



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Planificación estratégica y ejecución presupuestaria de la Ugel  
Huancabamba, Piura**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Ocaña Alberca, Lastenia Milagros (ORCID: 0000-0002-8025-6406)

**ASESOR:**

Dra. Alarcón Díaz, Daysi Soledad (ORCID: 0000-0003-3724-479X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**PIURA -PERÚ**

**2020**

## Dedicatoria

La presente investigación ha sido realizada con mucho esfuerzo y dedicación pese a las múltiples dificultades que se presentaron en el camino, por ello, se la dedico a mis padres, ya que son el soporte emocional en mi vida. Con todo cariño a mi familia por el apoyo, amor y felicidad que me brindan a mi hijo darme la fuerza necesaria para salir adelante.

**Milagros Ocaña**

## **Agradecimiento**

Quiero agradecer a Dios y a la Virgen del María por mantenernos con salud en este mundo que viene afrontando duros momentos por la Covid – 19. A mis padres por ser perseverantes a mi esposo compañero de vida y mi príncipe amado Lucas, por todo el apoyo brindado durante el periodo de este proyecto académico, el esfuerzo y sacrificio tienen su recompensa, y lo más hermoso que le puede pasar a un ser humano es lograr los objetivos pese a obstáculos que se presenten en el camino.

A la Dra. Alarcón Díaz Daysi Soledad, Asesora de Tesis, por orientarme en el desarrollo del presente trabajo y terminar satisfactoriamente mi Maestría.

**Milagros Ocaña**

## Índice de Contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Abreviaturas .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	25
II. MARCO TEÓRICO .....	28
III. METODOLOGÍA .....	38
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	38
3.2. Variables y Operacionalización .....	39
3.3. Población, muestra y muestreo.....	39
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
3.5. Procedimientos.....	41
3.6. Método de análisis de datos.....	41
3.7. Aspectos éticos .....	43
V. RESULTADOS.....	25
IV. DISCUSIÓN .....	49
V. CONCLUSIONES.....	55
VI. RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS .....	57
ANEXOS .....	61

## Índice de tablas

Tabla 1 Dimensiones de la variable planificación estratégica.....	20
Tabla 1. Nivel de la variable planificación estratégica.....	21
Tabla 3 Dimensiones de la variable ejecución presupuestal.....	22
Tabla 4. Nivel de la variable ejecución presupuestal.....	23
Tabla 2. Prueba de normalidad.....	24
Tabla 3. Prueba de hipótesis.....	25

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo busca determinar la relación existente entre la planificación estratégica y la ejecución presupuestaria, sobre la población en estudio la cual consiste en el personal de Ugel Huancabamba, Piura. Tomando como referencia los fundamentos de la teoría de la administración general de Chiavenato, la planeación estratégica propuesta por Armijo, la teoría de Burbano de los presupuestos, el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico y Decreto Legislativo del sistema nacional de presupuesto público N° 1440-2018. Este estudio es de naturaleza básica, con un diseño no experimental correlacional y de enfoque cuantitativo, realizado en una población de 15 trabajadores, teniendo como variable 1 planificación estratégica y variable 2 ejecución presupuestaria. Los datos de las variables en sus diferentes dimensiones se han obtenido a través de la técnica de la encuesta y aplicación del instrumento el cuestionario. Respecto al estudio estadístico, la relación entre las variables en estudio se observa que la correlación Pearson es de 0,909 utilizando el Software SPSS V. 25 en el cuál se determinó que existe una correlación fuerte y positiva porque se encuentra cercana al 1 y también por el valor Sig. (bilateral) es menor al nivel de significación 0,00.

**Palabras clave:** Planificación, estratégica, ejecución, presupuestaria.

## Abstract

The present research work aims to determine the relationship between strategic planning and budget execution, on the population under study which consists of the staff of Ugel Huancabamba, Piura. Taking as reference the foundations of the theory of the general administration of Chiavenato, the strategic planning proposed by Armijo, Burbano's theory of budgets, the National Center for Strategic Planning and Legislative Decree of the national public budget system No. 1440-2018 . This study is of a basic nature, with a non-experimental correlational design and a quantitative approach, carried out in a population of 15 workers, having as variable 1 strategic planning and variable 2 budget execution. The data of the variables in their different dimensions have been obtained through the survey technique and the application of the questionnaire instrument. Regarding the statistical study, the relationship between the variables under study shows that the Pearson correlation of the Pearson correlation of 0,909 using the SPSS V. 25 Software in which it was determined that there is a strong and positive correlation because it is close at 1 and also by the Sig value (bilateral) it is less than the 0.00 significance level.

