



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución
presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán,
Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad-
2017**

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

AUTORES:

**Br. Saavedra Vásquez Lenin Alexander
Br. Hurtado Ponce de León Hugo Alberto**

ASESOR:

Dr. Morales Salazar Pedro Otoniel

SECCIÓN:

Gestión Pública

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Dirección

PERÚ - 2017

PÁGINA DEL JURADO

ALDAVE HERRERA RAFAEL FERNANDO

**Mg.
Presidente**

ALVA ALVA WALTER GASTON

**Dr.
Secretario**

MORALES SALAZAR PEDRO OTONIEL

**Dr. Morales Salazar pedro Otoniel
Vocal**

DEDICATORIA

A mi hija Luana, posiblemente en este momento no entiendas mis palabras, pero para cuando seas capaz quiero que te des cuenta de lo que significas para Mí. Eres la razón que me levanta cada día esforzándome por el presente y mañana, eres mi principal motivación.

A nuestros padres, por su ejemplo de perseverancia y constancia que los caracterizan y que nos han infundado siempre, por sus consejos, por la motivación constante que nos han permitido ser una persona de bien.

A nuestros hermanos, quien siempre están constante apoyo, con sus consejos y que nos llevan a la clave del éxito profesional como personal.

AGRADECIMIENTO

A En primer lugar a Dios por habernos guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar, a cada uno de los que son parte de nuestras familias.

A nuestros compañeros de grupo, Arco, Villegas, Roger y Kathy, que en forma directa o indirecta y aun sin saberlo, nos ayudaron, ya sea poniendo a nuestra disposición el valor incalculable de sus conocimientos, compartiendo nuestras dudas y ansiedades, o apoyándonos e impulsándonos para que siguiésemos adelante.

Gracias por el apoyo y hacer que este sueño se nos haga realidad.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Br. SAAVEDRA VÁSQUEZ, LENIN ALEXANDER y Yo, Br. HURTADO PONCE DE LEÓN, HUGO ALBERTO; estudiantes del Programa de Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Trujillo declaramos que el trabajo académico titulado, “Eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017”, presentada en 187 folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública es de nuestra autoría.

Por lo tanto, declaro lo siguiente:

- Hemos mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No hemos utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentando completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Somos conscientes de que nuestro trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, nos sometemos a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Trujillo, 11 de marzo de 2018.



Br. Saavedra Vásquez Lenin Alexander
DNI N° 44348041



Br. Hurtado Ponce de León Hugo Alberto
DNI N° 40674077

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública, pongo a vuestra consideración la tesis titulada “Eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017”, la misma que ha sido elaborada con el propósito de determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017; dos temas importantes que se deben tratar, teniendo en cuenta que el PEI es un instrumento que ayuda a las entidades a tomar decisiones, sobre todo en el presupuesto a ejecutarse, además sirve para medir la calidad de la gestión pública. Por lo tanto, según lo mencionado anteriormente estamos seguros que se admitirán los aportes de la presente investigación y esperando haber cumplido con todos los requisitos necesarios amerite su aprobación sobre todo por enmarcarse en la nueva gestión pública emprendida en nuestro país; sin dejar de mencionar que todo trabajo de investigación puede ser mejorado por lo que se levantara las correcciones sugeridas, para sustentar la presente tesis.

Los autores

ÍNDICE

	Pág.
PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	22
1.2.1. A nivel internacional	22
1.2.2. A nivel nacional	25
1.2.3. A nivel regional	28
1.3 Teorías relacionadas al tema	32
1.3.1 Plan estratégico institucional	32
1.3.1.1. Definiciones	32
1.3.1.2. Importancia del plan estratégico institucional	35
1.3.1.3. Características del plan estratégico institucional	36
1.3.1.4. Fases del plan estratégico institucional	36
1.3.1.5. Dimensiones del plan estratégico institucional	37
1.3.1.6. Enfoques del plan estratégico institucional	39
1.3.1.7. Teorías del plan estratégico institucional	40
1.3.1.8. Fundamento del plan estratégico institucional	40
1.3.2 Ejecución presupuestal	41
1.3.2.1 Definiciones	41
1.3.2.2 Importancia de ejecución presupuestal	44
1.3.2.3 Fases de ejecución presupuestal	44
1.3.2.4 Características de ejecución presupuestal	46
1.3.2.5 Dimensiones de ejecución presupuestal	47
1.3.3 Paradigmas	49

1.4	Formulación del problema	50
1.5	Justificación del estudio	51
1.6	Hipótesis	54
1.6.1	Hipótesis general	54
1.6.2	Hipótesis nula	54
1.6.3	Hipótesis específicas	54
1.7	Objetivos	56
1.7.1.	Objetivo general	56
1.7.2.	Objetivos específicos	56
II.	MÉTODO	58
2.1	Diseño de investigación	58
2.2	Variables, operacionalización	59
2.2.1	Variables	59
2.2.2.	Operacionalización de las variables	61
2.3	Población y muestra	63
2.3.1	Población	63
2.3.2	Muestra	63
2.3.3	Criterios de selección	63
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	
2.4.1	Técnica	64
2.4.2	Instrumentos	64
2.4.3	Validez	65
2.4.4	Confiabilidad	68
2.5	Métodos de análisis de datos	69
2.5.1	Estadística descriptiva	69
2.5.2	Inferencia estadística	70
2.6	Aspectos éticos	70
III.	RESULTADOS	71
IV.	DISCUSIÓN	92
V.	CONCLUSIONES	106
VI.	RECOMENDACIONES	109

VII. REFERENCIAS	110
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de puntuación de las variables	114
Anexo 2: ficha de validación de contenido de los instrumentos	118
Anexo 3: Ficha resumen de los expertos validados	124
Anexo 4: Validación de constructo de los instrumentos	136
Anexo 5: Confiabilidad de los instrumentos	142
Anexo 6: Instrumentos	148
Anexo 7: Fichas técnicas de los instrumentos	155
Anexo 8: Constancia de realización del trabajo de investigación	168
Anexo 9: Matriz de constancia interna del informe de tesis	169
Anexo 10: Papel fotográfico	185

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el propósito de determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017. El tipo de estudio es no experimental, el diseño de estudio es correlacional causal y el método de investigación aplicado fue el hipotético-deductivo. La población estuvo constituida por 72 trabajadores de la Municipalidad Distrital Sanagorán, de la cual se consideró muestra universal por ser pequeña la población, se utilizaron dos instrumentos, cuestionarios tipo escala Likert, los cuales se les realizó la prueba de confiabilidad con Alfa de Cronbach y, la validación de contenido con la Razón de Validez de contenido de Lawshe y del Coeficiente de V de Aiken; para realizar el procesamiento de información se utilizó el software SPSS versión 23 y los resultados fueron representados en tablas y figuras.

El resultado obtenido influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, fue utilizando la prueba Tau-b de Kendall y el coeficiente Rho de Spearman, en donde el valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall fue de 0.013, el coeficiente Rho de Spearman = 0.947 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal; por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula. El nivel que prevalece en la variable la eficacia del plan estratégico institucional es el nivel regular 93.1% (67 encuestados), seguido del nivel deficiente con 5.6% (4 encuestados) y nivel bueno solo el 1.4% (1 encuestados), al igual que la variable ejecución presupuestal es de nivel regular con 93.1% (67 encuestados), seguido del 4.2% en nivel deficiente (3 encuestados) y nivel bueno solo el 1.4% (1 encuestados).

Palabras Clave: Plan Estratégico, Ejecución Presupuestal, Presupuesto.

ABSTRACT

The present investigation was developed with the purpose of determining the influence of the effectiveness of the institutional strategic plan in the budgetary execution of the Municipality District of Sanagorán, Province Sánchez Carrión, Department La Libertad, 2017. The type of study is non-experimental, the design of study is correlational causal and the applied research method was the hypothetico-deductive. The population was constituted by 72 workers from the Municipality District of Sanagorán, of which it was considered a universal sample because the population was small, two instruments were used, Likert scale questionnaires, which were tested for reliability with Alfa of cronbach and , content validation with the Lawshe Content Validity Reason and the Aiken V Coefficient; SPSS software version 23 was used to perform the information processing and the results were represented in tables and figures.

The result obtained influence of the effectiveness of the institutional strategic plan in the budget execution of the Municipality District of Sanagorán, 2017, was using the test Tau-b of Kendall and the coefficient Rho of Spearman, where the value of test significance Tau-b of Kendall was 0.013, the Rho coefficient of Spearman = 0.947 (very high positive), with significance level less than 5% of standard significance ($P < 0.05$); demonstrating that the effectiveness of the institutional strategic plan significantly influences budget execution; therefore, the hypothesis of the investigation is accepted and the null hypothesis is rejected. The level that prevails in the variable the effectiveness of the institutional strategic plan is the regular level 93.1% (67 respondents), followed by the deficient level with 5.6% (4 respondents) and good level only 1.4% (1 respondents), as well as the budget execution variable is of a regular level with 93.1% (67 respondents), followed by 4.2% in poor level (3 respondents) and good level only 1.4% (1 respondent).

Keywords: Strategic Plan, Budgetary Execution, Budget.

I. INTRODUCCIÓN

En la era moderna es en donde las empresas empiezan a ver ciertas dificultades que era imposible gobernar como la inestabilidad, indecisiones y riesgos, por lo que era indispensable encontrar una alternativa de solución a los cambios, entonces los encargados de dirigir las empresas empiezan a usar la planeación, porque se dieron cuenta que las empresas que realizaban planeación estratégica tenían una mejor administración a comparación de las empresas que no contaban con una; por lo tanto, planeación estratégica no es algo reciente, es en el siglo XX que se le da la noción de planeación estratégica, para que las empresas puedan planificar toda las actividades a realizar en el futuro, es así que en los años noventa hasta hoy en día, las circunstancias económicas y competencia del mercado obliga a las instituciones a tener un plan estratégico que ayude a cumplir los objetivos planteados (Alcántara Veintemilla, 2017, p. 11).

En el Perú el plan estratégico es parte de la gestión pública pero tiene muchas dificultades, se puede evidenciar en los resultados que no son los esperados, tal vez debido a que es un proceso nuevo que aún no se ha llegado a implementar en todas las entidades públicas como son los gobiernos regionales y locales; sin embargo, según la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (Ley N° 29158, art. 43°) prescribe, que la administración pública cuenta con todos los sistemas y herramientas para realizar cada una de las acciones de la gestión pública, permitiéndoles cumplir con las metas y objetivos establecidos.

Otro punto relevante de la gestión pública es el presupuesto que se asigna a la entidades públicas; las mismas que tienen la obligación de ejecutar con la finalidad de llegar a materializar los objetivos y metas del plan estratégico institucional, de acuerdo al financiamiento aprobado en los correspondientes presupuesto de la entidad; dicha ejecución se debe desarrollar en base a ciertos principios conforme la ley establece como, legalidad, atribuciones y competencias que las entidades tienen; además de respetar los principios constitucionales que prescribe la carta magna de 1993 en sus artículos 77° y 78°, como es el principio de programación y equilibrio presupuestario.

La herramienta considera como primordial en la gestión pública sobre todo en corto plazo es el presupuesto, porque gracias a esta herramienta el gobierno central facilita los recursos económicos para que la entidad ejecute los proyectos y actividades planteadas, por lo tanto el presupuesto es la conexión directa entre lo que se desea hacer y lo que se hace en realidad, porque si la asignación de recursos son deficientes las consecuencias serían que los proyectos no se llegarían a desarrollar, por ende, todo lo programado se estancaría, se paralizarían muchos proyectos y los servicios brindados serían de baja calidad.

En base a esto se plantea la problemática del plan estratégico institucional y la ejecución del presupuesto local, el mismo que se realizará un análisis exhaustivo para ver si la Municipalidad Distrital de Sanagorán cuenta con un plan estratégico institucional, si todos los objetivos y acciones planteadas se realizan, también se analizará si la Municipalidad Distrital de Sanagorán plantea alternativas de solución que exija la implementación de ciertas estrategias para cumplir con la ejecución de su presupuesto asignado.

La justificación de la investigación se basa en que la administración pública implementa el plan estratégico institucional con el propósito de conseguir una mejor ejecución del presupuesto que se designa a las instituciones públicas, en consecuencia dar una mejor solución a las necesidades sociales y por ende aumentar la efectividad de la ejecución presupuestal; la eficacia de la administración pública es sinónimo de un buen desempeño del estado, buena gestión pública en los tres niveles nacional, regional y local, ya que todas reciben presupuesto público a cambio deben cumplir con objetivos y metas estipulados; no obstante, el desempeño a nivel local muestra algunas limitantes que también se reflejan a nivel nacional, por lo que se considera muy relevante analizar el cumplimiento de los objetivos plasmados en el PEI que tiene la Municipalidad de Sanagorán y también la ejecución del presupuesto.

Basado en este contexto se plantea el objetivo de Analizar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La

Libertad, 2017. De la cual se formula la hipótesis general como la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017 y todo lo contrario la hipótesis nula se plantea de la siguiente manera la eficacia del plan estratégico institucional no influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

1.1 Realidad problemática

En la mayoría de los países existía una crisis en las entidades públicas, relacionado a la gestión, porque muchas de ellas tenían ineficacia e ineficiencia en el cumplimiento de sus objetivos, por lo que la sociedad relacionaba a la administración pública como equivalente de una pésima gestión, debido a una mala planeación estratégica (Romero Arnez, 2014, p. 1).

El plan estratégico se ha utilizado desde muchos años, se puede mencionar como uno de los más antiguos estrategias a Sun Tzu que hablaba de estrategia ofensiva, luego esta Maquiavelo con su obra el príncipe, en donde refiere que la planeación estratégica es relevante para que exista una buena gestión pública; así se llegó a la era moderna, en donde las empresas empiezan a ver ciertas dificultades que era imposible gobernar como la inestabilidad, indecisiones y riesgos, por lo que era indispensable encontrar una alternativa de solución a los cambios, entonces los encargados de dirigir las empresas empiezan a usar la planeación, porque se dieron cuenta que las empresas que realizaban planeación estratégica tenían una mejor administración a comparación de las empresas que no contaban con una; por lo tanto, planeación estratégica no es algo reciente, es en el siglo XX que se le da la noción de planeación estratégica, para que las empresas puedan planificar toda las actividades a realizar en el futuro, es así que en los años noventa hasta hoy en día, las circunstancias económicas y competencia del

mercado obliga a las instituciones a tener un plan estratégico que ayude a cumplir los objetivos planteados (Alcántara Veintemilla, 2017, p. 11).

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2015), menciona que en cuanto a planificación hay muchos países que tiene avances relevantes, es así que de 24 países estudiados 19 de ellos presentan un plan estratégico pese a no tener la capacidad que ayude a cumplir con las metas, alcanzar objetivos, y evaluar los mismos, por lo que fue mejorado y aun se debe seguir trabajando en especial en la normatividad pertinente.

También Böcker Zavaro (2005, p. 22) refiere que en Argentina, en especial en la ciudad Mar de Plata, atravesó una crisis en los últimos tiempos, como se evidencia en diferentes indicadores socioeconómicos, en cuanto a personas indigentes fue un 15.4%, pobreza un 34.8%, desocupación 5%, para solucionar estos brechas negativas es que empezaron a elaborar un plan estratégico que tenía como finalidad difundir la marca mar de plata, impulsar el crecimiento sostenido y fomentar puestos de trabajo estables y calificados; para tener un adecuado desarrollo económico y social de la ciudad, el mismo que fue promovido por varias entidades sociales, políticas, económicas y culturales.

En cuanto a la ejecución presupuestal el autor Uña (2010, p. 12), menciona que en América Latina ha habido cambios relevantes en cuanto a la macroeconomía, después de haber pasado por situaciones de crisis financiera, gracias a la nueva gestión pública, en donde incluye la gestión para resultados; sin embargo, aún continúa existiendo desafíos para conseguir una mejor calidad de vida, uno de los indicadores más relevantes es la pobreza que en América Latina en el 2008 se situaba en el 33%, lo que significaba que la ejecución del presupuesto era ineficaz e ineficiente, entonces se concluye que la gran problemática estaba en la parte estructural del ciclo presupuestal, es decir, baja asignación de recursos, mala elaboración de presupuestos y nula evaluación de la ejecución presupuestal.

Así mismo el Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2015), refiere que en América Latina la capacidad institucional de la gestión pública avanza pero con dificultades, en especial a lo que se refiere a ejecución presupuestal, según estudio realizado de gestión para resultados en el desarrollo, los resultados fueron que los 24 países investigados se evidencio un avance de 2.0 sobre 5 en el año 2007, llegando a 2.4 en el año 2013, sin embargo, en gestión financiera alcanzo 2.9; en seguimiento y evaluación alcanzo 1.9, los países que obtuvieron mayor nivel con 3.0 fueron México, Brasil, Colombia y Chile; también se evidencio dieciocho países con nivel intermedio con 1.5 a 3.0 y finalmente con nivel bajo solo dos países, por debajo de 1.5.

Osorio (2015) refiere que en Bolivia no se ejecutó el presupuesto a un 100%, quien explica que se debería a ciertos factores como la estancación de la gestión pública debido a las nuevas elecciones, según el año fiscal la ejecución del presupuesto fue de la siguiente manera; en el poder legislativo llego a un 84%, sin embargo, el poder ejecutivo llego a un 67.5% de ejecución presupuestal, en las gobernaciones un 70.2%; las universidades ejecutaron su presupuesto en un 58.6%, municipalidades 59%, y las instituciones de seguridad social un 40%, lo que significa que algunas entidades ejecutaron su presupuesto en menos del 60%, por lo tanto, no se cumple con los pactos que se tiene con la ciudadanía y para mejorar esto se debe implementar otros modelos de gestión en donde se acrecenté la ejecución presupuestal.

A nivel nacional el plan estratégico es parte de la gestión pública la que en el Perú tiene muchas dificultades, se puede evidenciar en los resultados que no son los esperados, tal vez debido a que es un proceso nuevo que aún no se ha llegado a implementar en todas las entidades públicas como son los gobiernos regionales y locales; sin embargo, según la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (Ley N° 29158, art. 43°) prescribe, que la administración pública cuenta con un cúmulo de sistemas que consiste en normatividad, tecnología, procesos y herramientas para realizar cada una de las acciones de la gestión pública, permitiéndoles cumplir con las metas y objetivos establecidos.

Para Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008), la planificación es muy débil y deficiente, los planes estratégicos que presentan los gobiernos regionales y locales no cumplen con las expectativas y llevados a la práctica no son de mucha utilidad para guiar a la administración pública, son elaborados solo para fines de formalidades de acuerdo a las normas y por consiguiente no presentan inconvenientes con los órganos de control, pero como herramienta de gestión no cumple su función, por lo que no hay una articulación entre plan y gestión. Es decir, no existe un método o estándares mínimos donde estipule los temas, la magnitud a tener en cuenta para elaborar un plan, sin embargo se menciona que los distintos planes territorial, sectorial e institucional deben estar articulados, no obstante, se desconoce cómo hacerlo a falta de instrumentos, por todo esto el país no ha conseguido obtener una visión para el futuro crecimiento del Perú.

Ante esto la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM, 2013) refiere que surgió la modernización de la gestión pública que se encuadra en el objetivo nacional del eje 3 del Plan Bicentenario “El Perú hacia el 2021”; en donde la prioridad es que la gestión pública esté al servicio del ciudadano, promocionar el crecimiento, además busca una gestión pública eficaz, con transparencia, de manera democrática, con énfasis en la descentralización, trabajar de forma articulada con los distintos sectores y los gobiernos nacional, regional y local, siempre pensando en el bienestar del ciudadano y trabajar en la seguridad de la nación.

