

# Planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021

*por* Karol Itaty López Castillo / Clarivel Saénz Pinedo

---

**Fecha de entrega:** 25-ago-2023 08:46a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2151168401

**Nombre del archivo:** onom\_a\_-\_Karol\_Itaty\_L\_pez\_Castillo\_y\_Clarivel\_Sa\_nz\_Pinedo.docx (536.04K)

**Total de palabras:** 11351

**Total de caracteres:** 66824



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



Obra publicada con autorización del autor



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**

**Tesis**

**Planificación financiera y sostenibilidad  
presupuestal en la Municipalidad Provincial de  
San Martín, 2021**

Para optar el título profesional de Economista

**Autoras**

Karol Itaty López Castillo

<https://orcid.org/0000-0002-4775-6628>

Clarivel Saénz Pinedo

<https://orcid.org/0000-0002-1779-9432>

**Asesora**

Econ. Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva

<https://orcid.org/0000-0001-8586-0373>

**Tarapoto, Perú**

**2023**



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA

Tesis

# Planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021

Para optar el título profesional de Economista

**Autoras**

Karol Itaty López Castillo  
Clarivel Saéñz Pinedo

Sustentado y aprobada el 10 de julio del 2023, por los siguientes jurados:

**Presidente de Jurado**  
Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes

**Secretario de Jurado**  
Econ. Dr. Juan Zegarra Chung

**Vocal de Jurado**  
Econ. Mg. Jorge Fernando Gutiérrez López

**Asesora**  
Econ. Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva

Tarapoto, Perú

2023

## **1** **Declaratoria de autenticidad**

**Karol Itaty López Castillo**, con DNI N°70096045 y **Clarivel Saézn Pinedo**, con DNI N°70380127 y egresadas de la Escuela Profesional de Economía, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autoras de la tesis titulada: **Planificación Financiera y Sostenibilidad Presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

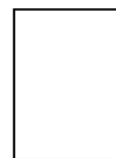
Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 10 de julio del 2023.



.....  
**Karol Itaty López Castillo**

DNI N° 70096045



.....  
**Clarivel Saézn Pinedo**

DNI N° 70380127

## Ficha de identificación

<p><b>Tesis:</b></p> <p>Planificación financiera <sup>1</sup> y sostenibilidad presupuestal en la <b>Municipalidad</b> Provincial de San Martín, 2021</p>	<p><b>Área de investigación:</b> Economía</p> <p><b>Línea de investigación:</b> Socio diversidad</p> <p><b>Sublínea de investigación:</b> Valoración económica y ecológica de la biodiversidad</p> <p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p><b>Autora:</b></p> <p><sup>1</sup> <b>López Castillo Karol Itaty</b></p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas</p> <p>Escuela Profesional de Economía</p> <p><a href="https://orcid.org/0000-0002-4775-6628">https://orcid.org/0000-0002-4775-6628</a></p>
<p><b>Autora:</b></p> <p><b>Saénez Pinedo Clarivel</b></p>	<p><sup>2</sup></p> <p>Facultad de Ciencias Económicas</p> <p>Escuela Profesional de Economía</p> <p><a href="https://orcid.org/0000-0002-1779-9432">https://orcid.org/0000-0002-1779-9432</a></p>
<p><b>Asesora:</b></p> <p><b>Econ. Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva</b></p>	<p><b>Dependencia local de soporte:</b></p> <p>Facultad de Ciencias Económicas</p> <p>Escuela Profesional de Economía</p> <p>Unidad o Laboratorio Economía</p> <p><a href="https://orcid.org/0000-0001-8586-0373">https://orcid.org/0000-0001-8586-0373</a></p>

## **Dedicatoria**

Dedicamos este estudio a nuestros padres, ser ellos nuestro apoyo constante y por la confianza que siempre nos dan en este caminar de la vida, en especial aquellos consejos recibidos durante nuestra formación para cumplir la meta de ser profesionales de Economía.

**Karol Itaty López Castillo**

**Clarivel Saézn Pinedo**

## Agradecimientos

A aquellos funcionarios <sup>5</sup> y autoridades de la Municipalidad Provincial de San Martín, que con su apoyo han facilitado poder <sup>2</sup> acceder a la información para desarrollar el estudio.

A la Econ. Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva, por su contribución profesional y académica al ser parte de este estudio como asesora.

A los docentes de la Escuela Profesional de Economía, quienes han compartido sus conocimientos y han sido guía en el proceso de aprendizaje durante nuestra permanencia en las aulas universitarias

**Karol Itaty López Castillo**

**Clarivel Saézn Pinedo**



## **1** Índice general

Ficha de identificación .....	6
Dedicatoria .....	7
Agradecimientos.....	8
Índice general .....	9
Índice de tablas .....	10
Índice de figuras .....	11
<b>RESUMEN</b> .....	13
<b>ABSTRACT</b> .....	13
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN</b> .....	14
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b> .....	17
2.1. Antecedentes de la investigación .....	17
2.2. Fundamentos teóricos .....	19
<b>CAPÍTULO III: MATERIALES Y MÉTODOS</b> .....	26
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación .....	26
3.1.1 Ubicación política.....	26
3.1.2 Ubicación geográfica.....	26
3.1.3 Periodo de ejecución .....	26
3.1.4 Autorizaciones y permisos.....	26
3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad .....	26
3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales .....	26
3.2. Sistema de variables .....	26
3.2.1 Variables principales .....	26
3.2.2 Variables secundarias .....	27
3.3. Procedimientos de la investigación .....	27
3.3.1 Objetivo específicos 1, 2, 3.....	27
3.3.2 Objetivo general .....	28
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	30
4.1. Objetivo específico 1 .....	30
4.2. Objetivo específico 2 .....	33
4.3. Objetivo específico 3 .....	35
4.4. Objetivo general .....	36
<b>CONCLUSIONES</b> .....	40
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	41
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	42
<b>ANEXOS</b> .....	45

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1	
Nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021	30
Tabla 2	
Nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021.	33
Tabla 3	
Nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021	35
Tabla 4	
Prueba de Normalidad de las variables	36
Tabla 5	
Prueba de correlación entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021	37

## Índice de tablas

<b>1</b>	<b>Figura 1</b>	<b>Dispersión de las variables</b>
----------	-----------------	------------------------------------

Pág.
38

## RESUMEN

La investigación titulada Planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, siendo una investigación aplicada, enfoque cuantitativo, nivel correlacional descriptivo, donde la población en estudio estuvo conformada por la totalidad de trabajadores municipales, que a agosto del 2020 fue de 219 trabajadores; así como también por toda la documentación de la gestión financiera y presupuestal. La muestra fue de 89 trabajadores municipales y en lo concerniente a la documentación fue censal; la técnica aplicada fue la encuesta y el análisis documental y los instrumentos el cuestionario y la ficha de análisis documental. Los resultados indican que, el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera es bueno, el nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera, es deficiente; y el nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, deficiente; siendo la capacidad financiera de 3.74, la autonomía financiera de 0.154 y la dependencia financiera de 0.846. Se concluye que, existe relación significativa positiva alta entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, evaluadas con el correlacional de Pearson, donde el  $R=0.815$  y el coeficiente de determinación  $R^2=0.6642$

**Palabras clave:** Planificación financiera, sostenibilidad, presupuesto, Municipalidad.

## ABSTRACT

The research entitled Financial planning and budget sustainability in the Provincial Municipality of San Martín, 2021, being an applied research, quantitative approach, descriptive correlational level, where the population under study was made up of all municipal workers, which as of August 2020 was of 219 workers; as well as for all the documentation of financial and budget management. The sample was made up of 89 municipal workers and as far as documentation was concerned, it was census; the technique applied was the survey and the documentary analysis and the instruments the questionnaire and the document analysis sheet. The results indicate that the level of implementation of financial planning procedures is good, the level of implementation of the strategic objectives of financial planning is deficient; and the level of budget sustainability Provincial Municipality of San Martín, 2021, deficient; being the financial capacity of 3.74, the financial autonomy of 0.154 and the financial dependence of 0.846. It is concluded that there is a significant positive relationship between financial planning and budget sustainability in the Provincial Municipality of San Martín, 2021, evaluated with Pearson's correlation, where  $R=0.815$  and the coefficient of determination  $R^2=0.6642$ .

**Keywords:** Financial planning, sustainability, budget, Municipality.

# 1 CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

La planificación financiera, que es el proceso de la gestión de los fondos públicos que ejecutan las administraciones públicas enmarcadas dentro de los sistemas administrativos, mediante el cual se estiman las demandas del capital en el mediano y corto plazo, estableciendo las metas, no siempre tienen criterios uniformes de su implementación en los diferentes niveles de gobierno, en especial en los subnacionales, donde Muñoz et al. (2020), indican que las finanzas en los gobiernos subnacionales de la región latinoamericana en promedio muestran déficits del 0.5% del PBI en promedio y una deuda que se aproxima al 6% del PBI, valores que muestran una aparente sostenibilidad de la administración fiscal, sin embargo estos datos ocultan un comportamiento fiscal pro cíclico, motivado por las reglas rígidas del manejo fiscal que muchas veces reducen las inversiones o su ejecución condicionada a las transferencias del nivel central, condiciones que afectan de manera drástica la sostenibilidad financiera, muy visible en los gobiernos municipales.