Keywords: Planning, strategic, execution, budgeting.

## I. INTRODUCCIÓN

Según las investigaciones internacionales, Gedesco (2019) sostiene que en cada entidad del estado, tiene como pilar fundamental el presupuesto público, que si bien es cierto existen ministerios que distribuyen el gasto público, estos trabajan con datos procedentes de ejercicios anteriores, es por ello cuando se elabora el presupuesto tiene como perspectiva el cumplimiento de sus objetivos y el cierre de brechas, aparentemente siguiendo este proceso parece ser una forma sencilla la elaboración del presupuesto optando a seguir el mismo mecanismo sin ver la realidad en la que cada población pudiese encontrarse otra opción es decidir el cambio de rumbo de la organización.

Según la (BBC NEWS, 2018) en su artículo presentado sostuvo que según el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), realizó un estudio basado en los países que gestiono mejor sus fondos públicos donde Perú, Chile y Guatemala tuvieron mejor uso de sus recursos económicos mientras que Bolivia, Argentina y El Salvador son aquellos que los más ejecutaron su presupuesto.

En Argentina cabe mencionar que de acuerdo por Cipecc (2014) para llevar un buen control en los fondos públicos es necesario fortalecer los procesos así mismo es necesario que estos procesos trabajen de manera articulada como son la planificación y el presupuesto, es decir que estos instrumentos son un soporte para la mejorar la gestión de los recursos estatales, en ese sentido el sector público tendrá que adoptar herramientas de gestión que facilite el seguimiento y evaluación de las políticas administrativas.

En Perú de acuerdo con lo mencionado por Bravo (2018), sostiene que para que una institución pública o privada debe tener como visión el cumplimiento de sus objetivos los cuáles deben estar encaminados en una buena gestión del gasto presupuestario.

Se hace mención que para obtener una buena ventaja en las actividades que se realizan en la ejecución presupuestal, se debe integrar a este proceso el control



interno que debe existir en cada entidad esta herramienta es elemental para una buena ejecución del presupuesto orientados en los diferentes proyectos de su competencia y en la jurisdicción que le corresponde. En otras palabras de acuerdo a descrito por el Banco Mundial donde sostiene que para ejecutar un proceso eficiente en lo que respecta a presupuesto se debe llevar un buen control organizacional en las actividades que se realizan estos sistemas de inversión a corto plazo y largo plazo están orientados al cumplimiento de metas trazadas en la institución.

De acuerdo a lo mencionado por Bravo (2013) en su estudio indica que con la actual reforma educativa nos conlleva a comprender un marco diferente al que observamos hace unos años, hoy se exige la meritocracia en todo el sector educativo y esto debe partir, además, de quien dirige la dirección de una UGEL, el director de una UGEL lidera y como tal debe manejar las herramientas de planificación y presupuesto de forma efectiva y eficaz.

La planificación y el presupuesto, son dos variables fundamentales en el desarrollo de los procesos administrativos y resultados de una buena gestión administrativa para garantizar una mejor calidad de servicio al usuario, educación de calidad, inclusiva y ética que permitirá un mejor funcionamiento institucional. (Ceplan, 2016).

Está presente investigación se ha realizado considerando dos variables como son el planeamiento estratégico (Ceplan, 2016), definida como un análisis de procesos enfocados en la realidad actual y con visión futura, este estudio antes formulado conlleva a decidir de manera positiva influyendo en el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad, dentro de esta variable existen 5 dimensiones (fase de análisis prospectivo, fase estratégica, fase institucional, fase de seguimiento y planes estratégicos), así mismo la variable ejecución presupuestal (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020), indica que es una herramienta de gestión mediante la cual los ingresos y los gastos están encaminados en logro de los objetivos y metas instituidas por la entidad, esta variable cuenta también con 5 dimensiones que se encuentran dentro del ciclo presupuestario (fase de

programación, fase de formulación, fase de aprobación, fase de ejecución y fase de evaluación).