Alcántara Veintemilla (2017, p. 11). Refiere que en el país se evidencia que existe un gran problemática en las empresas en especial en las MYPES, debido a que muchas de ellas no cuentan con un plan estratégico, las entidades lo único que le es relevante es obtener ganancias en un tiempo no lejano, por lo que, las empresas son administradas en base a una visión pero a corto plazo, olvidando plantear objetivos, elaborar misión y visión a largo plazo, actualmente en el campo empresarial existe cambios permanentes, uno de ellos es la competitividad, la utilización de tecnología, formación de asociaciones, cambios que el plan estratégico que debe incluir para conseguir

permaneciendo en el mercado empresarial; por eso que actualmente las empresas le prestan importancia al plan estratégico, porque es una guía que ayuda a tener visión a un plazo largo y realizando el procedimiento establecido se llega a los objetivos planteados, por ende coadyuva a obtener un crecimiento en la empresa.

El Plan Estratégico Institucional (PEI) tiene como marco normativo la directiva general del proceso de planeamiento estratégico del sistema nacional de planeamiento estratégico (Directiva N° 001, 2014, Art. 3°) prescribe que los planes estratégicos de instituciones públicas deben estar en articulación con el plan estratégico de desarrollo nacional, de la misma manera en (Directiva N° 001, 2014, Art. 19°), prescribe cómo se debe hacer la articulación del PEI con el presupuesto, igualmente la ley orgánica del poder ejecutivo (Ley N° 29158, art. 34°) prescribe que todas las instituciones públicas deben tener un plan estratégico institucional; en la misma línea la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021 (PCM, 2013), refiere que el plan estratégico es el encargado de brindar la dirección que la institución pública debe encaminarse de acuerdo a las normatividad vigente y además es el origen para plantear el sistema organizacional y los procedimientos de gestión que faculte cumplir los objetivos propuestos de una forma pertinente y eficaz.

En cuanto a la ejecución presupuestal a nivel nacional, la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM, 2013) menciona, que el país ha conseguido en los diez últimos años, una de las tasas más altas de desarrollo económico, desde el año 2010, el país se encuentra dentro de los países con ingresos medios alto, la pobreza disminuyo a la mitad, el ingreso bruto nacional se triplico por persona, a partir del año 2015 el ingreso fiscal aumento en un 13% cada año y el presupuesto se también aumento en comparación del años 2006 que fue de S/. 53.929 millones al año 2013 llegando a ser de S/.108.419 millones, no obstante, este incremento no fue de la mano con la ejecución de presupuesto, es decir, con la capacidad de gastar de forma adecuada lo recursos para lograr un ambiente de desarrollo sostenible que implique un crecimiento social y económico.

También la PCM (2013) refiere que aunque el presupuesto público y la recaudación fiscal aumentado en los últimos años, sigue existiendo escasa competencia de gestión en las instituciones públicas, por lo que es una limitante para brindar servicios de calidad, con eficiencia y sobre todo transparencia a la sociedad, se puede mencionar el presupuesto al sector de educación que se aumentó en el año 2011 a S/.6000 millones, sin embargo los resultados no son los esperados, en los exámenes que se realiza a los alumnos de segundo grado, en matemáticas el 13% tiene resultados favorables, similar en comprensión lectora que lo hacen menos de un 30%; también se menciona que en cuanto a red pública de agua el 64% lo tienen, y el acceso a saneamiento básico solo el 54%, es decir, los gobiernos nacional, regional y local en el año 2011, ejecutaron su presupuesto en menos de un 70%.

Así mismo el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN, 2015), ante esta problemática el país más o menos hace diez años empezó un cambio que consistía en transferir funciones y recursos a las entidades regionales y locales, para que estas haciendo uso de la autonomía económica, administrativa y política que la ley les otorga, ayudaran a la comunidad de manera más eficaz. Sin embargo, sigue existiendo falencias en la asistencia de las prestaciones públicas, según las referencias es debido a la ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y dificultades de articular con el presupuesto, existe problemas en definir bien los objetivos, no se hace un diagnóstico situacional para ver las brechas que deben ser cubiertas, también no se vincula las políticas nacionales con la de los gobiernos regionales o locales, como, por ejemplo el plan estratégico institucional, el plan operativo institucional, tampoco se relacionan estos planes con la programación propuesta, en otras palabras no se hace uso del plan como un instrumento eficaz y por ende no articulan el plan con el presupuesto, además de la deficiente identificación y priorización de programas que alcancen un gran impacto en la sociedad.

Según el Ministerio de Salud (MINSA, 2016) la ejecución presupuestal del primer semestre 2016, en salud en todo el país, tuvo un buen desempeño, llegando a un 53%, en cuanto a la ejecución por regiones se llegó a un nivel mayor de ejecución con 60% en Amazonas, Loreto, Callao, Cusco y Ucayali, en un nivel intermedio de ejecución con un 53% las regiones de Pasco y Arequipa, mientras que un nivel bajo de ejecución obtuvo Puno con un 48%. Sin embargo en la ejecución de presupuesto de Bienes y Servicios se obtuvo una ejecución óptima, evidenciándose un avance de 63.66% de ejecución, no obstante la adquisición de activos la ejecución presupuestal llegó a 32.93%.

A nivel regional sobre el plan estratégico institucional Quiroz Gutiérrez (2014) refiere que en la rentabilidad de la empresa AVICO SAC de Trujillo, se vio afectada por las malas decisiones tomadas, carencia de políticas, falta de procedimientos para evaluar los factores negativos, por lo que no tenían un eje a seguir para mejorar el estado financiero; en base a esto se vieron obligados a realizar un exhaustivo análisis externo e interno, en base a esos resultados elaborar un plan en donde define acciones a seguir, por lo que es relevante que una empresa cuente con plan estratégico en donde defina objetivos y metas. Porque de lo contrario seguirán sufriendo de deficiencias al no contar con objetivos definidos, recursos disponibles, etc.

Así mismo refiere Miñano Cayetano (2013) que la empresa de transportes Ave Fenix SAC, realizó la implementación del plan estratégico, el que permitió mejorar la parte administrativa en el área de contabilidad, ya que se recopiló información relevante para la toma de decisiones, además que el plan estratégico es tomado con un instrumento principal en las empresas actuales, porque ayuda a cumplir con los objetivos, evaluar el avance y realizar los reajustes necesarios, para conseguir el crecimiento y posicionarse como una de las mejores empresas en el ámbito de transportes, por lo que el plan es fundamental para tomar buenas decisiones y resolver los conflictos que se presenten.

A nivel local la ejecución presupuestal según el Ministerio de Economía y Finanzas realizando la consulta amigable en la página web, la ejecución de presupuesto de los distritos de Trujillo en el año 2015, la ejecución fue de la siguiente manera, ubicándose con el nivel más alto en ejecución a Simbal con 95,9%, continua Poroto con 91%; Florencia de Mora 83%, Huanchaco 75% y Moche 56.23% a diferencia del distrito Trujillo que llegó a ejecutar solo 29.9%, pero es necesaria mencionar el monto total de presupuesto asignado a las municipales y fue para Simbal la suma de S/. 3,649,432 y para Poroto de S/. 2,4598,418, y Trujillo fue un total de S/. 75,520,335.

También Alva Guzmán (2016), refiere que en la municipalidad de Moche en el periodo 2014, la ejecución presupuestal sobre donaciones y transferencias llegó a un 82,9%, en cuanto a los recursos directamente recaudados se ejecutó en un 82,3%, los recursos determinados se ejecutó el 71,2%, a diferencia de los recursos ordinarios la ejecución fue solo 8,7%, por lo tanto la ejecución de forma total fue de un 70.3%, sin embargo en el 2015, existieron algunas variaciones como por ejemplo en los recursos ordinarios se llegó a ejecutar un 100%, en donaciones y transferencias se ejecutó un 68.5%, en cuanto a recursos directamente recaudados su ejecución fue de 78% y los recursos determinados solo un 53%. El autor también menciona que estos porcentajes bajos serían por ciertos factores como lo mencionan los encuestados, así se tiene que según los funcionarios 60% refieren que la ejecución no se realiza de forma esperada debido a que el presupuesto asignado llega a destiempo es decir después de la fecha esperada; el 20% menciona que en la municipalidad existen proyectos pero no hay presupuesto, existe demasiada demora para obtener la buena pro para disponer del presupuesto; el 13% refiere que no hay capacidad de ejecución y el 7% refiere que los proyectos existentes no son viables y no cuentan con expediente técnico adecuado.

El propósito de esta investigación es determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017. Por lo tanto, en base a los resultados obtenidos se realizara estrategias para elaborar un plan estratégico institucional eficaz, mejorar la ejecución

presupuestal y desarrollar la mayoría de los proyectos, satisfaciendo las necesidades de todos los ciudadanos.

1.2 Trabajos previos

En la búsqueda de información relacionada con la presente investigación, no se encontró alguna investigación con las mismas variables, no obstante, si existen trabajos previos referidos a planificación estratégica y la ejecución del presupuesto público.

1.2.1. A nivel internacional

Martínez del Vas (2014), en su trabajo de investigación "*La planificación estratégica como instrumento de la política turística, aplicado a la región de Murcia*". Tesis doctoral, Universidad de Alicante. España. Con el objetivo de analizar la planificación estratégica como herramienta de la política turística en los lugares regionales; el tipo de investigación es cualitativa, realizaron análisis de documentos, aplicaron el método Delphi como instrumento comunicacional de un grupo de personas que trabajan en la administración pública. Las conclusiones fueron: El plan estratégico tiene una metodología que se debe seguir, una de ellas es las acciones que se deben tener en cuenta para conseguir el resultado esperado, el PE es un documento en donde se describe la realidad actual del sector turístico, por lo que se convierte en un documento especial ante cualquier consulta; es decir, es una herramienta útil de la parte turística, que en base al PE se toman decisiones para elaborar una visión del sector turístico, pero debe implementarse de acuerdo a las normas existentes. La planificación estratégica es una herramienta importante porque ordena y sistematiza el procedimiento, por lo que proporciona autenticidad a la gestión del turismo, sin embargo, si se reconstruye el plan estratégico existirá la posibilidad de que el turismo sea de forma activa en todos los lugares turísticos.

Por lo tanto, estos resultados nos servirán para realizar comparaciones con los resultados obtenidos en la presente investigación y enriquecer la discusión de nuestro trabajo.

Avendaño Leyva (2014), en su estudio *“Planeación del presupuesto de funcionamiento para mejorar la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia”*. Tesis para obtener el grado de Magister en Especialización en Finanzas y Administración Pública. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Con el objetivo de determinar si la planeación del presupuesto mejorar la ejecución de presupuesto en la universidad Nacional de Colombia, el tipo de estudio fue de diseño no experimental, utilizando como muestra documentos de asignación presupuestal, la técnica fue análisis documental. Las conclusiones fueron que la ejecución presupuestal en gasto de personal fue de 98% y en transferencias fue de 97%, logrando un promedio de 77% de ejecución presupuestal ubicándose en nivel no efectiva, debido a ciertos factores como la inadecuada planeación y programación del presupuesto, porque no se cuenta con personal capacitado para desarrollar dichas actividades, por lo que es necesario realizar una buena programación presupuestal y la ejecución debe ir de acuerdo a lo programado y evitar la mala direccionamiento del presupuesto, con la única finalidad de que se ejecute al 100% del presupuesto pero de acuerdo a lo designado y conseguir una efectiva gestión administrativa.

Este trabajo de investigación se relaciona con la variable dependiente, y ayudará al análisis de la variable ejecución presupuestal

Barreiros Carrera (2012), en su trabajo de investigación *“Planificación estratégica como una herramienta de gestión para promover la competitividad en la empresa kawa motors”*. Tesis para obtener título de Ingeniera en Administración de empresas. Universidad Central del Ecuador. Con el objetivo de implementar el plan estratégico en la empresa “KAWA MOTORS S.A.” para mejorar la eficacia de la

empresa, el método utilizado fue descriptivo, el tipo no experimental, el instrumento utilizado fue una encuesta. Las conclusiones a las que arribaron fueron, que es relevante que la institución cuente con un plan estratégico, con la finalidad que sea una empresa sistematizada y organizada, por consiguiente brindaría una atención de calidad; además con la implementación de un plan se vería reflejado en la satisfacción de los usuarios y serían clientes seguros; la empresa no contaba con un procedimiento detallado a seguir consecuencia que se ve observa en los trabajadores al realizar funciones que no les compete; finalmente la empresa no tenía definido la misión ni visión. Trabajo que se relaciona con la variable independiente, y nos permitirá comparar con los resultados obtenidos de la presente investigación.

Guamán Cornejo y Ruiz Orellana (2012), en su trabajo de investigación "*Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión*" Tesis previa a al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Con el objetivo de analizar los resultados especialmente aplicados a los ingresos y gastos del Municipio, el tipo de enfoque cualitativo, descriptivo, utilizaron como muestra el mayor número de contratos realizados en relación con las obras públicas, la técnica fue análisis documental, los resultados fueron que en obras publicas la ejecución fue de 23.5%, considerándose mala, porque los funcionarios no tiene la capacidad de gestionar los recursos necesarios, también se evidencio que en el área de construcción se ejecutó un 22%, en instalaciones eléctricas que llego a ejecutar 46.76% en mantenimiento de obras se ejecutó un 97.68% con relación a lo presupuestado. Las conclusiones fueron que el municipio de Sigsig no utilizaba la normatividad vigente para identificar las competencias que le competía y aplicarlas a las diversas aéreas, por lo que venía trabajando pero de una forma muy general,

además la municipalidad no toma en cuenta la opinión de los ciudadanos en cuanto a sus necesidades a pesar que la normatividad especifica que debe involucrar la participación ciudadana en los presupuestos participativos, así mismo, la municipalidad no contaba con un plan estratégico, en tanto la ejecución del presupuesto existe un déficit, debido a que el personal no es competente para generar recursos.

Trabajo muy importante porque aportará información para realizar un mejor análisis de la variable ejecución presupuestal.

1.2.2. A nivel nacional

Quispe Callata (2016), en su trabajo de investigación *“La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de taraco, periodos 2014–2015”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano. Puno. Con el objetivo de evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de la ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco; la población fue la municipalidad de taraco; la muestra fue la ejecución de los recursos asignados, el tipo de investigación es cuantitativa, el diseño es no experimental transversal, el método fue el deductivo, descriptivo y comparativo, la técnica empleada fue la observación y el análisis de documentos. Las conclusiones según la investigación fue que en el año 2014, el presupuesto ascendió a S/. 6,353,245.00 Nuevos Soles, y la ejecución del presupuesto fue casi similar de un S/. 6,249,014.00 nuevos Soles, en porcentaje ejecutado llego a 98.3% ubicándose en nivel optimo; mientras que el año 2015, el presupuesto fue de S/. 7,489,078.00 Nuevos Soles, diferente a la ejecución de presupuesto que llego a S/. 6,681,952.00 nuevos Soles, alcanzando un 89.2%, ubicándose en un nivel cumplimiento regular. En tanto a al presupuesto de gastos no se encuentra equivalencia en la programación presupuestal y la ejecución de presupuesto, puesto que en el 2014, se llegó a un 92,5% de ejecución y en el 2015 a un 72%,

por lo que se colige que existe deficiente ejecución de gastos y no se cumple con lo programado. Las recomendaciones fueron que la municipalidad debe realizar evaluaciones de manera trimestral a la ejecución del presupuesto y que se elabore la programación del presupuesto de acuerdo a las necesidades de la comunidad.

Trabajo que se relación con el tema de investigación y aportara para un mejor análisis y discusión de resultados.

Ganoza Ubillús (2015) en su investigación "*Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la municipalidad de Puerto Eten 2015-2020*". Tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión pública. Universidad peruana de ciencias aplicadas, con el objetivo de determinar qué la aplicación de un plan estratégico mejora la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten, Chiclayo en el período 2015-2020. El diseño es no experimental, los instrumentos fueron guía de entrevista y cuestionario, la población fue de 51 trabajadores. Los resultados fueron que un 37% se realiza la planificación estratégica en base a información obtenida, un 31% refieren que las líneas estratégicas en la municipalidad son viables, el 41% refieren que siempre la municipalidad brinda capacitaciones y el 37% refiere que muchas veces la estructura organizativa y el sistema de gestión funciona correctamente; finalmente 19.6% refiere que muchas veces un PEI mejorará la gestión de la municipalidad, el 62.7% refiere que alguna veces, y el 17.6% refiere que solo a veces. Las conclusiones fueron que la utilización de un plan estratégico en una institución permite mejorar la gestión pública, acrecentar la eficacia y eficiencia de la gestión pública, aumentar la calidad y productividad de la gestión.

Trabajo que tiene relación con la variable plan estratégico, por lo tanto servirá para relacionarla, y verificar si los resultados esperados concuerdan con los de este trabajo de investigación.

Paco Matamoros y Mantari Araujo (2014), con su *investigación “El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad nacional de Huancavelica. Con el objetivo de evaluar en qué medida el proceso de la ejecución presupuestal influye en la calidad del gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013. Estudio tipo aplicada, diseño no experimental, la población fue de 60 y la muestra seleccionada de 38 personas que laboran en la municipalidad, utilizaron a la encuesta como instrumento, los resultados fueron, en cuanto a la ejecución del presupuesto, los trabajadores realizan actividades del plan para llegar a los propósitos de la municipalidad, el 15.8% refieren que no se efectúa lo planificado en el plan, el 26.3% refiere que a veces y el 57.9% refiere que si se realiza lo que estipula el plan para llegar a las metas trazadas en la municipalidad. La conclusión fue que la ejecución del presupuesto tiene una influencia significativa en la calidad de los gastos con un 0.76, que significa positiva considerable, por lo tanto, si se llega a mejorar el proceso de ejecución del presupuesto por consecuente se mejorar la calidad de gasto. Sus recomendaciones fueron que la ampliación del gasto debe estar relacionada con evaluaciones para asegurar la eficiencia de los recursos públicos y reforzar el sistema de control interno de acuerdo a las normas pertinentes para contribuir a una mejor gestión.

Trabajo que tiene mucha relación con el tema que estamos investigando, y servirá para analizar, discutir y concluir los resultados obtenidos.

1.2.3. A nivel regional

Alcántara Veintemilla (2017) en su trabajo de investigación *“Implementación de un plan estratégico y su incidencia en la gestión de la empresa consorcio mercantil govesa S.A.C.”* universidad nacional de Trujillo. Con el objetivo de determinar si la implementación

del plan estratégico incide en la gestión de la empresa Consorcio Mercantil GOVESA S.A.C, la población fue el sector MYPE y la muestra estuvo conformada por la empresa mercantil GOVESA S.A.C. el método utilizado fue el descriptivo y explicativo, diseño fue correlacional, la técnica fue la entrevista, el instrumento una guía de entrevista. Los resultados obtenidos a través de la entrevista revelaron que el gerente si sabía a donde quería arribar, sin embargo no tenía claro la FODA, es decir, fortaleza, amenazas, oportunidades y debilidades, no obstante, no existía un documento oficial donde se encontraran los objetivos, metas, actividades y acciones a realizar. Las conclusiones fueron las siguientes: el plan estratégico incide en el crecimiento y gestión de la empresa; los trabajadores de la empresa no saben que significa plan estratégico, y la empresa no tienen elaborado visión ni misión, menos estructuras organizacionales. Las recomendaciones sugeridas, implementar plan estratégico en la empresa, hacer de conocimiento a sus trabajadores el plan estratégico.