Se dice que las entidades municipales deben tener suficiencia de ingresos, así Capello et al (2020), hacen mención que para el caso de los municipios colombianos, para que estas entidades de gobierno local tengan mayores niveles de autonomía presupuestal, deben partir por mejorar sus sistemas de planeamiento financiero, especialmente aquellos donde tengan injerencia directa como es tener mayores niveles de ingresos tributarios locales y las acciones para las transferencias de recursos del nivel central deben tener menores trabas burocráticas y tener menores niveles de variabilidad, así también se debe analizar los criterios de distribución presupuestal, en especial a aquellos municipios que no tienen recursos que provengan de la explotación de recursos naturales, y finalmente tener mejores capacidades para la ejecución de sus presupuestos y la captación de fondos concursables o de mecanismos de incentivos que son impulsados por diferentes fuentes nacionales e internacionales.

En el caso peruano, una de las herramientas de planificación financiera lo constituye el Marco Multianual de Inversiones, que se enmarca dentro de Decreto Legislativo N° 1252, y a nivel local se concreta a través de la programación de inversiones plasmadas en los planes concertados de desarrollo y los planes estratégicos institucionales, y sobre ello Gómez (2021), indica que existen deficiencias en las entidades públicas para la identificación de inversiones trascendentes y urgentes en ámbito territorial de su competencia con la anticipación debida, no efectuando una planificación y sus respectivos diagnósticos con rigurosidad sobre las necesidades y prioridades principales,

teniendo una amplia gama de criterios de discrecionalidad política al momento de seleccionar los proyectos, volviendo poco improductivo o debilitando los procesos técnicos de la planificación financiera de las inversiones, a la par de no estructurarlos en función de la disponibilidad de recursos con que disponen o la potencialidad de conseguirlo en otras instancias de gobierno.

Otros de los problemas de la planificación financiera en los ámbitos municipales, es tener casi de manera exclusiva una mirada a los fondos del nivel central, así Muñoz et al (2020), indica que las municipalidades no ejecutan su planificación presupuestal a largo plazo en función de contar con mayores ingresos tributarios municipales, que en promedio a nivel nacional representan sólo un 19% del total del presupuesto municipal, y Mayhuay, et. al (2021), indican que un 43% de las municipalidades no ha podido captar nuevos recursos provenientes de los fondos de incentivos municipales que promueve el MEF, debido principalmente a la poca articulación de los sistemas de planeamiento administrativo de las entidades con la gestión financiera y presupuestal, condición que hace que las acciones de gestión del presupuesto sea de naturaleza inercial a obtener sólo fondos de los recursos ordinarios, más no así a captar recursos de otras fuentes, basadas en criterios de planeamiento financiero.

A nivel regional, la sostenibilidad presupuestal de las municipalidades también tiene una alta dependencia de las transferencias que provienen de la recaudación del Fondo de Compensación Municipal, las cuales se estiman en la Ley del Presupuesto de cada año, lo que demuestra una autonomía débil en materia fiscal, que se ve influenciado de forma negativa, así un estudio llevado a cabo por Meza y Rengifo (2021), indica que los valores de la sostenibilidad económica de la Municipalidad Distrital de Morales para el año 2018, tiene una performance media para la autonomía presupuestal total, deficitario para la ejecución de obras y gastos de personal y de regular par la autonomía en bienes y servicios, además el recaudo tributario asciende al 48% del total del presupuesto y el cumplimiento de los tributos alcanza sólo un 41%

En lo específico a la Municipalidad Provincial de San Martín, desde el área de planificación han registrado ante el Programa Multianual de Inversiones un total de 32 proyectos a marzo de 2021, de los cuales la mayoría de ellos para ser financiados con recursos de transferencias y sólo 8 de ellos para ser ejecutados por recursos del recaudo tributario (MEF, 2021), lo que nos demuestra que desde la planificación financiera ya se indica la carencia de recursos para su ejecución, a la par que los recursos directamente recaudados proyectados para el año 2021 representa el 23.12% a nivel del PIA y de 14.7% a nivel del PIM (MEF – Consulta amigable, 2021),

condiciones que demuestran la existencia de problemas de la planificación financiera y su posterior correlato en la sostenibilidad presupuestal de esta municipalidad.

#### EXISTE PROBLEMAS EN LA PLANIFICACION FINANCIERA, EN LOS OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD

Sobre estos considerandos <sup>2</sup> de la realidad, fue definido el problema de la investigación, así el problema general; <sup>3</sup> ¿Qué relación existe entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?; y problemas específicos, a) <sup>3</sup> ¿Cuál el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?; b) <sup>5</sup> ¿Cuál el nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?; c) <sup>5</sup> ¿Cuál es nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?

En lo concerniente a las hipótesis, para <sup>5</sup> la hipótesis general fue, Existe relación significativa entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021; para las hipótesis específicas; a) El nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno; b) El nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno; c) El nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno.

Los objetivos <sup>5</sup> se configuraron para el objetivo general, Determinar la relación entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021; <sup>1</sup> los objetivos específicos; a) Establecer el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021; b) Establecer el nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021; c) <sup>5</sup> Identificar el nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

A continuación, se presenta las siguientes investigaciones:

##### **A nivel internacional**

Barba (2021), con el objetivo de analizar la planificación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Mejía y los impactos generados en la gestión presupuestaria, años 2019-2020, concluye indicando que, empleando el correlacional de Pearson se demuestra que la planificación financiera genera impactos directos en la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mejía, años 2019 - 2020. El indicador que evidencia la necesidad de mayores atenciones a la planificación financiera, es que la municipalidad tiene dificultades de autogeneración de ingresos propios y coberturar las metas inmediatas con los recursos del recaudo directo, donde para el año 2019 y 2020 fueron de 0.38 y 0.34 respectivamente, y la potencialidad de recaudo se ha mantenido estable en ambos años, aun cuando se expresa un incremento del 2% del total recaudado para el impuesto predial.

Vásquez et al. (2020), con el objetivo de estimar la autonomía financiera del municipio de Santiago de Cuba, en donde detalla como conclusiones que, el nivel de la autonomía financiera municipal, presenta indicadores de resultado variables para los periodos 2008 — 2019, oscilando las valoraciones entre baja y media, esto por la alta dependencia presupuestal central y la existencia de vulnerabilidad en la capacidad financiera por factores de la inestabilidad de la recaudación y problemas fiscales asociados a la balanza de pagos en el nivel central. Se observa que los tributos han tenido un comportamiento de crecimiento constante en términos numéricos en promedio de 5% anual, sin embargo, si consideramos la tasa de crecimiento poblacional que fue de 4.3%, indica que esta solo ha crecido 0.7% anual, por lo cual se hace necesario mejorar la gestión tributaria y con ello contar con mayores recursos para tener una mejor autonomía presupuestal.

##### **A nivel nacional**

Hilario y Flores (2020), con el objetivo de identificar los elementos de la gestión

financiera municipal del distrito de Sapallanga, año 2019, donde como conclusiones expresan que, se logró estimar que la calidad de la gestión financiera municipal del distrito de Sapallanga, tiene una valoración del 52% como excelente, y un 40% como regular y 8% como deficiente. La calidad del análisis financiero logra un valor de regular de 70%, esto porque los reportes financieros se presentan desfasados y son poco empleados para asumir decisiones de gestión, y la fehaciencia de la información no es considerada como buena. La calidad del planeamiento del financiamiento alcanza una valoración buena del 56%, donde se resalta que las inversiones planteadas en los planes de desarrollo no siempre tienen un correlato de la fuente de financiamiento o los montos que se indican en dichos planes no se ajustan a los valores reales. Las acciones de evaluación de los gastos financieros de acuerdo a lo planeado, determinan con frecuencia la existencia de desfases entre los ingresos y gastos, y no siempre están alineados a los objetivos institucionales de largo plazo ni de los programas presupuestales establecidos en la Programación Multianual de Inversiones.

Huamán (2019), plantea como objetivo analizar la gestión financiera presupuestal en las municipalidades de la provincia de Chíncha, concluye que, en la medida que se logra mayor eficiencia en la gestión financiera se logra tener mejores resultados del manejo de la gestión del presupuestal, donde el valor de R de Pearson arrojó un valor igual a 0.873. Los elementos del planeamiento financiero, como la estimación de los recursos públicos de la recaudación tributaria sobre la base de proyecciones de menores niveles de evasión contributiva, la asignación de fondos para el desarrollo de expedientes técnicos como elemento para captar mayores recursos de la genérica Operaciones Oficiales de Crédito que tienen algunos ministerios como Vivienda, Construcción y Saneamiento, son factores claves para tener mayores ingresos y con ello tener más recursos para ser invertidos para el cierre de brechas. Otro factor importante para una adecuada gestión financiera en los presupuestos, es la adecuada programación del gasto, desde la solicitud del calendario, el compromiso, los procesos del devengado y finalmente lo girado.

