión, este deberá ser representativo de dicha población" (p.174). La muestra de la investigación estuvo conformada por 30 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, seleccionados por su participación en los procesos de planificación estratégica y gestión financiera durante el periodo 2025. Esta muestra permitió obtener información representativa y relevante para analizar la relación entre las variables de estudio.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), "la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientadas por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización". (p, 189). La técnica de selección de la muestra fue no probabilística por criterio o intencional, debido a que los participantes fueron elegidos considerando su vinculación directa con los procesos de planificación estratégica y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo durante el periodo 2025. Esta técnica permitió seleccionar a aquellos funcionarios y servidores que poseían información relevante y experiencia en las variables objeto de estudio, garantizando la pertinencia de los datos recolectados.

4.7. Técnicas de recolección de información

A. Técnica

Hernández et al (2014), "señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización". (p.217). La técnica que se utilizará en la presente investigación será la encuesta, la cual permitirá recoger información directa de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo. Esta técnica facilitará la obtención de datos cuantificables relacionados con las variables Planificación estratégica y la sostenibilidad

financiera, permitiendo su posterior análisis estadístico para determinar la relación existente entre ellas.

B. Instrumento

Hernández et al (2014) “En el estudio, contamos con diversos tipos de herramientas para evaluar las variables de interés, y en ciertos casos, se llegan a utilizar varias estrategias de recopilación de datos en conjunto”. (p.217) La técnica de recolección de datos utilizada en la investigación fue la encuesta, a través de la cual se obtuvo información directa de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo durante el periodo 2025, lo que permitió recopilar datos cuantificables sobre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera para analizar su relación de manera objetiva. Como instrumento se empleó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas basadas en la escala de Likert, diseñado para medir la percepción de los encuestados respecto a los indicadores y dimensiones de las variables de estudio, garantizando así la claridad, pertinencia y confiabilidad de la información recolectada.

C. Confiabilidad

Hernández y Mendoza (2018) Señalaron que, para garantizar la confiabilidad de los datos obtenidos a través del cuestionario, se aplicó un procesamiento estadístico adecuado mediante la prueba del coeficiente Alfa de Cronbach, la cual permitió evaluar el nivel de consistencia interna de los ítems del instrumento y asegurar que las preguntas midieran de manera coherente las variables de estudio. Asimismo, se elaboró una tabla detallada que facilitó la organización, el análisis y la correcta interpretación de los resultados obtenidos, permitiendo identificar posibles inconsistencias y fortaleciendo la validez de la información para el análisis posterior.

Tabla 2
Valores del coeficiente de confiabilidad

Resultados	Análisis
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota el Tabla representa los valores de coeficiencia

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

La información recolectada mediante el cuestionario fue procesada y analizada utilizando técnicas estadísticas que permitieron describir y examinar la relación entre las variables de estudio. Se aplicó un análisis descriptivo mediante el cálculo de frecuencias, porcentajes, promedios y desviaciones estándar, lo que permitió conocer la percepción de los funcionarios sobre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera. Asimismo, se emplearon técnicas correlacionales, como el coeficiente de correlación de Pearson, para determinar el grado y la dirección de la relación existente entre ambas variables. El procesamiento y análisis de los datos se realizó utilizando los programas SPSS y Microsoft Excel, lo que permitió elaborar tablas, gráficos y cuadros que facilitaron la interpretación y presentación de los resultados, garantizando conclusiones precisas y fundamentadas sobre la influencia de la planificación estratégica en la sostenibilidad financiera de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de la hipótesis planteada

Para verificar la validez de la hipótesis general y las hipótesis específicas, se utilizó el cuestionario como principal instrumento de recolección de datos, aplicado a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo. Una vez obtenida la información, esta fue procesada y sometida a pruebas estadísticas, comenzando

con el análisis de normalidad, con el propósito de determinar si correspondía aplicar técnicas paramétricas o no paramétricas. Posteriormente, se calculó el coeficiente de correlación de Pearson para medir el grado y la dirección de la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera. Todo el procesamiento de los datos se realizó mediante el programa SPSS, asegurando un análisis riguroso, objetivo y confiable, mientras que Excel se utilizó para la organización, presentación y visualización de los resultados mediante tablas y gráficos. Este procedimiento permitió evaluar el nivel de significancia estadística y la fuerza de la relación entre las variables, facilitando la interpretación de los hallazgos y la validación de las hipótesis planteadas, al tiempo que proporcionó información útil para la toma de decisiones y la mejora de los procesos de planificación y gestión financiera en la municipalidad.

V: RESULTADOS Y DISCUSIONES

5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Rangos del alfa de Cronbach

Tabla 3

Estadística de fiabilidad de la variable

Alfa de Cronbach	Consistencia interna
> = 0.9	Excelente
0.8<= α < 0.9	Buena
0.7<= α < 0.8	Aceptable
0.6<= α < 0.7	Cuestionable
0.5<= α < 0.6	Pobre
α < 0.6	Inaplicable

Nota: *La tabla representa los rangos del Alfa de Cronbach*

Confiabilidad de las variables

Tabla 4

Estadística de fiabilidad de la variable 01

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Planificación estratégica	0.754	10

Nota: La tabla representa la estadística de fiabilidad de la variable 01

Tabla 5

Estadística de fiabilidad de la variable 02

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Sostenibilidad financiera	0.841	10

Nota: La tabla representa la estadística de fiabilidad de la variable 02

Interpretación

Los resultados evidencian que la variable Planificación estratégica obtuvo un Alfa de Cronbach de 0.754 con un total de 10 ítems, lo que indica un nivel de confiabilidad aceptable

de acuerdo con los criterios metodológicos establecidos en la investigación científica. Este coeficiente demuestra que los reactivos presentan una adecuada consistencia interna y mantienen coherencia entre sí para medir el constructo planteado. Asimismo, el valor alcanzado refleja estabilidad en las respuestas obtenidas, lo que contribuye a minimizar errores de medición y garantiza mayor precisión en el análisis de los datos. En ese sentido, los ítems diseñados para evaluar la planificación estratégica se encuentran correctamente estructurados y permiten recoger información pertinente y consistente.

De igual manera, los resultados muestran que la variable Sostenibilidad financiera alcanzó un Alfa de Cronbach de 0.841 con 10 ítems, lo que representa un nivel de confiabilidad bueno. Este coeficiente evidencia una alta homogeneidad entre los reactivos, confirmando que las preguntas están adecuadamente formuladas y orientadas a medir de manera integral los aspectos relacionados con la gestión presupuestal, la generación de ingresos y el control del gasto. El valor superior a 0.80 fortalece la consistencia del instrumento y demuestra coherencia en las respuestas proporcionadas por los encuestados.

Finalmente, ambos coeficientes superan el valor mínimo recomendado de 0.70, lo que confirma que el instrumento aplicado presenta un adecuado nivel de fiabilidad y consistencia interna. Por lo tanto, se puede afirmar que la herramienta de recolección de datos es metodológicamente sólida y pertinente para sustentar el análisis estadístico y la comprobación de las hipótesis planteadas en la investigación.

5.1.2. Análisis sobre planificación estratégica

Variable 01 –Planificación estratégica

Tabla 6:

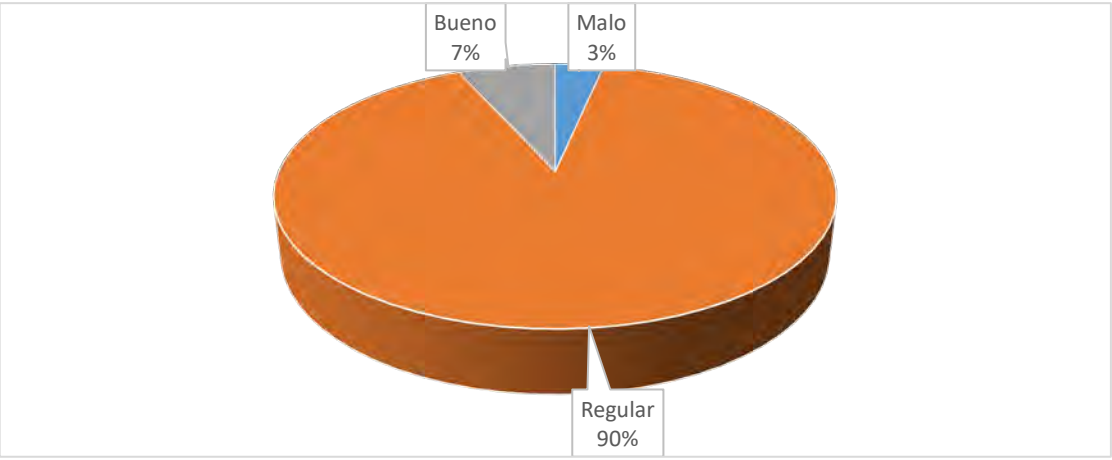
Análisis de la variable 01 – Planificación estratégica

Escala	N	%
Malo	1	3%
Regular	27	90%
Bueno	2	7%
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis de la variable 01 – Planificación estratégica

Figura 2:

Análisis de la variable 01 – Planificación estratégica



Nota: La figura representa el análisis de la variable 01 – Planificación estratégica

Interpretación

Los resultados de la variable planificación estratégica muestran que, de los 30 encuestados, 27 participantes, equivalentes al 90 %, la calificaron en un nivel regular, 2 encuestados, equivalentes al 7 %, la consideraron buena y 1 participante, equivalente al 3 %, la ubicó en un nivel malo. Esto refleja que la planificación estratégica presenta un desarrollo intermedio y aún existen aspectos que deben mejorarse. El bajo porcentaje del nivel bueno indica que su aplicación todavía no está plenamente consolidada. Por ello, es necesario fortalecer la planificación, el seguimiento y la evaluación para mejorar su desarrollo y contribuir al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Dimensión 01 – Formulación estratégica

Tabla 7

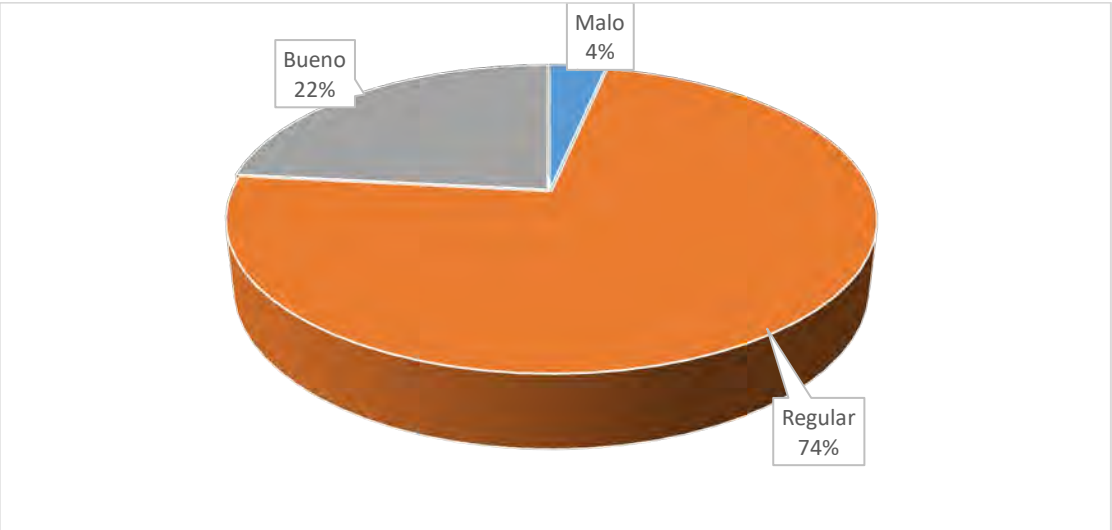
Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Formulación estratégica

Escala	N	%
Malo	1	4%
Regular	22	74%
Bueno	7	22%
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis de la dimensión 01 – Formulación estratégica

Figura 3

Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Formulación estratégica



Nota: La figura representa el análisis de la dimensión 01 – Formulación estratégica

Interpretación

Los resultados de la dimensión formulación estratégica muestran que, de los 30 encuestados, 22 participantes, equivalentes al 74 %, la calificaron en un nivel regular, 7 encuestados, equivalentes al 22 %, la consideraron buena y 1 participante, equivalente al 4 %, la ubicó en un nivel malo. Esto evidencia que la formulación estratégica presenta un desarrollo intermedio y aún existen aspectos que requieren atención. El porcentaje alcanzado en el nivel bueno refleja avances en este proceso, aunque todavía no se encuentra plenamente consolidado. Por ello, resulta necesario mejorar la formulación de estrategias para orientar de manera más adecuada el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Dimensión 02 – Plan operativo institucional

Tabla 8

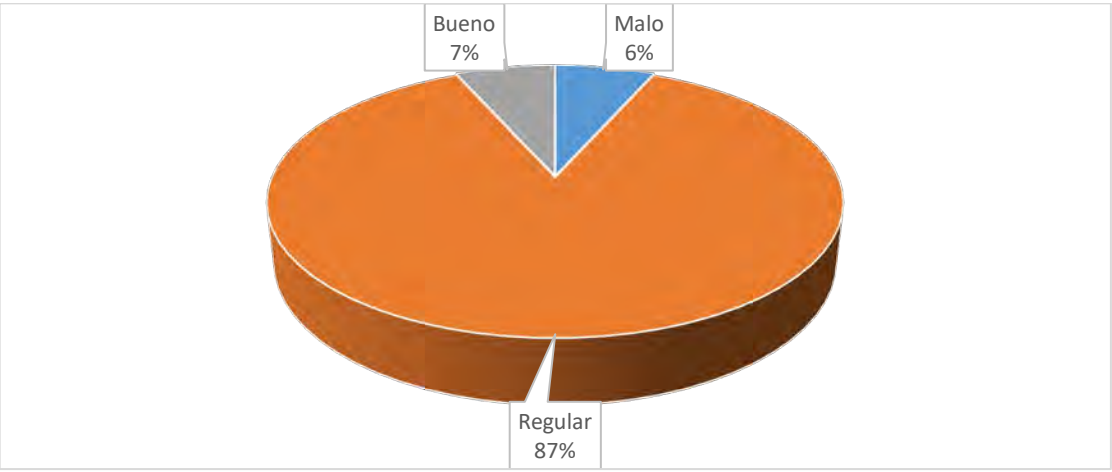
Análisis descriptivo de la dimensión 02 – Plan operativo institucional

Escala	N	%
Malo	2	7%
Regular	26	87%
Bueno	2	6%
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis de la dimensión 02 – Plan operativo institucional

Figura 4

Análisis descriptivo de la dimensión 02 – Plan operativo institucional



Nota: La figura representa el análisis de la dimensión 02 – Plan operativo institucional