En la presente investigación se formuló el problema: ¿Cuál es la relación que existe entre la planificación estratégica y ejecución presupuestaria de la Ugel Huancabamba, Piura?, buscando obtener resultados confiables que se utilicen como modelo para la mejora de la entidad en lo que respecta de la planificación estratégica y la ejecución presupuestaria de la UGEL Huancabamba. La presente investigación teórica se justifica a través de las contribuciones científicas de la teoría de la administración general de Chiavenato, la planeación estratégica propuesta por Armijo, la teoría de Burbano de los presupuestos, el Ceplan y D.L del sistema nacional de presupuesto público N° 1440-2018 ya con su desarrollo permitirá con el aporte del conocimiento científico en buscar de cómo entender el problema permitiendo investigar la relación que existe entre planeamiento estratégico y ejecución presupuestaria de la Ugel Huancabamba, Piura

Estos importantes aspectos se describen como parte importante en el desarrollo institucional, así mismo estas variables van vinculadas para lograr una articulación entre diferentes ministerios, con poderes del Estado y con gobiernos regionales para lograr impactos en la población.

En ese sentido el presente estudio tiene como objetivo general determinar qué relación existe entre el planificación estratégica y la ejecución presupuestaria de la UGEL Huancabamba y objetivos específicos que son O1: Identificar el nivel de planificación estratégica de Ugel Huancabamba, Piura y O2: Evaluar el nivel de ejecución presupuestaria de Ugel Huancabamba, Piura, O3: Establecer el grado de relación entre la planificación estratégica y la de ejecución presupuestaria de Ugel Huancabamba, Piura; Ante estas cuestiones surge la inquietud de plantear las siguiente hipótesis H1: cómo la planificación estratégica y la ejecución presupuestaria tienen relación directa y significativa en la Ugel Huancabamba. H0: cómo la planificación estratégica y la ejecución presupuestaria no tienen relación directa y significativa en la Ugel Huancabamba.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional según Hellriegel (2009), manifiesta que planificar estratégicamente es desarrollar un proceso de diagnóstico sobre los factores o eventos externos e internos a la institución que podrían afectar el desarrollo de las actividades de la misma, comprendiendo que amenazas están presentes en la sociedad y cuáles son los recursos y mecanismos que cuenta la institución.

Armijo (2011), Describe a la planificación estratégica como la herramienta de gestión que consiste en tomar decisiones dentro de cada organización verificando lo que se hace día a día y el recorrido que se realizará a futuro para adaptarse a los posibles cambios que surgirán dentro del entorno, resultando fundamental en la toma de decisiones en el sector público.

Solórzano (2014), sostuvo que para identificar los problemas en una entidad además del análisis externo e interno se utiliza una de las ramas administrativas como es la planificación, mediante esta se identifica la visión nivelando las brechas que existen.

Mora (2012), en la investigación, finiquito que el presente estudio se pudo lograr e implantar una normatividad específicamente basada en presupuestos tal que este orientado a un logro de resultados dentro de sus 2 entes, sostuvo además que con esta investigación se obtendrá un mayor contribución para la mejora del gasto institucional.

De Lama (2009). *Plan Estratégico para Mejorar la Gestión en la Municipalidad de San Jacinto*. Este estudio se realizó un análisis (FODA) orientado específicamente en la misión y visión de la entidad. Se identificó además que los trabajadores no conocían los objetivos estratégicos institucionales y el trabajo que realizaban no estaba organizado, coordinado y controlado.

Horna (2018), "*La Planificación y Gestión Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 005 Diterpol*", en el presente estudio determino que existe deficiencia en

la planificación y ejecución presupuestal produciendo problemas y limitando los servicios que brinda la entidad.

Teorías de la Variable 1: Planificación Estratégica (Universidad Continental, 2020), este proceso es donde se realizan los planes operativos, sirviendo como guía a una institución de esta manera pueda alcanzar sus objetivos trazados de forma eficiente y eficaz teniendo en cuenta los posibles cuellos de botella que puedan existir en el futuro.