Trabajo de investigación que se relaciona con una de las variables, que nos ayudará a realizar un adecuado análisis y discusión de las dimensiones del plan estratégico.

Urquiaga Cabrera (2016), en su trabajo de investigación *“Programa basado en la planificación estratégica para fortalecer los servicios de los asegurados en EsSalud, Red Asistencial Huaraz, 2016”*. Tesis para obtener el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad. Universidad César Vallejo. Con el objetivo de comprobar en qué medida la aplicación del programa basado en la planificación estratégica influye en el fortalecimiento de los servicios de los asegurados en EsSalud, Red Asistencial Huaraz, 2016. El método de investigación fue cuantitativo, el diseño de investigación fue experimental. La técnica empleada para la recolección de la información fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. La población estuvo conformada por 500 trabajadores de EsSalud, para

la elección de la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia, se trabajó con una muestra de estudio conformada por 45 trabajadores como grupo control y 55 como grupo experimental, cuya participación fue voluntaria. Los resultados después de aplicado el programa basado en la Planificación Estratégica, se alcanzó un 69.1% (38 trabajadores) en el nivel muy eficiente y 30.9% en el nivel eficiente. Las conclusiones más relevantes fueron, el programa basado en la planificación estratégica influye significativamente en el fortalecimiento de los servicios de los asegurados en:

- La Calidad de la atención, alcanzó un 83.7% (46 trabajadores) en el nivel muy eficiente y 12.7% (7 trabajadores) en el nivel eficiente.
- La satisfacción del usuario, alcanzó un 60% (33 trabajadores) en el nivel muy eficiente y 36.4% (20 trabajadores) en el nivel eficiente.
- La eficiencia de la Gestión en EsSalud, alcanzó un 80% (44 trabajadores) en el nivel muy eficiente y 20% (11 trabajadores) en el nivel eficiente.
- Los resultados con un 74.5% (41 trabajadores) en el nivel muy eficiente y 25.4% (14 trabajadores) en el nivel eficiente.

Trabajo de investigación que se relaciona con el tema de investigación y servirá para hacer comparaciones con los resultados obtenidos y realizar un mejor análisis.

Kong Anhuamán (2016), en su investigación "*Plan anual de contrataciones en la ejecución del presupuesto público en la Municipalidad Provincial de Virú*". Tesis para obtener el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad. Universidad César Vallejo. Con el objetivo de analizar la incidencia del Plan Anual de Contrataciones en la Ejecución del presupuesto público en la Municipalidad Provincial de Virú. El tipo de estudio realizado fue no experimental, el diseño correlacional causal, la población fue de 165 trabajadores y la muestra fue determinada por muestreo

probabilístico y fue de 115 trabajadores. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental; los instrumentos el cuestionario y el registro de análisis documental. Los resultados fueron que la ejecución del presupuesto público se ubica en el nivel regular con un 48% (55 trabajadores), nivel bueno con un 24% (28 trabajadores), nivel deficiente con un 19% (22 trabajadores), nivel muy bueno un 7% (8 trabajadores y nivel muy deficiente un 2% (2 trabajadores). La conclusión fueron que el plan anual de contrataciones incide significativamente en la ejecución del presupuesto público de la Municipalidad Provincial de Virú; el presupuesto público en la Municipalidad Provincial de Virú Año Fiscal 2015 tuvo una ejecución total del 75%. En donde el 34% se ejecutó en la categoría 1. Programas Presupuestales con enfoque a Resultados (PPR), el 13% en la categoría presupuestal 2. Acciones Centrales (AC) y, el 29% en la categoría 3. Asignaciones Presupuestales que No resultan en Productos (APNOP). Reflejando que dicha ejecución fue regular, con tendencia a buena; así mismo la planificación del plan anual de contrataciones incide significativamente en la ejecución del presupuesto público de la Municipalidad Provincial de Virú; en la misma línea la dimensión estratégica del plan anual de contrataciones incide significativamente en la ejecución del presupuesto público de la Municipalidad Provincial de Virú; también la dimensión evaluación del plan anual de contrataciones incide significativamente en la Ejecución del presupuesto público de la Municipalidad Provincial de Virú.

Trabajo importante sobre ejecución presupuestal, que ayudara a determinar si la ejecución presupuestal en la municipalidad de Sanagorán se relaciona con los de esta investigación.

Alva Guzmán (2016), con su investigación *“Factores limitantes de la ejecución presupuestal en inversión de la municipalidad distrital de Moche, periodo 2007-2015”*. Tesis para optar el título profesional de Economista. Universidad Nacional de Trujillo. Con el objetivo de determinar los factores que han limitado la ejecución presupuestal en

la inversión de la Municipalidad Distrital de Moche en el periodo 2007-2015. Diseño de investigación no experimental longitudinal. La muestra fue recursos presupuestales de la municipalidad de Moche, el método fue histórico, analítico e inductivo deductivo, los instrumentos fueron información de registro y cuestionario. Los resultados fueron en el año 2015 la ejecución del presupuesto fue de 56.2%, la inversión no ejecutada en el año 2007 fue un 70.2% y en el año 2009 fue de 28.5%, por lo que en todos los años estudiados en ninguno de ellos se llegó al 100% de ejecución presupuestal, por lo que el restante de recursos ordinarios se regresa al presupuesto público. Las conclusiones fueron que la ejecución del presupuesto en los años 2007 al 2015 se obtuvo un promedio de 58.5%, con mayor porcentaje de ejecución de 71.4% en el año 2009 y menor porcentaje de ejecución de 29.7% en el año 2007, la ejecución del presupuesto se realizó más en el sector salud, seguido de saneamiento, transporte, educación y cultura; los factores que contribuyen a la limitante para un adecuado ejecución de presupuesto son no contar con personal calificado para realizar expediente y proyectos, así como las deficiencias en procesos de administración .

Trabajo de investigación que coadyuvara para discutir los resultados encontrados en la ejecución presupuestal.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Plan estratégico institucional

1.3.1.1 Definiciones del plan estratégico institucional

Plan, proyecto anticipado, es decir, proyectarse al futuro, tomar decisiones anticipadas, en donde se propone coordinar, organizar actividades y resultados. El plan tiene ciertas peculiaridades y son; especulación anticipada concordante con las actividades a realizar, priorización de objetivos, actividades a realizar para futuros resultados, formas de cómo realizar dichas actividades, predicciones y propósitos de voluntad,

sobre todo adaptarse a los cambios (Alcántara Veintemilla, 2017, p.12).

Estrategia, Thompson y Strickland, citado por Alcántara Veintemilla (2017, p.25), definen a estrategia como guía de las actividades de una institución y de la orientación que debe tener la institución para cumplir con los objetivos propuestos, además es una forma de tener presente la misión de una institución.

Plan estratégico institucional, según la guía metodológica de la fase institucional del proceso de planeamiento estratégico, resolución N° 010-2016-CEPLAN/PDC; el plan estratégico institucional (PEI) es un documento donde se plasma los objetivos, actividades estratégicas, indicadores y todas las metas de una institución; se redacta en base a la información recabada en la etapa estratégica que se realiza como institución.

Para la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2010, p. 4), la planificación estratégica, es un instrumento que ayuda a tomar decisiones a las instituciones en base a la situación actual y la dirección que se debe tomar en el futuro, adecuándose a las modificaciones y reclamos que hace los ciudadanos, para conseguir brindar servicios y bienes de calidad, eficaces y eficientes. El PEI es la formulación y priorización de objetivos, con la particularidad fundamental de establecer las actividades para cumplir los objetivos planteados. Por lo tanto, es muy relevante para una institución, porque coadyuva a tomar decisiones.

También el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico CEPLAN (2016, p. 29), refiere que el plan estratégico

institucional (PEI) se realiza a partir de la información obtenida en el diagnóstico estratégico que se hace a la comunidad en donde se ubica la institución, es un documento oficial que contiene los objetivos de la institución, las actividades a realizar, los indicadores y metas que la institución debe tener en cuenta para verificar el cumplimiento de los objetivos planteados.

Por su parte Chiavenato (2002) indica que el plan estratégico institucional es un procedimiento en donde se toma decisiones y se realiza evaluaciones, responde a las interrogantes ¿Qué hacemos? ¿Cómo lo hacemos? ¿Porque?. Concluye que el plan es una guía de actividades que realiza una institución en un tiempo de 3 a 5 años.

Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008, p. 33) indica que planeación es un procesamiento donde se determina estrategias, objetivos, metas y actividades para conseguir resultados positivos en un tiempo determinado orientados a reformar la actual situación; pero es necesario contar con métodos, técnicas y colaboración de las personas, que demuestren interés en querer modificar la ineficacia de la administración pública. Planeamiento en un proceso en donde se plasma las actividades que se debe realizar, como hacerlo, cuando realizarlo, quien será el encargado, y que se espera obtener. Por lo tanto el plan estratégico institucional (PEI) es una herramienta que sirve para planificar lo que se va a desarrollar en una institución, en donde incluye misión, visión, objetivos, y metas.

Para Armijo (2011, p. 15), el plan estratégico institucional (PEI) es el producto de una planificación estratégica, en donde se prioriza objetivos y se establece las estrategias para cumplir con los objetivos propuestos, por lo tanto, PEI es un

instrumento que ayuda a las instituciones a tomar decisiones sobre qué cambios se debe de hacer para contribuir en brindar servicios de calidad y eficientes.

Alcántara Veintemilla (2017, p. 12), refiere que el plan estratégico son acciones, decisiones y un proceso de análisis que una institución realiza para definir prerrogativas que les permita mantenerse de forma sostenida en el tiempo. También define al PEI como un documento en donde resume las estrategias, la parte económica, financiera y organizativa, estas son sometidas a una evaluación para decretar la estrategia adecuada que se debe seguir, además ver las acciones que se deben realizar si se presenta factores externos que afecten de forma negativa a la institución.

1.3.1.2 Importancia del plan estratégico institucional

Para Barreiros Carrera (2012, p. 27), facilita a la institución en diferentes aspectos, para conseguir una mejor administración pública, distinto funcionamiento, porque si una institución no tiene un plan a seguir no tendría una percepción lucida de lo que requiere estructurar, lo cual es relevante tener objetivos y metas. Además la importancia radica en que es un instrumento en donde se realiza un diagnóstico actual de la institución, se hace análisis y en base a los resultados se toma decisiones referentes al futuro de la institución, para enfrentar los cambios y conseguir una entidad eficaz, también es relevante porque es un procedimiento ordenado que permite dar continuidad a las acciones del día a día, dando la posibilidad de ver el futuro y establecer recursos necesarios para caminar desde la actualidad hasta el futuro deseado.

La importancia del plan estratégico institucional según Alcántara Veintemilla (2017, p. 24).

- Crea beneficios vinculados con la competencia de ejecutar una gestión mucho más eficaz, optimizando recursos económicos y humanos, por lo que se consigue una institución más eficiente, fructífera y un mejor clima organizacional.
- El PEI da la posibilidad de proyectarse hacia el futuro, ver las amenazas y oportunidades de la institución.
- Permite encauzar la misión y dirigir de forma eficaz la dirección de una institución, favoreciendo la innovación y liderazgo de la misma.
- Define la situación actual de la institución y de qué manera se llegó a ella.
- Define los objetivos de una institución.

1.3.1.3 Características del plan estratégico institucional

Según el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico CEPLAN (2016, p. 15), el plan estratégico tiene las siguientes características

- Se caracteriza por ser de peculiaridad amplio, es decir, abarca situaciones en mediano y largo plazo.
- Es un procedimiento que se desarrolla de forma continua, redireccionándose en función de las estrategias.
- Dirigido a la toma de decisiones, definiendo objetivos estratégicos en el plan.
- Hace un análisis de la situación externa para ver cómo influye el contexto interno.

1.3.1.4 Fases del plan estratégico institucional

Según la presidencia de consejo de ministros en la directiva para la actualización del plan estratégico de desarrollo nacional (Directiva N° 001-2017, p. 6) prescribe las siguientes fases:

Conocimiento integral de la realidad, conocer de qué manera las personas viven en su comunidad, realizando un diagnóstico situacional de lo que posee la comunidad en base a recursos económicos, cultura, economía, ambiente, con los resultados obtenidos se determina y prioriza la problemática, se define necesidades, se detecta brechas negativas de infraestructura y difícil acceso a los servicios básicos, los que se debe trabajar para brindar bienestar y una mejor calidad de vida de forma intersectorial e interinstitucional, es decir, en esta fase se observa la realidad local.

Futuro deseado, en esta fase se determina la pretensión de los ciudadanos, se puntualiza una idea de sociedad deseada, se reconoce las oportunidades, fortalezas que ayuden de forma positiva al bienestar de la población, también se reconoce las amenazas y debilidades que afecten el suministro de servicios de calidad, la idea de sociedad deseada debe ser posible de realizar en un tiempo determinado a través del trabajo coordinado, concertado.

Política y planes coordinados, las políticas emitidas deben articular los niveles de gobierno y estar dirigidas alcanzar el futuro deseado, mediante la priorización de objetivos, metas e indicadores concretos y posibles de realizar, al renovar el plan se debe incorporar actividades de prevención, evaluación de simulacros.

Seguimiento y evaluación de planes para la mejora continua, se realiza con la finalidad de verificar si los indicadores establecidos en el plan, se están cumpliendo en el

porcentaje adecuado de acuerdo a la fecha de evaluación, también se verifica si los recursos económicos se están ejecutando de acuerdo al fin destinado, también se observa si ha ocurrido algún cambio y se plasma en los informes respectivos, los mismos que ayudan a enriquecer los planes para llegar a cumplir los objetivos estipulados, por lo tanto los resultados que se obtienen de la evaluación y seguimiento sirven para mejorar el plan estratégico.

1.3.1.5 Dimensiones plan estratégico institucional

Existen varias dimensiones o componentes para un plan estratégico institucional de acuerdo a diferentes autores, los que a continuación se menciona:

a) Dirección estratégica, es una orientación que le da a la institución para definir el camino a seguir y fomentar las acciones relevantes para que todos trabajen en la misma línea. Es decir le da las herramientas a los directores para que contrarresten las modificaciones y las circunstancias complicadas (Camacho, 2002, p. 2); también se le considera como un procedimiento de procrear una visión, definir objetivos, proponer una estrategia implementarla y ejecutarla, luego hacer los reajustes necesarios para llegar al cumplimiento de lo estipulado (Thompson y Strickland, 2004, p. 6).

b) Diagnóstico estratégico interno, o llamado también análisis interno, ayuda a definir las debilidades y fortalezas de los recursos indispensables de una institución como son económicos, humanos, comerciales, productivos y las tecnologías, para hacer un adecuado análisis interno se utiliza un instrumento que es la matriz de capacidad interna (Dussan, 2012).

- c) Diagnóstico estratégico externo**, llamado también auditoria externa o análisis externo, ayuda a especificar las amenazas y oportunidades que perjudican los recursos indispensables pero externos que coadyuvan a la institución para confrontar de forma competitiva; los recursos son financieros, técnicos, comerciales, productivos y geográficos, para conseguir un estudio externo adecuado se utiliza el instrumento, matriz de oportunidades y amenazas (Dussan, 2012; Chiavenato 2002).
- d) Organización de la institución**, en las instituciones públicas se mide el cumplimiento como parte de del procedimiento del plan estratégico, para verificar si se ha conseguido lo deseado a través de los indicadores, por lo que es relevante la formación de un ambiente adecuado que colabore en la construcción de una institución en base al plan estratégico, políticas y programas (Armijo, 2011).
- e) Monitoreo y evaluación**, consiste en un chequeo, se realiza con la finalidad de verificar cual es el impacto que se produce en la población objetivo, de acuerdo a esto tomar decisiones y hacer reajustes en diferentes áreas de la institución, permite conocer los errores usuales que dificultan la utilización del plan estratégico, teniendo en cuenta que se debe de hacer de forma confiable y valida, conocer los responsables de realizar dichas acciones, se aplica al personal, usuarios tanto internos como externos, y también a los que definen las políticas (Armijo, 2011).

1.3.1.6 Enfoques del plan estratégico institucional

Según el CEPLAN (2016, p. 9) tiene cuatro enfoques y son:

Planificación tradicional, este plan cuenta con dos elementos fundamentales la formulación y la ejecución del plan, además se evidencia una diferencia entre el sujeto del plan y el objeto.

Planificación situacional, en este plan se define cuatro fases empieza el explicativo, luego el normativo, continua el estratégico y finalmente el táctico- operacional. Este plan cuenta con diversidad de ejecutores del desarrollo, lo mismo ocurre en la toma de decisiones, se diferencia del anterior porque tiene un contexto incierto y un final amplio.

Planificación estratégica, su base principal es la estrategia, la misma que es formulada de forma adecuada con la finalidad de organizar su entorno interno, prever cambios en su entorno y asignar recursos.

Planificación prospectiva, menciona que el futuro es el único espacio en el que el ser humano puede tener impacto.

1.3.1.7 Teorías del plan estratégico institucional

Garcilaso (2002), citado por Ganoza Ubillús (2015, p. 38), quien critica al plan estratégico porque refiere que no está en función de la competitividad, si no de la burocracia porque:

- Establece procedimientos políticos que favorecen la burocracia.
- Tiene poca creatividad y no conlleva al cambio esperado.
- Los que elaboran el plan no son los actores del mismo.
- Tiene una característica basada en la cantidad.
- Los encargados de la alta dirección no son los que elaboran el plan y no están comprometidos.

Para Ansoff (2000), citado por Ganoza Ubillús (2015, p. 52), describe que el PEI se elabora en base a ciertos requisitos como elaboración de un diagnóstico y determinación de objetivos; el PEI busca disminuir las brechas existentes entre

la situación actual y la que espera; busca comprometer a los trabajadores de la institución en el cumplimiento de objetivos porque el PEI sirve para medir la calidad de la gestión pública, finalmente trata de impedir que se realicen procesos que perjudiquen políticamente.

1.3.1.8 Fundamento del plan estratégico institucional

El PEI se fundamenta según Francesc Michavilla (1998), en los objetivos y metas que se puntualizan en los programas presupuestales, por lo tanto requiere acuerdo de los encargados para determinar quien, como, y cuando se hará las etapas del plan; el PEI permite utilizar el presente para mejorar el futuro de una institución; es decir el PEI se trabaja en base a una percepción futura, planteando actividades y decisiones necesarias para obtener el futuro deseado; todos las metas y objetivos planteados y estipulados son los que la institución desea obtener, los cuales se deben plantear fechas para que se concreten, de acuerdo al tamaño, tipo, servicios y éxito de la institución, también hace referencia a los medios con los cuales la institución pretende cumplir los objetivos.

Para Ganoza Ubillús (2015, p. 58) refiere que el fundamento se basa en el principio de la dignidad humana, además la libertad, igualdad y autonomía como valores fundamentales de desarrollo y para asegurar estos valores fundamentales, es indispensable que la gestión pública se comprometa a fomentar y respetar los derechos de los seres humanos, así como los políticos, civiles, culturales, sociales y económicos, por lo que los representantes, dirigentes, funcionarios, deben ejecutar una labor fundamental para su sociedad. Por lo tanto, lo que se busca es que la gestión pública actué en beneficios de todos y se mantenga distante de la condenable utilización del presupuesto público para intereses particulares; una buena

gestión debe tener en cuenta los principios y valores básicos; los principios son reconocer y respetar la dignidad del ser humano, buscar el bienestar permanente de todos, aplicar las políticas de forma igual para todos los ciudadanos, promocionar la justicia social; los valores a tener en cuenta en una buena gestión pública son la transparencia, actuar con objetividad, ser tolerantes, íntegros, imparciales, tener credibilidad, aplicar la austeridad, permitir la accesibilidad, promocionar la igualdad de género, inclusión social, participación de los ciudadanos, proteger la cultura, etnia y medio ambiente, trabajar con democracia.