Interpretación

Los resultados de la dimensión plan operativo institucional muestran que, de los 30 encuestados, 26 participantes, equivalentes al 87 %, la calificaron en un nivel regular, 2 encuestados, equivalentes al 6 %, la consideraron buena y 2 participantes, equivalentes al 7 %, la ubicaron en un nivel malo. Esto evidencia que el plan operativo institucional presenta un desarrollo intermedio y aún existen aspectos que requieren ser mejorados. El bajo porcentaje del nivel bueno indica que su aplicación todavía no está plenamente consolidada. Por ello, es necesario fortalecer la planificación y ejecución de las actividades para contribuir al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Dimensión 03 - Evaluación estratégica

Tabla 9

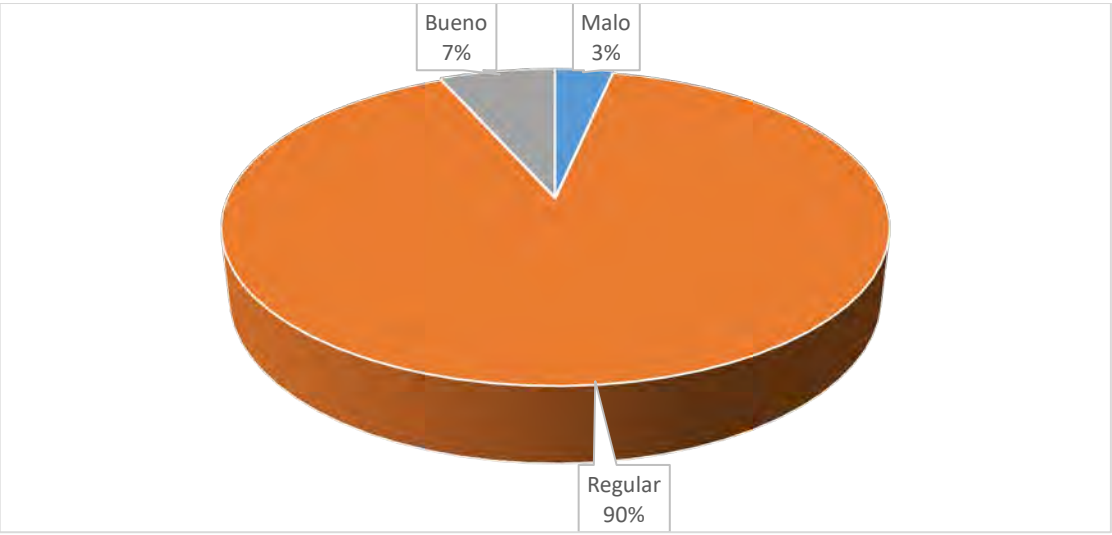
Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Evaluación estratégica

Escala	N	%
Malo	1	3%
Regular	27	90.0%
Bueno	2	7%
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis de la dimensión 03 – Evaluación estratégica

Figura 5

Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Evaluación estratégica



Nota: La figura representa el análisis de la dimensión 03 – Evaluación estratégica

Interpretación

Los resultados de la dimensión evaluación estratégica muestran que, de los 30 encuestados, 27 participantes, equivalentes al 90 %, la calificaron en un nivel regular, 2 encuestados, equivalentes al 7 %, la consideraron buena y 1 participante, equivalente al 3 %, la ubicó en un nivel malo. Esto evidencia que la evaluación estratégica presenta un desarrollo intermedio y aún existen aspectos que requieren atención. El reducido porcentaje del nivel bueno indica que este proceso todavía no se encuentra plenamente consolidado. Por ello, resulta necesario fortalecer el seguimiento y la evaluación de las estrategias para mejorar su desarrollo y contribuir al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

5.1.3. Análisis sobre la Sostenibilidad financiera

Variable 02 – Sostenibilidad financiera

Tabla 10

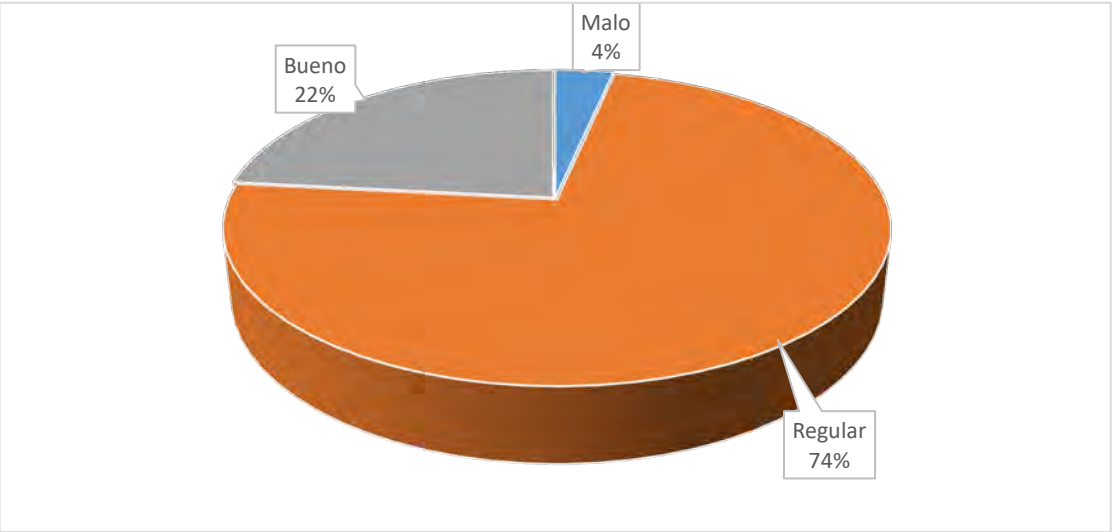
Análisis descriptivo de la variable 02 – Sostenibilidad financiera

Escala	N	%
Malo	1	4%
Regular	22	74%
Bueno	7	22%
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la variable 02 – Sostenibilidad financiera

Figura 6

Análisis descriptivo de variable 02 – Sostenibilidad financiera



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la variable 02 – Sostenibilidad financiera

Interpretación

Los resultados de la variable sostenibilidad financiera muestran que, de los 30 encuestados, 22 participantes, equivalentes al 74 %, la calificaron en un nivel regular, 7 encuestados, equivalentes al 22 %, la consideraron buena y 1 participante, equivalente al 4 %, la ubicó en un nivel malo. Esto evidencia que la sostenibilidad financiera presenta un nivel intermedio y aún existen aspectos que requieren atención. El porcentaje del nivel bueno refleja avances en su gestión, aunque todavía no se encuentra plenamente consolidada. Por ello, resulta necesario mejorar la administración de los recursos financieros para favorecer la estabilidad y continuidad de la organización.

Dimensión 01 – Asignación presupuestal

Tabla 11

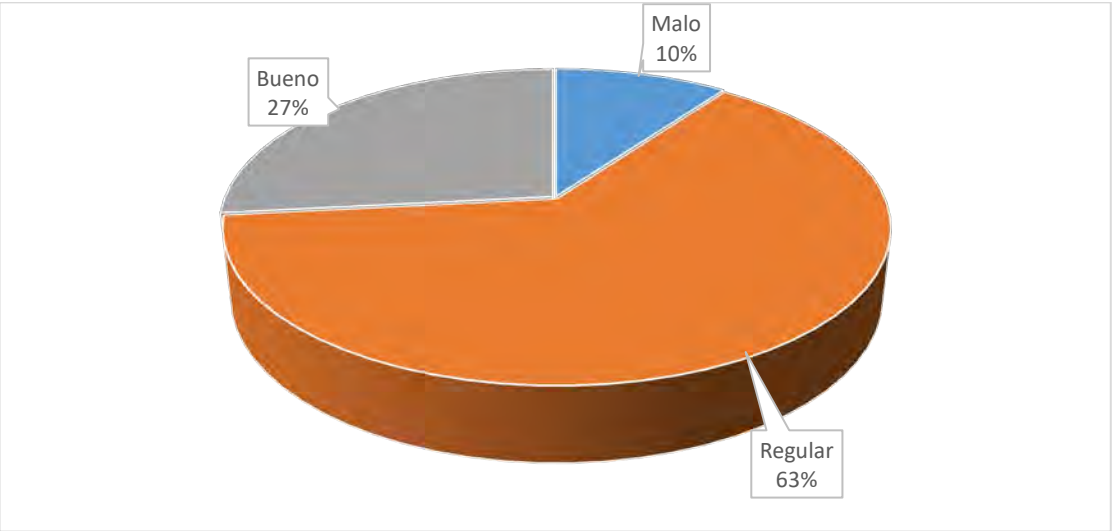
Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Asignación presupuestal

Escala	N	%
Malo	3	10%
Regular	19	63%
Bueno	8	27%
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión 01 – Asignación presupuestal

Figura 7

Análisis descriptivo de la dimensión 01 – Asignación presupuestal



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la dimensión 01 – Asignación presupuestal

Interpretación

Los resultados de la dimensión asignación presupuestal muestran que, de los 30 encuestados, 19 participantes, equivalentes al 63 %, la calificaron en un nivel regular, 8 encuestados, equivalentes al 27 %, la consideraron buena y 3 participantes, equivalentes al 10 %, la ubicaron en un nivel malo. Esto evidencia que la asignación presupuestal presenta un desarrollo intermedio, aunque aún existen aspectos que requieren mejora. El porcentaje del nivel bueno refleja avances en la distribución de los recursos, pero su aplicación todavía puede fortalecerse. Por ello, resulta necesario mejorar la planificación y asignación de los recursos para contribuir al cumplimiento de las actividades y objetivos organizacionales.

Dimensión 02 – Gestión de ingresos

Tabla 12

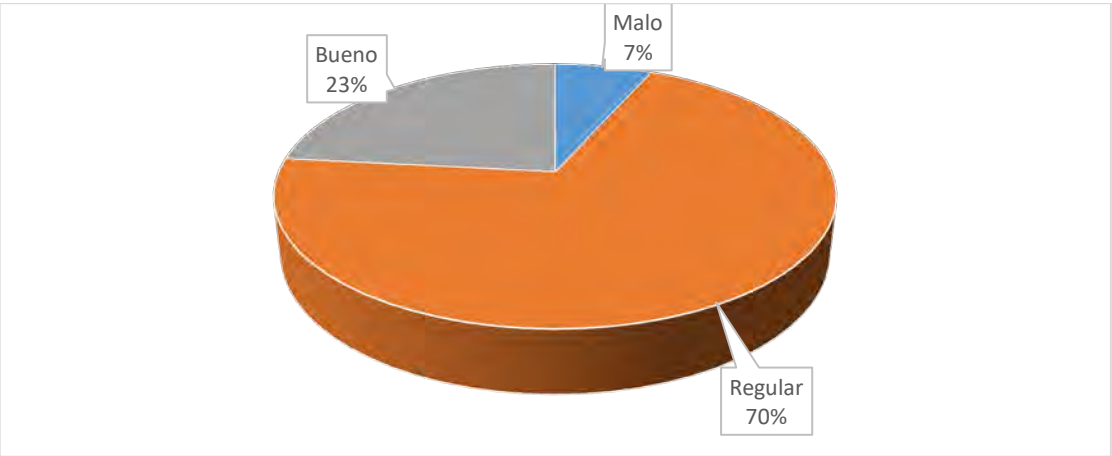
Análisis descriptivo de la dimensión 02 – Gestión administrativa

Escala	N	%
Malo	**2**	**7%**
Regular	**21**	**70%**
Bueno	**7**	**23%**
Total	**30**	**100%**

Nota: La tabla representa el análisis descriptivo de la dimensión 02 – Gestión de ingresos

Figura 8

Análisis descriptivo de la dimensión 02 -. Gestión de ingresos



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la dimensión 02 – Gestión de ingresos

Interpretación

Los resultados de la dimensión gestión administrativa muestran que, de los 30 encuestados, 21 participantes, equivalentes al 70 %, la calificaron en un nivel regular, 7 encuestados, equivalentes al 23 %, la consideraron buena y 2 participantes, equivalentes al 7 %, la ubicaron en un nivel malo. Esto evidencia que la gestión administrativa presenta un nivel intermedio y aún existen aspectos que requieren atención. El porcentaje del nivel bueno refleja avances en su desarrollo, aunque todavía puede fortalecerse. Por ello, resulta necesario mejorar los procesos administrativos para favorecer el cumplimiento de las actividades y objetivos de la organización.

Dimensión 03 – Gestión de gasto

Tabla 13

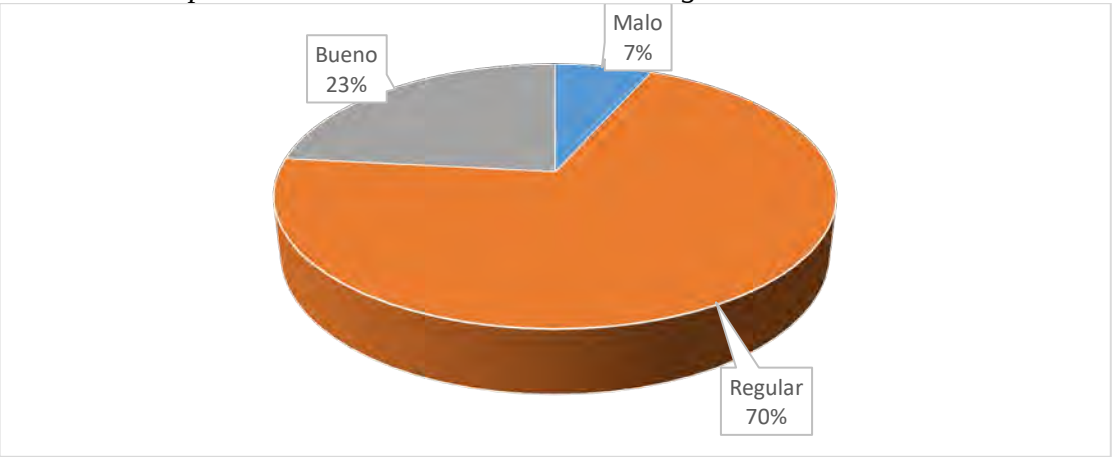
Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Gestión de gasto

Escala	N	%
Malo	2	7%
Regular	21	70%
Bueno	7	23%
Total	**30**	**100%**

Nota: La figura representa la dimensión 03 – Gestión de gasto

Figura 9

Análisis descriptivo de la dimensión 03 – Gestión de gasto



Nota: La figura representa el análisis descriptivo de la dimensión 03 – Gestión de gasto

Interpretación

Los resultados de la dimensión gestión de gasto muestran que, de los 30 encuestados, 21 participantes, equivalentes al 70 %, la calificaron en un nivel regular, 7 encuestados, equivalentes al 23 %, la consideraron buena y 2 participantes, equivalentes al 7 %, la ubicaron en un nivel malo. Esto evidencia que la gestión de gasto presenta un nivel intermedio y aún existen aspectos que requieren mejora. El porcentaje del nivel bueno refleja avances en el manejo de los gastos, aunque todavía puede fortalecerse. Por ello, resulta necesario mejorar el control y uso de los recursos para contribuir al cumplimiento de las actividades y objetivos de la organización.

5.1.4. Distribución de frecuencias

Ítem 01: ¿En la municipalidad se establecen objetivos claros como parte de la definición de objetivos estratégicos?