6

#### A nivel regional y local

Saavedra (2021), con el objetivo de proponer mejoras en la planificación estratégica para mejorar los procesos de gestión del presupuesto institucional en

la municipalidad distrital de Morales, concluye que, las acciones de la planificación en el ámbito municipal del distrito de Morales en los últimos años viene teniendo un alto involucramiento de los ciudadanos, teniendo como premisa los criterios del enfoque de desarrollo definido en el plan concertado de desarrollo, sin embargo, existe decisiones que se adoptan desde las autoridades que echan a la borda estas decisiones adoptadas participativamente. Los criterios del presupuesto por resultados han conllevado a la municipalidad de Morales a tener mejores criterios para asignar los recursos, teniendo como premisa ineludible el cierre de brechas, aun cuando todavía no se tienen estándares uniformizados para definir las asignaciones, elementos que necesitan ser mejorados. Una de las grandes dificultades es definir la correspondencia entre los proyectos estratégicos y las intervenciones que se plasman en los presupuestos anuales, lo que implica que los primeros se modifiquen permanentemente, condición que implica hacer cambios en la programación multianual de inversiones.

Vargas (2021), con el objetivo de establecer la relación entre la gestión municipal y ejecución del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Huimbayoc, 2021, concluye indicando que, la gestión municipal logra niveles de cumplimiento medio en un 48 %, donde los factores del planeamiento financiero alcanzan valores medio de 37%, siendo los indicadores de definición de fuentes de financiamiento y las acciones de la tributación municipal los que menores valores alcanzan. La ejecución del presupuesto alcanza valores medios en 43 %, siendo las fases del compromiso y devengado donde mayores dificultades se presentan para su cumplimiento. Finalmente se define la existencia de relación entre la gestión municipal y la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Huimbayoc, 2021, donde el R de Pearson asume un valor de 0,972 con un p-valor  $\leq 0.01$ ).

## **2.2. Fundamentos teóricos**

### **2.2.1. Planificación financiera**

Se entiende por planificación financiera al conjunto de procesos estratégicos mediante el cual las entidades elaboran un plan detallado e integral de los recursos que dispondrá en los próximos años o incluso para un año determinado, en donde se define los objetivos a lograr y los costos

estimados para lograr las metas, sobre la base de las normas que rigen el sistema financiero del Estado (Rojas, 2015).

Para Apaza (2017), es un instrumento para la eficiente gestión de los recursos financieros, haciendo posible que se fundamenten las estrategias con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos y metas que se establezcan, identificando también las acciones de control indispensable para su cumplimiento, donde las estrategias son mayoritariamente políticas públicas ya definidas como la gestión por resultados, la gestión por procesos o los criterios de los sistemas administrativos del estado (Álvarez y Álvarez, 2019).

Carrera (2018), indica que es el proceso mediante el cual se elabora y adoptan los lineamientos e intervenciones de naturaleza cualitativa y cuantitativo, identificando los criterios de cómo lograr los objetivos y las metas, siendo por consiguiente una acción ordenada, con una temporalidad definida, la estimación de los objetivos y las relaciones entre las instancias para procesar la información.

A nivel de Perú, la planificación financiera se ajusta a la Ley de Equilibrio Financiero establecida para cada año, garantizando con ello que se preserve el equilibrio presupuestario entre las diversas fuentes de financiamiento y los recursos que se ha asignado en la Ley de Presupuesto (MEF, 2018).

Otros instrumentos empleados para la planificación financiera en el Estado son, la Programación Multianual y Gestión de Inversiones, donde se detallan las inversiones que las entidades han definido ejecutar de acuerdo con sus planes estratégicos ya sea sectoriales o territoriales, el mismo que tiene una proyección de 03 años; otro son los Planes Concertados de Desarrollo, los que desde la esfera territorial los gobiernos subnacionales definen de forma prospectiva sus intervenciones para el cierre de brechas sociales, siendo un instrumento que se elabora de forma participativa con la población; y finalmente se tienen los Planes Estratégicos y Planes Operativos de las entidades, donde se calendariza los proyectos y acciones sobre la base de la disponibilidad presupuestal con que se cuenta (Rojas, 2017).

## Teorías de la planificación financiera

Entre las teorías se encuentran los siguientes:

### a. La teoría del riesgo y la efectividad organizacional

Esta se fundamenta en que el planeamiento debe identificar las relaciones de las fuentes financieras y los nexos que existen entre ellas, como son la facilidad para acceder a los recursos, la cantidad de recursos que se puedan lograr, y la eficiencia productiva para el empleo de los recursos cuando estos se asignan, en donde se analizan los riesgos legales, técnicos, financieros, logísticos y de personal que permitan la efectividad organizacional (Livert et al., 2021).

### <sup>1</sup> b. Teoría de la jerarquía financiera

Esta teoría postula que el financiamiento es la condición sine qua non para el logro de las actividades que se propone una entidad, por tanto para su elaboración se debe contar con la mayor información posible, y cuando esta información presenta asimetrías, aquellas que tienen un mejor posicionamiento ya sea por contar con mejores potencialidades de negociación o mayores posibilidades de recaudación tributaria, tendrán mejores condiciones para captar más recursos en comparación con otras entidades (Puente et al., 2017).

### c. Teorías de los límites presupuestales

Esta teoría indica que en el campo gubernamental la gestión financiera presenta límites presupuestales que están definidos por normas, directivas o leyes, que regular el accionar de las entidades para agenciarse de los fondos necesarios para desarrollar sus intervenciones, donde las unidades de hacienda pública delimitan por ejemplo condiciones como el endeudamiento, la tasa de interés, las formas de distribución de las regalías o impuestos que se recauden, y los techos presupuestales que se asignan a las entidades (Gaytán, 2021).

### <sup>8</sup> Dimensiones de la planificación financiera

Las dimensiones de la planificación financiera desde la perspectiva del Ministerio de Economía – MEF (2016) son:

### **a. Procedimientos de la planificación financiera**

Los procedimientos para la planificación financiera son aquellas operaciones de programación donde se determinan los criterios a ser aplicados en la gestión, registro, y las acciones para el control de los fondos públicos. (MEF, 2016), para ello se debe implementar procesos, establecer unidades operativas y gestión para el presupuesto, donde se estimarán los recursos que provienen de las transferencias, la recaudación tributaria local y la potencialidad de captar fondos de otras entidades del nivel regional o nacional, incluyendo los fondos por endeudamiento; la inversión pública, donde se definen las intervenciones a realizarse y estas matriculadas el plan multianual de inversiones; la tesorería, como elemento para garantizar los flujos de los recursos presupuestados y la contabilidad como elemento para el registro de la información de los recursos públicos (MEF, 2016).

### **b. Definición de objetivos estratégicos de la planificación financiera.**

Son las acciones donde se definen objetivos que es la modalidad como una entidad establece los rumbos de intervención tendiendo como premisas la legislación y las directrices que están predeterminadas las normas que dieron origen a la entidad pública, con el objeto de crear valor público a favor de la población (MEF, 2016).

Para ello se analizan razonablemente los intereses colectivos; se fijan y/o alinean los elementos misionales de la entidad, se definen los recursos para atender los programas operativos, coberturar los fondos para atender los pagos de la planilla, desarrollando escenarios prospectivos de las potencialidades y problemas, además de establecer la forma de medición de los logros. Para ello se definen indicadores de cada meta presupuestal, las que se pueden agrupar teniendo como fuente las líneas estratégicas de intervención que han sido establecidas en los planes de desarrollo, planes estratégicos o planes sectoriales (MEF, 2016).

### **2.2.2. Sostenibilidad presupuestal**

En el ámbito estatal, la sostenibilidad presupuestal está determinada por la capacidad que posee una entidad en particular de tener la capacidad de coberturar sus brechas de recursos para atender sus demandas con fondos

propios, condición a la que se añade las transferencias ordinarias del nivel central (Armijo y Espada, 2017).

Se entiende también la condición de superávit o equilibrio estructural de la capacidad para obtener financiación impuesta de manera anual o en el ciclo presupuestal, donde por lo general se norman los criterios del déficit de la balanza de pagos para la cobertura de los presupuestos (Delgado et al., 2016).

Es la capacidad mediante el cual los ingresos ordinarios de cada ejercicio tengan la suficiente potencialidad para cubrir los gastos ordinarios y el pago del servicio de deuda contraídos con anterioridad, pero además contar con fondos para el desarrollo de inversiones en activos para el cierre de brechas (Vargas y Zavala, 2020).

Se define también cuando los municipios tienen suficiencia para la creación, recaudo y decisión de los destinos de sus recursos para la satisfacción de los gastos que se deriven dar cumplimiento a sus competencias, que está delimitada por los fondos tributarios y las transferencias intergubernamentales, dentro de los principios de la descentralización financiera (Balestero, 2021).