1.3.2 Ejecución presupuestal

1.3.2.1 Definiciones

Ejecución, Ferry (2008) citado por Ganoza Ubillús (2015, p. 38), refiere que la ejecución consiste en un procedimiento en donde se materializa las actividades planificadas, además la mayoría de los gerentes estiman que la ejecución es la parte fundamental de la administración, es decir la ejecución tiene que ver únicamente con personas.

Presupuesto, según la Ley general del sistema nacional de presupuesto, Ley N° 28411 (2014 art. 8°). Prescribe que el Presupuesto, es un instrumento que el estado utiliza para medir el cumplimiento de sus objetivos en base a su plan institucional; además es la cantidad que se asigna a una institución por todo un año, desde el gobierno central.

Así mismo según la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Ley N° 28411, 2014, art. 9°), el Presupuesto abarca:

- Todos lo recaudado que tienen las entidades además de todo los egresos de la misma que deben hacer

durante un año, de acuerdo a los presupuesto que recibe.

- Las instituciones reciben un porcentaje de presupuesto y con estos deben cumplir con los objetivos de todo un año.

También la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Ley N° 28411, 2014, art. 14°) y la Ley marco de la administración financiera del sector público (Ley N° 28112, 2003, art. 11°), concomitantemente, prescriben que el presupuesto tiene fases que comprende programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.

En la misma línea la Ley (Ley N° 28411, 2014, art. 71°), prescribe que las entidades deben tener en cuenta al plan estratégico institucional (PEI) para elaborar su presupuesto y plan operativo institucional (POI), además el PEI debe estar en concordancia con el plan estratégico de desarrollo nacional y el plan de desarrollo regional y local.

El plan estratégico institucional, sirve para que la entidad realice su presupuesto ya sea a mediano y largo plazo, de acuerdo al POI, relacionado a los recursos asignados para llegar a cumplir los objetivos planteados.

Ejecución presupuestal, según Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008, p. 60), refiere que en la fase de ejecución se puntualiza la cantidad de ingresos y egresos propuestos en el presupuesto de todo el año en base a la asignación por trimestre, los convenios y cambios que se hace a nivel nacional y regional.

Para Paco Matamoros y Mantari Araujo (2014, p. 56), ejecución presupuestal es una parte del procedimiento del presupuesto, en donde se procede a registrar todos los ingresos y egresos efectuados, en cuanto a los ingresos es el Estado el encargado de estimar la recaudación de forma trimestral a cargo de la gestión tributaria e instituciones afines.

Así mismo la ejecución presupuestal no es más que el presupuesto institucional ejecutado, es decir, el presupuesto que se va a utilizar, controlar y coordinar en el periodo de un año, después de haberse aprobado el presupuesto institucional de apertura, con la que la institución ejecuta el gasto, realizar reajustes que sean indispensables para realizar los programas presupuestales, además de recolectar ingresos de acuerdo a las normas vigentes y ejecutar seguimientos y evaluaciones a la ejecución presupuestal (Soto, 2015).

Quispe Callata (2016, p. 41), refiere que ejecución es una fase en donde se cumple con los compromisos de gasto en convenio con el presupuesto estipulado para las entidades en base a su programación de compromiso anual.

1.3.2.2 Importancia de la ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal es muy importante debido a que se visualiza la realidad de la gestión pública, el que se refleja el uso de los recursos públicos asignados por el gobierno central con la finalidad de conseguir el desarrollo y bienestar de los ciudadanos. Para lo cual es relevante que se realice una adecuada planeación en base a las necesidades, las mismas que deben ser bien fundamentadas por los funcionarios encargados, porque es una manera de tener metas específicas en que se va a utilizar los recursos, lo cual permite

la optimización de los mismos, además de racionalizar los gastos, evitando destinar recursos para fines no estipulados, es una manera de conseguir una buena administración pública y tener buena imagen de la institución, por lo que permitirá la confianza de los ciudadanos en dichas entidades, en todo esto radica la importancia de efectuar una buena ejecución presupuestal en las instituciones del estado (Soto, 2015).

1.3.2.3 Fases de la ejecución presupuestal

Existen Según Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008, p. 62) la ejecución presupuestal tiene diferentes etapas:

- Programación de ingresos y egresos mensuales, en base a los recursos económicos que se recaudaran durante el año.
- Ejecución de ingresos y egresos, esta fase es en base a la normatividad vigente constituida para los recursos públicos y de acuerdo a los gastos estipulados en la programación institucional de apertura.
- Compromiso del gasto, es la acción empleada que se realiza pero en función al presupuesto asignado.
- Devengado, es un deber de pago que asume el crédito presupuestario de acuerdo a las obligaciones establecidas en el presupuesto institucional de apertura.
- Pago, es la fase en donde culmina la ejecución, en donde se paga el devengado de manera total o parcial.

Según la Ley (Ley N° 28411, 2014, art. 25°), la fase de ejecución Presupuestal está en base a la asignación del presupuesto anual, comprende del primero de enero hasta el treinta y uno de diciembre, recibe los ingresos y se encarga

de cumplir con los compromisos de gastos asumidos en el pliego presupuestal.

En la misma Ley (Ley N° 28411, 2014, art. 33°-36°), prescribe que la ejecución del gastos tiene tres fases.

Compromiso, los realiza los funcionarios de acuerdo a la asignación presupuestal, sin superar el presupuesto asignado e lo contrario asumirá sus responsabilidades; es un acuerdo al que se arriba después de realizar todas las formalidades de acuerdo a la normatividad, se aprueba la cantidad de gastos, disminuyendo la asignación del pliego presupuestario, quedando expreso formalmente en documentos respectivos.

Devengado, es una acción en donde se admite un compromiso de pagar, que deviene de un gasto comprometido y aprobado justificado formalmente ante el órgano competente que se encarga de realizar la prestación, la admisión del compromiso afecta al presupuesto de la entidad de manera determinante.

Pago, es una forma de extinguir una deuda, por lo tanto con esta acción se finaliza el compromiso u obligación y se realiza a través un documento formal.

1.3.2.4 Características de la ejecución presupuestal

Soto (2015), hace mención a ciertas características referente a la ejecución presupuestal y son:

- **Público**, porque es inherente a una entidad pública, por lo que exige ser publicitado además de ser necesario la participación de la ciudadanía con la finalidad de fiscalizar la utilización de los recursos públicos asignados a una institución.

- **Formal**, porque requiere de un procedimiento para llegar a la aprobación del presupuesto, luego la asignación del mismo y finalmente el giro a la institución.
- **Obligatorio**, porque toda institución está obligada a ejecutar el presupuesto asignada de lo contrario la sanción es que el sobrante sea devuelto, además de que se puede colocar en nivel de subcategorizados a dichas instituciones en el ranking de ejecución presupuestal.

1.3.2.5 Dimensiones de ejecución presupuestal

La ejecución del presupuesto tiene cinco dimensiones como variable de estudio y son:

- a) **Política**, el presupuesto es considerado como un conjunto de proyectos, el cual su aprobación es muy engorrosa debido a la demasía desagregación, sobre todo cuando ven al presupuesto como una repartija y no es visto como el instrumento que es para cumplir los objetivos estipulados, entonces, existe una tendencia a evidenciarse el gasto excesivo del presupuesto en intereses personales o particulares. Los proyectos grandes se fraccionan tanto en el espacio como en el tiempo, el debate del gasto público se debe dar en la ejecución del presupuesto, por lo que su aprobación se hace en el consejo municipal haciéndose muy complejo porque se trata de aprobar presupuesto desmesuradamente disperso, en consecuencia, no es producto de un acuerdo, sino todo lo contrario de conflictos que suceden precedentemente y durante la preparación del presupuesto; todo esto, se explicaría con la desconfianza de la ciudadanía ante la ejecución final, quienes refieren

que se cambia el sentido de lo aprobado para beneficiar a las empresa contratistas (Caballero, Vallejo, Giraldo & Mora, 2000).

b) Administrativa, la carencia de coordinación entre instituciones del sector público, además la poca coordinación del gobierno coadyuva a la disgregación del presupuesto y a la nula transparencia; en consecuencia la administración pública tiene un presupuesto incoherente y fragmentado; sin mencionar que la ejecución del presupuesto en las instituciones tienen ciertas dificultades procedimentales y legales que retardan dicha ejecución, por lo que la ejecución debe estar en manos de profesionales calificados, lo que significa, que las instituciones deben capacitar a su personal y evitar estos problemas (Caballero, et al., 2000).

c) Economía financiera, refiere Marín y Rubio (2001) citado por Verona Martel (2006, p.15), es el análisis del proceder de las personas en la distribución de los recursos en un ámbito incierto, así mismo se hace el análisis a las instituciones y a los mercados en favorecer la asignación; la dimensión económica se divide en gasto capital y gasto corriente, lo que permite calcular el nivel de la financiación pública y la demanda que se tiene en los servicios y bienes que se obtiene en la riqueza del estado, ya que la naturaleza financiera de una comunidad es inherente a los negocios que se desarrollan en dicha comunidad. La economía financiera abarca inversión, finanzas empresariales trata de las decisiones que se hacen en la empresa y las instituciones o mercados financieros.

- d) **Personal**, se refiere a los integrantes de una institución, las personas que laboran, ocupan un cargo y tienen funciones específicas de acuerdo al perfil que requiere la institución (Campos, 2015).

- e) **Normatividad**, son todas las normas que reglamenta el comportamiento de los seres humanos en una comunidad, y castiga su incumplimiento, por lo que la ejecución presupuestal debe realizarse de acuerdo a normatividad vigente (Campos, 2015).

1.3.3. Paradigmas

Para Ganoza Ubillús (2015, p. 46) la nueva gestión pública se inicia con un nuevo paradigma de la administración, la que tiene la peculiaridad de adecuar los instrumentos de la administración empresarial a la administración pública para promover que los servicios brindados por las entidades se adapten a las exigencias de la población, además estén orientados a la competitividad y eficiencia.

Según el autor Medina Bermúdez (2016, p. 80). Explica que un paradigma ayuda a un investigador para que este determina en forma clara y precisa los problemas que de verdad son relevantes y puedan ser investigados; además los paradigmas ayuda a definir los instrumentos adecuados a utilizar.

Los paradigmas aclarar diferentes tipos de fenómenos, además permiten identificarlos como existentes. Según Piñero y Rivera (2012, p. 21). Las distinciones de paradigmas o alternativas teórico-epistemológicas se basa en las distinciones epistemológicas, ontológicas y metodológicas y se dividen en positivismo, postpositivismo, interpretativo y sociocritico; así mismo Medina Bermúdez (2016, p. 88), refiere que existen dos tipos

de paradigmas el cuantitativo y el cualitativo; el método cuantitativo, son técnicas experimentales aleatorias, cuasiexperimentales, tesis, análisis estadísticos, multivariados, estudios de muestra.

La diferencia notable está en que la investigación cualitativa se encarga de generar nuevos conocimientos y los cuantitativos solo de verificar los conocimientos ya existentes; por todo lo expuesto esta investigación tuvo su encuadre epistemológico en el paradigma cuantitativo, el investigador se separa del objeto de estudio para no interferir ni modificar la realidad dejando por fuera sus propios valores donde el conocimiento es visto como algo objetivo y extremo al sujeto investigador. La realidad por tanto es aprehensible a través de experiencias empíricas de observación medible y sometida a reglas de la matematización a los fines de responder aquello que se preguntaba; es decir se respondió solo aquello que preguntaba; no puede haber respuesta para aquello lo que no existió interrogante (Piñero y Rivera, 2012, p. 25).

1.4 Formulación del problema

A nivel nacional el plan estratégico es parte de la gestión pública la que en el Perú tiene muchas dificultades, se puede evidenciar en los resultados que no son los esperados, tal vez debido a que es un proceso nuevo que aún no se ha llegado a implementar en todas las entidades públicas como son los gobiernos regionales y locales; sin embargo, según la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (Ley N° 29158, art. 43°) prescribe, que la administración pública cuenta con todas las herramientas para realizar las acciones de gestión pública; no obstante, la planificación es muy débil y deficiente, los planes estratégicos que presentan los gobierno regionales y locales no cumplen con las expectativas y llevados a la práctica no son de mucha utilidad para guiar a la administración pública, son elaborados solo para fines de formalidades de acuerdo la normas, pero como herramienta de gestión no cumple su función, por lo que no hay una articulación entre plan y gestión.

Ante esta problemática el país más o menos hace diez años empezó un cambio que consistía en transferir funciones y recursos a las entidades regionales y locales, para que dichas entidades haciendo uso de la autonomía económica, administrativa y política que la ley les otorga, ayudaran a la comunidad de manera más eficaz.

Sin embargo sigue existiendo falencias en la asistencia de las prestaciones públicas, según las referencias es debido a la ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y dificultades de articular con el presupuesto, existe problemas en definir bien los objetivos, no se hace un diagnóstico situacional para ver las brechas que deben ser cubiertas, también no se vincula las políticas nacionales con la de los gobiernos regionales o locales, como por ejemplo el plan estratégico institucional, el plan operativo institucional, tampoco se relacionan estos planes con la programación propuesta, en otras palabras no se hace uso del plan como un instrumento eficaz y por ende no articulan el plan con el presupuesto.

Por lo tanto, muchas de las entidades al finalizar el año fiscal no llegan a ejecutar todo el presupuesto asignado, además, la distribución de recursos no es de acuerdo a las necesidades de la población, en consecuencia realizan la devolución de dicho presupuesto afectando directamente a la población porque no se realiza los proyectos que benefician a la sociedad; en este contexto surge la necesidad de formular el siguiente problema.

¿De qué manera influye la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad - 2017?.

1.5 Justificación del estudio

La administración pública implementa el plan estratégico institucional con el propósito de conseguir una mejor ejecución del presupuesto que se designa a las instituciones públicas, en consecuencia dar una mejor solución a las necesidades sociales y por ende aumentar la efectividad de

la ejecución presupuestal; la eficacia de la administración pública es sinónimo de un buen desempeño del estado, buena gestión pública en los tres niveles nacional, regional y local, ya que todas reciben presupuesto público a cambio deben cumplir con objetivos y metas estipulados; no obstante, el desempeño a nivel local muestra algunas limitantes que también se reflejan a nivel nacional, por lo que se considera muy relevante analizar el cumplimiento de los objetivos plasmados en el PEI que tiene la municipalidad de Sanagorán y también la ejecución del presupuesto. En base a este contexto la investigación argumenta su justificación en lo siguiente:

- **Conveniencia:** Actualmente es muy interesante el tema de plan estratégico institucional, porque es una instrumento que se utiliza a nivel nacional en todas las instituciones como parte de la nueva gestión pública, es importante porque sirve para evaluar si se cumplió con la ejecución presupuestal; por lo cual este trabajo de investigación servirá para determinar la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución del presupuesto asignado a la municipalidad distrital de Sanagorán en el 2017.
- **Relevancia social:** Esta investigación es muy relevante porque el conocimiento que se genere de esta investigación será aplicado por la entidad pública y por lo tanto esta investigación tiene como beneficiarios directos a los trabajadores administrativos que laboran en municipalidad de Sanagorán, ya que son los que realizan el análisis de la situación actual y en base a eso definen objetivos y metas. También como beneficiarios indirectos serán los ciudadanos del distrito de Sanagorán.
- **Implicaciones prácticas:** Este trabajo de investigación tiene utilidad práctica, porque los resultados y conclusiones serán de gran significancia para la municipalidad ya que ayudará que los funcionarios de dicha institución tengan en cuenta las políticas de gestión pública que se debe utilizar como instrumentos para mejorar

la gestión de su institución, en este caso concreto, la municipalidad deberá realizar un plan estratégico institucional el mismo que les servirá de guía para mejorar la ejecución del presupuesto asignados a la municipalidad de Sanagorán en el año 2017, así mismo esta investigación servirá para demostrar la situación actual de las variables, las que se verán materializadas en los resultados; y que coadyuvara para una base de conocimientos posteriores.

- **Valor teórico:** Con los resultados que se obtendrán se podrá acreditar que el plan estratégico institucional es un instrumento de mucha ayuda para cumplir con la ejecución del presupuesto asignado en la municipalidad distrital Sanagorán en el año 2017, en consecuencia se lograra con los objetivos plasmados en el plan estratégico institucional, además los resultados que se obtengan constituirán un antecedente para posteriores investigaciones en relación al plan estratégico institucional y ejecución presupuestal.
- **Utilidad metodológica:** El presente trabajo de investigación está estructurado en base a la rigurosidad y procedimientos establecidos, donde con la utilización del instrumento, se obtendrá datos e información, además se realizará la validación del instrumento, así mismo, se aplicará la encuesta a una muestra piloto para determinar la confiabilidad. Por lo tanto, será de mucha utilidad a las posteriores investigaciones que tengan relación con plan estratégico institucional y ejecución presupuestal y con sus respectivas dimensiones, para que se siga obteniendo mayor conocimiento y mejores aportes en relación a las variables de estudio.
- **Legal:** Las normas en las que se enmarca el trabajo de investigación son:
 - a. De acuerdo a las Leyes y resoluciones que se basan las investigaciones en la universidad.
 - Ley 30220-2014, Nueva Ley Universitaria del Perú.
 - Ley 25350, Ley de Creación de la Universidad César Vallejo.

- Resolución N° 1513-2001-ANR, Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo.
 - Resolución Directoral N° 3902-2013/EPG-UCV, Reglamento de Investigación de Posgrado.
- b. De acuerdo con el marco normativo con la que se relaciona la investigación:
- Constitución Política del Perú. TÍTULO III: del régimen económico, CAPÍTULO IV: del régimen tributario y presupuestario, art. 77°-80°.
 - Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
 - Ley N° 28112, Ley marco de la administración financiera del sector público.
 - Resolución de Presidencia de consejo de ministros N° 026-2017 que aprueba Directiva N° 001-2017-CEPLAN/PCD, directiva para la actualización del plan estratégico de desarrollo nacional. Lima, Perú.
 - Presidencia de consejo de ministros. Resolución N° 010-2016-CEPLAN/PDC. Guía metodológica de la fase institucional del proceso de planeamiento estratégico

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

H_i: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

1.6.2 Hipótesis nula

H_o: La eficacia del plan estratégico institucional no influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

1.6.3 Hipótesis específicas

- H₁:** La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión dirección estratégica influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- H₂:** La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión diagnóstico estratégico interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- H₃:** La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión diagnóstico estratégico externo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- H₄:** La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión organización institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- H₅:** La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión monitoreo y evaluación influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- H₆:** La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión política de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- H₇:** La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión administrativa de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

H₈: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión economía financiera de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

H₉: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión personal de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

H₁₀: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión normatividad de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

1.7.2 Objetivos específicos

O₁: Identificar el nivel de eficacia del plan estratégico institucional en la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

O₂: Identificar el nivel de cumplimiento de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

O₃: Determinar la influencia de la eficacia de la dimensión dirección estratégica del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

- O4:** Determinar la influencia de la eficacia de la dimensión diagnóstico estratégico interno del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O5:** Determinar la influencia de la eficacia de la dimensión diagnóstico estratégico externo del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O6:** Determinar la influencia de la eficacia de la dimensión organización institucional del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O7:** Determinar la influencia de la eficacia de la dimensión monitoreo y evaluación del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O8:** Determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión política de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O9:** Determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión administrativa de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O10:** Determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión economía financiera de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.
- O11:** Determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión personal de ejecución presupuestal

de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

O₁₂: Determinar la influencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión normatividad de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

II. MÉTODO

La investigación es un procedimiento sistemático que busca nuevos conocimientos a través de diferentes métodos que describen las principales metodologías aceptadas según el trabajo de investigación, el propósito de toda investigación es obtener conocimientos y se debe elegir el método indicado que asegure averiguar la realidad (Behar Rivero, 2008, p. 34).