Tabla 14

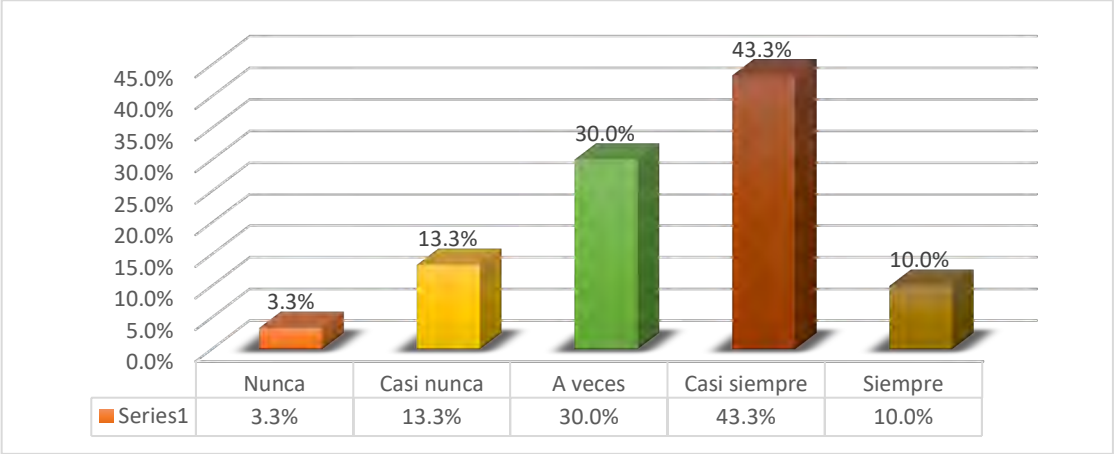
Definición de objetivos

Escala	**N**	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	4	13.3%
A veces	9	30.0%
Casi siempre	13	43.3%
Siempre	3	10.0%
Total	**30**	100.00%

Nota: La tabla representa la definición de objetivos

Figura 10

Definición de objetivos



Nota: La figura representa la definición de objetivos

Interpretación

Los resultados del Ítem 01 muestran que el 43.3 % indicó que casi siempre se establecen objetivos claros como parte de la definición estratégica, mientras que el 30.0 % señaló que a veces ocurre. Asimismo, el 10.0 % manifestó que siempre se formulan con claridad, en tanto que el 13.3 % respondió casi nunca y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que existe un avance en la formulación de objetivos estratégicos; sin embargo, aún se requiere mayor claridad y consistencia en este proceso para fortalecer la planificación institucional.

Ítem 02. ¿Se efectúa periódicamente la actualización del PEI de acuerdo con las necesidades institucionales?

Tabla 15

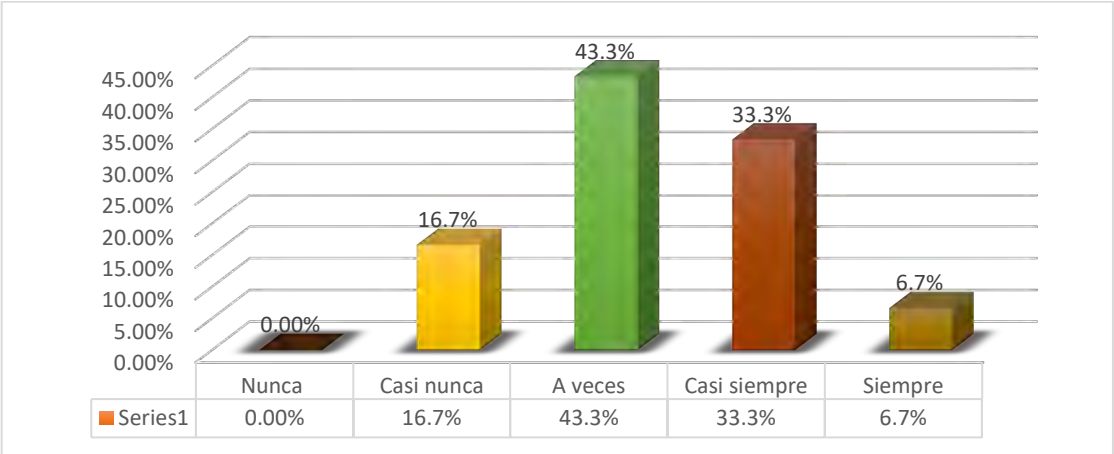
Actualización del PEI

Escala	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	5	16.7%
A veces	13	43.3%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la actualización del PEI

Figura 11

Actualización del PEI



Nota: La figura representa la actualización del PEI

Interpretación

Los resultados del Ítem 02 evidencian que el 43.3 % señaló que a veces se efectúa la actualización del PEI de acuerdo con las necesidades institucionales, mientras que el 33.3 % indicó que casi siempre se realiza. Asimismo, el 16.7 % respondió casi nunca y el 6.7 % manifestó que siempre, sin registrarse respuestas en la opción nunca. En conjunto, los resultados muestran que la actualización del PEI no se desarrolla de manera constante, lo que evidencia la necesidad de fortalecer su revisión periódica para asegurar que esté alineado con los cambios y demandas institucionales.

Ítem 03: ¿Se lleva a cabo una correcta identificación de necesidades para la formulación estratégica?

Tabla 16

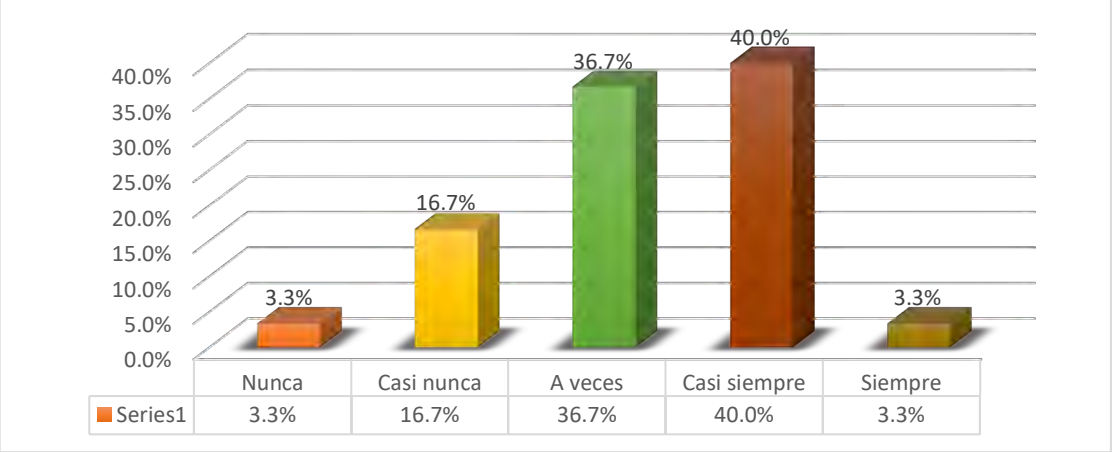
Identificación de necesidades

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	5	16.7%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	12	40.0%
Siempre	1	3.3%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la identificación de necesidades

Figura 12

Identificación de necesidades



Nota: La figura representa la identificación de necesidades

Interpretación

Los resultados del Ítem 03 muestran que el 40.0 % señaló que casi siempre se lleva a cabo una correcta identificación de necesidades para la formulación estratégica, mientras que el 36.7 % indicó que a veces se realiza. Asimismo, el 16.7 % respondió casi nunca, y tanto el 3.3 % manifestó siempre como el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que la identificación de necesidades se desarrolla con cierta frecuencia; sin embargo, aún no se efectúa de manera totalmente constante y sistemática, lo que sugiere la necesidad de fortalecer este proceso para mejorar la calidad de la formulación estratégica institucional.

Ítem 04: ¿La asignación de recursos en el Plan Operativo Institucional se realiza de manera adecuada para el cumplimiento de los objetivos?

Tabla 17

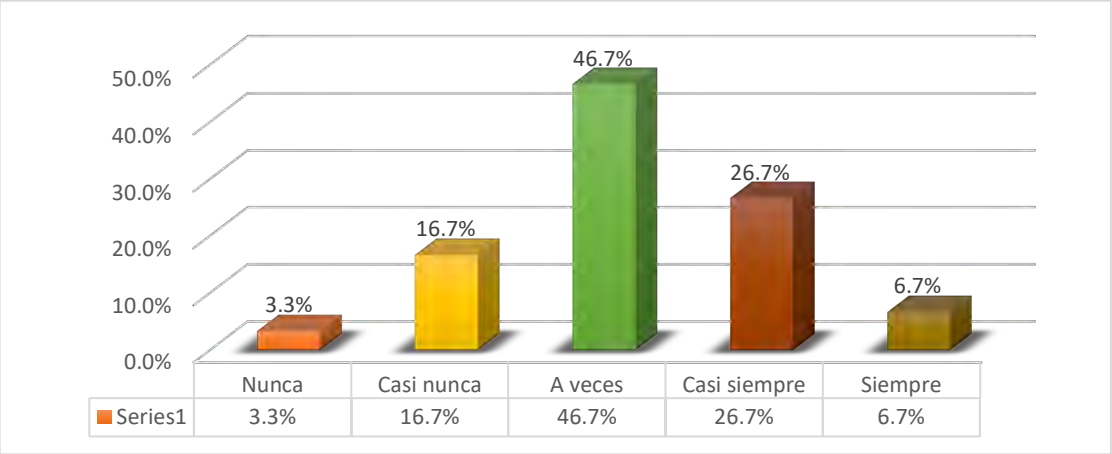
Asignación de recursos

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	5	16.7%
A veces	14	46.7%
Casi siempre	8	26.7%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la asignación de recursos

Figura 13

Asignación de recursos



Nota: La figura representa la asignación de recursos

Interpretación

Los resultados del Ítem 04 muestran que el 46.7 % indicó que a veces la asignación de recursos en el Plan Operativo Institucional se realiza adecuadamente, mientras que el 26.7 % señaló que casi siempre ocurre. Asimismo, el 16.7 % respondió casi nunca, el 6.7 % siempre y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que la asignación de recursos presenta cierta irregularidad, por lo que es necesario mejorar la programación y distribución presupuestal para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Ítem 05: ¿La ejecución de las metas programadas en el POI se cumple conforme a lo planificado?

Tabla 18

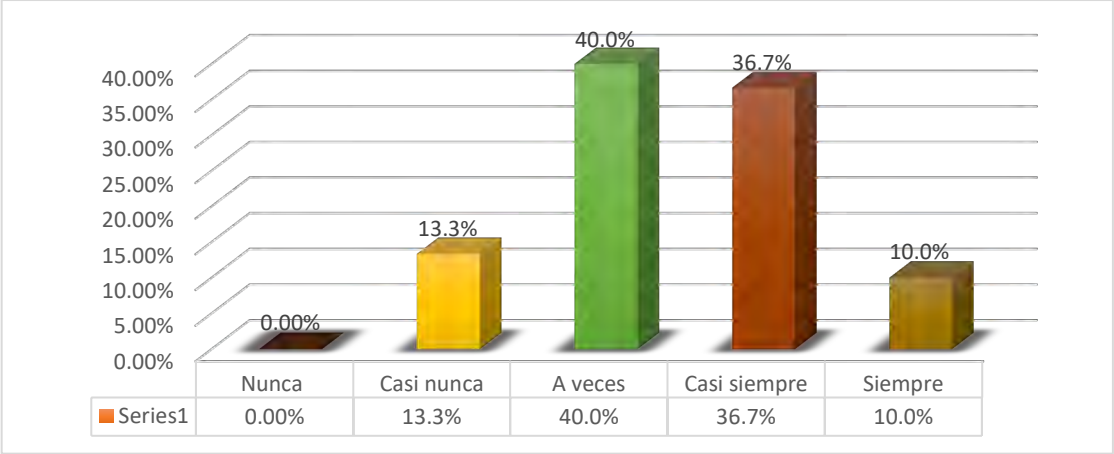
Ejecución de las metas

Escala	N	%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	4	13.3%
A veces	12	40.0%
Casi siempre	11	36.7%
Siempre	3	10.0%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la ejecución de las metas

Figura 14

Ejecución de las metas



Nota: La figura representa la ejecución de las metas

Interpretación

Los resultados del Ítem 05 evidencian que el 40.0 % señaló que a veces se cumple la ejecución de las metas programadas en el POI conforme a lo planificado, mientras que el 36.7 % indicó que casi siempre se logra. Asimismo, el 13.3 % respondió casi nunca y el 10.0 % manifestó siempre, sin registrarse respuestas en la opción nunca. En general, se observa que el cumplimiento de metas se desarrolla con cierta frecuencia; sin embargo, aún no se alcanza un nivel totalmente constante, lo que refleja la necesidad de fortalecer el seguimiento y control de la ejecución institucional.

Ítem 06: ¿Se cumple oportunamente el cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional?

Tabla 19

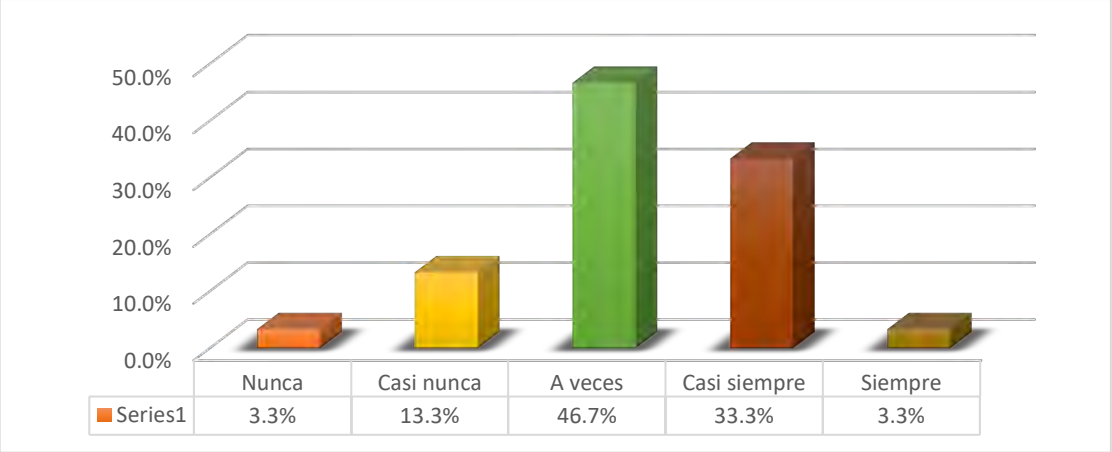
Cumplimiento del cronograma

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	4	13.3%
A veces	14	46.7%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	1	3.3%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa el cumplimiento del cronograma

Figura 15

Cumplimiento del cronograma



Nota: La figura representa el cumplimiento del cronograma

Interpretación

Los resultados del Ítem 06 muestran que el 46.7 % indicó que a veces se cumple oportunamente el cronograma establecido en el Plan Operativo Institucional, mientras que el 33.3 % señaló que casi siempre se respeta. Asimismo, el 13.3 % respondió casi nunca, y el 3.3 % manifestó tanto siempre como nunca. En general, se evidencia que el cumplimiento del cronograma no se desarrolla de manera totalmente constante, lo que sugiere la necesidad de mejorar la planificación y el control de los plazos para garantizar una ejecución más oportuna de las actividades programadas.