### **Teorías de la sostenibilidad presupuestal**

Entre las teorías de la sostenibilidad presupuestal se tienen

#### **a. Teoría del compromiso social**

Esta teoría plantea que, para lograr una adecuada sostenibilidad presupuestal en ámbito gubernamental, se debe partir del nivel de compromiso social que asumen los contribuyentes para el cumplimiento voluntario de los tributos, pues a mayor recaudación, mayores serán la disponibilidad de recursos para atender las demandas públicas. No se puede exigir a las entidades el cumplimiento de una acción si previamente los pobladores no han asumido su responsabilidad contributiva (Balestero, 2021).

### b. Teoría de la ponderación y no colisión

Esta teoría establece que las políticas presupuestales al momento de asignar los recursos a las entidades deben aplicar criterios de ponderación, ya sea por elementos como índices poblaciones, índices de pobreza, criterios de mayores aportaciones, entre otros, de forma tal que ninguna entidad o sector tenga colisiones con sus usuarios para poder atender los componentes básicos de sus intervenciones, caso contrario se pueden generar conflictos de orden social que puede afectar la gobernabilidad (Esteves, 2018).

### 1 c. Teoría de la discriminación positiva

Esta teoría plantea que la sostenibilidad presupuestal de una entidad debe darse asumiendo que no todas tienen las mismas potencialidades y recursos para lograrlo, es decir algunas regiones serán más prósperas por la condición de tener un posicionamiento geográfico o recursos naturales para su explotación, contrarias a otras que no las tienen, por tanto, las asignaciones presupuestales se asignan equiparando estas disparidades mediante una discriminación positiva (Esteves, 2018).

### Indicadores para medir la sostenibilidad presupuestal

Los indicadores que permiten medir la sostenibilidad presupuestal son: **Capacidad financiera**, que calcula la evolución de la administración para cubrir sus gastos de operativos con sus recursos propios. Si el resultado que se obtiene supera la unidad, que implica superar el 100 % en valores porcentuales, la capacidad financiera es vulnerable o débil. La fórmula que se emplea para su cálculo es:  $\text{Gastos corrientes} / \text{ingresos propios}$  (Saavedra, 2013).

**Autonomía financiera**: Que calcula la capacidad de generación de ingresos propios comparado con el total de los ingresos que se perciben en un año fiscal para un periodo definido. Si el resultado que se obtiene es igual o supera a la unidad, que implica superar el 100 % en valores porcentuales, la autonomía financiera es buena o favorable. Su fórmula es:  $\text{Ingresos propios} / \text{ingresos totales}$  (Saavedra, 2013).



Esta condición de autonomía financiera se puede estimar de forma diferenciada analizándolo en función de las inversiones, los bienes y servicios, el personal y las obligaciones sociales y el servicio de deuda (Saavedra, 2013).

**Dependencia financiera:** Que calcula la forma como la administración controla sus finanzas locales o tiene capacidad de endeudamiento sobre sus ingresos que obtiene. Si los resultados que se obtienen son igual a cero la condición de dependencia financiera es buena o favorable, si este es mayor 0,5 y cuanto más se acerca a la unidad, es decir 100 % en valores porcentuales) la dependencia es mayor. La fórmula para su cálculo es:  $\frac{\text{Ingresos participativos} + \text{transferencias}}{\text{ingresos totales}}$  (Saavedra, 2013).

## <sup>2</sup> CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS

### 3.1. **Ámbito y condiciones de la investigación**

#### 3.1.1. **Ubicación política**

Políticamente el estudio fue implementado en el distrito de Tarapoto, que es la capital de la provincia de San Martín, una de las 10 provincias conformantes de la a <sup>1</sup> región San Martín.

#### 3.1.2. **Ubicación geográfica**

Geográficamente el estudio fue implementado en las oficinas de la sede <sup>17</sup> de la Municipalidad Provincial de San Martín, ubicada en Gregorio Delgado 260- Tarapoto.

#### <sup>1</sup> 3.1.3. **Periodo de ejecución**

La información detallada comprende únicamente el periodo 2021

#### 3.1.4. **Autorizaciones y permisos**

Se contaron con autorizaciones de los responsables de la entidad municipal de forma general del Alcalde, y de manera específica del administrador, jefe de personal y gerente de planificación y presupuesto, por poder acceder a las instalaciones, a la información documental y aplicar las encuestas.

#### <sup>1</sup> 3.1.5. **Control ambiental y protocolos de bioseguridad**

No se plantearon acciones de control ambiental, porque el estudio no manipuló las variables ni se efectuaron acciones experimentales. Sin embargo, fueron cumplidos los <sup>2</sup> protocolos de bioseguridad por el covid 19.

#### 3.1.6. **Aplicación de principios éticos internacionales**

En primer lugar, será aplicado el principio de autonomía, pues quienes participarán en el estudio lo harán luego de haberse informado del contenido y objeto de la investigación, y sobre los criterios de su libre determinación. Un segundo principio es la justicia, donde no serán efectuadas acciones de discriminación alguna que pueda afectar derechos de los participantes.

### <sup>1</sup> 3.2. **Sistema de variables**

#### 3.2.1. **Variables principales**

Las variables corresponden a:

V1: Planificación financiera

V2: Sostenibilidad presupuestal

### Descripción de variables por objetivo específico

Objetivo específico Nº 1: Establecer el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Procedimientos de la planificación financiera	Conjunto de acciones mediante el cual se implementa la planificación financiera	Cuestionario de encuesta y ficha de análisis documental	Número Porcentajes

Objetivo específico Nº2: Establecer el nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Procedimientos de la implementación de los objetivos estratégicos	Conjunto de objetivos de la planificación financiera	Cuestionario de encuesta y ficha de análisis documental	Número Porcentajes

Objetivo específico Nº3: Identificar el nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Sostenibilidad presupuestal	Indicadores de la sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín	Verificación de registros de la gestión presupuestal en el SIAF y el acervo documental municipal	Capacidad financiera Autonomía financiera Dependencia financiera

### 3.2.2. Variables secundarias

No aplica el presente estudio

## 3.3. Procedimientos de la investigación

### 3.3.1. Objetivo específico 1,2,3.

El procedimiento inicial fue determinar algunas consideraciones metodológicas del estudio, así se definió que correspondía a un tipo aplicada, pues se partieron de saberes previos y sobre ello estimados la ocurrencia de los indicadores para su análisis que permitieron contrastar las hipótesis de la investigación y así verificar los conceptos ya existentes de las variables para

incrementarlos, modificarlos o complementarlos. También correspondió al enfoque cuantitativo, por el considerando que los resultados se expresan de forma numérica que permite de forma escalar estimar su ocurrencia.

El nivel fue correlacional descriptivo, donde la hipótesis general fue evaluada mediante un estadístico inferencial para estimar su rechazo o aceptación, y descriptivo, porque cada indicador de las variables fue analizado en función de sus características que lo componen.

La población fue calculada sobre la totalidad de trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Martín, que a agosto del 2020 fue de 219 trabajadores. Así mismo se tomó como población toda la documentación de la gestión financiera y presupuestal. La muestra, en cuanto a su tamaño fue definida mediante la fórmula muestral, que arrojó un tamaño igual a 89 trabajadores. En relación a los documentos la muestra fue censal. Se estimó la conformación de la muestra mediante un diseño muestral probabilístico, pero por la condición de su alta especialización del contenido temático de las variables los integrantes de la muestra que no fueron excluidos el alcalde, regidores, gerentes de área, y los miembros de la gestión financiera y presupuestal.

Luego se desarrollaron de forma previa los instrumentos de recojo de información que para este caso fueron el cuestionario y la ficha de análisis documental. El cuestionario sirvió para recoger las percepciones de los trabajadores municipales conformantes de la muestra, cuya estructura de este instrumento está detallado en el anexo y además del análisis documental para recoger data de la ocurrencia de los indicadores en los documentos financieros y presupuestales, cuya estructura también se destalla en el anexo.

Para los datos que procedieron del cuestionario y la ficha de análisis documental, se estructuraron los datos de forma tal que permitan ser presentados mediante estadísticos de tendencia central, como son medias y valores porcentuales. El análisis de datos se efectuó teniendo como soporte el software SPSS 23.

### **3.3.2. Actividades del Objetivo general**

Se tomó en cuenta las mismas tareas que se ejecutaron para los objetivos

específicos, de forma excluyente solo para los datos del cuestionario. La data fue procesada de forma tal que de manera primigenia fuera aplicada la prueba de normalidad para conocer si corresponden o no a una curva normal, y sobre ello se determinó qué estadístico de correlación se debía aplicar, siendo esta la prueba de R de Pearson.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados que se presentan a continuación se desarrollan en función de cada uno de los objetivos planteados.