Existe varios métodos de investigación dentro ellos el método deductivo y el método inductivo; el primero deduce los hechos desde una perspectiva general, completamente diferente al segundo, el que puede formular leyes a raíz de la observación de hechos. En la presente investigación se utilizó el método denominado hipotético deductivo que consiste en contrastar la hipótesis, es decir, busca determinar si la hipótesis planteada es verdadera o falsa, porque esta no se puede corroborar de manera directa porque son teorías. Por lo tanto, este método consiste en poner a prueba la hipótesis de manera rigurosa, para verificar los resultados de la contrastación, y aportar nuevos conocimientos (Behar Rivero, 2008, p. 36).

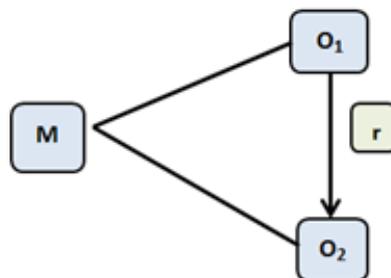
En cuanto al tipo de investigación del presente trabajo de investigación según Hernández, Fernández y Baptista (2014) es no experimental, porque no se realiza ninguna manipulación a las variables, es decir, solamente se describe lo que sucede con las variables de estudio, para ser analizados.

2.1 Diseño de investigación

El diseño del trabajo de investigación es correlacional causal, transeccional, porque se estableció la relación de variables evaluadas en la muestra, en un tiempo determinado.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 121). Refiere que correlacional causal es la evaluación que se realiza a las variables para ver su relación que existe entre ellas, para luego ser cuantificadas y posteriormente realizar el análisis de la presunta vinculación, sometiendo la hipótesis a una prueba. En cuanto al diseño transeccional, es describe la

relación que existe en las variables en un momento único. La representación del diseño es:



Dónde:

- M : Muestra: Trabajadores de la Municipalidad distrital de Sanagorán.
- O₁ : Observación de la variable independiente: Plan estratégico institucional
- O₂ : Observación de la variable dependiente: Ejecución presupuestal.
- r : Relación de causalidad de las variables.

2.2 Variables, operacionalización

2.2.1. Variables

a) Variable independiente:

Plan estratégico institucional, Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008, p. 33) indica que planeación es un procesamiento donde se determina estrategias, objetivos, metas y actividades para conseguir resultados positivos en un tiempo determinado orientados a reformar la actual situación; pero es necesario contar con métodos, técnicas y colaboración de las personas, que demuestren interés en querer modificar la ineficacia de la administración pública. Planeamiento en un proceso en donde se plasma las actividades que se debe realizar, como hacerlo, cuando realizarlo, quien será el encargado, y que se espera obtener. Por lo tanto, el plan estratégico institucional (PEI) es una herramienta que sirve para planificar lo que se va a desarrollar en una institución, en donde incluye misión, visión, objetivos, y metas.

b) Variable dependiente:

Ejecución presupuestal, la ejecución presupuestal no es más que el presupuesto institucional ejecutado, es decir, el presupuesto que se va a utilizar, controlar y coordinar en el periodo de un año, después de haberse aprobado el presupuesto institucional de apertura, con la que la institución ejecuta el gasto, realizar reajustes que sean indispensables para realizar los programas presupuestales, además de recolectar ingresos de acuerdo a las normas vigentes y ejecutar seguimientos y evaluaciones a la ejecución presupuestal (Soto, 2015).

2.2.2. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Variable independiente: Plan estratégico institucional	Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008, p. 33) indica que planeación es un procesamiento donde se determina estrategias, objetivos, metas y actividades para conseguir resultados positivos en un tiempo determinado orientaos a reformar la actual situación; pero es necesario contar con métodos, técnicas y colaboración de las personas, que demuestren interés en querer modificar la ineficacia de la administración pública. Planeamiento en un proceso en donde se plasma las actividades que se debe realizar, como hacerlo, cuando realizarlo, quien será el encargado, y que se espera obtener. Por lo tanto el plan estratégico institucional (PEI) es una herramienta que sirve para planificar lo que se va a desarrollar	La variable se operacionalizó mediante una encuesta a la población objeto de estudio, se utilizó el instrumento elaborado que consiste en un cuestionario tipo escala de Likert, que contiene 67 ítems para las cinco dimensiones que son: dirección estratégica, diagnóstico estratégico interno, diagnóstico estratégico externo, organización institucional y monitoreo y evaluación. Con intervalo de variable: Plan estratégico institucional de: Muy deficiente 0-54 Deficiente 55-108 Regular 109-162 Bueno 163-215 Muy Bueno 216-268	Dirección estratégica	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Visión ▪ Misión ▪ Valores éticos ▪ Análisis FODA ▪ Objetivos ▪ Políticas ▪ Organigrama institucional 	Escala tipo Likert Ordinal Muy deficiente Deficiente Regular Bueno Muy bueno
			Diagnóstico estratégico interno	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fortalezas y debilidades ▪ Matriz de capacidad interna ▪ Capacidad competitiva ▪ Capacidad financiera ▪ Capacidad tecnológica ▪ Capacidad del talento humano 	
			Diagnóstico estratégico externo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Oportunidades y amenazas ▪ Matriz de capacidad externa ▪ Segmentos económicos ▪ Segmentos políticos sociales ▪ Segmentos demográficos ▪ Segmentos tecnológicos 	
			Organización institucional	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objetivos ▪ Políticas de Plan Estratégico ▪ Aplicación de estrategias ▪ Asignación de recursos ▪ Reingeniería de procesos ▪ Retribución económica ▪ Resistencia al cambio ▪ Procesos de producción 	
			Monitoreo y evaluación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comparación de Matrices ▪ Desempeño de Planificación E. ▪ Supervisión ▪ Acciones correctivas 	

	en una institución, en donde incluye misión, visión, objetivos, y metas.				
Variable dependiente: Ejecución presupuestal	La ejecución presupuestal no es más que el presupuesto institucional ejecutado, es decir, el presupuesto que se va a utilizar, controlar y coordinar en el periodo de un año, después de haberse aprobado el presupuesto institucional de apertura, con la que la institución ejecuta el gasto, realizar reajustes que sean indispensables para realizar los programas presupuestales, además de recolectar ingresos de acuerdo a las normas vigentes y ejecutar seguimientos y evaluaciones a la ejecución presupuestal (Soto, 2015).	La variable se operacionalizó mediante una encuesta a la población objeto de estudio, se utilizó el instrumento elaborado que consiste en un cuestionario tipo escala de Likert, que contiene 52 ítems para las cinco dimensiones que son: política, administrativa, economía financiera, personal y normatividad. Con intervalo de variable: Ejecución presupuestal de: Muy deficiente 0-42 Deficiente 43-84 Regular 85-126 Bueno 127-167 Muy bueno 168-208	Política	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Formulación de presupuesto ▪ Prioridades en la formulación del presupuesto ▪ Presupuesto como instrumento ▪ Fuente de financiamiento ▪ Concertación 	Escala tipo Likert Ordinal Muy deficiente Deficiente Regular Bueno Muy bueno
			Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Barrera burocrática ▪ Metas y objetivos propuestos ▪ Coordinación 	
			Economía financiera	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Disponibilidad de recursos ▪ Cumplimiento de ejecución presupuestal ▪ Empleo de recursos presupuestales ▪ Transparencia presupuestal 	
			Personal	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Personal capacitado ▪ Desempeño de los trabajadores ▪ Perfiles adecuados del personal 	
			Normatividad	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplimiento de normas ▪ Cumplimiento de plazos ▪ Documentos ejecutivos ▪ Directivas internas ▪ Control 	

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

La población objeto de estudio, está constituido por 72 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, del periodo 2017, tal como se evidencia en la siguiente tabla.

Tabla 1

Distribución de la población compuesta por trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, del periodo 2017.

Niveles ocupacionales	Sexo		Total de trabajadores
	M	F	
CAS	41	16	57
Nombrados	2	2	4
Locación de servicios	4	4	8
Obreros	3	0	3
TOTAL	50	22	72

Fuente: Cuadro para Asignación de Personal de la Municipalidad Sanagorán.

2.3.2 Muestra

Se consideró una muestra universal, debido a que la población es pequeña.

2.3.3 Criterios de selección

2.3.3.1 Criterios de inclusión

- Trabajadores hombres y mujeres.
- Trabajadores que estuvieran predispuestos a desarrollar los cuestionarios.
- Trabajadores nombrados.
- Trabajadores CAS.

2.3.3.2 Criterios de exclusión

Trabajador que no se encuentren en la Municipalidad Distrital de Sanagorán.

2.3.3.3 Unidad de análisis

Trabajador de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas

Esta investigación es cuantitativa, por lo tanto se tiene que recolectar y analizar datos para dar respuesta al problema planteado, además de probar las hipótesis, realizar la medición numérica, conteo y procesamiento estadístico.

La técnica que se utilizó fue la encuesta, que para, Garcés Paz (2000, p. 122), comprende una serie de preguntas formuladas por escrito, generalmente la encuesta se utiliza para averiguar actitudes y opiniones, mediante preguntas hábilmente dirigidas; las preguntas permitirán obtener datos sobre el plan estratégico institucional y la ejecución presupuestal

2.4.2 Instrumentos

Cuestionario, según Behar Rivero (2008, p. 64) el cuestionario puede ser con preguntas abiertas y también se puede realizar con preguntas cerradas.

En este caso el instrumento que se utilizó para recoger la información fue el cuestionario, el cual estuvo elaborado en base a las variables y teoría relacionada al tema, con preguntas cerradas tipo escala de Likert; en la que contiene una serie de ítems, en donde las personas a las que se aplicó el instrumento contestaron según su percepción (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 210).

El cuestionario referido a la variable independiente, plan estratégico institucional, tiene cinco dimensiones: Dirección estratégica con siete indicadores y con trece ítems; diagnóstico estratégico interno con seis indicadores y con catorce ítems; diagnóstico estratégico externo con seis

indicadores y con quince ítems; organización institucional con ocho indicadores y con diecinueve ítems y seguimiento y evaluación con cuatro indicadores y seis ítems.

El cuestionario referido a la variable dependiente ejecución presupuestal comprende cinco dimensiones: Política con cinco indicadores y diez ítems; administrativa con tres indicadores y con nueve ítems; economía financiera con cuatro indicadores y catorce ítems; personal con tres indicadores y ocho ítems y normatividad con cinco indicadores y once ítems.

2.4.3 Validez

a) Validez de contenido

Para llevar a cabo la validez del contenido se obtiene mediante las opiniones de expertos para asegurarse de que las dimensiones medidas por el instrumento sean representativas a las variables de interés (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 298).

Para realizar la validez del contenido de los ítems de los instrumentos se llevó a cabo con nueve expertos conocedores de los temas de plan estratégico institucional y ejecución presupuestal y con la calificación obtenida de los expertos se realizó la prueba de Razón de Validez y la prueba de V de Aiken, para decretar la de validez de contenido en los siguientes criterios; redacción, pertinencia, coherencia, adecuación y comprensión, los expertos se mencionan a continuación:

Dr. Franklin Roncal Rodríguez

Dr. José Manuel Castañeda Meléndez

Dr. Pedro Otoniel Morales Salazar

Mg. Jorge Luis Saavedra Coronel

Mg. Salvador Enrique León Clement

Mg. Álvaro Bocanegra Landeras

Mg. Ernesto Sánchez Vereau

Mg. Cynthia Paola Pastor Tantaleap

Mg. Félix Maximiliano Sulén Lau

Con la calificación obtenida de los expertos se realizó la prueba de Razón de Validez de contenido de Lawshe y del coeficiente de V de Aiken (nueve expertos), resultando en ambos casos preferentemente con excelente validez y validez perfecto tal como se evidencia en el Anexo 3.

El cálculo de la Razón de Validez de Contenido (Content Validity Ratio, CVR) de Lawshe definida por.

$$CVR = \frac{n_e - \frac{N}{2}}{\frac{N}{2}}$$

Dónde:

n_e = número de expertos

N = número total de expertos

El cálculo de validez de contenido con el Coeficiente de V de Aiken, está definida por la siguiente fórmula:

$$V = \frac{S}{(n(c-1))}$$

Dónde:

V = Coeficiente de Validación: V de Aiken.

S = Sumatoria = Número de jueces.

C = Número de valores.

b) Validez de constructo

La validez de constructo es fundamental para determinar la validez de un instrumento, porque se encarga de analizar la varianza común a todas las variables, mide si los conceptos e ítems tienen relación con la teoría, se realiza con el análisis factorial, la misma que es una técnica de reducción de dimensionalidad de los datos, es decir, simplifica la información de correlaciones y es más fácil la interpretación (Bostwick y Kyte, 2005).

Los requisitos para la validez de constructo son:

La comunalidad debe ser mayor a 0.4

La medida de adecuación de KMO debe ser mayor a 0.5

La prueba de esfericidad de Bartlett en su grado de significancia debe ser menor a 0.05

La validez de constructo se realizó con el SPSS Versión 23 utilizando datos de la prueba piloto, cuyo cálculo se determinó con el estadístico Medida de adecuación KMO (Kaiser, Meyer y Olkin) y la Prueba esférica de Bartlett, cuyos resultados por dimensiones se presenta a continuación (de los ítems se presenta en el Anexo 4).

Dimensiones de la Variable: Eficacia del plan estratégico institucional

Dirección estratégica: Medida de adecuación KMO 0.547 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Dirección estratégica interna: Medida de adecuación KMO 0.548 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Dirección estratégica externa: Medida de adecuación KMO 0.516 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Organización institucional: Medida de adecuación KMO 0.513 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Monitoreo y evaluación: Medida de adecuación KMO 0.557 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Dimensiones de la Variable: Ejecución presupuestal

Política: Medida de adecuación KMO 0.577 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Administrativa: Medida de adecuación KMO 0.643 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.001 < 0.05

Economía financiera: Medida de adecuación KMO 0.570 > 0.50, Prueba esférica de Bartlett 0.00 < 0.05

Personal: Medida de adecuación KMO 0.681 > 0.50, Prueba esférica Bartlett 0.00<0.05

Normatividad: Medida de adecuación KMO 0.593> 0.50, Prueba esférica Bartlett 0.00<0.05

2.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento de medición, se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales; si los resultados no son coherentes, pues no se puede “confiar” en ellos. La confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas; hay diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición pero todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad, en donde la mayoría oscilan entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (Hernández, Fernández y Baptista 2014, pp. 200-207).

Según George y Mallery (1995) menciona que el coeficiente del Alfa de Cronbach por debajo de 0,5 muestra un nivel de fiabilidad no aceptables, si tomara un valor entre 0,5 y 0,6 se podría considerar como un nivel pobre, si se situara entre 0,6 y 0,7 se estaría ante un nivel aceptable; entre 0,7 y 0,8 haría referencia a un nivel muy aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se podría calificar como un nivel bueno, y si tomara un valor superior a 0,9 sería excelente.

Para realizar la confiabilidad de los instrumentos se llevó a cabo con el software estadístico SPSS Versión 23 utilizando datos de la prueba piloto desarrollado por 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, cuyo cálculo se determinó con Alfa de Cronbach. Los resultados fueron; en la variable independiente plan estratégico institucional fue $\alpha=0.946$, siendo la fiabilidad se considera como EXCELENTE; y en la variable dependiente ejecución presupuestal fue $\alpha=0.938$, siendo la fiabilidad se considera como EXCELENTE.

Dimensiones de la Variable: Eficacia del plan estratégico institucional

Dirección estratégica: $\alpha = 0,750$. La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE.

Dirección estratégica interna: $\alpha = 0.769$. La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE.

Dirección estratégica externa: $\alpha = 0.886$. La fiabilidad se considera como BUENA.

Organización institucional: $\alpha = 0.750$. La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE.

Monitoreo y evaluación: $\alpha = 0.788$. La fiabilidad se considera como BUENA.

Dimensiones de la Variable: Ejecución presupuestal

Política: $\alpha = 0.746$. La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE.

Administrativa: $\alpha = 0.771$. La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE.

Economía financiera: $\alpha = 0.642$. La fiabilidad se considera como ACEPTABLE.

Personal: $\alpha = 0.789$. La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE.

Normatividad: $\alpha = 0.726$. La fiabilidad se considera como ACEPTABLE.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para analizar los datos obtenidos se utilizó:

2.5. 1. Estadística descriptiva

- Se elaboró una matriz de puntuaciones de la variable independiente plan estratégico institucional y de la variable dependiente ejecución presupuestal se observa en el anexo 1.
- Se elaboró tablas de frecuencias y figuras estadísticas.
- Se determinó la estadística descriptiva: media aritmética, desviación estándar, coeficiente de variación.

2.5.2. Inferencia estadística

- Se utilizó el software SPSS versión 23 para procesar la información y hacer la contrastación de las hipótesis.
- Se realizó la Prueba de Kolmogorov Smirnov, con un nivel de significancia al 5%, para determinar si los datos encontrados son paramétricos o no paramétricos.
- El resultado de la prueba de Kolmogorov Smirnov fue no paramétrica por lo que se utilizó el coeficiente de Tau-b de Kendall y Rho de Spearman con nivel de significancia estándar de $p < 0.05$.

2.6 Aspectos éticos

Los investigadores se comprometieron a:

- Solicitar autorización para aplicar instrumento, por lo tanto a realizar las coordinaciones pertinentes con las autoridades o encargados de la Municipalidad Distrital de Sanagorán.
- Mantener el anonimato de los trabajadores que desarrollen el cuestionario.
- Respetar los resultados obtenidos de la muestra.
- Respetar la propiedad intelectual de los autores realizando las citas correspondientes.

III. RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados

Los resultados que se obtuvieron, fueron analizados en base a los objetivos propuestos en la investigación. Lo cual, se utilizó el coeficiente de Tau-b de Kendall y Rho de Spearman, con la finalidad de determinar si existe relación entre la eficacia del plan estratégico institucional y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Para recolectar la información necesaria para la investigación, se aplicó dos cuestionarios, instrumentos con los cuales se recopiló los datos relacionados con las respectivas variables y sus dimensiones cuyos resultados se muestran en el Anexo 1. Asimismo, el análisis de los resultados se presenta en tablas con sus correspondientes figuras estadísticas.

Tabla 2

Comparación de los puntajes obtenidos de las variables la eficacia del plan estratégico institucional y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.