Ítem 07: ¿Se realiza un adecuado seguimiento a las actividades contempladas en la planificación estratégica?

Tabla 20

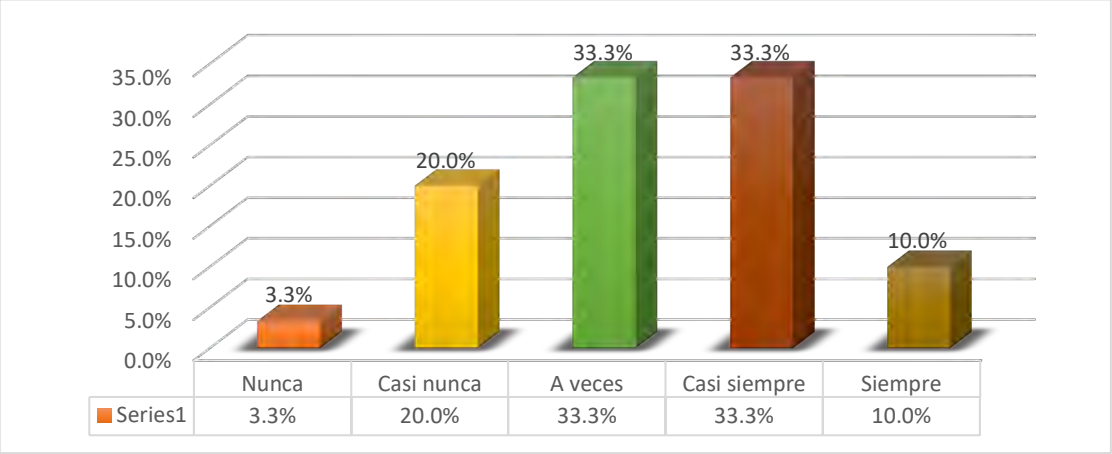
Seguimiento

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	10	33.3%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	3	10.0%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa el seguimiento

Figura 16

Seguimiento



Nota: La figura representa el seguimiento

Interpretación

Los resultados del Ítem 07 muestran que el 33.3 % indicó que a veces se realiza un adecuado seguimiento a las actividades contempladas en la planificación estratégica y el mismo porcentaje señaló que casi siempre se lleva a cabo, mientras que el 20.0 % respondió casi nunca, el 10.0 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que el seguimiento se desarrolla con frecuencia moderada, aunque aún existen debilidades que deben ser atendidas para garantizar un control más constante y efectivo de las acciones estratégicas.

Ítem 08: ¿Se efectúa la identificación de brechas durante la evaluación de la planificación estratégica?

Tabla 21

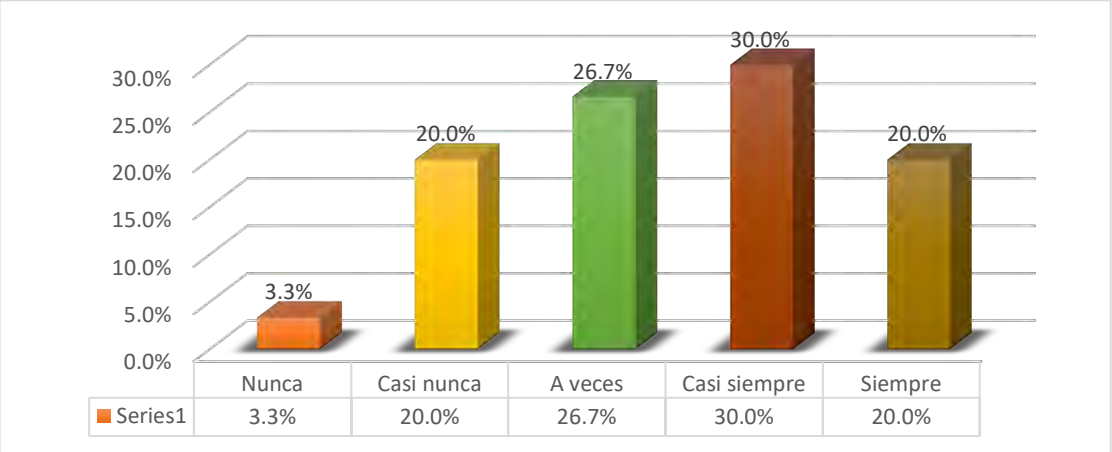
Identificación de brechas

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	8	26.7%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	6	20.0%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la identificación de brechas

Figura 17

Identificación de brechas



Nota: La figura representa la Identificación de brechas

Interpretación

Los resultados del Ítem 08 evidencian que el 30.0 % señaló que casi siempre se efectúa la identificación de brechas durante la evaluación de la planificación estratégica, mientras que el 26.7 % indicó que a veces se realiza y el 20.0 % manifestó que siempre se lleva a cabo. Asimismo, el 20.0 % respondió casi nunca y el 3.3 % nunca. En general, se observa que la identificación de brechas se desarrolla con una frecuencia aceptable; sin embargo, aún no se aplica de manera totalmente uniforme, por lo que es necesario fortalecer este proceso para mejorar la evaluación y el ajuste de la planificación estratégica.

Ítem 09: ¿Se desarrolla una adecuada evaluación de desempeño institucional en el marco de la planificación estratégica?

Tabla 22

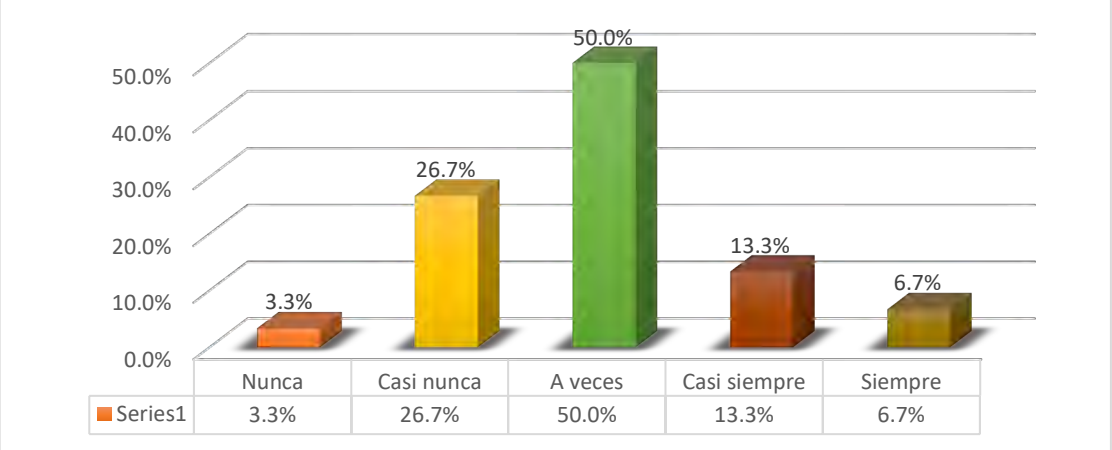
Evaluación de desempeño

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	8	26.7%
A veces	15	50.0%
Casi siempre	4	13.3%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La taba representa la evaluación de desempeño

Figura 18

Evaluación de desempeño



Nota: La figura representa la evaluación de desempeño

Interpretación

Los resultados del Ítem 09 muestran que el 50.0 % señaló que a veces se desarrolla una adecuada evaluación de desempeño institucional en el marco de la planificación estratégica, mientras que el 26.7 % indicó que casi nunca se realiza. Asimismo, el 13.3 % respondió casi siempre, el 6.7 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que la evaluación de desempeño no se aplica de manera constante ni plenamente efectiva, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de medición y análisis para mejorar la gestión institucional.

Ítem 10: ¿Se aplica un efectivo control de las acciones estratégicas implementadas?

Tabla 23

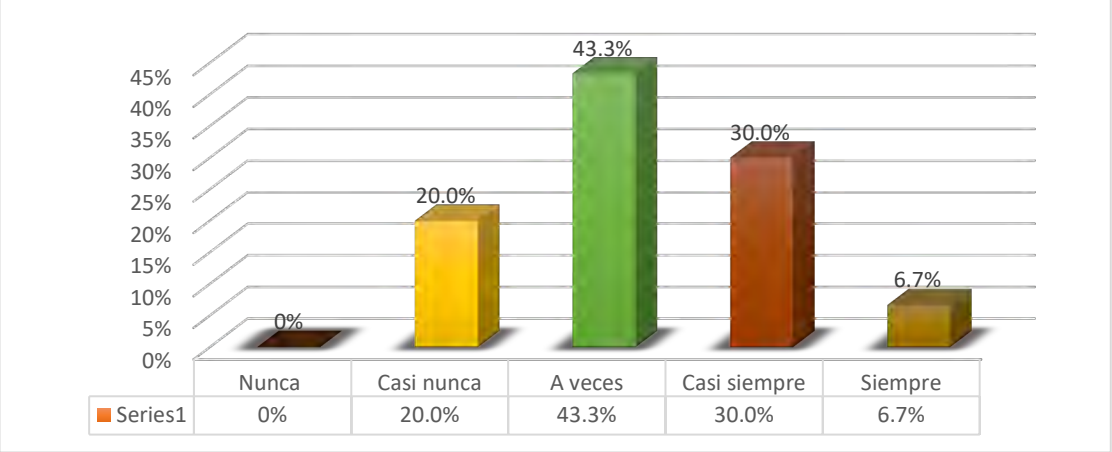
Control

Escala	N	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	13	43.3%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa el control

Figura 19

Control



Nota: La figura representa el control

Interpretación

Los resultados del Ítem 10 evidencian que el 43.3 % indicó que a veces se aplica un efectivo control de las acciones estratégicas implementadas, mientras que el 30.0 % señaló que casi siempre se realiza. Asimismo, el 20.0 % respondió casi nunca y el 6.7 % manifestó siempre, sin registrarse respuestas en la opción nunca. En general, se observa que el control de las acciones estratégicas se desarrolla con frecuencia moderada, aunque aún requiere mayor constancia y rigurosidad para garantizar el cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales.

Ítem 11. ¿La elaboración del PIA se realiza de manera técnica y acorde con los objetivos institucionales?

Tabla 24

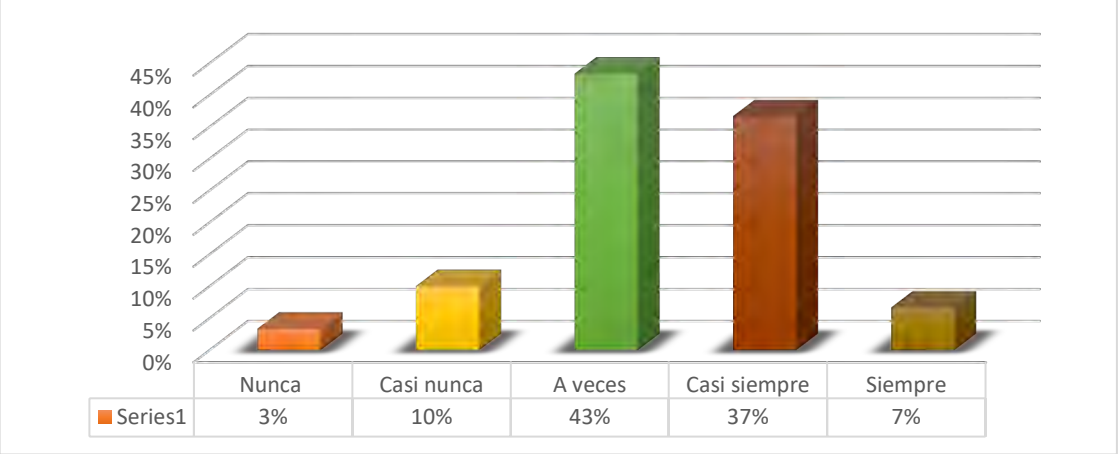
Elaboración de PIA

Escala	N	%
Nunca	1	3%
Casi nunca	3	10%
A veces	13	43%
Casi siempre	11	37%
Siempre	2	7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la elaboración de PIA

Figura 20

Elaboración de PIA



Nota: La figura representa la elaboración de PIA

Interpretación

Los resultados del Ítem 11 muestran que el 43 % indicó que a veces la elaboración del PIA se realiza de manera técnica y acorde con los objetivos institucionales, mientras que el 37 % señaló que casi siempre se desarrolla adecuadamente. Asimismo, el 10 % respondió casi nunca, el 7 % manifestó siempre y el 3 % nunca. En general, se evidencia que la formulación del PIA presenta un nivel intermedio de cumplimiento, por lo que es necesario reforzar los criterios técnicos y la alineación con los objetivos institucionales para mejorar la gestión presupuestal.

Ítem 12: ¿La tabla de necesidades es considerada adecuadamente en la asignación presupuestal?

Tabla 25

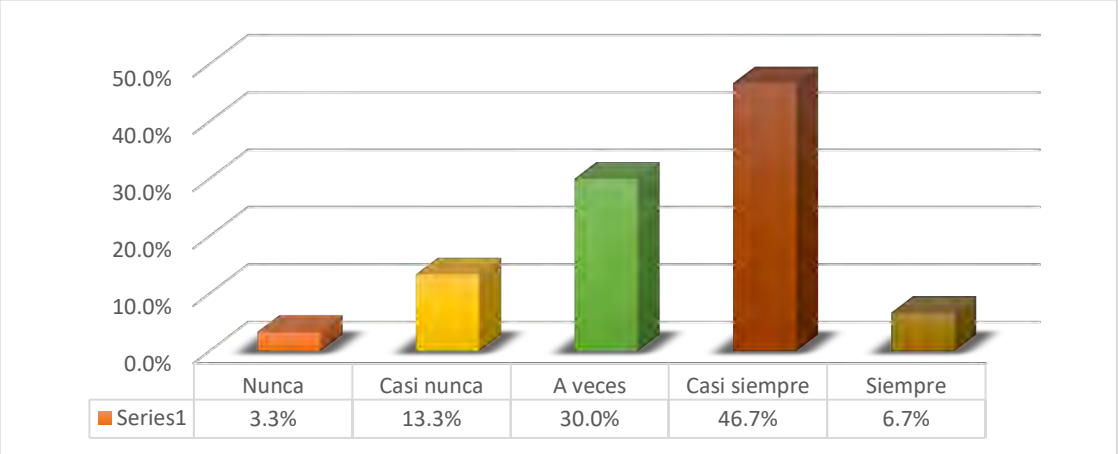
Tabla de necesidades

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	4	13.3%
A veces	9	30.0%
Casi siempre	14	46.7%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la tabla de necesidades

Figura 21

Tabla de necesidades



Nota: La figura representa la tabla de necesidades

Interpretación

Los resultados del Ítem 12 evidencian que el 46.7 % señaló que casi siempre la tabla de necesidades es considerada adecuadamente en la asignación presupuestal, mientras que el 30.0 % indicó que a veces se toma en cuenta. Asimismo, el 13.3 % respondió casi nunca, el 6.7 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se observa que la tabla de necesidades es considerada con relativa frecuencia en el proceso presupuestal, aunque aún se requiere mayor consistencia para asegurar una asignación de recursos plenamente alineada a las prioridades institucionales.