### 1 4.1 Objetivo específico 1

**Tabla 1**

*Nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021*

Item	Indicadores	Valor /Detalle
1	Estimación de recursos de las transferencias	Estas se ejecutan de acuerdo con los techos presupuestales asignados por el MEF para la formulación presupuestal. Para el periodo 2021 fue ejecutado teniendo en cuenta la Directiva N° 001-2020-EF/50.01 - Directiva de Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria
2	Recaudación tributaria local	Se estima sobre la base del histórico del recaudo, al cual se añaden las metas de crecimiento establecidas por el SAT y las metas de cumplimiento del MEF como parte del Plan de Incentivos Municipales
3	Potencialidad de captar fondos de otras entidades	Esta se define sobre la base del Plan Multianual de Inversiones y los Proyectos Priorizados en el Plan de Desarrollo Concertado, que definen las brechas a ser cubiertas en función de las fuentes de financiamiento disponibles. Durante el periodo se capturaron S/. 5,738,110 para la genérica Adquisición de Activos No Financieros y S/. 10,794,588 para la genérica Bienes y Servicios de la fuente Operaciones Oficiales de Crédito, que representa el 47.09% del total del PIA del año.
4	Inversión pública en el plan multianual de inversiones	Estas se registran de acuerdo a la Directiva N° 001-2019-EF/63.011 - Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones En el periodo se ha incorporado al Plan 04 proyectos por un monto de S/. 49,138,752.0
5	Gestión de tesorería	Se cuenta con una unidad independiente para esta función. La programación de las finanzas es ejecutada en función de la disponibilidad presupuestal, con la finalidad de garantizar la cadena de pago a los proveedores
6	Gestión de contabilidad	Se cuenta con una unidad independiente para esta función. El control de los documentos para los pagos se ejecuta cumpliendo las normas de contabilidad del sector público

Nota: Documentos de gestión financiera de la MPSM

## <sup>2</sup> Interpretación

Los valores detallados en la tabla 1, <sup>1</sup> muestran el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, donde los 06 indicadores que se plantean son ejecutados con eficacia desde el punto de vista del cumplimiento normativo y las atribuciones con que cuenta la Municipalidad. Así por ejemplo la estimación de recursos de las transferencias y la Inversión Pública en el Plan Multianual de Inversiones se ejecutan teniendo en cuenta las respectivas directivas emitidas por el MEF.

Lo concerniente a la Recaudación tributaria local, se identifica que esta es realizada por el SAT-T, a las cuales se añaden las metas de cumplimiento del MEF definidas en el Plan de Incentivos Municipales. Para la <sup>3</sup> Potencialidad de captar fondos de otras entidades se observa que se define sobre el Plan Multianual de Inversiones y los Proyectos Priorizados en el Plan de Desarrollo Concertado, y durante el año 2021 se han captado 47.09% más de recursos en función del PIA. Para la gestión de tesorería y contabilidad estas cuentan con unidades independientes para el desarrollo de estas funciones y están alineadas a las normas específicas de estos componentes del sistema de administración financiera.

## <sup>1</sup> Discusión objetivo específico 1

El nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, desde los criterios de la eficacia de las intervenciones podemos calificarla como buena, pues los 06 indicadores planteados se ejecutan teniendo en consideración los preceptos establecidos en normas específicas o en los sistemas administrativos correspondientes, sin embargo podemos afirmar que la eficiencia de la planificación financiera al tener normas rigurosas sustentadas en la Ley de Equilibrio Fiscal y las normas generales del público, muchas veces limitan tener mejores niveles de performance financiera, condición advertida por Muñoz et al (2020), que dice que datos de la gestión financiera muchas veces ocultan <sup>11</sup> un comportamiento fiscal pro cíclico, motivado por las reglas rígidas del manejo fiscal que en muchas ocasiones reducen las inversiones o su ejecución condicionada a las transferencias del nivel central, condiciones que afectan de manera drástica la sostenibilidad financiera, muy visible en los gobiernos municipales.

Gómez (2021), indica que existen deficiencias en las entidades públicas para la identificación de inversiones trascendentes y urgentes en ámbito territorial de su

competencia con la anticipación debida, no efectuando una planificación y sus respectivos diagnósticos con rigurosidad sobre las necesidades y prioridades principales, sin embargo, podemos afirmar que la eficiencia de la estimación de recursos de las transferencias y la recaudación tributaria, que son elementos que definen los montos presupuestales, si bien estos se rigen por la Directiva de Programación Multianual del Presupuesto, y los criterios de metas del MEF, no se aprecia la existencia de criterios específicos del planeamiento para un efectivo incremento de la recaudación tributaria más allá de las Metas del MEF, haciendo que la estimación de los recursos tenga una condición inercial, los que son muy similares a lo indicado por Mayhuay et al. (2021), que indican que, existe poca articulación de los sistemas de planeamiento administrativo de las entidades con la gestión financiera y presupuestal, condición que hace que las acciones de gestión del presupuesto sean de naturaleza inercial a obtener sólo fondos de los recursos ordinarios, más no así a captar recursos de otras fuentes, basadas en criterios de planeamiento financiero.

Sobre la potencialidad de captar recursos en lo concerniente al empleo de los instrumentos de gestión como son el Plan Multianual de Inversiones y los Proyectos Priorizados en el Plan de Desarrollo Concertado, en el periodo evaluado solo han sido modificados por la incorporación de nuevos proyectos de inversión, sin que sean retirados otros, con el objetivo de captar recursos del nivel central, siendo coherente con lo indicado por Huamán (2019), que dice, el desarrollo de expedientes técnicos como elemento para captar mayores recursos de la genérica Operaciones Oficiales de Crédito que tienen algunos ministerios como Vivienda, Construcción y Saneamiento, son factores claves para tener mayores ingresos y con ello tener más recursos para ser invertidos para el cierre de brechas.

Para el caso de fondos captados de otras entidades, se observa que se ha captado un 47.09% más que lo presupuestado, que se destinaron a las genéricas Bienes y Servicios y Adquisición de Activos No Financieros, en ambos casos por transferencias efectuadas de la fuente de financiamiento Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, lo que implica que la formulación de expedientes técnicos ha sido buena, condición contraria a lo indicado por Saavedra (2021), quien al estudiar la municipalidad de Morales indica que, una de las grandes dificultades es definir la correspondencia entre los proyectos estratégicos y las intervenciones que se plasman en los presupuestos anuales, lo que implica que los primeros se modifiquen permanentemente, condición que implica hacer cambios en la programación



multianual de inversiones.

Desde un enfoque teórico, podemos afirmar que en la Municipalidad Provincial de San Martín toman en consideración los criterios de la planificación financiera articulada a los otros sistemas administrativos de la entidad, y estos a su vez alineados a los criterios establecidos por el MEF, lo que se concatena con la teoría del riesgo y la efectividad organizacional, donde Livert et al. (2021), dice, el planeamiento debe identificar las relaciones de las fuentes financieras y los nexos que existen entre ellas, como son la facilidad para acceder a los recursos, la cantidad de recursos que se puedan lograr, y la eficiencia productiva para el empleo de los recursos cuando estos se asignan, en donde se analizan los riesgos legales, técnicos, financieros, logísticos y de personal que permitan la efectividad organizacional.

## 4.2 Objetivo específico 2

**Tabla 2**

*Nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021.*

Ítem	Indicadores	Valor /Detalle
7	Definición de recursos para atender necesidades	Estas se definen en la etapa de formulación presupuestal, sobre la base de los requerimientos establecidos por las áreas, para las genéricas de Personal, Bienes y Servicios, Adquisición de activos no financieros, servicio de deuda y otros.
8	Cobertura de fondos para atender pagos	La cobertura de fondos se ejecuta siguiendo el ciclo presupuestal del gasto, donde en primer lugar se solicita el calendario, se certifican, devengan y luego se paga, evitando con ello contar con órdenes de servicio o contratos que no tengan el sustento presupuestal para el pago
9	Criterios para medir los logros	No se cuenta con criterios estructurados para la medición de logros. Se miden algunos aspectos de cumplimiento de metas como el Plan de Incentivos Municipales y para proyectos cuya fuente de financiamiento son los Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito
10	Alineamiento misional a los planes sectoriales	No se observa criterios de alineamiento misional de la entidad a los planes operativos y sectoriales. Por ejemplo, se define como prioridad la reducción de brechas en saneamiento, y las inversiones en este sector no tienen una priorización alta.

*Nota: Documentos de gestión financiera de la MPSM*

## Interpretación

<sup>6</sup> La implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera <sup>2</sup> en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, se observa que esto se cumple en 2 de los 4 indicadores planteados, así los que son cumplidos corresponde a la Definición de recursos para atender necesidades y la Cobertura de fondos para atender los pagos, los que se hace siguiendo el ciclo presupuestal; y los que no son cumplidos son los Criterios para medir los logros y el Alineamiento misional a los planes sectoriales, en donde se aprecia que no existen lineamientos específicos para estas dos acciones.

## <sup>1</sup> Discusión objetivo específico 2

El nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, lo valoramos como deficiente, pues de los cuatro indicadores solo son ejecutados dos de ellos, siendo aquellos que se cumplen los referidos a definir los recursos para atender las necesidades y la cobertura de fondos para atender pagos, y más bien los indicadores referidos a la medición de logros y el alineamiento misional a los planes sectoriales los que no se cumplen, condición que nos indica que la gestión financiera desde los objetivos estratégicos se aleja de las premisas de la gestión por resultados, siendo <sup>18</sup> estos resultados similares a lo indicado por Muñoz et al. (2020), que indican que, las municipalidades no ejecutan su planificación presupuestal a largo plazo en función de contar con mayores ingresos tributarios municipales, que en promedio a nivel nacional representan sólo un 19% del total del presupuesto municipal.