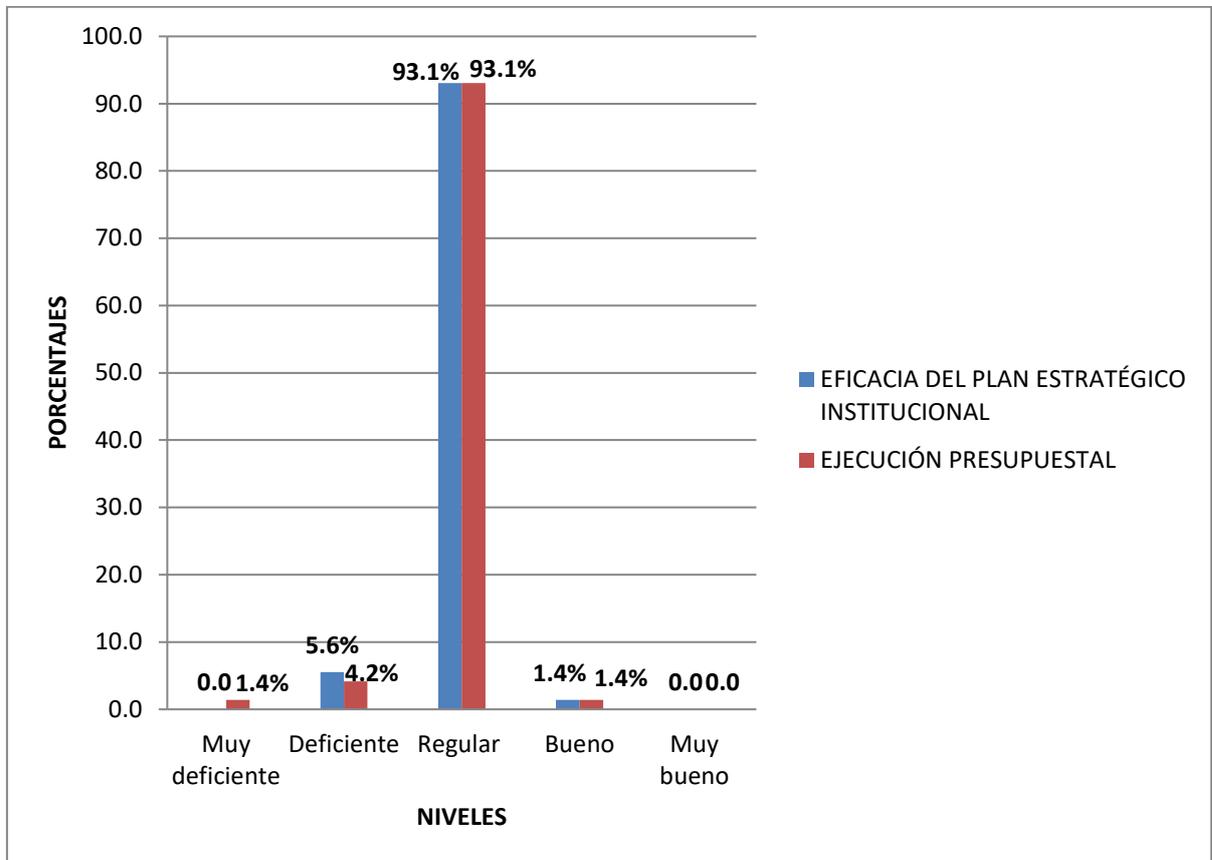
NIVELES	EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	
	F	%	F	%
Muy deficiente	0	0.0	1	1.4
Deficiente	4	5.6	3	4.2
Regular	67	93.1	67	93.1
Bueno	1	1.4	1	1.4
Muy bueno	0	0.0	0	0.0
TOTAL	72	100	72	100

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 2, se observa que el nivel que prevalece en las dos variables es el nivel regular con 93.1% en eficacia del plan estratégico institucional, seguido del 5.6% en nivel deficiente y 1.4% en nivel bueno; al igual que la variable ejecución presupuestal con nivel regular con 93.1%, seguido del 4.2% en nivel deficiente y 1.4% en nivel bueno y muy deficiente.

Figura 1: Puntajes obtenidos de las variables la eficacia del plan estratégico institucional y ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.



Fuente: tabal 2

Tabla 3

Comparación de los puntajes obtenidos de los niveles de las dimensiones de la variable eficacia del plan estratégico institucional de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.

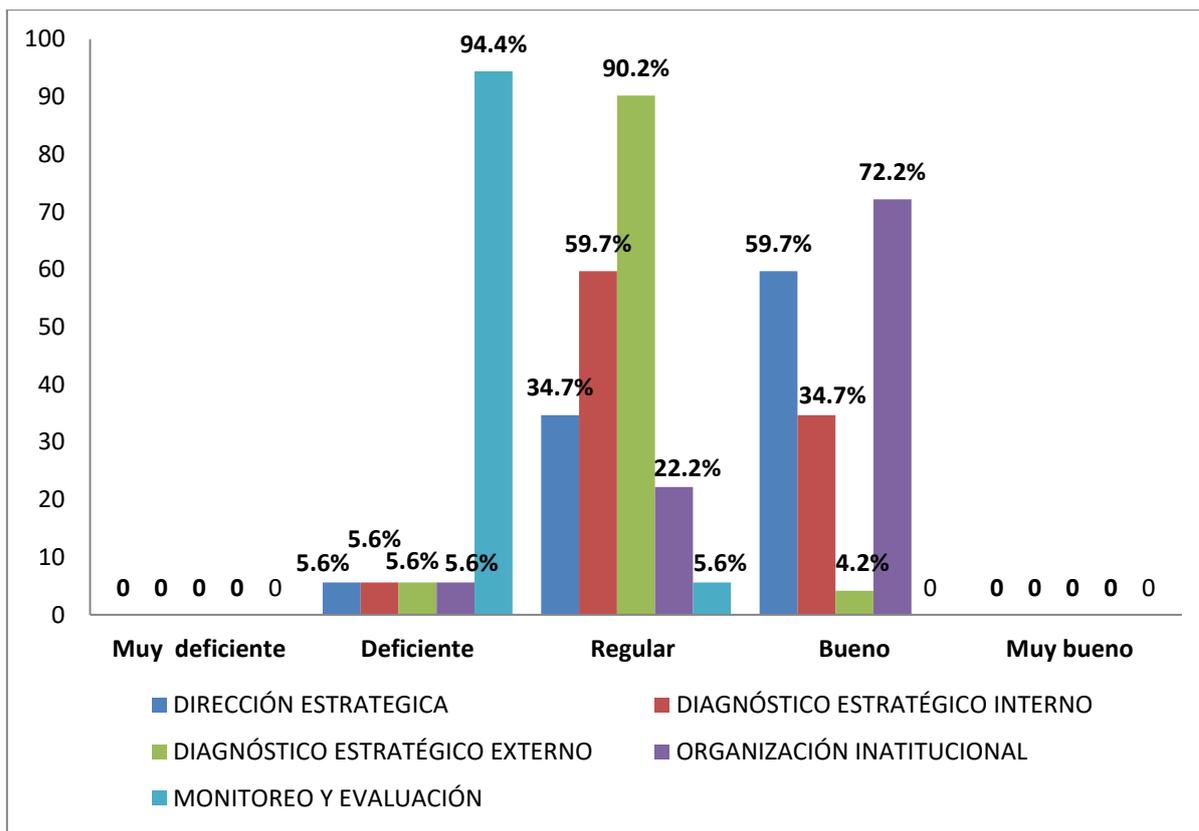
EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL										
NIVELES	DIRECCIÓN ESTRATÉGICA		DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO INTERNO		DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO EXTERNO		ORGANIZACIÓN INATITUCIONAL		MONITOREO Y EVALUACIÓN	
		%		%		%		%		%
Muy deficiente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deficiente	4	5.6	4	5.6	4	5.6	4	5.6	68	94.4
Regular	25	34.7	43	59.7	65	90.2	16	22.2	4	5.6
Bueno	43	59.7	25	34.7	3	4.2	52	72.2	0	0
Muy bueno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	72	100	72	100	72	100	72	100	72	100

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 3, se observa que el nivel regular y bueno prevalece en dos dimensiones; sin embargo, el nivel deficiente es el que tienen mayor porcentaje con 94.4% en la dimensión monitoreo y evaluación, seguido del nivel regular tenemos a la dimensión diagnóstico estratégico externo con 90.2% y 5.6% en nivel deficiente, la dimensión diagnóstico estratégico interno 59.7% en nivel regular y 34.7% en nivel bueno, finalmente tenemos al nivel bueno en la dimensión organización institucional con 72.2% y el 22.2% en nivel regular; y la dimensión dirección estratégica con 59.7% en nivel bueno, el 34.7% en nivel regular y 5.6% en nivel deficiente.

Figura 2: *Puntajes obtenidos de las dimensiones de la variable eficacia del plan estratégico institucional de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.*



Fuente: tabal3

Tabla 4

Comparación de los puntajes obtenidos de los niveles de las dimensiones de la variable ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.

NIVELES	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL									
	POLÍTICA	%	ADMINISTRATIVA	%	ECONOMÍA FINANCIERA	%	PERSONAL	%	NORMATIVIDAD	%
Muy deficiente	0	0	0	0	1	1.4	2	2.8	0	0
Deficiente	2	2.8	3	4.2	3	4.2	30	41.6	15	20.8
Regular	2	2.8	14	19.4	68	94.4	39	54.2	57	79.2
Bueno	68	94.4	52	76.4	0	0	1	1.4	0	0
Muy bueno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	72	100	69	100	72	100	72	100	72	100

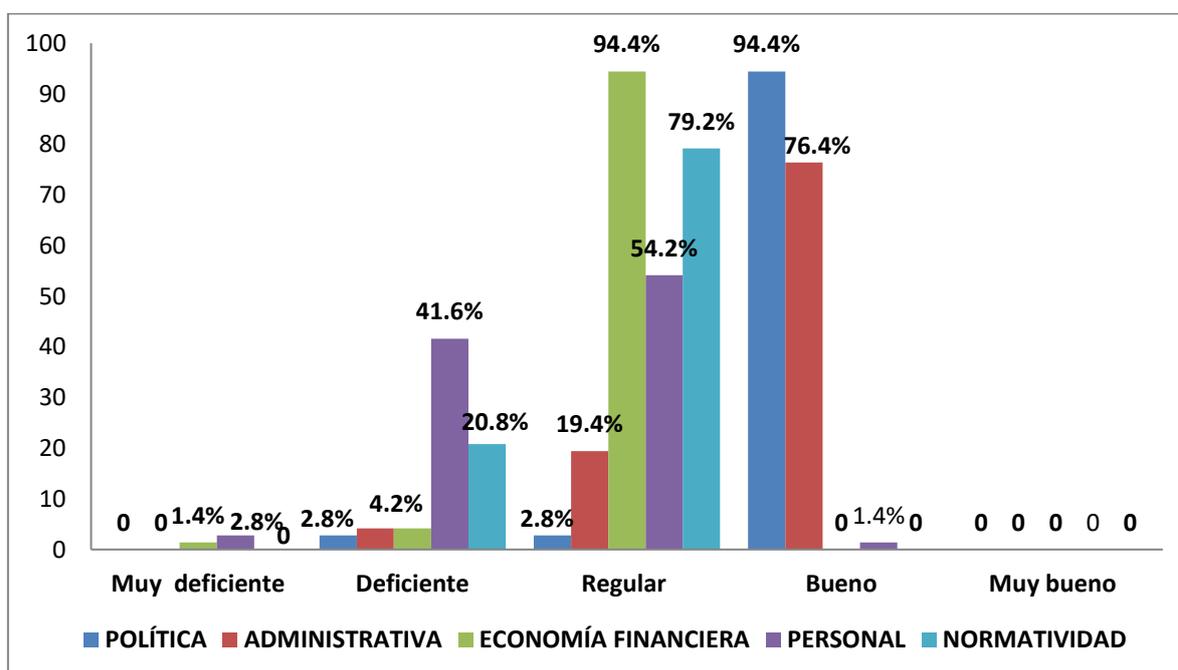
Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 4, se observa que el nivel regular prevalece en tres dimensiones; económica financiera con 94.4% en nivel regular, 4.2% en nivel deficiente y solo

1.4% en nivel muy deficiente; seguido de la dimensión normatividad con 79.2% en nivel regular y 20.8 nivel deficiente; y la dimensión personal con 54.2% en nivel regular, 41.6 en nivel deficiente y solo 2.8% en nivel muy deficiente; a diferencia del nivel bueno en la dimensión política con 94.4% en nivel regular y 2.8% en nivel regular y deficiente y en la dimensión administrativa con 76.4%, el 19.4 en nivel regular y 4.2% en nivel deficiente.

Figura 3: Puntajes obtenidos de las dimensiones de la variable ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.



Fuente: tabal4

3.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 5

Prueba de Kolmogorov Smirnov de los puntajes sobre la eficacia del plan estratégico institucional, sus dimensiones y la variable ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.

PRUEBA NO PARAMÉTRICA		EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	DIRECCIÓN ESTRATEGICA	DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO INTERNO	DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO EXTERNO	ORGANIZACIÓN INATITUCIONAL	MONITOREO Y EVALUACIÓN
N		72	72	72	72	72	72	72
Parámetros normales ^{a,b}	Media	155.5556	112.0417	32.3056	33.5417	33.2639	46.5833	9.8611
	Desviación estándar	12.30011	11.87901	2.76619	2.81314	3.09472	4.36939	.51198
Máximas diferencias extremas	Absoluta	.357	.311	.275	.354	.285	.336	.426
	Positivo	.258	.211	.242	.233	.190	.221	.338
	Negativo	-.357	-.311	-.275	-.354	-.285	-.336	-.426
Estadístico de prueba		.357	.311	.275	.354	.285	.336	.426
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación

En la tabla 5 se observa el resultado de la prueba de normalidad (kolmogorov-smirnov) de la variable la eficacia del plan estratégico institucional, sus dimensiones y la variable ejecución presupuestal, evidenciándose que el nivel de significancia de la prueba de Kolmogorov-Smirnov es menor al 5% de significancia estándar ($p < 0.05$), en todas sus dimensiones; por lo tanto su distribución es de manera no normal, por lo cual se utilizó pruebas no paramétricas para analizar la relación de causalidad entre las variables y este caso usaremos la distribución estadística del coeficiente de Tau-b de Kendall y Rho de Spearman.

En cuanto a la media aritmética como medida de tendencia central, se evidencia que la variable eficacia del plan estratégico institucional, es 155.5 (valor comprendido en el rango: 0-276), en la variable ejecución presupuesta es 112 (en el rango 0-208); en la dimensiones dirección estratégica es 32.3 (en el rango 0-52), en la dimensión diagnostico estratégico interno es 33.5 (en el rango 0-56), en la dimensión diagnostico estratégico externo es 33.2 (en el rango 0-60), en la dimensión organización institucional es 46.5 (en el rango 0-76) en la dimensión monitoreo y evaluación es 9.8 (en el rango 0-24).

Tabla 6

Prueba de Kolmogorov Smirnov de los puntajes sobre la variable ejecución presupuestal, sus dimensiones y la eficacia del plan estratégico institucional de la Municipalidad Distrital de Sanagorán, 2017.

PRUEBA NO PARAMÉTRICA		EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	POLÍTICA ADMINISTRATIVA	ECONOMÍA FINANCIERA	PERSONAL	NORMATIVIDAD	
N		72	72	72	72	72	72	
Parámetros normales ^{a,b}	Media	155.5556	112.0417	28.0139	22.6389	28.0139	13.6389	19.7361
	Desviación estándar	12.30011	11.87901	3.49846	2.33350	2.93830	5.33737	1.87641
Máximas diferencias extremas	Absoluta	.357	.311	.289	.311	.290	.218	.139
	Positivo	.258	.211	.285	.266	.236	.218	.125
	Negativo	-.357	-.311	-.289	-.311	-.290	-.208	-.139
Estadístico de prueba		.357	.311	.289	.311	.290	.218	.139
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,001 ^c

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación

En la tabla 6 se observa el resultado de la prueba de normalidad (kolmogorov-smirnov) de la variable ejecución presupuestal, sus dimensiones y la variable la eficacia del plan estratégico institucional, evidenciándose que el nivel de significancia de la prueba de Kolmogorov-Smirnov es menor al 5% de significancia estándar ($p < 0.05$), en todas sus dimensiones; por lo tanto su distribución es de manera no normal, por lo cual se utilizó pruebas no paramétricas para analizar la relación de causalidad entre las variables y este caso usaremos la distribución estadística del coeficiente de Tau-b de Kendall y Rho de Spearman.

En cuanto a la media aritmética como medida de tendencia central, se evidencia que la variable eficacia del plan estratégico institucional, es 155.5 (valor comprendido en el rango: 0-276), en la variable ejecución presupuesta es 112 (en el rango 0-208); en la dimensiones política es 28 (en el rango 0-40), en la dimensión administrativa es 22.6 (en el rango 0-36), en la dimensión economía financiera es 28 (en el rango 0-56), en la dimensión personal es 13.6 (en el rango 0-32) en la dimensión normatividad es 19.7 (en el rango 0-44).