Ítem 13: ¿La programación de inversiones responde a las prioridades establecidas en la planificación estratégica?

Tabla 26

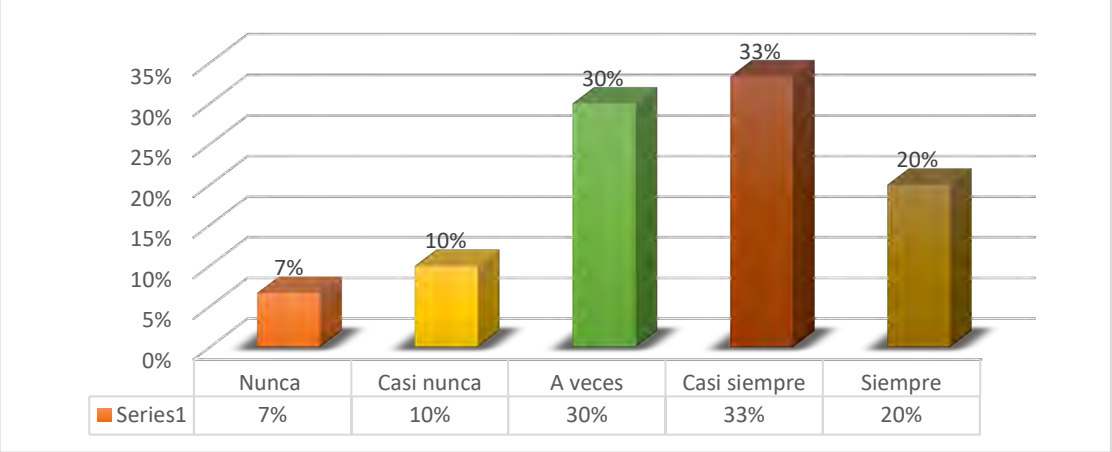
Programación de inversiones

Escala	N	%
Nunca	2	7%
Casi nunca	3	10%
A veces	9	30%
Casi siempre	10	33%
Siempre	6	20%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la programación de inversiones

Figura 22

Programación de inversiones



Nota: La figura representa la programación de inversiones

Interpretación

Los resultados del Ítem 13 muestran que el 33 % indicó que casi siempre la programación de inversiones responde a las prioridades establecidas en la planificación estratégica, mientras que el 30 % señaló que a veces se cumple esta condición. Asimismo, el 20 % manifestó siempre, el 10 % respondió casi nunca y el 7 % nunca. En general, se evidencia que la programación de inversiones guarda una relación moderada con la planificación estratégica, aunque todavía existen aspectos que deben fortalecerse para asegurar una alineación más consistente con las prioridades institucionales.

Ítem 14: ¿El proceso de ajuste de presupuesto se efectúa oportunamente según las variaciones financieras?

Tabla 27

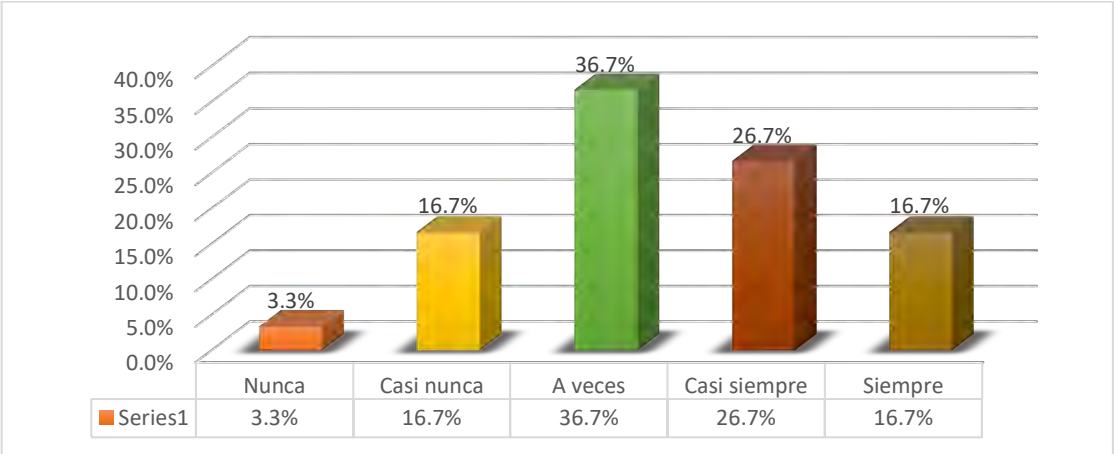
Proceso de ajuste de presupuesto

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	5	16.7%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	8	26.7%
Siempre	5	16.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa el proceso de ajuste de presupuesto

Figura 23

Proceso de ajuste de presupuesto



Nota: La figura representa el proceso de ajuste de presupuesto.

Interpretación

Los resultados del Ítem 14 evidencian que el 36.7 % indicó que a veces el proceso de ajuste de presupuesto se efectúa oportunamente según las variaciones financieras, mientras que el 26.7 % señaló que casi siempre se realiza de manera adecuada. Asimismo, el 16.7 % manifestó siempre, el 16.7 % respondió casi nunca y el 3.3 % nunca. En general, se observa que el ajuste presupuestal se desarrolla con una frecuencia moderada, aunque aún requiere mayor oportunidad y sistematicidad para responder eficientemente a los cambios financieros institucionales.

Ítem 15 ¿La recaudación de impuestos contribuye de manera significativa a la sostenibilidad financiera municipal?

Tabla 28

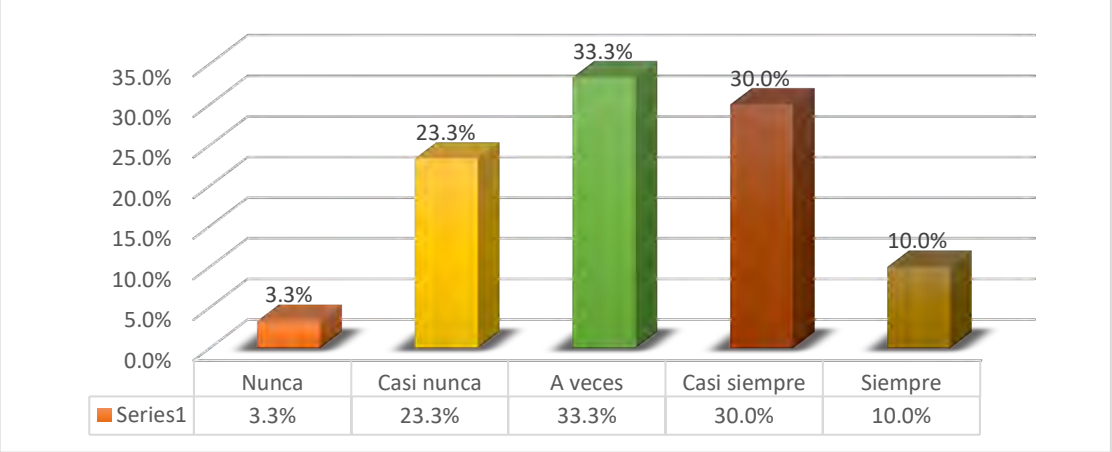
Impuestos

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	7	23.3%
A veces	10	33.3%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	3	10.0%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa los Impuestos

Figura 24

Impuestos



Nota: La figura representa los Impuestos

Interpretación

Los resultados del Ítem 15 muestran que el 33.3 % indicó que a veces la recaudación de impuestos contribuye de manera significativa a la sostenibilidad financiera municipal, mientras que el 30.0 % señaló que casi siempre cumple ese rol. Asimismo, el 23.3 % respondió casi nunca, el 10.0 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que la recaudación tributaria aporta de forma moderada a la sostenibilidad financiera, aunque aún es necesario fortalecer las estrategias de cobranza y fiscalización para incrementar su impacto en los recursos municipales.

Ítem 16: ¿La administración de tasas municipales se desarrolla de manera organizada y eficiente?

Tabla 29

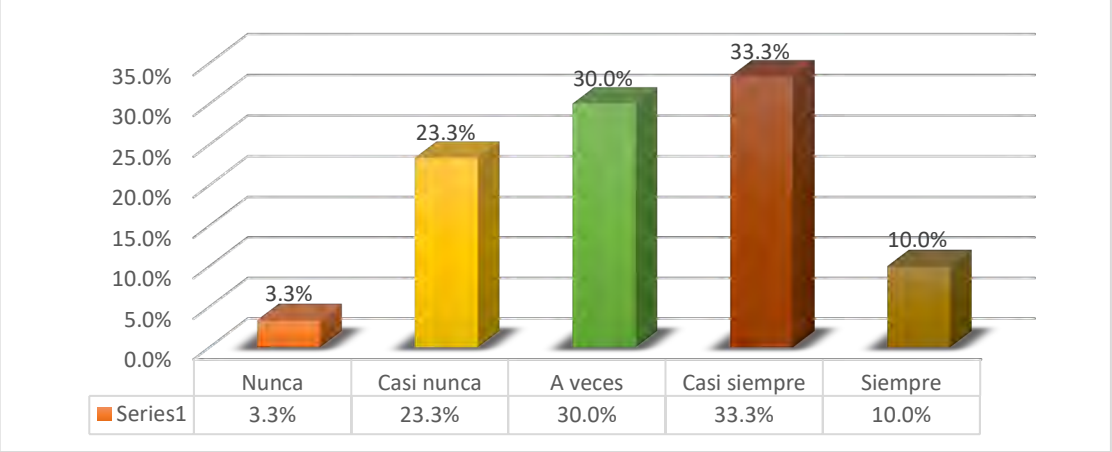
Tasas

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	7	23.3%
A veces	9	30.0%
Casi siempre	10	33.3%
Siempre	3	10.0%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa las tasas

Figura 25

Tasas



Nota: La figura representa las tasas

Interpretación

Los resultados del Ítem 16 evidencian que el 33.3 % indicó que casi siempre la administración de tasas municipales se desarrolla de manera organizada y eficiente, mientras que el 30.0 % señaló que a veces se realiza adecuadamente. Asimismo, el 23.3 % respondió casi nunca, el 10.0 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se observa que la gestión de tasas municipales presenta un desempeño intermedio, por lo que es necesario fortalecer los procesos administrativos y de control para mejorar su eficiencia y contribuir de manera más efectiva a la sostenibilidad financiera municipal.

Ítem 17: ¿La administración de contribuciones contribuye al incremento de los ingresos institucionales?

Tabla 30

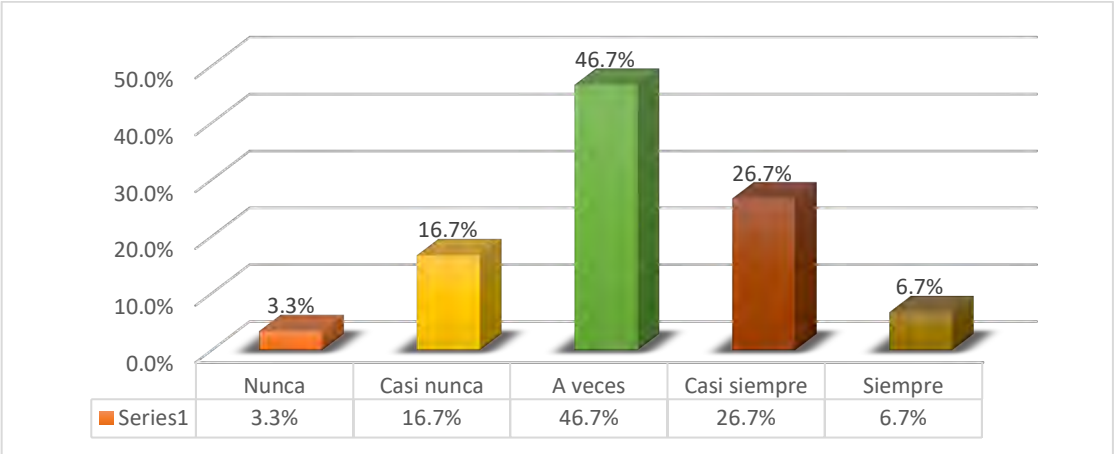
Contribuciones

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	5	16.7%
A veces	14	46.7%
Casi siempre	8	26.7%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa las contribuciones

Figura 26

Contribuciones



Nota: La figura representa las Contribuciones

Interpretación

Los resultados del Ítem 17 muestran que el 46.7 % indicó que a veces la administración de contribuciones contribuye al incremento de los ingresos institucionales, mientras que el 26.7 % señaló que casi siempre se logra este efecto. Asimismo, el 16.7 % respondió casi nunca, el 6.7 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que la gestión de contribuciones aporta de manera moderada a los ingresos institucionales, por lo que es necesario fortalecer las estrategias de administración y control para incrementar su impacto en la sostenibilidad financiera municipal.

Ítem 18: ¿La ejecución presupuestal se desarrolla de manera eficiente y conforme a lo programado?

Tabla 31

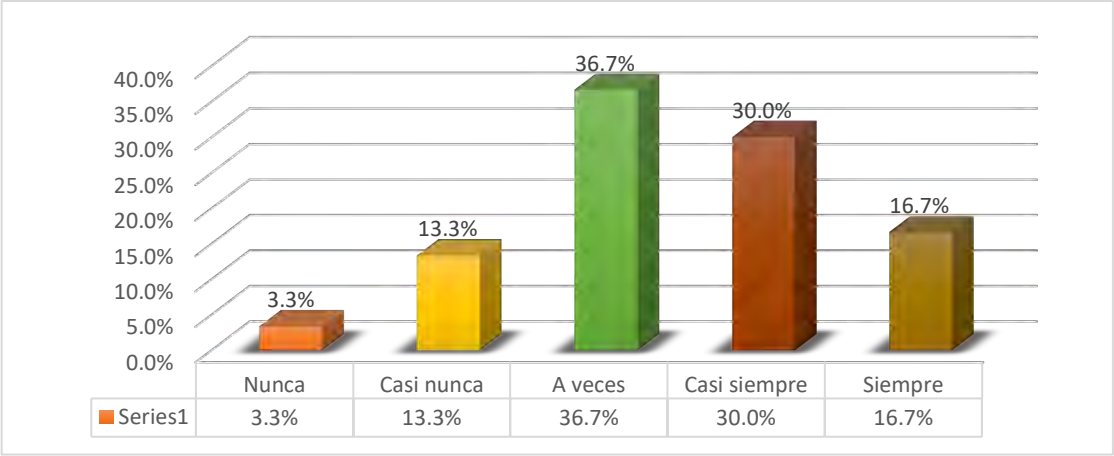
Ejecución presupuestal

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	4	13.3%
A veces	11	36.7%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	5	16.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la ejecución presupuestal

Figura 27

Ejecución presupuestal



Nota: La figura representa la ejecución presupuestal

Interpretación

Los resultados del Ítem 18 evidencian que el 36.7 % indicó que a veces la ejecución presupuestal se desarrolla de manera eficiente y conforme a lo programado, mientras que el 30.0 % señaló que casi siempre se cumple adecuadamente. Asimismo, el 16.7 % manifestó siempre, el 13.3 % respondió casi nunca y el 3.3 % nunca. En general, se observa que la ejecución presupuestal presenta un nivel intermedio de eficiencia, por lo que es necesario fortalecer los mecanismos de seguimiento y control para garantizar un uso más efectivo y oportuno de los recursos institucionales.