Sobre lo específico a la cobertura de fondos para atender pagos, al cumplirse lo establecido en el ciclo presupuestal del gasto, se garantiza que las órdenes de servicio o los contratos tengan el sustento presupuestal para el pago luego de cumplir con lo solicitado, condición que cumple los elementos establecidos por las normas presupuestales, pero a la vez garantiza que los pagos se ejecuten si y solo si se ha logrado prestar los servicios, entregar los bienes o la obra solicitada, condición distante a lo observado por Hilario y Flores (2020), quien al estudiar la gestión financiera municipal del distrito de Sapalianga, indica que, las acciones de evaluación de los gastos financieros de acuerdo a lo planeado, determinan con frecuencia la existencia de desfases entre los ingresos y gastos, y no siempre están alineados a los objetivos institucionales de largo plazo ni de los programas presupuestales establecidos <sup>9</sup> en la Programación Multianual de Inversiones y que se complementa con lo afirmado por Huamán (2019), que dice, otro factor importante

para una adecuada gestión financiera en los presupuestos, es la adecuada programación del gasto, desde la solicitud del calendario, el compromiso, los procesos del devengado y finalmente lo girado.

Desde el enfoque teórico, <sup>6</sup> la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera implica conocer las fuentes de atender las necesidades con sus respectivos topes presupuestales, conocer el ciclo presupuestario, donde las prioridades de atención deben estar alineadas a los objetivos misionales de los planes sectoriales, los cuales a su vez deben contar con los criterios para medir los logros, pues sin recursos no puede implementarse acciones, pero a la vez estos recursos son las que condicionan la magnitud de las intervenciones, todo ello en el marco de la teoría de la jerarquía financieradonde Puente et al. (2017), indica que, el financiamiento es la condición sinequanon para el logro de las actividades que se propone una entidad, por tanto para su elaboración se debe contar con la mayor información posible, y cuando esta información presenta asimetrías, aquellas que tienen un mejor posicionamiento ya sea por contar con mejores potencialidades de negociación o mayores posibilidades de recaudación tributaria, tendrán mejores condiciones para captar más recursos en comparación con otras entidades (Puente et al., 2017).

### <sup>5</sup> 4.3 Objetivo específico 3

**Tabla 3**

Nivel de la sostenibilidad presupuestal *Municipalidad Provincial de San Martín, 2021*

Ítem	Indicador	Fórmula	Valor
1	Capacidad financiera	Gastos corrientes / Ingresos propios	3.74
2	Autonomía financiera	Ingresos propios / Ingresos totales	0.154
3	Dependencia financiera	Ingresos por transferencias / Ingresos totales	0.846

Nota: Documentos de gestión financiera de la MPSM

#### Interpretación

El nivel de <sup>3</sup> la sostenibilidad presupuestal *Municipalidad Provincial de San Martín, 2021* que se detalla en la tabla 3, nos indica que la capacidad financiera es de 3.74, la autonomía financiera con 0.154 y la dependencia financiera de 0.846.

#### Discusión objetivo específico 3

Los valores <sup>2</sup> de la sostenibilidad presupuestal en la *Municipalidad Provincial de San Martín, 2021* para los tres indicadores evaluados muestran valores deficientes, lo que

implica que esta municipalidad muestra dos falencias, la primera su alta dependencia del nivel central para el presupuesto institucional y la segunda la baja cobertura del presupuesto con recursos que provienen del recaudo tributario, siendo estos resultados similares a lo observado por Barba (2011), que dice, el indicador que evidencia la necesidad de mayores atenciones a la planificación financiera, es que las municipalidades tienen dificultades de autogeneración de ingresos propios y cubrir las metas inmediatas con los recursos del recaudo directo, donde para el año 2019 y 2020 fueron de 0.38 y 0.34 respectivamente, y la potencialidad de recaudo se ha mantenido estable en ambos años, aun cuando se expresa un incremento del 2% del total recaudado para el impuesto predial.

Tener valores de capacidad financiera de 3.74, indica que los gastos corrientes de la municipalidad superan en 374% el monto de los ingresos propios, condición que nos indica que la gestión tributaria es muy baja, y para el caso de la autonomía financiera que nos muestra un valor de 0.154, indica que solo el 15.4% del presupuesto total es asumido por los recursos que provienen de la fuente Recursos Directamente Recaudados, condición muy similar a lo indicado por Meza y Rengifo (2021), que indican que, los valores de la sostenibilidad económica de la Municipalidad Distrital de Morales para el año 2018, tiene una performance media para la autonomía presupuestal total, deficitario para la ejecución de obras y gastos de personal y de regular par la autonomía en bienes y servicios, además el recaudo tributario asciende al 48% del total del presupuesto y el cumplimiento de los tributos alcanza sólo un 41%.

#### 4.4 Objetivo general

**3**  
Tabla 4

*Prueba de Normalidad de las variables*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	Gl	Sig.
Planificación financiera	,763	89	,008
Sostenibilidad presupuestal	,756	89	,009

Nota: Datos procedentes del cuestionario analizado con SPSS 25

#### **3** Interpretación

La prueba de normalidad de las variables, mediante la prueba de Kolmogorov-

Smirnov<sup>3</sup> se aplicó por la condición de tener una muestra superior a 89 personas, nos indica que la significancia para la Planificación Financiera es 0.08 y para la Sostenibilidad Presupuestal de 0.09, siendo estos valores superiores al p valor esperado  $\leq 0.05$ , por tanto se determina que la data recolectada con el cuestionario corresponde a una curva de distribución normal, y por consiguiente corresponde aplicar la prueba de R de Pearson.

**Tabla 5**

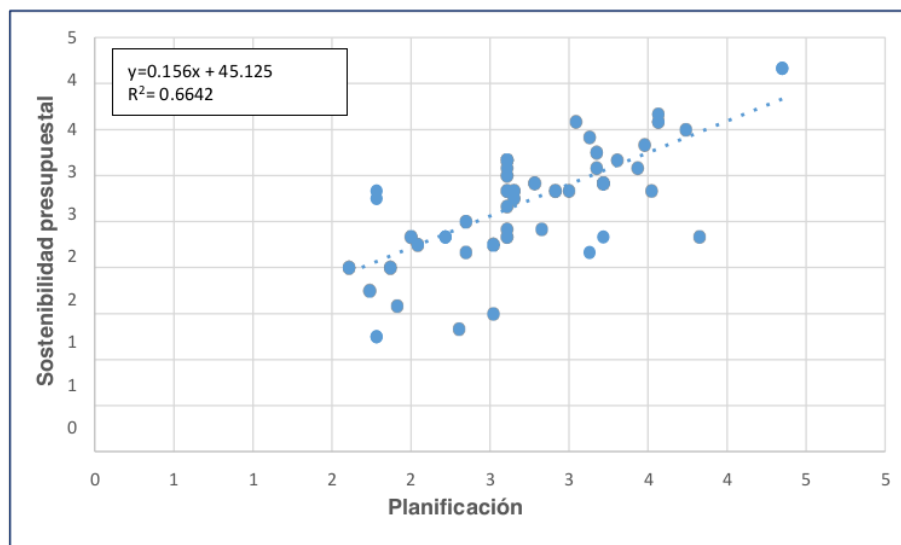
Prueba de correlación<sup>3</sup> entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021

		Gestión pública	Compromiso socio ambiental
Planificación financiera	R de Pearson	1	,815
	Sig. (bilateral)		,000
	N		89
Sostenibilidad presupuestal	R de Pearson	,815	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	89	

Nota: Datos procedentes del cuestionario analizado con SPSS 25

### Interpretación

La prueba de correlación<sup>3</sup> entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, que se presenta en la tabla 5 nos indica que el valor de la significancia bilateral arroja un valor de 0.00, condición que permite concluir la existencia de correlación por ser un p valor  $\leq 0.05$ . Y el valor logrado del R de Pearson al obtener un valor igual a 0.815, permite afirmar que el nivel de correlación es positiva alta.



**Figura 1.** Dispersión entre variables.

*Nota:* Datos procedentes del cuestionario analizado con SPSS 25

### Interpretación

La dispersión de las variables que se expone en la figura 1, permite apreciar que los puntos de los valores obtenidos se encuentran distribuidos a lo largo de la recta de regresión relativamente junto a esta, lo que ratifica la condición de correlación alta verificada con la prueba del R de Pearson. Por otro lado, el coeficiente de determinación ( $R^2$ ) es igual a 0.6642, que indica que el 66.42% de los factores de la planificación financiera condicionan los resultados de la sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín

### Discusión objetivo general

Tener un valor de correlación positiva alta y un coeficiente de determinación que indica que el 66.2% de los factores de la planificación financiera condicionan los resultados de la sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, conlleva a estimar que la mejora de la planificación financiera y la sostenibilidad presupuestal deben ser abordadas de forma conjunta, y estas a su vez integradas a los sistemas administrativos de la gestión pública como la tesorería, contabilidad, contrataciones y control, siendo los valores logrados similares a lo indicado por Huamán (2019), que en la municipalidad de Chíncha, en la medida que se logra mayor eficiencia en la gestión financiera se logra tener mejores resultados del manejo de la gestión del

presupuestal, donde el valor de R de Pearson arrojó un valor igual a 0.873.