3.2.1 Contrastación de hipótesis general

H_i: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 7

Tabla de contingencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	1	3	0	0	4
	%	1.4%	4.2%	0.0%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	0	67	0	67
	%	0.0%	0.0%	93.1%	0.0%	93.1%
Bueno	N°	0	0	0	1	1
	%	0.0%	0.0%	0.0%	1.4%	1.4%
Total	N°	1	3	67	1	72
	%	1.4%	4.2%	93.1%	1.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.996 Sig. P = 0.013 < 0.05 Rho de Spearman = 0.947

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 7 se observa que el 93.1% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y ejecución presupuestal, a diferencia del 4.2% de los encuestados perciben un nivel deficiente eficacia del plan estratégico institucional y ejecución presupuestal y solo un 1.4% de encuestados perciben un nivel deficiente eficacia del plan estratégico institucional y muy deficiente en ejecución presupuestal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.013 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.947 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

3.2.2 Prueba de hipótesis específica

H₁: La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión dirección estratégica influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 8

Tabla de contingencia de la dirección estratégica en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

DIRECCIÓN ESTRATEGICA	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				Total
	Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
N°	1	3	0	0	4
Deficiente %	1,4%	4,2%	0,0%	0,0%	5,6%
N°	0	0	25	0	25
Regular %	0,0%	0,0%	34,7%	0,0%	34,7%
N°	0	0	42	1	43
Bueno %	0,0%	0,0%	58,3%	1,4%	59,7%
N°	1	3	67	1	72
Total %	1,4%	4,2%	93,1%	1,4%	100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.438 Sig. P = 0.018 < 0.05 Rho de Spearman = 0.450

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 8 se observa que el 58.3% de los trabajadores encuestados perciben un nivel bueno en dirección estratégica y regular en ejecución presupuestal, el 34.7% de los encuestados perciben un nivel regular en dirección estratégica y ejecución presupuestal y el 4.2% de los encuestados perciben un nivel deficiente en dirección estratégica y ejecución presupuestal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.018 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.450 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la dirección estratégica influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H₂: La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión diagnóstico estratégico interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 9

Tabla de contingencia del diagnóstico estratégico interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO INTERNO		Ejecución presupuestal				Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	1	3	0	0	4
	%	1.4%	4.2%	0.0%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	0	43	0	43
	%	0.0%	0.0%	59.7%	0.0%	59.7%
Bueno	N°	0	0	24	1	25
	%	0.0%	0.0%	33.3%	1.4%	34.7%
Total	N°	1	3	67	1	72
	%	1.4%	4.2%	93.1%	1.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.464 Sig. P = 0.015 < 0.05 Rho de Spearman = 0.476

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 9 se observa que el 59.7% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en diagnóstico estratégico interno y en ejecución presupuestal, el 33.3% de los encuestados perciben un nivel bueno en diagnóstico estratégico interno y regular en ejecución presupuestal, a diferencia de 4.2% perciben un nivel deficiente en diagnóstico estratégico interno y ejecución presupuestal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.015 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.476 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que el diagnóstico estratégico interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H3: La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión diagnóstico estratégico externo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 10

Tabla de contingencia del diagnóstico estratégico externo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO EXTERNO		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	1	3	0	0	4
	%	1.4%	4.2%	0.0%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	0	64	1	65
	%	0.0%	0.0%	88.9%	1.4%	90.3%
Bueno	N°	0	0	3	0	3
	%	0.0%	0.0%	4.2%	0.0%	4.2%
Total	N°	1	3	67	1	72
	%	1.4%	4.2%	93.1%	1.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.673 Sig. P = 0.031 < 0.05 Rho de Spearman = 0.688

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 10 se observa que el 88.9% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en diagnóstico estratégico externo y en ejecución presupuestal, a diferencia del 4.2% de los encuestados perciben un nivel bueno en diagnóstico estratégico externo y regular ejecución presupuestal; al igual que el 4.2% perciben un nivel deficiente en diagnóstico estratégico externo y ejecución presupuestal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.031 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.688 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que el diagnóstico estratégico externo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H4: La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión organización institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 11

Tabla de contingencia de la organización institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

ORGANIZACIÓN INATITUCIONAL		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	1	3	0	0	4
	%	1.4%	4.2%	0.0%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	0	16	0	16
	%	0.0%	0.0%	22.2%	0.0%	22.2%
Bueno	N°	0	0	51	1	52
	%	0.0%	0.0%	70.8%	1.4%	72.2%
Total	N°	1	3	67	1	72
	%	1.4%	4.2%	93.1%	1.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.469 Sig. P = 0.021 < 0.05 Rho de Spearman = 0.482

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 11 se observa que el 70.8% de los trabajadores encuestados perciben un nivel bueno en organización institucional y regular en ejecución presupuestal, el 22.2% de los encuestados perciben un nivel regular en organización institucional y ejecución presupuestal y el 4.2% de los encuestados perciben un nivel deficiente en organización institucional y ejecución presupuestal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.021 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.482 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la organización institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H5: La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión monitoreo y evaluación influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 12

Tabla de contingencia de monitoreo y evaluación en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

MONITOREO Y EVALUACIÓN		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	1	2	64	1	68
	%	1.4%	2.8%	88.9%	1.4%	94.4%
Regular	N°	0	1	3	0	4
	%	0.0%	1.4%	4.2%	0.0%	5.6%
Total	N°	1	3	67	1	72
	%	1.4%	4.2%	93.1%	1.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = -0.190 Sig. P = 0.361 > 0.05 Rho de Spearman = -0.192

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 12 se observa que el 88.9% de los trabajadores encuestados perciben un nivel deficiente en monitoreo y evaluación y regular en ejecución presupuestal, el 4.2% de los encuestados perciben un nivel regular en monitoreo y evaluación y ejecución presupuestal y el 2.8% de los encuestados perciben un nivel deficiente en monitoreo y evaluación y ejecución presupuestal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.361 el coeficiente de Rho de Spearman = -0.192 (negativa muy baja), con nivel de significancia mayor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que el monitoreo y evaluación no influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H6: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión política de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 13

Tabla de contingencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión política de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		POLÍTICA			Total
		Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	2	2	0	4
	%	2.8%	2.8%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	0	67	67
	%	0.0%	0.0%	93.1%	93.1%
Bueno	N°	0	0	1	1
	%	0.0%	0.0%	1.4%	1.4%
Total	N°	2	2	68	72
	%	2.8%	2.8%	94.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.889 Sig. P = 0.029 < 0.05 Rho de Spearman = 0.900

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 13 se observa que el 93.1% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y bueno en política, a diferencia del 2.8 % de los encuestados perciben un nivel deficiente en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión política y 1.4% de los encuestados perciben un nivel bueno en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión política; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.029 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.900 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión política de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H₇: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión administrativa de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 14

Tabla de contingencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión administrativa de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		ADMINISTRATIVA			Total
		Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	N°	3	1	0	4
	%	4.2%	1.4%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	13	54	67
	%	0.0%	18.1%	75.0%	93.1%
Bueno	N°	0	0	1	1
	%	0.0%	0.0%	1.4%	1.4%
Total	N°	3	14	55	72
	%	4.2%	19.4%	76.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.8473 Sig. P = 0.022 < 0.05 Rho de Spearman = 0.482

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 14 se observa que el 75% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y bueno en la dimensión administrativa a diferencia del 18.1 % de los encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión administrativa y el 4.2% perciben un nivel deficiente en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión administrativa; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.022 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.482 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión administrativa de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H₈: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión economía financiera de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 15

Tabla de contingencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión economía financiera de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		ECONOMÍA FINANCIERA			Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	
Deficiente	N°	1	3	0	4
	%	1.4%	4.2%	0.0%	5.6%
Regular	N°	0	0	67	67
	%	0.0%	0.0%	93.1%	93.1%
Bueno	N°	0	0	1	1
	%	0.0%	0.0%	1.4%	1.4%
Total	N°	1	3	68	72
	%	1.4%	4.2%	94.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.891 Sig. P = 0.029 < 0.05 Rho de Spearman = 0.900

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 15 se observa que el 93.1% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y economía financiera, a diferencia del 4.2 % de los encuestados perciben un nivel deficiente en eficacia del plan estratégico institucional y en economía financiera y solo el 1.4% perciben un nivel bueno en eficacia del plan estratégico institucional y en economía financiera; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.029 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.900 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión 4.2 % de los encuestados perciben un nivel deficiente en eficacia

del plan estratégico institucional y en economía financiera de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H₉: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión personal de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 16

Tabla de contingencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión personal de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		PERSONAL				Total
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	Nº	2	2	0	0	4
	%	2.8%	2.8%	0.0%	0.0%	5.6%
Regular	Nº	0	28	39	0	67
	%	0.0%	38.9%	54.2%	0.0%	93.1%
Bueno	Nº	0	0	0	1	1
	%	0.0%	0.0%	0.0%	1.4%	1.4%
Total	Nº	2	30	39	1	72
	%	2.8%	41.7%	54.2%	1.4%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.414 Sig. P = 0.018 < 0.05 Rho de Spearman = 0.420

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 16 se observa que el 54.2% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y dimensión personal, el 38.9% de los encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y deficiente en dimensión personal y solo el 2.8% de los encuestados perciben un nivel deficiente en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión personal; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.018 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.420 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$);

demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión personal de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

H₁₀: La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión normatividad de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, Provincia Sánchez Carrión, Departamento La Libertad, 2017.

Tabla 17

Tabla de contingencia de la eficacia del plan estratégico institucional en la dimensión normatividad de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

EFICACIA DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL		NORMATIVIDAD		Total
		Deficiente	Regular	
Deficiente	Nº	4	0	4
	%	5.6%	0.0%	5.6%
Regular	Nº	11	56	67
	%	15.3%	77.8%	93.1%
Bueno	Nº	0	1	1
	%	0.0%	1.4%	1.4%
Total	Nº	15	57	72
	%	20.8%	79.2%	100.0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0.438 Sig. P = 0.018 < 0.05 Rho de Spearman = 0.450

Fuente: Instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán, 2017.

Interpretación:

En la tabla 17 se observa que el 77.8% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y en la dimensión normatividad, el 15.3% de los encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y deficiente en dimensión normatividad y solo el 5.6% de los encuestados perciben un nivel deficiente en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión normatividad; en cuanto a la significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.018 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.450 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar

($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión normatividad de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017.

IV. DISCUSION

El plan estratégico institucional (PEI) es muy relevante para una institución, es un instrumento que ayuda a tomar decisiones a las instituciones en base a la situación actual y la dirección que se debe tomar en el futuro, adecuándose a las modificaciones y reclamos que hace los ciudadanos, para brindar servicios y bienes de calidad, eficaces y eficientes. El PEI es la formulación y priorización de objetivos, con la particularidad fundamental de establecer las actividades para cumplir los objetivos planteados (CEPAL, 2010, p. 4), por lo tanto, sirve para que las instituciones realicen su presupuesto ya sea a mediano y largo plazo, de acuerdo al POI, relacionado a los recursos asignados para llegar a cumplir los objetivos planteados.

Presupuesto que debe ser ejecutado para cumplir con los objetivos, teniendo en cuenta que la ejecución es una fase en donde se cumple con los compromisos de gasto en convenio con el presupuesto estipulado para las entidades en base a su programación de compromiso anual.

Haciendo el análisis de la tabla 2, se observa que el nivel que prevalece en la variable eficacia del plan estratégico institucional es el nivel regular con 93.1% (67 encuestados); esto significa que 67 trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán consideran que la eficacia del plan estratégico institucional es de nivel regular, por lo tanto, se infiere que la municipalidad no estaría trabajando en base a su plan estratégico institucional, lo cual implica una problemática de gestión pública teniendo en cuenta que el PEI es un instrumento donde está plasmado los objetivos y metas que una institución espera obtener , además el PEI busca disminuir las brechas existentes entre la situación actual y la que espera. La municipalidad de Sanagoran tiene un gran trabajo que realizar para llegar a un nivel muy bueno en eficacia de plan estratégico institucional.

Resultados que coinciden con los de Bastidas Villanes y Pisconte Ramos (2008), quienes refieren la planificación es muy débil y deficiente, los planes estratégicos que presentan los gobierno regionales y locales no cumplen con las expectativas y llevados a la práctica no son de mucha utilidad para guiar a la administración

pública. Pero difieren de los de Urquiaga Cabrera (2016), en su trabajo de investigación *“Programa basado en la planificación estratégica para fortalecer los servicios de los asegurados en EsSalud, Red Asistencial Huaraz, 2016”*. En donde refiere que después de aplicado el programa basado en la Planificación Estratégica, se alcanzó un 69.1% (38 trabajadores) en el nivel muy eficiente y 30.9% en el nivel eficiente

Continuando con el análisis de la tabla 2 se observa que en la variable ejecución presupuestal prevalece el nivel regular con 93.1% (67 encuestados). Esto quiere decir que 67 trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán consideran que la ejecución presupuestal es regular, lo que significa que no se estaría ejecutando todo el presupuesto asignado y en consecuencia no se estaría brindando servicios de calidad y no se estaría cubriendo las necesidades de la población, porque con la ejecución presupuestal se refleja el uso de los recursos públicos asignados por el gobierno central con la finalidad de conseguir el desarrollo y bienestar de los ciudadanos.

Resultados que concuerdan con los de Quispe Callata (2016), en su trabajo de investigación *“La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de taraco, periodos 2014–2015”* menciona que el año 2015, el presupuesto fue de S/. 7,489,078.00 Soles, diferente a la ejecución de presupuesto que llegó a S/. 6,681,952.00 Soles, alcanzando un 89.2%, ubicándose en un nivel cumplimiento regular. También con los de Avendaño Leyva (2014), en su estudio *“Planeación del presupuesto de funcionamiento para mejorar la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia”*, refiere que la ejecución presupuestal en gasto de personal fue de 98% y en transferencias fue de 97%, logrando un promedio de 77% de ejecución presupuestal ubicándose en nivel no efectiva. Uña (2010, p. 12), menciona que en América Latina uno de los indicadores más relevantes es la pobreza en el 33%, lo que significaba que la ejecución del presupuesto es ineficaz e ineficiente, en la misma línea tenemos a Osorio (2015) refiere que en Bolivia no se ejecutó el presupuesto a un 100%, quien explica que se debería a ciertos factores como la estancación de la gestión pública por lo que se debe

implementar otros modelos de gestión en donde se acrecenté la ejecución presupuestal.

En la tabla 3, se observa la comparación de los puntajes obtenidos de los niveles de las dimensiones de la variable eficacia del plan estratégico institucional, en donde el nivel deficiente es el que tienen mayor porcentaje con 94.4% (68 encuestados) en la dimensión monitoreo y evaluación, seguido del nivel regular en diagnóstico estratégico externo con 90.2% (65 encuestados) y diagnóstico estratégico interno 59.7% (43 encuestados), a diferencia del nivel bueno en la dimensión organización institucional con 72.2% (52 encuestados) y la dimensión dirección estratégica con 59.7% (43 encuestados).

Como se puede evidenciar en ninguna de las dimensiones llega a un nivel muy bueno que es el que se espera obtener, por lo contrario si sumamos regular más deficiente, se observa que en monitoreo y evaluación es 100% (72 encuestados), diagnóstico estratégico externo 95.8% (69 encuestados), diagnóstico estratégico interno 65.3% (47 encuestados) dirección estratégica 40.3% (29 encuestados) y organización institucional 27.8% (20 encuestados), resultados muy preocupantes teniendo en cuenta que el PEI es la formulación y priorización de objetivos, con la particularidad fundamental de establecer las actividades para cumplir los objetivos planteados. Por lo tanto, es muy relevante para una institución, porque coadyuva a tomar decisiones.

Estos resultados se deben a que en dirección estratégica las normas y los procedimientos que deben seguir en sus diferentes áreas funcionales nunca son declaradas por escrito; en diagnóstico estratégico interno casi nunca identifican y evalúan las fortalezas de la municipalidad, casi nunca aplican metodologías y herramientas para evaluar los factores internos, casi nunca elaboran la matriz de capacidad interna, y nunca analizan la capacidad del talento humano de la municipalidad; en diagnóstico estratégico externo casi nunca elaboran la matriz de capacidad externa, la municipalidad casi nunca evalúa los segmentos de política tributaria y estabilidad política, la municipalidad casi nunca evalúa los segmentos sociales de escolaridad, la municipalidad casi nunca evalúa los

segmentos sociales de delincuencia y migración, la municipalidad casi nunca evalúa la natalidad, mortalidad, y esperanza de vida de la población y nunca la municipalidad evalúa la densidad poblacional; en organización institucional la municipalidad nunca formula políticas a través de guías, métodos, procedimientos, reglas, formas y prácticas administrativas, en la municipalidad nunca diseñan estrategias agresivas y competitivas, en la municipalidad casi nunca diseñan la estructura para que facilite la aplicación de las estrategias, la municipalidad casi nunca mejoran las actividades de calidad en materia de investigación y de transferencia y la municipalidad casi nunca adapta los procesos de producción; en monitoreo y evaluación nunca comparan la matriz de evaluación de factores internos y externos existente con la revisada, a veces miden el desempeño de la organización y casi nunca realizan las acciones correctivas.

En la tabla 4, se observa los niveles de la variable ejecución presupuestal en nivel regular prevalece en tres dimensiones; económica financiera con 94.4% (68 encuestados), seguido de la dimensión normatividad con 79.2% (57 encuestados) y la dimensión personal con 54.2% (39 encuestados); a diferencia del nivel bueno en la dimensión política con 94.4% (68 encuestados) y en la dimensión administrativa con 76.4% (55 encuestados).

Como se puede evidenciar en ninguna de las dimensiones llega a un nivel muy bueno que es el que se espera obtener, por lo contrario si sumamos regular más deficiente, se observa que en normatividad es 100% (72 encuestados), económica financiera con 98.6% (71 encuestados) y personal 95.8% (69 encuestados) resultados muy preocupantes teniendo en cuenta que las dimensiones son importantes porque la ejecución presupuestal consiste en un procedimiento en donde se materializa las actividades planificadas, además se estima que la ejecución es la parte fundamental de la administración, por otro lado la ejecución tiene que ver con personas, porque ellas son las encargadas de la ejecución.

Estos resultados se deberían a que en la dimensión política casi nunca se elabora el presupuesto en concertación entre la población y la institución. La dimensión administrativa se ubica en nivel bueno, pero debería llegar a un nivel buen, esto se debería a que el Gobierno Central condiciona la ejecución del presupuesto público local, casi nunca participan todos los niveles jerárquicos de la entidad en la elaboración del presupuesto, y nunca existe coordinación permanente con el gobierno central para conseguir la transferencia del presupuesto. La dimensión economía financiera, el presupuesto asignado a la institución casi nunca alcanza para todos los proyectos aprobados, casi nunca se ejecuta al 100% el presupuesto asignado a la institución, casi nunca se realiza comparación entre los ingresos presupuestarios y resultados, la asignación presupuestaria de recursos ordinarios casi nunca armoniza con los objetivos y metas de la institución. En la dimensión personal es ubica en nivel regular, esto es debería a que el personal casi nunca es capacitado en temas de presupuesto, casi nunca conoce las metas y objetivos aprobados en los instrumentos de gestión de su institución, casi nunca conoce el monto del presupuesto institucional de apertura, casi nunca conoce el avance de ejecución presupuestal, y casi nunca el personal asignado para el manejo del presupuesto cuenta con estudios de diplomados o posgrados. En la dimensión normatividad casi nunca se cumple con las actividades programadas en las fechas programadas, nunca cuentan con directivas internas de buenas prácticas relacionadas a los procedimientos legales, nunca existe una directiva de ejecución presupuestal en su institución, el órgano de control interno de la institución nunca supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto, nunca fiscaliza la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado.

En la tabla 7 se observa que el 93.1% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y ejecución presupuestal, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.013, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.947 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Por lo

tanto la municipalidad distrital de Sanagorán debe continuar trabajando para que su PEI llegue a un nivel muy bueno y por consecuencia obtener un nivel muy bueno de ejecución presupuestal, sobre todo porque el plan estratégico es un instrumento principal en las instituciones, porque ayuda a cumplir con los objetivos, evaluar el avance y realizar los reajustes necesarios, para conseguir el crecimiento y posicionarse como una de las instituciones con más credibilidad, por lo que el plan es fundamental para tomar buenas decisiones y resolver los conflictos que se presenten.

Estos resultados coordinan con los de Quiroz Gutiérrez (2014) quien refiere que en la rentabilidad de la empresa AVICO SAC de Trujillo, se vio afectada por las malas decisiones tomadas, por lo que la empresa se vio obligada a elaborar un plan estratégico en donde defina objetivos y metas. Porque de lo contrario seguirán sufriendo de deficiencias al no contar con objetivos definidos, recursos disponibles, etc. Así mismo Martínez del Vas (2014), en su trabajo de investigación *“La planificación estratégica como instrumento de la política turística, aplicado a la región de Murcia”*. Menciona que el plan estratégico tiene una metodología que se debe seguir, una de ellas es las acciones que se deben tener en cuenta para conseguir el resultado esperado, si se reconstruye el plan estratégico existirá la posibilidad de que el turismo sea de forma activa en todos los lugares turísticos. También Urquiaga Cabrera (2016), en su trabajo de investigación *“Programa basado en la planificación estratégica para fortalecer los servicios de los asegurados en EsSalud, Red Asistencial Huaraz, 2016”*. Las conclusiones más relevantes fueron, el programa basado en la planificación estratégica influye significativamente en el fortalecimiento de los servicios de los asegurados la calidad de la atención, alcanzó un 83.7% (46 trabajadores) en el nivel muy eficiente, en satisfacción del usuario, alcanzó un 60% (33 trabajadores) en el nivel muy eficiente, la eficiencia de la Gestión en EsSalud, alcanzó un 80% (44 trabajadores) en el nivel muy eficiente y Ganoza Ubillús (2015) en su investigación *“Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la municipalidad de Puerto Eten 2015-2020”*, refiere que muchas veces un PEI mejorará la gestión de la municipalidad en un 62.7%, por lo tanto la utilización de un plan estratégico en una institución permite mejorar la gestión

pública, acrecentar la eficacia y eficiencia de la gestión pública, aumentar la calidad y productividad de la gestión.