Ítem 19: ¿La inversión en proyectos se orienta al logro de resultados sostenibles para la municipalidad?

Tabla 32

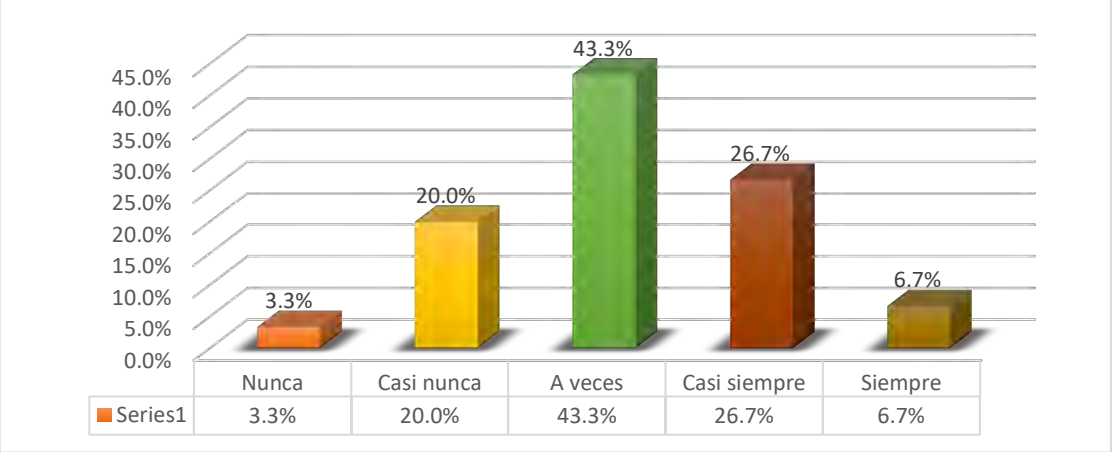
Inversión en proyectos

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	6	20.0%
A veces	13	43.3%
Casi siempre	8	26.7%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la inversión en proyectos

Figura 28

Inversión en proyectos



Nota: La figura representa la inversión en proyectos

Interpretación

Los resultados del Ítem 19 muestran que el 43.3 % indicó que a veces la inversión en proyectos se orienta al logro de resultados sostenibles para la municipalidad, mientras que el 26.7 % señaló que casi siempre se dirige a ese propósito. Asimismo, el 20.0 % respondió casi nunca, el 6.7 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se evidencia que la orientación de las inversiones hacia resultados sostenibles es moderada, por lo que resulta necesario fortalecer la planificación y evaluación de proyectos para asegurar un mayor impacto en el desarrollo y la estabilidad financiera municipal.

Ítem 20: ¿Se aplican mecanismos permanentes de revisión para garantizar una correcta supervisión del gasto público?

Tabla 33

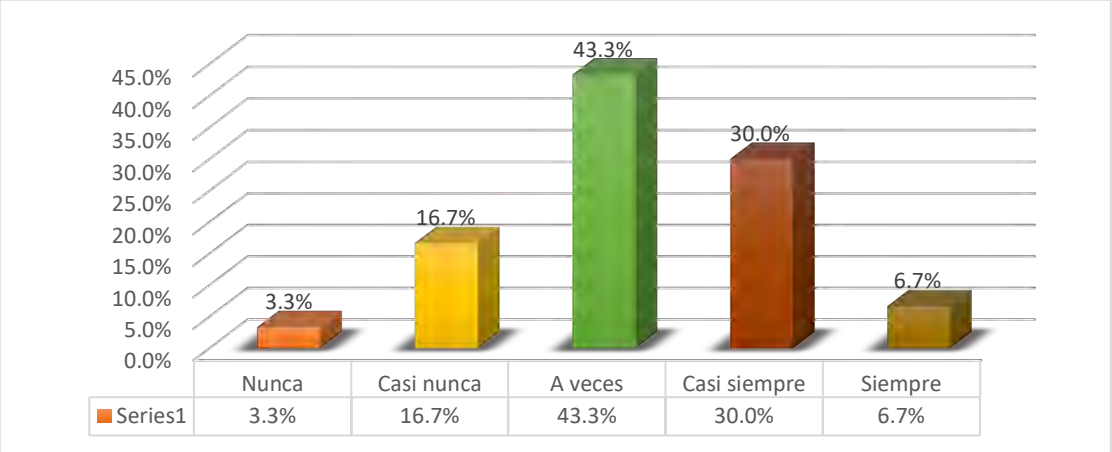
Supervisión

Escala	N	%
Nunca	1	3.3%
Casi nunca	5	16.7%
A veces	13	43.3%
Casi siempre	9	30.0%
Siempre	2	6.7%
Total	**30**	**100.00%**

Nota: La tabla representa la supervisión

Figura 29

Supervisión



Nota: La tabla representa la supervisión

Interpretación

Los resultados del Ítem 20 evidencian que el 43.3 % indicó que a veces se aplican mecanismos permanentes de revisión para garantizar una correcta supervisión del gasto público, mientras que el 30.0 % señaló que casi siempre se implementan. Asimismo, el 16.7 % respondió casi nunca, el 6.7 % manifestó siempre y el 3.3 % nunca. En general, se observa que la supervisión del gasto público se desarrolla con una frecuencia moderada, por lo que es necesario fortalecer los mecanismos de control y revisión para asegurar una administración más eficiente y transparente de los recursos municipales.

5.2. Pruebas de hipótesis

5.2.1. Prueba de normalidad

H_0: Los datos tienen distribución normal **Sig. > 0.05**

H_1: Los datos no tienen distribución normal **Sig. < 0.05**

Tabla 34

Prueba de normalidad de las variables y dimensiones de investigación

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planificación estratégica	0.433	30	0.000
Formulación estratégica	0.646	30	0.000
Plan operativo institucional	0.514	30	0.000
Evaluación estratégica	0.433	30	0.000
Sostenibilidad financiera	0.646	30	0.000
Asignación presupuestal	0.755	30	0.000
Gestión de ingresos	0.703	30	0.000
Gestión de gasto	0.707	30	0.000

Nota: La tabla representa la prueba de normalidad de las variables

Interpretaciòn2

Se llevó a cabo el análisis de normalidad con el propósito de determinar la distribución estadística de los datos, considerando el tamaño muestral del estudio. Para ello, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, obteniéndose un valor de significancia (sig) superior a 0.05, lo que indica que los datos no se ajustan a una distribución normal. Debido a ello, se optó por emplear un método no paramétrico, específicamente el coeficiente Rho de Spearman, el cual permite analizar la relación entre variables cuando no existe normalidad. Este procedimiento metodológico permitió realizar un análisis adecuado y sustentar de manera consistente la contrastación de las hipótesis planteadas en la investigación.

5.2.2. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

H1: Si existe relación significativa entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

H0: No existe relación significativa entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

Tabla 35

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,984	4	0.000
Razón de verosimilitud	14.948	4	0.005
Asociación lineal por lineal	11.270	1	0.001
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados de la prueba de chi-cuadrado evidencian que el valor de significancia asintótica (bilateral) del Chi-cuadrado de Pearson es 0.000, siendo menor al nivel de significancia establecido (0.05), con un valor estadístico de 36,984 y 4 grados de libertad. Este resultado indica que existe una relación estadísticamente significativa entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025.

Asimismo, la razón de verosimilitud (0.005) y la asociación lineal por lineal (0.001) también presentan niveles de significancia menores a 0.05, lo que refuerza la evidencia de asociación entre las variables. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta

la hipótesis alterna (H1), concluyéndose que la planificación estratégica se encuentra significativamente relacionada con la sostenibilidad financiera en la entidad municipal objeto de estudio.

OG: *Determinar la relación entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.*

Tabla 36

Prueba de correlación de Spearman del objetivo general

			Planificación estratégica	Sostenibilidad financiera
Rho de Spearman	Planificación estratégica	Coeficiente de correlación	1.000	,874**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Sostenibilidad financiera	Coeficiente de correlación	,874**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo general – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados de la prueba de correlación de Spearman muestran que el coeficiente de correlación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera es de 0,874, con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que indica una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto significa que a medida que se mejora la planificación estratégica, también se observa un incremento en la sostenibilidad financiera de la entidad municipal, reflejando que una adecuada planificación contribuye de manera directa a la estabilidad y eficiencia económica de la institución. Por lo tanto, se puede concluir que existe una relación fuerte y significativa entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera.

Prueba de hipótesis especificas 1

H1: Si existe relación significativa entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

H0: No existe relación significativa entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

Tabla 37

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,360	4	0.004
Razón de verosimilitud	6.491	4	0.005
Asociación lineal por lineal	3.232	1	0.002
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1 – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados de la prueba de chi-cuadrado para la hipótesis específica 1 muestran que el valor de significancia del Chi-cuadrado de Pearson es 0.004, menor a 0.05, con 4 grados de libertad y un estadístico de 6,360, lo que evidencia que existe una relación estadísticamente significativa entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto indica que los cambios o mejoras en la planificación estratégica se relacionan directamente con la forma en que se asignan los recursos presupuestales. De manera complementaria, la razón de verosimilitud (0.005) y la asociación lineal por lineal (0.002) también presentan niveles de

significancia inferiores a 0.05, reforzando la existencia de asociación entre ambas variables, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

OE1: *Determinar la relación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.*

Tabla 38

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01

			Planificación estratégica	Asignación presupuestal
Rho de Spearman	Planificación estratégica	Coeficiente de correlación	1.000	0.645
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Asignación presupuestal	Coeficiente de correlación	0.645	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01

Interpretación

Los resultados de la prueba de correlación de Spearman muestran que el coeficiente de correlación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal es de 0,645, con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que evidencia una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto indica que una planificación estratégica bien estructurada y ejecutada se asocia con una asignación más eficiente y ordenada de los recursos presupuestales, permitiendo una mejor distribución de los fondos y un uso más racional de los recursos disponibles. Por lo tanto, se puede afirmar que la planificación estratégica influye directamente en la gestión presupuestal municipal, fortaleciendo la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos financieros y operativos.

Prueba de hipótesis especificas 2

H1: Si existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

H0: No existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

Tabla 39

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,429	4	0.000
Razón de verosimilitud	12.176	4	0.000
Asociación lineal por lineal	9.609	1	0.002
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2 – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados de la prueba de chi-cuadrado para la hipótesis específica 2 muestran que el valor de significancia del Chi-cuadrado de Pearson es 0.000, menor a 0.05, con 4 grados de libertad y un estadístico de 21,429, lo que evidencia una relación estadísticamente significativa entre la planificación estratégica y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto indica que una adecuada planificación estratégica influye directamente en la eficacia y eficiencia de la gestión de ingresos municipales. De manera complementaria, la razón de verosimilitud (0.000) y la asociación lineal por lineal (0.002) también presentan niveles de significancia inferiores a 0.05, confirmando la existencia de asociación entre ambas variables, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

OE2: *Determinar la relación entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.*

Tabla 40

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02

			Planificación estratégica	Gestión de ingresos
Rho de Spearman	Planificación estratégica	Coeficiente de correlación	1.000	, 734**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión de ingresos	Coeficiente de correlación	,734**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02

Interpretación

Los resultados de la prueba de correlación de Spearman muestran que el coeficiente de correlación entre la planificación estratégica y la gestión de ingresos es de 0,734, con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que evidencia una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto indica que la implementación de una planificación estratégica eficaz se asocia directamente con una gestión de ingresos más eficiente, favoreciendo la recaudación oportuna y el manejo adecuado de los recursos municipales. Por lo tanto, se puede afirmar que la planificación estratégica influye de manera importante en la capacidad de la entidad para administrar sus ingresos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera y la eficiencia operativa del municipio.

Prueba de hipótesis especificas 3

H1: Si existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

H0: No existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.

Tabla 41

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,429	4	0.000
Razón de verosimilitud	12.176	4	0.006
Asociación lineal por lineal	9.609	1	0.002
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3 – Fuente: SPSS-27

Interpretación

Los resultados de la prueba de chi-cuadrado para la hipótesis específica 3 muestran que el valor de significancia del Chi-cuadrado de Pearson es 0.000, menor a 0.05, con 4 grados de libertad y un estadístico de 21,429, lo que evidencia una relación estadísticamente significativa entre la planificación estratégica y la gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto indica que la implementación de una planificación estratégica adecuada se asocia directamente con una gestión más eficiente y controlada de los gastos municipales. De manera complementaria, la razón de verosimilitud (0.006) y la asociación lineal por lineal (0.002) presentan significancia inferior a 0.05, confirmando la existencia de asociación entre ambas variables, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

OE3: *Determinar la relación entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.*

Tabla 42

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03

			Planificación estratégica	Gestión de gastos
Rho de Spearman	Planificación estratégica	Coeficiente de correlación	1.000	,827**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión de gastos	Coeficiente de correlación	,827**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: La tabla representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03

Interpretación

Los resultados de la prueba de correlación de Spearman muestran que el coeficiente de correlación entre la planificación estratégica y la gestión de gastos es de 0,827, con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que evidencia una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, provincia de Cusco, 2025. Esto indica que una planificación estratégica bien diseñada y ejecutada se asocia con una gestión de gastos más eficiente y controlada, permitiendo un uso racional de los recursos municipales y contribuyendo a la optimización del presupuesto institucional. Por lo tanto, se puede afirmar que la planificación estratégica influye directamente en la gestión de gastos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera y la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos económicos y operativos.

5.3. Presentación de resultados

Según los resultados obtenidos de la confiabilidad del estudio, la variable Planificación estratégica alcanzó un Alfa de Cronbach de 0,754 con 10 ítems, lo que indica un nivel de confiabilidad aceptable y evidencia consistencia interna entre los reactivos para medir el constructo planteado, asegurando estabilidad en las respuestas y minimizando errores de medición. De manera similar, la variable Sostenibilidad financiera presentó un Alfa de Cronbach de 0,841 con 10 ítems, reflejando un nivel de confiabilidad bueno y una alta homogeneidad entre los reactivos, lo que confirma que las preguntas están correctamente formuladas para evaluar de manera integral la gestión presupuestal, la generación de ingresos y el control del gasto. Ambos coeficientes superan el valor mínimo recomendado de 0,70, lo que garantiza que el instrumento aplicado cuenta con un adecuado nivel de fiabilidad y consistencia interna, permitiendo sustentar de manera sólida el análisis estadístico y la comprobación de las hipótesis planteadas en la investigación.