Desde la premisa que los recursos con que se cuenta son limitados, pero las necesidades por atender sobrepasan la capacidad presupuestal disponible, supone que cualquier gestión financiera no solo debe tener en cuenta la capacidad de recibir las transferencias del nivel central y complementarlas con la recaudación tributaria local, sino que también debe abordar criterios de priorización de las intervenciones, todo ello basado en la teoría de los límites presupuestales, que Gaytán (2021), dice, en el campo gubernamental la gestión financiera presenta límites presupuestales que están definidos por normas, directivas o leyes, que regular el accionar de las entidades para agenciarse de los fondos necesarios para desarrollar sus intervenciones, donde las unidades de hacienda pública delimitan por ejemplo condiciones como el endeudamiento, la tasa de interés, las formas de distribución de las regalías o impuestos que se recauden, y los techos presupuestales que se asignan a las entidades.

## CONCLUSIONES

La investigación concluye lo siguiente:

- a. <sup>3</sup> Existe relación significativa positiva alta entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, evaluadas con el correlacional de Pearson, donde el  $R=0.815$  y el coeficiente de determinación  $R^2=0.6642$
- b. El nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno, donde <sup>3</sup> la estimación de recursos de las transferencias, la recaudación tributaria local, la potencialidad de captar fondos de otras entidades, la inversión pública en la plan multianual de inversiones, la gestión de tesorería y la gestión de <sup>14</sup> contabilidad son desarrollados de acuerdo con las normas y directivas emanadas por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- <sup>1</sup> c. El nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es deficiente, donde no se cumple la definición de criterios para medir los logros y el alineamiento misional a los planes sectoriales.
- d. El nivel de la sostenibilidad presupuestal <sup>3</sup> Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, deficiente; siendo la capacidad financiera de 3.74, la autonomía financiera de 0.154 y la dependencia financiera de 0.846.



## RECOMENDACIONES

La investigación recomienda lo siguiente:

- a. <sup>1</sup> Al Gerente de Administración de la Municipalidad Provincial de San Martín, a diseñar un plan basado en la gestión por procesos para mejorar los criterios de intervención en la planificación financiera y la sostenibilidad presupuestal.
- b. <sup>2</sup> Al Gerente de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de San Martín, a establecer un plan financiero que inserte una mejora de la recaudación tributaria y la mejora del proceso de formulación de proyectos para captar mayores recursos presupuestales, y así tener mejores resultados del cierre de brechas.
- c. <sup>2</sup> Al Gerente de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de San Martín, a diseñar indicadores de gestión de logro financiero alineados a los objetivos misionales de la entidad y los planes sectoriales, teniendo objetivo la visibilizar la consecución de metas hacia la población.
- d. <sup>2</sup> Al Gerente de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de San Martín, a implementar un Cuadro de Mando Integral para efectuar el seguimiento de la sostenibilidad presupuestal, que permita contar con mejores elementos para la toma de decisiones, especialmente en la cobertura de los bienes y servicios y la priorización de las inversiones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, A. & Álvarez, O. (2019). *Presupuesto público comentado*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Apaza, M. (2017). *Contabilidad de Instrumentos Financieros*. Pacífico Ediciones.
- Armijo, M. y Espada, M. (2017). *Calidad del gasto público y reformas institucionales en América Latina*. Naciones Unidas. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/37012calidad-gasto-publico-reformas-institucionales-america-latina>
- Balestero, M. (2021). Principio de sostenibilidad presupuestaria vs. principio de garantía de la seguridad social. *Revista de Derecho*, (24), 107-127. <https://doi.org/10.22235/rd24.2475>
- Barba, P.E. (2011) *Análisis de la planificación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Mejía y su impacto en la ejecución presupuestaria, en el periodo 2019-2020*. [Tesis de titulación, ESPEC, Universidad de las Fuerzas Armadas, Quito, Ecuador] <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/29275/1/T-ESPE-052296.pdf>
- Capello, M, Enguina, H., Jiménez, J.P. y Suarez, J. (2020) *Los desafíos de las finanzas intergubernamentales ante el Covid19*. AIFIL editores. <https://www.aifil-jifl.org/wpcontent/uploads/2020/11/AIFIL-2.11.pdf>
- Carrera, A. P. (2013). Gestión financiera municipal para el desarrollo. *El Colegio Mexiquense A.C*, 6(6), 16-27pp. [https://www.academia.edu/12104259/Gesti%C3%B3n\\_financiera\\_municipal\\_para\\_e\\_l\\_desarrollo](https://www.academia.edu/12104259/Gesti%C3%B3n_financiera_municipal_para_e_l_desarrollo)
- Delgado, S., Dimitrova, D., Guardiola, U., & Schack, N. (2016). *Fiscalización y Calidad del Gasto Público en América Latina en América Latina y El Caribe*. F&G Editores. <https://archivo.olacefs.com/fiscalizacion-y-calidad-del-gasto-publico-en-americalatina-y-el-caribe/>
- Esteves, R (2018) *Principios económicos de la sostenibilidad presupuestal*. Eco inteligencia.
- Gaytán, J. (2021) Estrategia financiera, teorías y modelos. *Mercados y Negocios*, núm. 44, pp. 97-112. <https://www.redalyc.org/journal/5718/571867949007/html/>
- Gómez, M.A. (2022) *Las inversiones no previstas y su impacto en la calidad de la Programación Multianual de Inversiones*. Instituto Peruano de Economía.

<https://www.ipe.org.pe/portal/las-inversiones-no-previstas-y-su-impacto-en-lacalidad-de-la-programacion-multianual-de-inversiones/>

Hilario, Y. y Flores, A.G. (2020) *Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Sapallanga 2019*. [Tesis de titulación, Universidad Privada Los Andes, Huancayo, Perú].  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2694/T037\\_48430877\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2694/T037_48430877_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huamán, J (2019) *Análisis de la gestión financiera del presupuesto público en los municipios de la provincia de Chincha, 2019* [Tesis de titulación, Universidad Privada Autónoma de Ica, Perú].  
<https://autonmadeica.edu.pe/wpcontent/uploads/2021/10/ANALISIS-DE-LA-GESTION-FINANCIERA-DELPRESUPUESTO-PUBLICO-EN-LOS-MUNICIPIOS-DE-LA-PROVINCIA-DECHINCHA-2019.pdf>

Livert, F., Pressacco, F. y Cienfuegos, I. (2021) Impactos desiguales de las cuarentenas en los ingresos municipales: desafíos en la gestión financiera de emergencia y resiliencia local. *Revista Iberoamericana de Estudios Municipales*. N°. 24.  
<http://dx.doi.org/10.32457/riem24.1448>

Mayhuay, J.C. Alvarado, G.P. y Cuzco, L.A. (2021) Programa de incentivos en los municipios locales del Perú: breve revisión de literatura. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2 (4) <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.199>

MEF-Consulta Amigable (2021) *Consulta del Gasto Público*.  
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx>

Meza, D.P. y Rengifo C.I. (2021) *La tributación municipal y la sostenibilidad económica de la Municipalidad Distrital de Morales, 2018* [Tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú]  
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/4148?show=full>.

Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2021) *Sistema de seguimiento y consulta de inversiones públicas - INVIERTE.PE*. Dirección Nacional de Inversión Pública.  
<https://www.gob.pe/806-sistema-de-seguimiento-y-consulta-de-inversionespublicas-invierte-pe>


Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2018) *Ley del Equilibrio Financiero*. DNPP -MEF.

Ministerio de Economía y Finanzas - MEF (2016) *Programación multianual y formulación anual del presupuesto para Programas presupuestales con articulación territorial*. Dirección Nacional de Presupuesto Público del MEF

- Muñoz, A., Radics, A., Rodríguez, A. y Smoke, P. (2020) *Cuatro oportunidades de reformas para fortalecer las finanzas subnacionales en la post pandemia*. Banco Interamericano de Desarrollo.  
<https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/cuatrooportunidades-de-reformas-para-fortalecer-finanzas-subnacionales-post-pandemia>
- Puente, M., Viñan, J., & Aguilar, J. (2017). *Planificación Financiera y Presupuestaria*. ESPOCH ediciones.  
[https://www.academia.edu/40085002/Libro\\_Planeaci%C3%B3n\\_Financiera\\_y\\_Presupuestaria\\_MPR](https://www.academia.edu/40085002/Libro_Planeaci%C3%B3n_Financiera_y_Presupuestaria_MPR)
- Rojas C., N. (2015). *Perfeccionamiento de la evaluación económica y financiera de gobiernos locales*. Ediciones Ecoe.
- Rojas, L. (2017), *Manual para la gestión municipal del desarrollo económico local*. Lima, Perú.
- Saavedra, L. (2013) *La sostenibilidad económica de las entidades públicas*. Serie de Publicaciones de la CEPAL.
- Saavedra, M. A. E. (2021). *Planificación estratégica y el presupuesto institucional en la municipalidad distrital de Morales, 2021*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13093-13107. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1309](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1309)
- Vargas, W. (2021) *Gestión municipal y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huimbayoc, 2021*. [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90828?show=full>
- Vargas, J., & Zavala, W. (2020). La Gestión de Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto en Gobiernos Locales. *Visión de Futuro*, 24(2), 37-59.  
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.es>
- Vásquez, M., Ivonet, M.M. y Gómez, A. (2020) *Estimación de la autonomía financiera municipal en Santiago de Cuba. Propuestas para la toma de decisiones*. *Anuario de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, Vol. 11. 129-140 pp. <https://anuarioeco.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/view/5127>
- Villar Rojas, F. J. (2016). Implicaciones de los principios de sostenibilidad y estabilidad presupuestaria en los modos de gestión de los servicios públicos locales. *El Cronista del Estado Social y Democrático de Derecho*, 58-59, 96-106.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5403255>