En la tabla 8 se observa que el 58.3% de los trabajadores encuestados perciben un nivel bueno en dirección estratégica y regular en ejecución presupuestal, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.018 y coeficiente de Rho de Spearman = 0.450 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la dirección estratégica influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Se puede notar la municipalidad casi siempre tiene una visión clara de lo que espera ser en el futuro, sin embargo no realiza las actividades para un buen nivel de ejecución presupuestal, hablar de dirección estratégica es procrear una visión, definir objetivos, proponer una estrategia implementarla y ejecutarla, luego hacer los reajustes necesarios para llegar al cumplimiento de lo estipulado; resultados que coinciden con los de Barreiros Carrera (2012), en su trabajo de investigación *“Planificación estratégica como una herramienta de gestión para promover la competitividad en la empresa kawa motors”*, quien refiere que es relevante que la institución cuente con un plan estratégico, con la finalidad que sea una empresa sistematizada y organizada, por consiguiente brindaría una atención de calidad; además con la implementación de un plan se vería reflejado en la satisfacción de los usuarios y serían clientes seguros.

En la tabla 9 se observa que el 59.7% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en diagnóstico estratégico interno y en ejecución presupuestal, el 33.3% de los encuestados perciben un nivel bueno en diagnóstico estratégico interno y regular en ejecución presupuestal, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.015 y coeficiente de Rho de Spearman = 0.476 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que el diagnóstico estratégico interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Resultado que evidencian que la municipalidad estaría definiendo las debilidades y fortalezas de los recursos indispensables de una

institución de manera regular por lo tanto se ve reflejado en la ejecución presupuestal. Resultados que coinciden con los de Quiroz Gutiérrez (2014) refiere que en la rentabilidad de la empresa AVICO SAC de Trujillo, se vio afectada por las malas decisiones tomadas, falta de procedimientos para evaluar los factores negativos, por lo que no tenían un eje a seguir para mejorar el estado financiero; en base a esto se vieron obligados a realizar un exhaustivo análisis externo e interno.

En la tabla 10 se observa que el 88.9% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en diagnóstico estratégico externo y en ejecución presupuestal, con significancia de prueba Tau-b de Kendall 0.031, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.688 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que el diagnóstico estratégico externo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Resultados que evidencian que el diagnóstico estratégico externo, es regular, porque la municipalidad no estaría especificando las amenazas y oportunidades que perjudican y se evidencia en una regular ejecución presupuestal. Así lo sostiene Alcántara Veintemilla (2017, p. 12), que en el plan estratégico se realiza acciones, para ver si presenta factores externos que afecten de forma negativa a la institución.

En la tabla 11 se observa que el 70.8% de los trabajadores encuestados perciben un nivel bueno en organización institucional y regular en ejecución presupuestal, el 22.2% de los encuestados perciben un nivel regular en organización institucional y ejecución presupuestal con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.021 y coeficiente de Rho de Spearman = 0.482 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la organización institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. La organización institucional mide el cumplimiento de los indicadores, por lo que es relevante la formación de un ambiente adecuado que colabore en la construcción de una institución en base al plan estratégico, políticas y programas, resultado que coinciden con lo de Ganoza Ubillús (2015) en su investigación “*Aplicación*

de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la municipalidad de Puerto Eten 2015-2020". En donde el 37% refiere que muchas veces la estructura organizativa y el sistema de gestión funciona correctamente; finalmente 19.6% refiere que muchas veces un PEI mejorará la gestión de la municipalidad. Difieren de Alcántara Veintemilla (2017, p. 11). Refiere que existe un gran problemática en las empresas en especial en las MYPES, debido a que muchas de ellas no cuentan con un plan estratégico, las entidades lo único que le es relevantes es obtener ganancias en un tiempo no lejano, por lo que, las empresas son administradas en base a una visión pero a corto plazo, olvidando plantear objetivos, elaborar misión y visión a largo plazo.

En la tabla 12 se observa que el 88.9% de los trabajadores encuestados perciben un nivel deficiente en monitoreo y evaluación y regular en ejecución presupuestal, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.361 el coeficiente de Rho de Spearman = -0.192 (negativa muy baja), con nivel de significancia mayor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que el monitoreo y evaluación no influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Esto significa que la municipalidad de Sanagorna nunca hace un monitoreo de las actividades planteadas, no evalúa si cumple con los objetivos planteados, tema que la municipalidad debe tener en cuenta para mejorar esta problemática en beneficio de la misma población, debe tener en cuenta estos resultados para hacer reajustes en diferentes áreas de la institución. Resultados que coinciden con los de Uña (2010, p. 12), quien refiere que la ejecución presupuestal es ineficaz debido a la nula evaluación de la ejecución presupuestal.

En la tabla 13 se observa que el 93.1% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y bueno en política, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.029 y coeficiente de Rho de Spearman = 0.900 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión política de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Esto se

debería que las políticas ya están dadas, sobre todo las políticas en el presupuesto que es considerado como un conjunto de proyectos, y la formulación del presupuesto se realiza a partir de las categorías presupuestales, y su aprobación se hace en consejo municipal.

En la tabla 14 se observa que el 75% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y bueno en la dimensión administrativa a diferencia del 18.1 % de los encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y en dimensión administrativa y con significancia de prueba Tau-b de Kendall el valor es 0.022 y coeficiente de Rho de Spearman = 0.482 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión administrativa de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Como se puede observar el nivel de la dimensión administrativa es buena sería porque 55 encuestados refieren que cumplen con los objetivos planteados en el Presupuesto Institucional al finalizar el ejercicio fiscal; por otro lado se observa que el PEI influye en la dimensión administrativa resultados que coinciden con los de Alcántara Veintemilla (2017) en su trabajo de investigación *“Implementación de un plan estratégico y su incidencia en la gestión de la empresa consorcio mercantil govesa S.A.C.”* el plan estratégico incide en el crecimiento y gestión de la empresa. También Ganoza Ubillús (2015) en su investigación *“Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la municipalidad de Puerto Eten 2015-2020”*, menciona que un plan estratégico en una institución permite mejorar la gestión pública, acrecentar la eficacia y eficiencia de la gestión pública, aumentar la calidad y productividad de la gestión. Así mismo refiere Miñano Cayetano (2013) que la empresa de transportes Ave Fenix SAC, realizó la implementación del plan estratégico, el que permitió mejorar la parte administrativa en el área de contabilidad, ya que se recopila información relevante para la toma de decisiones.

En la tabla 15 se observa que el 93.1% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y economía financiera, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.029 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.900 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión economía financiera de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Teniendo en cuenta que economía financiera es el análisis para la distribución de los recursos, permite calcular el nivel de la financiación pública y la demanda que se tiene en los servicios y bienes que se obtiene en la riqueza del estado, son las decisiones que se hacen en la empresa y las instituciones o mercados financieros. Todo esto se estaría haciendo de forma regular, pero el plan estratégico institucional influye en la economía financiera, demostrando que si se tiene un plan bien elaborado con metas y objetivos claros, se tendrá una visión más precisa para hacer la redistribución de recursos. Resultados que coinciden con los de Alva Guzmán (2016), con su investigación *“Factores limitantes de la ejecución presupuestal en inversión de la municipalidad distrital de Moche, periodo 2007-2015”*, la inversión no ejecutada en el año 2007 fue un 70.2% y en el año 2009 fue de 28.5%, por lo que en todos los años estudiados en ninguno de ellos se llegó al 100% de ejecución presupuestal, por lo que el restante de recursos ordinarios se regresa al presupuesto público, la ejecución del presupuesto se realizó más en el sector salud, seguido de saneamiento, transporte, educación y cultura.

En la tabla 16 se observa que el 54.2% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y dimensión personal, el 38.9% de los encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y deficiente en dimensión personal con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.018 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.420 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión personal de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Resultados que

coinciden con los de Avendaño Leyva (2014), en su estudio *“Planeación del presupuesto de funcionamiento para mejorar la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia”*, refiere que la ejecución presupuestal fue 77% ubicándose en nivel no efectiva, debido a ciertos factores como no contar con personal capacitado para desarrollar actividades de planeación y programación. En la misma línea Guamán Cornejo y Ruiz Orellana (2012), en su trabajo de investigación *“Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión”*, los resultados fueron que en obras publicas la ejecución fue de 23.5%, considerándose mala, porque los funcionarios no tiene la capacidad de gestionar los recursos necesarios. También Alva Guzmán (2016), con su investigación *“Factores limitantes de la ejecución presupuestal en inversión de la municipalidad distrital de Moche, periodo 2007-2015”*, refiere que los factores que contribuyen a la limitante para un adecuado ejecución de presupuesto son no contar con personal calificado para realizar expediente y proyectos. Al igual que Guamán Cornejo y Ruiz Orellana (2012), en su trabajo de investigación *“Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión”*, la municipalidad no contaba con un plan estratégico, en tanto la ejecución del presupuesto existe un déficit, debido a que el personal no es competente para generar recursos.

En la tabla 17 se observa que el 77.8% de los trabajadores encuestados perciben un nivel regular en eficacia del plan estratégico institucional y en la dimensión normatividad, con significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.018 y coeficiente de Rho de Spearman = 0.450 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que la eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión normatividad de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017. Resultados que coinciden con los del Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2015), menciona que en cuanto a planificación hay muchos países que tiene avances relevantes, es así que de 24 países estudiados 19 de

ellos presentan un plan estratégico pese a no tener la capacidad que ayude a cumplir con las metas, alcanzar objetivos, y evaluar los mismos, por lo que fue mejorado y aun se debe seguir trabajando en especial en la normatividad pertinente. Sin embargo difieren de Guamán Cornejo y Ruiz Orellana (2012), en su trabajo de investigación *“Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión”*, menciona que el municipio de Sigsig no utilizaba la normatividad vigente para identificar las competencias que le competía y aplicarlas a las diversas aéreas, por lo que venía trabajando pero de una forma muy general, además la municipalidad no toma en cuenta la opinión de los ciudadanos en cuanto a sus necesidades a pesar que la normatividad especifica que debe involucrar la participación ciudadana en los presupuestos participativos.

Posterior a la discusión de resultados podemos inferir que la hipótesis general se acepta, así como también la mayoría de las específicas, excepto por las hipótesis específicas 5 que se rechaza.

Podemos mencionar que el plan estratégico institucional y la ejecución presupuestal son importantes porque se relacionan con la modernización de la gestión pública, el plan estratégico institucional permite realizar un diagnóstico actual de la institución y en base a ello proyectarse hacia el futuro, analizar las amenazas y oportunidades de la institución y en base a los resultados se toma decisiones referentes al futuro de la institución, define los objetivos y metas de una institución; por lo tanto si una institución no tiene un PEI a seguir no tendría una percepción clara a donde pretende llegar, sin embargo en la investigación podemos ver que la municipalidad de Sanagorán contaría con una PEI, pero se desarrolla de manera regular, por lo tanto, la gestión de dicha municipalidad no se estaría guiando de dicho plan y no estaría cumpliendo su función, por ende la municipalidad no tendría una visión de crecimiento para el futuro en su comunidad. Para lo cual es relevante que se realice una adecuada planeación en base a las necesidades, las mismas que deben ser bien fundamentadas por los funcionarios encargados, porque es una manera de tener metas específicas

en que se va a utilizar los recursos, lo cual permite la optimización de los mismos, además de racionalizar los gastos, evitando destinar recursos para fines no estipulados, y finalmente alcanzar un nivel muy bueno en ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Sanagorán.

Finalmente consideramos que esta investigación es de gran aporte porque permitirá contribuir con otras investigaciones, además que le permite a la municipalidad de Sanagorán conocer la realidad de la eficacia del plan estratégico institucional y ejecución presupuestal, pero es un reto que debe enfrentar la municipalidad distrital de Sanagorán para mejorar la eficacia del plan estratégico institucional, realizando un adecuado diagnóstico interno y externo, desarrollando las actividades y acciones planteadas en dicho plan, sobretodo realizando monitoreo y evaluación para ver el desempeño y cumplimiento de indicadores en especial en ejecución presupuestal.

V. CONCLUSIONES

- El nivel de eficacia del plan estratégico institucional es en la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, es de nivel regular con 93.1%, seguido del 5.6% en nivel deficiente y 1.4% en nivel bueno.
- El nivel de cumplimiento de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, es de nivel regular con 93.1%, seguido del 4.2% en nivel deficiente y 1.4% en nivel muy deficiente.
- En la variable independiente el nivel deficiente es el que tienen mayor porcentaje con 94.4% en la dimensión monitoreo y evaluación, seguido del nivel regular en la dimensión diagnóstico estratégico externo con 90.2% y la dimensión diagnóstico estratégico interno 59.7%, y en nivel bueno la dimensión organización institucional con 72.2% y la dimensión dirección estratégica con 59.7%.
- En la variable ejecución presupuestal prevalece el nivel regular en tres dimensiones; económica financiera con 94.4%, seguido de la dimensión normatividad con 79.2% y la dimensión personal con 54.2%; a diferencia del nivel bueno en la dimensión política con 94.4% y en la dimensión administrativa con 76.4%.
- La influencia de la eficacia del plan estratégico institucional es significativa en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con un valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.013, el coeficiente Rho de Spearman = 0.947 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$); demostrándose que se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.
- La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión dirección estratégica influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con un valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.018, el coeficiente de Rho de Spearman =

0.450 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).

- La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión diagnóstico estratégico interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con una valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.015, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.476 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión diagnóstico estratégico externo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con una valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.031, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.688 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión organización institucional influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con una valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.021, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.482 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional en cuanto a la dimensión monitoreo y evaluación no influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con una valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.361, el coeficiente de Rho de Spearman = - 0.192 (negativa muy baja), con nivel de significancia mayor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión política de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con una valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall

de 0.029, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.900 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).

- La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión administrativa de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con un valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.022, el coeficiente de Rho de Spearman = 0.482 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión economía financiera de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con un valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.029 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.900 (positiva muy alta), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión personal de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con un valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.018 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.420 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).
- La eficacia del plan estratégico institucional influye significativamente en la dimensión normatividad de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, 2017, con un valor de significancia de prueba Tau-b de Kendall de 0.018 el coeficiente de Rho de Spearman = 0.450 (positiva moderada), con nivel de significancia menor al 5% de significancia estándar ($P < 0,05$).

VI. RECOMENDACIONES

- La municipalidad de Sanagorán, debe tener en cuenta que la dimensión monitoreo y evaluación del plan estratégico institucional se ubica en nivel deficiente, por lo tanto, debe implementar estrategias de seguimiento y evaluación para verificar el avance de metas, el impacto que se produce en la población, de acuerdo a esto tomar decisiones y hacer reajustes en diferentes áreas de la institución.
- La municipalidad de Sanagorán, debe mejorar el diagnostico estratégico externo para especificar las amenazas y oportunidades y elaborar la matriz de capacidades externas, para determinar factores externos positivos que ayuden a una mejor gestión.
- La municipalidad de Sanagorán, debe mejorar el diagnostico estratégico interno para definir las debilidades y fortalezas de los recursos económicos, humanos, comerciales, productivos y las tecnológicos y en base a los resultados tomar decisiones que ayuden a mejorar la ejecución presupuestal.
- La municipalidad de Sanagorán debe mejorar su plan estratégico institucional de acuerdo a la normatividad vigente, articulado con el plan estratégico de desarrollo nacional y con el presupuesto.
- El área de recursos humanos de la municipalidad de Sanagorán debe tener en cuenta que la dimensión personal es regular, por lo tanto, debe considerar capacitación a sus trabajadores del área específica en temas de presupuesto, planeación estratégica.
- La municipalidad de Sanagorán debe realizar la programación presupuestaria de acuerdo a los proyectos aprobados, además debe hacer seguimiento para que el presupuesto asignado se ejecute en el respectivo proyecto y evitar que los recursos sean destinados a otras actividades ajenas a lo proyectado.

VII. REFERENCIAS

- Alcántara Veintemilla, A. B. (2017). *Implementación de un plan estratégico y su incidencia en la gestión de la empresa consorcio mercantil Govesa S.A.C.* Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Alva Guzmán, C. A. (2016). *Factores limitantes de la ejecución presupuestal en inversión de la municipalidad distrital de moche, periodo 2007-2015.* Tesis para optar el título profesional de Economista. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Ansoff, P. (2000) "*La planificación estratégica en la empresa*", Cali. Colombia: paulet.
- Avendaño Leyva, A. R. (2014). *Planeación del presupuesto de funcionamiento para mejorar la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional de Colombia.* Tesis para optar el grado de Magister en Especialización en Finanzas y Administración Pública. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia.
- Armijo, M. (2011) *Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público.* CEPAL. Santiago de Chile, Chile.
- Banco interamericano de desarrollo (BID, 2015) *Avanza capacidad institucional de la gestión pública orientada a resultados en América Latina.* Recuperado de <http://www.iadb.org/es/noticias/comunicados-de-prensa/2015-06-09/estudio-sobre-eficiencia-gestion-publica-america-latina,11170.html>
- Barreiros Carrera, A. E. (2012) "*Planificación estratégica como una herramienta de gestión para promover la competitividad en la empresa Kawa Motors*" previa a la obtención del título de Ingeniera en administración de empresas. Universidad Central del Ecuador.
- Bastidas Villanes, D. y Pisconte Ramos, J. (2008). *Gestión pública: programa de formación: desarrollo de capacidades para el fortalecimiento de las organizaciones políticas.* Lima, Perú: IDEA internacional.
- Behar Rivero, D. (2008). *Metodología de la investigación.* Editorial Shalom.
- Böcker Zavarro, R. (2005) *Desarrollo, Planificación Estratégica y Corporativismo Local.* Universidad Rovira i Virgili. Mar de plata, Argentina.

- Caballero, C., Vallejo, C., Giraldo, C. y Mora, O. (2000). “*Construcción de un conjunto de lectores económicos, funcionales y sectoriales del presupuesto colombiano*”, proyecto Banco Mundial. Bogotá. Colombia.
- Camacho, M. (2002). *Direccionamiento estratégico: análisis de una herramienta poderosa*. Revista Vía Salud (21), 2.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2010) *Cohesión social en América Latina*. Una revisión de conceptos, marcos de referencia e indicadores. Santiago de Chile. Naciones Unidas.
- Chiavenato, I. (2002). *Administración en los nuevos tiempos*, Bogotá, Colombia: McGraw Hill.
- Congreso de la república (6 de diciembre de 2014). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. [Ley N° 28411, 2014]
- Congreso de la república (20 de diciembre de 2007) *Ley Orgánica del Poder Ejecutivo* (Ley N° 29158, 2007)
- Dussan, K. (2012). *Planeación estratégica*, Tolima, Colombia. Recuperado de <http://kdussanplaneacion.blogspot.pe/2012/01/que-es-el-diagnostico-estrategico.html>
- Ganoza Ubillús, L. M. (2015). *Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la municipalidad de Puerto Eten 2015-2020*. Tesis para optar el grado académico de Magister en Gestión pública. Universidad peruana de ciencias aplicadas. Lima, Perú.
- Garcés Paz, H. (2000) *Investigación científica*, 1ra ed., Ediciones Abya-Yala, Quito-Ecuador.
- Guamán Cornejo, N. P. y Ruiz Orellana, I. (2012) “*Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión*” Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador.
- Hernández, R., Fernández C., Baptista M. (2014). *Metodología de la Investigación*, 6° ed., Editorial McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V



Aplicación de instrumento a trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán.





Aplicación de instrumento a trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán.





Aplicación de instrumento a trabajadores de la municipalidad distrital de Sanagorán