En relación con la hipótesis general que evalúa la relación entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, se realizó previamente la prueba de hipótesis obteniéndose un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, confirmando una relación significativa entre ambas variables. Posteriormente, se aplicó la prueba de correlación de Spearman, adecuada para datos no paramétricos, obteniéndose un coeficiente de 0,874 que evidencia una relación positiva y fuerte, indicando que una adecuada planificación estratégica contribuye directamente a la sostenibilidad financiera del municipio, favoreciendo la estabilidad económica, la eficiencia en la gestión de recursos, la optimización del presupuesto institucional y el cumplimiento de los objetivos operativos y financieros de la entidad.

Para corroborar estos resultados se tomaron en cuenta los siguientes autores: Sumba (2024) concluye que según los resultados se evidenciaron que las habilidades gerenciales mantienen una correlación más significativa con la sostenibilidad que la planificación estratégica, lo que resalta el papel fundamental del liderazgo, la comunicación efectiva, las competencias directivas, la innovación y la toma de decisiones oportunas en el logro de los objetivos organizacionales. Asimismo, se constató que las cooperativas se encuentran fortalecidas gracias a la integración de estas tres variables, lo que contribuye a su estabilidad y crecimiento. En consecuencia, se enfatiza la necesidad de que los emprendimientos consoliden bases sólidas en gestión gerencial como condición esencial para su desarrollo sostenible y competitividad. Para Larrea y Payano (2022) la planificación presupuestal incide de manera favorable en la sostenibilidad financiera de las Organizaciones No Gubernamentales de la provincia de Lima, y que la aplicación de un control administrativo adecuado fortalece el proceso de planeación estratégica, contribuyendo a una gestión más eficiente y orientada al logro de objetivos institucionales. También Quispe y Yapura (2025) concluyen que existe un alto grado de incidencia del régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento en la sostenibilidad financiera de las empresas de San Jerónimo durante el periodo 2020, evidenciándose que la aplicación de estos mecanismos tributarios influye significativamente en su liquidez, capacidad de pago y continuidad operativa. En particular, dichas facilidades permitieron a las empresas reorganizar sus obligaciones financieras, reducir la presión inmediata sobre sus recursos y mantener la estabilidad económica en un contexto adverso. No obstante, también se advierte que una adecuada administración y planificación financiera resulta fundamental para que estos beneficios contribuyan efectivamente a la sostenibilidad a mediano y largo plazo. Además, Sacón (2024) concluye que una gestión financiera sólida constituye un pilar fundamental para el desarrollo de una planificación estratégica eficaz, ya que permite una adecuada asignación de recursos, una

toma de decisiones informada y un mejor control de los riesgos financieros. Asimismo, fortalece la capacidad de la organización para enfrentar escenarios adversos, optimizar su desempeño operativo y asegurar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. En este sentido, una administración financiera eficiente no solo contribuye a la estabilidad económica de Servipuertos S.A., sino que también garantiza su sostenibilidad y crecimiento en el largo plazo.

En relación con el objetivo específico 1, que evalúa la relación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, se aplicó la prueba de correlación de Spearman obteniéndose un coeficiente de 0,645 con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que evidencia una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables. Este resultado indica que una planificación estratégica bien estructurada y ejecutada se asocia con una asignación más eficiente y ordenada de los recursos presupuestales, favoreciendo la distribución adecuada de los fondos, un uso racional de los recursos disponibles y una mejor priorización de las necesidades institucionales, lo que fortalece la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos financieros y operativos de manera efectiva.

Para corroborar estos resultados se tomaron en cuenta los siguientes autores: Ccoiso y Caceres (2023) señala que la planificación estratégica constituye el instrumento fundamental en la etapa inicial del proceso de auditoría, ya que orienta de manera sistemática el desarrollo de las actividades posteriores y permite identificar oportunamente los riesgos y áreas críticas de la organización. Una adecuada planificación facilita la definición de objetivos claros, la asignación eficiente de recursos y la selección de procedimientos de auditoría pertinentes y coherentes con la realidad institucional. En este sentido, su correcta aplicación contribuye a diseñar procesos de revisión más precisos, eficaces y alineados con los estándares técnicos, optimizando los resultados de la auditoría y fortaleciendo la calidad

de la evaluación realizada. Ademas Castro et al. (2024) concluye la investigación evidencia que la adopción de un enfoque integral en la planificación financiera, la gestión de riesgos y el control de gestión resulta fundamental para mejorar la eficiencia organizacional, afrontar con mayor solvencia un entorno competitivo y consolidar una posición sólida en el mercado. Asimismo, la incorporación de tecnologías avanzadas, el fortalecimiento de la responsabilidad social corporativa y la implementación de estrategias de marketing digital constituyen acciones clave para impulsar la competitividad, sostenibilidad y crecimiento de la empresa a largo plazo. Por otro lado Navarro (2024) señala que las organizaciones no gubernamentales que aplican prácticas sólidas de gestión financiera se encuentran en mejores condiciones para maximizar su impacto social y garantizar la continuidad de sus operaciones en el largo plazo. No obstante, el estudio también revela que un número significativo de estas entidades carece de sistemas adecuados de planificación, control y análisis financiero, lo que restringe su capacidad para anticipar riesgos y adoptar decisiones oportunas y fundamentadas. En consecuencia, se recomienda fortalecer estas áreas estratégicas mediante la implementación de herramientas integrales de gestión financiera que permitan optimizar la utilización de los recursos y consolidar su sostenibilidad económica.

En relación con el objetivo específico 2, que analiza la relación entre la planificación estratégica y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, se aplicó la prueba de correlación de Spearman obteniéndose un coeficiente de 0,734 con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que evidencia una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables. Este resultado indica que una planificación estratégica eficaz se asocia directamente con una gestión de ingresos más eficiente, favoreciendo la recaudación oportuna, el manejo adecuado de los recursos municipales y la implementación de estrategias que optimizan la disponibilidad de fondos

para atender las necesidades institucionales. Por lo tanto, se puede afirmar que la planificación estratégica influye de manera importante en la capacidad del municipio para administrar sus ingresos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento de los objetivos municipales de manera efectiva.

Para corroborar estos resultados se tomaron en cuenta los siguientes autores: Ramírez (2024) concluye que solo el 30 % de las organizaciones ha implementado prácticas estratégicas formales, lo que se traduce en un mejor desempeño en eficiencia operativa, diversificación de ingresos y retorno social; asimismo, aquellas que invierten en la formación gerencial muestran mayor capacidad de innovación y resiliencia. No obstante, persisten limitaciones importantes, como la escasa adopción de tecnologías y la dependencia de fuentes tradicionales de financiamiento. En este contexto, la gestión estratégica y el fortalecimiento de las competencias directivas se consolidan como factores clave para la sostenibilidad de las organizaciones de la EPS, por lo que se destaca la necesidad de promover políticas públicas orientadas a la capacitación, la integración tecnológica y el desarrollo de alianzas estratégicas, a fin de garantizar un impacto positivo y sostenible en el desarrollo del Ecuador. También Moreira et al (2024) señala que la implementación de estrategias alineadas con los Objetivos de Desarrollo Sostenible contribuye significativamente a la mejora de la calidad de vida, la reducción de desigualdades, el fortalecimiento de la transparencia institucional y la disminución del impacto ambiental; por ello, la planificación estratégica se consolida como un instrumento esencial para orientar las políticas de sostenibilidad, optimizar el uso de los recursos y potenciar la resiliencia organizacional frente a los desafíos actuales. Por otro lado Delgado y Álvarez (2024) señalan que el 60 % de los funcionarios manifiesta que nunca se realizan auditorías internas ni externas, mientras que el 47 % señala que el apoyo financiero del gobierno local se presenta “casi nunca”. Asimismo, el 33 % percibe la gestión financiera en un nivel regular, lo que

refleja debilidades en los procesos administrativos y de control. En consecuencia, se concluye que es indispensable implementar auditorías periódicas, fortalecer la capacitación del personal en materia financiera y garantizar un respaldo económico constante por parte del gobierno local, a fin de optimizar el uso de los recursos y asegurar una gestión sostenible y eficiente.

En relación con el objetivo específico 3, que analiza la relación entre la planificación estratégica y la gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, se aplicó la prueba de correlación de Spearman obteniéndose un coeficiente de 0,827 con un valor de significancia bilateral de 0.000, menor a 0.05, lo que evidencia una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables. Este resultado indica que una planificación estratégica bien diseñada y ejecutada se asocia directamente con una gestión de gastos más eficiente y controlada, favoreciendo un uso racional de los recursos municipales, la optimización del presupuesto institucional y la priorización adecuada de las necesidades de la entidad. Por lo tanto, se puede afirmar que la planificación estratégica influye de manera significativa en la gestión de gastos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y la capacidad del municipio para cumplir sus objetivos económicos y administrativos de forma efectiva.

Para corroborar estos resultados se tomaron en cuenta los siguientes autores: Payares (2021) concluye que el estudio demuestra que las empresas que implementan de manera sistemática procesos de planificación estratégica y gestión financiera logran mayor rentabilidad al anticiparse a escenarios futuros y reducir riesgos; asimismo, se resalta la importancia de mantener actualizados los estados financieros, elaborar proyecciones de valorización empresarial y aplicar matrices estratégicas que integren los componentes filosóficos, de análisis del entorno y operativos con sus respectivos indicadores. En este sentido, se reconoce que estos procesos generan resultados positivos cuando son

correctamente aplicados y ajustados de manera oportuna, por lo que se recomienda a las PYMES incorporarlos de forma estructurada en sus planes de negocio para fortalecer su sostenibilidad y crecimiento. También Torres (2023) señala que, en concordancia con los objetivos específicos del estudio y a partir del diagnóstico cuantificado de las brechas técnicas y su impacto económico, se adoptaron acciones estratégicas orientadas al fortalecimiento institucional. En este sentido, se logró mejorar la capacidad de adaptación frente a cambios del entorno, permitiendo responder de manera eficaz a demandas dinámicas y optimizar el desempeño para atraer nuevas colaboraciones. Asimismo, se ampliaron las fuentes de financiamiento, diversificando los ingresos y asegurando la sostenibilidad a largo plazo; se definió con mayor claridad el propósito y la dirección institucional, estableciendo una guía coherente que favorece la alineación del equipo y el logro de objetivos comunes; y, finalmente, se implementaron mecanismos de seguimiento y evaluación que promueven el aprendizaje organizacional, la rendición de cuentas oportuna, la captación de recursos y una toma de decisiones basada en información objetiva. Por otro lado, Mamani y Pimentel (2025) Se concluye que la implementación de diversos medios de pago ejerce un impacto significativo en la sostenibilidad financiera de los restaurantes turísticos del centro histórico de Cusco durante el período 2023. La incorporación de alternativas de pago tanto digitales como tradicionales ha mejorado la accesibilidad y comodidad para los clientes, favoreciendo un mayor flujo de ingresos y disminuyendo la dependencia del efectivo. Además, una gestión adecuada de estos mecanismos ha fortalecido el control financiero, reduciendo riesgos vinculados a la liquidez y optimizando la planificación de inversiones y gastos operativos. En consecuencia, los establecimientos que han diversificado sus métodos de pago han logrado consolidar su estabilidad económica, aumentar su competitividad y reforzar su posicionamiento en el mercado turístico local.

VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se concluye que existe una relación positiva y fuerte entre la planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, con un coeficiente de correlación de 0,874, lo que indica que, a mayor fortalecimiento de la planificación estratégica, mayor es la sostenibilidad financiera del municipio. Esto favorece la estabilidad económica, la eficiencia en la gestión de recursos, la optimización del presupuesto institucional y el cumplimiento de los objetivos operativos y financieros. Además, sugiere que una planificación estratégica sólida permite anticipar riesgos financieros, mejorar la toma de decisiones y garantizar la permanencia y crecimiento económico de la entidad municipal.
- Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal, con un coeficiente de correlación de 0,645, evidenciando que una planificación estratégica bien estructurada y ejecutada contribuye a una asignación más eficiente y ordenada de los recursos. Esto mejora la distribución de los fondos, el uso racional de los recursos disponibles y la priorización de las necesidades institucionales, fortaleciendo la capacidad del municipio para planificar y ejecutar proyectos coherentes con los objetivos estratégicos y asegurando que los recursos se empleen de manera óptima.
- Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la planificación estratégica y la gestión de ingresos, con un coeficiente de correlación de 0,734, lo que indica que una planificación estratégica eficaz contribuye a una gestión de ingresos más eficiente, optimizando la recaudación, el manejo adecuado de los recursos municipales y la disponibilidad de fondos para atender las necesidades institucionales. Además, permite implementar estrategias que mejoran la capacidad

de generación de ingresos y la sostenibilidad financiera de la entidad, garantizando recursos suficientes para la ejecución de programas y proyectos municipales.

- Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la planificación estratégica y la gestión de gastos, con un coeficiente de correlación de 0,827, evidenciando que una planificación estratégica adecuada permite una gestión de gastos más eficiente y controlada. Esto favorece el uso racional de los recursos municipales, la optimización del presupuesto institucional y la priorización de las necesidades de la entidad, contribuyendo a mejorar la transparencia, reducir desperdicios y garantizar que los gastos estén alineados con los objetivos estratégicos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y la capacidad del municipio para cumplir sus metas económicas y administrativas.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al alcalde fortalecer la planificación estratégica del municipio mediante la elaboración de planes integrales que permitan anticipar riesgos financieros, mejorar la toma de decisiones y garantizar la estabilidad económica, promoviendo la eficiencia en la gestión de recursos y la correcta asignación de responsabilidades. Es importante involucrar a los equipos técnicos y administrativos en todo el proceso de planificación para asegurar que los objetivos operativos y financieros se cumplan de manera efectiva y sostenida a lo largo del tiempo.
- Se recomienda al alcalde mejorar la asignación presupuestal mediante una planificación estratégica bien estructurada, organizando los recursos de manera eficiente y priorizando las necesidades institucionales, asegurando que los fondos se distribuyan de manera coherente con los objetivos municipales. Asimismo, se aconseja implementar mecanismos de seguimiento y evaluación periódica del presupuesto que permitan identificar oportunidades de mejora, evitar desperdicios, garantizar la transparencia en la distribución de recursos y fortalecer la capacidad del municipio para cumplir con sus metas financieras y operativas.
- Se aconseja al alcalde implementar medidas que fortalezcan la gestión de ingresos del municipio, optimizando la recaudación, el manejo de los recursos disponibles y asegurando la disponibilidad de fondos suficientes para financiar proyectos y programas institucionales. Para lograrlo, se sugiere capacitar al personal responsable, establecer estrategias que incentiven el cumplimiento tributario y utilizar herramientas tecnológicas que faciliten la administración y control de los ingresos, fortaleciendo así la sostenibilidad financiera y la eficiencia operativa del municipio de manera continua.