**ANEXOS**

**Anexo 1: Matriz de consistencia**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos						
<p><b>Problema general</b> ¿Qué relación existe entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a. ¿Cuál el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?</p> <p>b. ¿Cuál el nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?</p> <p>c. ¿Cuál es nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a. Establecer el nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín</p> <p>b. Establecer el nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021.</p> <p>c. Identificar el nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> Existe relación significativa entre la planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a. El nivel de la implementación de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno</p> <p>b. El nivel de la implementación de los objetivos estratégicos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno</p> <p>c. El nivel de la sostenibilidad presupuestal Municipalidad Provincial de San Martín, 2021, es bueno</p>	<p><b>Técnica</b> Análisis documental Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b>  Ficha de análisis documental Cuestionario de encuesta</p>						
<p><b>Diseño de investigación</b> <b>Diseño de investigación.</b> Tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional</p>  <p>Dónde: M: Muestra de la investigación X: Planificación financiera Y: Sostenibilidad presupuestal R: Relación de las variables</p>	<p><b>Población y muestra</b> <b>Población</b> 219 trabajadores. Así mismo se tomará como población toda la documentación de la gestión financiera y presupuestal. La muestra, igual a 89 trabajadores. En relación a los documentos la muestra será censal.</p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p> <table border="1" data-bbox="803 470 1031 905"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Planificación financiera</td> <td>Procedimientos de la planificación financiera Objetivos de la planificación Financiera</td> </tr> <tr> <td>Sostenibilidad presupuestal</td> <td>Capacidad financiera Autonomía financiera Dependencia financiera</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Planificación financiera	Procedimientos de la planificación financiera Objetivos de la planificación Financiera	Sostenibilidad presupuestal	Capacidad financiera Autonomía financiera Dependencia financiera	
Variables	Dimensiones								
Planificación financiera	Procedimientos de la planificación financiera Objetivos de la planificación Financiera								
Sostenibilidad presupuestal	Capacidad financiera Autonomía financiera Dependencia financiera								

## Anexo 2: Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
- Planificación financiera	Proceso mediante el cual se elabora y adoptan los lineamientos e intervenciones de naturaleza cualitativa y cuantitativo, identificando los criterios de cómo lograr los objetivos y las metas, siendo por consiguiente una acción ordenada, con una temporalidad definida, la estimación de los objetivos y las relaciones entre las instancias para procesar la información (Carrera, 2018)	Valoración de la planificación financiera desde los procedimientos y los objetivos estratégicos que lo componen en la Municipalidad Provincial de San Martín, evaluados mediante un cuestionario de encuesta y una ficha de análisis documental	Procedimientos	<input type="checkbox"/> Estimación de recursos de las transferencias recaudación tributaria local <input type="checkbox"/> Potencialidad de captar fondos de otras entidades <input type="checkbox"/> Inversión pública en el plan multianual de inversiones <input type="checkbox"/> Gestión de tesorería <input type="checkbox"/> Gestión de contabilidad	Ordinal
Sostenibilidad presupuestal	Es la capacidad mediante el cual los ingresos ordinarios de cada ejercicio tengan la suficiente potencialidad para cubrir los gastos ordinarios y el pago del servicio de deuda contratados con anterioridad, pero además contar con fondos para el desarrollo de inversiones en activos para el cierre de brechas (Vargas y Zavala, 2020).	Valoración de la sostenibilidad presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, evaluados mediante un cuestionario de encuesta y una ficha de análisis documental	Objetivos  Ratios de Sostenibilidad Presupuestal	<input type="checkbox"/> Definición de recursos para atender necesidades <input type="checkbox"/> Cobertura de fondos para atender pagos <input type="checkbox"/> Criterios para medir los logros <input type="checkbox"/> Alineamiento misional a los planes sectoriales  <input type="checkbox"/> Capacidad financiera <input type="checkbox"/> Autonomía financiera <input type="checkbox"/> Dependencia financiera	Ratios

Nota: Elaboración propia

**Anexo 3:****Ficha de análisis documental****Instrucciones:**

Estamos desarrollando un estudio sobre la planificación financiera y la sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, año 2021

Revisar los documentos financieros y presupuestales del periodo en evaluación

De ser necesario efectuar el desarrollo de cálculos matemáticos, se deberá efectuar en hoja diferente y colocar el resultado según lo solicitado.

<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Valor o detalle a registrar</b>
Procedimientos	Estimación de recursos de las Transferencias	
	Recaudación tributaria local	
	Potencialidad de captar fondos de otras entidades	
	Inversión pública en el plan multianual de inversiones	
	Gestión de tesorería	
	Gestión de contabilidad	
Objetivos	Definición de recursos para atender necesidades	
	Cobertura de fondos para atender pagos	
	Criterios para medir los logros	
	Alineamiento misional a los planes sectoriales	
Ratios de sostenibilidad presupuestal	Capacidad financiera	
	Autonomía financiera	
	Dependencia financiera	



**Anexo 4:**  
**Cuestionario de encuesta**

**Instrucciones:**

- Estamos desarrollando un estudio sobre planificación financiera y la sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, año 2021
  - Se solicita que responda cada una de las preguntas que aparecen en las filas abajo con toda sinceridad, no existiendo respuestas buenas o malas.
  - Este estudio solo tiene finalidad académica y no representa ninguna acción
- de control La escala de valoración a las preguntas es: escala de Likert
- 1: Muy malo, 2: Malo, 3: Regular, 4: Bueno, 5: Regular

**De la variable: Planificación financiera**

Ítem	Indicador	Escala				
		1	2	3	4	5
1	¿Cómo valora la estimación de recursos de las transferencias como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
2	¿Cómo valora la recaudación tributaria local como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
3	¿Cómo valora la potencialidad de captar fondos de otras entidades como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
4	¿Cómo valora la inversión pública en el plan multianual de inversiones como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
5	¿Cómo valora la gestión de tesorería como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
6	¿Cómo valora la gestión de contabilidad como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
7	¿Cómo valora la definición de recursos para atender necesidades como parte de los procedimientos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
8	¿Cómo valora la cobertura de fondos para atender pagos como parte de los objetivos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
9	¿Cómo valora los criterios para medir los logros como parte de los objetivos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					
10	¿Cómo valora el alineamiento misional a los planes sectoriales como parte de los objetivos de la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de San Martín?					

**De la variable: Sostenibilidad presupuestal**

Ítem	Indicador	Escala				
		1	2	3	4	5
1	¿Cómo valora la capacidad financiera de la Municipalidad Provincial de San Martín?					
2	¿Cómo valora la autonomía financiera de la Municipalidad Provincial de San Martín?					
3	¿Cómo valora la dependencia financiera de la Municipalidad Provincial de San Martín?					

# Planificación financiera y sostenibilidad presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2021

## INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://tesis.unsm.edu.pe">tesis.unsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	7%
2	<a href="https://repositorio.unsm.edu.pe">repositorio.unsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	4%
3	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	3%
4	<a href="http://www.tesisenred.net">www.tesisenred.net</a> Fuente de Internet	2%
5	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
6	<a href="http://idoc.pub">idoc.pub</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://www.agrorural.gob.pe">www.agrorural.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="http://dataonline.gacetajuridica.com.pe">dataonline.gacetajuridica.com.pe</a> Fuente de Internet	

<1 %

10

[www.dateas.com](http://www.dateas.com)

Fuente de Internet

<1 %

11

[economis.com.ar](http://economis.com.ar)

Fuente de Internet

<1 %

12

[repositorio.espe.edu.ec:8080](http://repositorio.espe.edu.ec:8080)

Fuente de Internet

<1 %

13

[dspace.ucuenca.edu.ec](http://dspace.ucuenca.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

14

[www3.ndu.edu](http://www3.ndu.edu)

Fuente de Internet

<1 %

15

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1 %

16

[conalep.infotec.com.mx](http://conalep.infotec.com.mx)

Fuente de Internet

<1 %

17

[es.slideshare.net](http://es.slideshare.net)

Fuente de Internet

<1 %

18

[purl.org](http://purl.org)

Fuente de Internet

<1 %

19

[revistas.pucp.edu.pe](http://revistas.pucp.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

---

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía Activo