- Se recomienda al alcalde optimizar la gestión de gastos mediante controles internos que promuevan un uso racional de los recursos, mejorando la transparencia en la administración de fondos y priorizando adecuadamente las necesidades de la entidad. Esto incluye establecer procedimientos claros para la ejecución del gasto, monitorear constantemente la eficiencia de los recursos utilizados y reducir gastos innecesarios, asegurando que los desembolsos estén alineados con los objetivos estratégicos del municipio y contribuyendo al fortalecimiento de la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y la capacidad del municipio para cumplir con sus metas económicas y administrativas de forma efectiva y responsable.

REFERENCIAS

Ciencias Hegel. (20 de octubre de 2020). Instituto de Ciencias Hegel. Obtenido de hegel.edu.pe: https://hegel.edu.pe/blog/la-ejecucion-de-obras-publicas-en-la-ley-30225/

Abad Vera , M. J. (2021). *Atipicidad delita de lesiones por negligencia en ejecucion de obras, en Materia de transito.* Santo Domingo - Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes. Obtenido de https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/13219/1/USD-MMP-EAC-006-2021.pdf

Acero García , J. P., & Alarcón Colorado , D. E. (2021). *Gestión de proveedores: Un enfoque hacia la creación de valor en la cadena de abastecimiento.* Bogotá, Colombia: Universidad EAN. Obtenido de https://repository.universidadean.edu.co/server/api/core/bitstreams/91334de3-6524-40e3-b922-82f914d64939/content

Alva, F. (22 de Mayo de 2025). *Alegra*. Obtenido de blog.alegra.com: https://blog.alegra.com/mexico/que-es-control-de-costos-estrategias/

Anzeve. (23 de Setiembre de 2023). *Anzeve*. Obtenido de www.anzeve.com: https://www.anzeve.com/planificacion-de-obras-de-construccion/

Argos . (11 de setiembre de 2020). *Argos* . Obtenido de colombia.argos.co: https://colombia.argos.co/que-es-la-planeacion-de-obra-y-por-que-es-importante-para-la-construccion/

Auditoria Group. (2024). *Auditoria Group*. Obtenido de auditoriagroup.com.ar: https://auditoriagroup.com.ar/auditoria-de-abastecimiento/#que_es_una_auditoria_de_abastecimiento_

Avla. (17 de Noviembre de 2025). *Avla*. Obtenido de www.avla.com: https://www.avla.com/pe/blog/ejecucion-obra

BIT.AI. (2024). *BIT.AI*. Obtenido de blog.bit.ai: https://blog.bit.ai/periodic-report/

Carazas Cañari, J. S., & Pumayali Aller, M. F. (2023). *Presupuesto y obras públicas en la municipalidad distrital de chinchero, urubamba, Cusco, 2020-2021; [tesis para optar al Título Profesional de Contador Público]*. Cusco: Universidad andina del Cusco. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/Jackeline_Miguel_Tesis_bachiller_2023%20(1).pdf

Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.

Castro Ñaupari, A. E. (2023). *Cadena de abastecimiento público y la calidad de bienes y servicios en una UGEL de Lima Metropolitana, 2023.* Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/Castro_%C3%91AE-SD.pdf

Centro de especializacion en Gestion Publica . (Octubre de 2020). *Centro de especializacion en Gestion Publica* . Obtenido de cegepperu.edu.pe: https://cegepperu.edu.pe/sistema-de-nacional-de-abastecimiento/

Chavez Peña , J. F. (2019). *Desfases de la ejecucion de obras publicas y su incidencia en el desempeño de las inversiones del Gobierno Regional Junin 2003 - 2014.* Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5113/Chavez%20Pe%c3%b1a.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cisneros Llallahui , F., & Rivera Cueva , R. A. (2024). *Sistema Nacional de Abastecimiento y Metas Presupuestarias,Municipalidad Distrital de San Pedro de Palco, Provincia de Lucanas, Ayacucho – 2022.* https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7083/T037_42362493_70098272_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y: Univertsidad peruana Los Andes. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7083/T037_42362493_70098272_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coll Morales, F. (01 de Agosto de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/informe.html

Concepto. (22 de Octubre de 2021). *concepto.de*. Obtenido de https://concepto.de/principios/

concepto. (20 de MAYO de 2025). Obtenido de concepto.de: https://concepto.de/observacion/

Concepto. (14 de Enero de 2025). *Concepto*. Obtenido de concepto.de: https://concepto.de/tecnica/

Consjumo. (Julio de 2023). *Consjumo*. Obtenido de consjumo.com: https://consjumo.com/ejecucion-de-obra/

Consjumo. (25 de Julio de 2023). *Consjumo*. Obtenido de consjumo.com: https://consjumo.com/ejecucion-de-obra/

Consultoria de Investigacion. (2024). *Consultoria de Investigacion*. Obtenido de jpconsultoriatesis.com: https://jpconsultoriatesis.com/blog/los-niveles-de-investigacion-para-la-tesis/

Curo Ramírez, N. V. (2023). *Sistema Nacional de Abastecimiento y ejecucion de proyectos de invercion publilca por Administracion Directa en la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Cusco 2022.* Cusco - Perú: Universidad Andina de Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/803ed8c8-6976-4306-aa38-458fe29461d6/content

Diccionario de la construccion . (2024). *Diccionario de la construccion* . Obtenido de www.diccionariodelaconstruccion.com: https://www.diccionariodelaconstruccion.com/planificacion-y-direccion-de-obra/ejecucion-de-obra

Ecovadis . (2024). *Ecovadis* . Obtenido de ecovadis.com: https://ecovadis.com/es/glossary/supply-chain-audit-esg-audit/#:~:text=una%20evaluaci%C3%B3n%20estructurada%20de%20los%20procesos

Escuela de Gobierno y Gestión Pública. (2024). *R&C Consulting | Escuela de Gobierno y Gestión Pública*. Obtenido de https://rc-consulting.org/blog/2023/03/sistema-nacional-de-abastecimiento/index.htm

Espiritu Huanasca , M. C., & Gomez Mallqui , G. K. (2023). *Proceso de Abastecimiento y Ejecución de Obras por Administración Directa en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, 2021*. Huancayo – Perú: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/6197/T037_47203399_47631061_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González Espitia, G. E. (2023). *Modelo estratégico para la cadena de abasto en el sector hospitalario. Caso proveedor a centros de salud.* Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/84129/1026587095.2023.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta - Primera Edición.* México: Mc Graw Hill Education.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion.* Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Illes Balears, G. (2024). *Portal de transparencia*. Obtenido de www.caib.es: https://www.caib.es/sites/transparencia/es/qua_as_la_transparancia/

Instituto de Ciencias Hegel. (20 de Octubre de 2020). *Instituto de Ciencias Hegel*. Obtenido de hegel.edu.pe: https://hegel.edu.pe/blog/la-ejecucion-de-obras-publicas-en-la-ley-30225/

Instituto de Ciencias Hegel. (24 de Junio de 2023). *Instituto de Ciencias Hegel*. Obtenido de hegel.edu.pe: https://hegel.edu.pe/blog/norma-concepto-aplicaciones/#1_%C2%BFQue_es_una_norma

Instituto electoral del estado de Mexico . (2024). *Instituto electoral del estado de Mexico* . Obtenido de www.ieem.org.mx: https://www.ieem.org.mx/DPC/consejos_promotores/legalidad.html

Lachos Merino, D. O. (2021). *Planeamiento Integrado y Programación de la Cadena del Abastecimiento Público en las Unidades de Gestión Educativa Local de Lima Metropolitana 2020.* Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66248/Lachos_MDO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley N° 31876 - Ley que regula el proceso de ejecución de obras por administración directa. (2023). Lima: Diario El Peruano. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5176166/Ley-31876-Ejecuci%C3%B3n%20de%20Obras%20Municipales.pdf?v=1695522478

Ministerio de Economia y Finanzas . (20 de octubre de 2020). *Ministerio de Economia y Finanzas* . Obtenido de www.mef.gob.pe/contenidos: https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/doc/PL_ley_gnral_prepublicacion.pdf

Ministerio de Economia y Finanzas . (2024). *Ministerio de Economia y Finanzas* . Obtenido de www.mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/doc/PL_ley_gnral_prepublicacion.pdf#:~:text=dicta%20e%20interpreta%20las%20normas%20y%20aprueba%20los%20procedimientos

Ministerio de Economia y Finanzas . (27 de Junio de 2025). *Ministerio de Economia y Finanzas* . Obtenido de www.gob.pe: https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna

Ministerio de Economia y Finazas. (2018). DECRETO LEGISLATIVO Nº 1439. *El peruano*, 2. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18211-decreto-legislativo-n-1439/file

Muguira, A. (2024). *QuestionPro* . Obtenido de www.questionpro.com: https://www.questionpro.com/blog/es/diseno-de-investigacion/

Osorio Barreto, B. (15 de Abril de 2021). *linkedin*. Obtenido de www.linkedin.com: https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-un-expediente-t%C3%A9cnico-y-para-que-sirve-bruno-osorio-barreto/

Pareja, C. (3 de Junio de 2025). *Economipedia* . Obtenido de economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/eficiencia.html

Pérez Porto , J. (17 de Marzo de 2022). *definicion*. Obtenido de definicion.de: https://definicion.de/instrumento/

Prieto, M. (11 de Noviembre de 2020). *INEDI*. Obtenido de inedi.edu.pe: https://inedi.edu.pe/que-es-la-cadena-de-abastecimiento-como-mejorar-la-disposicion-de-los-bienes-y-servicios-y-cual-es-el-proceso-de-programacion-de-recursos-publicos/

Sánchez Galán, J. (07 de junio de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html

speed commerce. (20224). *speed commerce*. Obtenido de www.speedcommerce.com: https://www.speedcommerce.com/what-is/adherence-to-schedule/

Suma Puma , C. E., & Morales Tintaya , M. A. (2024). *Ejecucion de obras publicas y liquidacion financiera de la municipalidad distrital de Quiquijana.* Cusco - Perú: Universidad Nacional San Antonio Abad dl Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/10024/253T20241711_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres, I. (21 de febrero de 2020). *Consultores*. Obtenido de iveconsultores.com: https://iveconsultores.com/diferencia-entre-proceso-y-procedimiento/

Vargas Cáceres, R. S. (2023). *Crisis de la cadena de suministro global y su afectación para Ecuador*. Esmeraldas: Universidad Catolica del Ecuador. Obtenido de https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5d9ba6cb-5fb2-466e-9481-20595b14285f/content

Zavala Lazaro, R. (2019). *Determinnantes de la eficiencia de los proyectos de inversion publica* . Santiago de Chile : Universidad de Chile. Obtenido de https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/174252/cf-zavala_rl.pdf?sequence=1&isAllowed=yhttps://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/174252/cf-zavala_rl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

Título: Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la municipalidad distrital de San Jerónimo provincia del Cusco, 2025

Problema general	Objetivo general	Hipótesis genera	Variables	Metodología
¿Cuál es la relación entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?	Determinar la relación entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.	Existe relación significativa entre la Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.	**Variable: X** Planificación estratégica	**1. Enfoque** Cuantitativo **2. Tipo** Aplicado **3. Nivel** Correlacional **4.Diseño** No experimental Corte: trasversal **4. Población** Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco **5. Muestra** 30 trabajadores de la municipalidad de San Jerónimo **6. Técnica** Encuesta **7. Instrumento** Cuestionario **8. Análisis de datos** SPSS Excel
Problemas específicos	**Objetivos específicos**	**Hipótesis específicas**	**Dimensiones** Formulación estratégica Plan operativo institucional Evaluación estratégica	
¿Cuál es la relación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?	Determinar la relación entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.	Existe relación significativa entre la planificación estratégica y la asignación presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.		
¿Cuál es la relación entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?	Determinar la relación entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025	Existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025	**Variable: Y** Sostenibilidad financiera **Dimensiones** Asignación presupuestal Gestión de ingresos Gestión de gastos	
¿Cuál es la relación entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025?	Determinar la relación entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025	Existe relación significativa entre la planificación estratégica y gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Provincia del Cusco, 2025.		

Nota: El Tabla representa la matriz de consistencia

Anexo II: matriz Operacional

Título: Planificación estratégica y la sostenibilidad financiera en la municipalidad distrital de San Jerónimo provincia del Cusco, 2025

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Planificación estratégica	FIDE (2025) La planificación estratégica es el proceso mediante el cual una organización analiza su situación actual y define el rumbo que desea seguir en el futuro. A partir de esta evaluación, se establecen con claridad la misión, la visión, los valores institucionales y los objetivos de largo plazo, así como las acciones concretas que permitirán alcanzar dichos propósitos de manera ordenada y coherente	La planificación estratégica es un proceso mediante el cual una organización analiza su situación actual y define su rumbo futuro. La formulación estratégica establece misión, visión, valores y objetivos de largo plazo, definiendo acciones concretas para alcanzarlos. Para su implementación se elabora el Plan Operativo Institucional (POI), que traduce los objetivos en actividades anuales y asignación de recursos. Finalmente, la evaluación estratégica permite monitorear los resultados y asegurar que las acciones estén alineadas con los objetivos y la misión institucional.	**Formulación estratégica**	Definición de objetivos Actualización del PEI Identificación de necesidades
			Plan operativo institucional	Asignación de recursos Ejecución de las metas Cumplimiento del cronograma
			Evaluación estratégica	Seguimiento Identificación de brechas Evaluación de desempeño Control
Sostenibilidad financiera	Sustentarse (2023) La sostenibilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar utilidades de manera constante en el tiempo y conservar su viabilidad económica frente a un entorno dinámico y competitivo. Implica no solo enfocarse en los resultados inmediatos, sino también adoptar una visión de largo plazo que oriente la planificación y la toma de decisiones estratégicas, garantizando así la estabilidad, el crecimiento y la permanencia de la organización.	La sostenibilidad financiera es la capacidad de una organización para generar utilidades de manera constante y mantener su viabilidad económica en un entorno dinámico y competitivo. Esto requiere no solo enfocarse en resultados inmediatos, sino también adoptar una visión a largo plazo que guíe la planificación y la toma de decisiones estratégicas. Para lograrlo, es fundamental una adecuada asignación presupuestal, junto con una gestión eficiente de ingresos y gastos, garantizando el equilibrio financiero, la optimización de recursos y la permanencia sostenible de la organización.	**Asignación presupuestal**	Elaboración de PIA Tabla de necesidades Programación de inversiones Proceso de ajuste de presupuesto
			Gestión de ingresos	Impuestos Tasas Contribuciones
			Gestión de gasto	Ejecución presupuestal Inversión en proyectos Supervisión

Nota: la tabla representa la matriz operacional la de las variables