Secretaría de Gestión Pública (2020), el propósito del planeamiento estratégico está vinculado con mejorar el estatus de vida a través de la modernización del estado y crecimiento sostenible. Está enmarcado que los directivos de cada entidad evalúen y prioricen las necesidades que tiene la población conllevando a realizar un trabajo en equipo para definir un análisis definido y concordando efectuar el logro de compromisos de desempeño y finalmente que lo planificado por la entidad se haga realidad.

Tavares y Berretta (2006) la describe como una metodología innovadora en el manejo de la actividad institucional que tiene por finalidad clarificar cuales son los objetivos principales que desea alcanzar la institución en el corto y en el largo plazo, de modo que sobre la base de dichos objetivos se determinen cuáles son las actividades y procesos que se deben desarrollar, así como determinar cuál es la forma más efectiva de realizarlos.

Además, Chiavenato (2011) quien afirma que el termino planificación estrategia busca definir un conjunto de directrices y planes operacionales para el mejoramiento de ventajas competitivas, que permitan el desarrollo de una actividad institucional efectiva en el presente y una sostenibilidad en el futuro.

La primera variable de la presente investigación se denomina planeamiento estratégico dentro de esta se encuentran las fases (dimensiones) del proceso, la primera dimensión es la fase de análisis prospectivo el Ceplan (2020) indica que es la fase orientada a la búsqueda futura de una entidad. En esta fase trata de diseñar

un análisis de cada sector como de su entorno, donde identifica las preferencias y variables estratégicas para la construcción de contextos futuros, evaluando los riesgos y oportunidades los que enfrentará.

Según Berger (1957) sostiene que la prospectiva es una ciencia que estudia el futuro para entenderlo e influencia sobre él, define que el este aspecto se encuentra en el futuro como un espacio donde se actúa desde el presente.

(CEPAL, 2006), la prospectiva es deducida como una cimentación futura de una actividad permitiendo la participación de los diferentes sectores para el planteamiento de nuevos espacios y retos futuros retroalimentando constantemente el descubrimiento de brechas y la verificación donde no existe congruencia con el cumplimiento de metas.

Como segunda dimensión tenemos la fase estratégica el Ceplan (2020) indica que es la toma decisiones para formular las políticas públicas de cada sector, identificando sus objetivos, acciones y rutas estratégicas teniendo en cuenta la información obtenida en fase anterior. Esta fase viene orientada a la formulación de la visión institucional, los objetivos estratégicos, los indicadores de desempeño y metas, identificando además las acciones estratégicas que corresponden a la ruta estratégicas planteadas.

La tercera dimensión es la fase institucional Ceplan (2020) esta fase está encaminada a identificar internamente que se debe implementar en una institución con el propósito de alcanzar los objetivos de cada sector o territorio. En esta dimensión está establecida la misión y los objetivos de cada entidad con sus indicadores y metas, cumple además con la identificación de las acciones estratégicas institucionales dentro de estas acciones se construyen las rutas estratégicas institucionales de donde nacen las acciones estratégicas en actividades cerciorando su elaboración y están vinculadas con el SNPP, además se plasman en el PEI y el POI documentos relacionados entre sí como parte de un mismo proceso.

En cuarta dimensión tenemos la fase de seguimiento según indica Ceplan (2016) que en esta fase esta direccionada a realizar el seguimiento de manera continua a los objetivos estratégicos mediante el control y la evaluación de las metas presupuestales este proceso se realiza a través de indicadores establecidos con la finalidad realizar un feedback del proceso de planeación, de esta manera se verificarán anticipadamente los riesgos y oportunidades.

En dimensión se efectúa el seguimiento a la gestión estratégica, se proporciona información acerca del avance de cumplimiento de metas y objetivos estratégicos, obtención de resultados de la cadena de valor, se proponen medidas correctivas y preventivas, se detectan cambios y ajustes en la gestión de las instituciones, retroalimenta todo el proceso de planeación así mismo funciona como base para la toma de decisiones para el mejoramiento continuo de las instituciones.

Esta última dimensión no se encuentra incluida con lo planteado por Ceplan, pero para el alcance de este estudio se ha creído conveniente complementarlo, con los planes estratégicos Ceplan (2016), que son documentos los cuales incluyen componentes que están direccionados estratégicamente con la entidad pública además deberán estar alienados así mismo sostiene que las entidades públicas, elaboran sus planes operativos institucionales y presupuestos institucionales teniendo conocimiento que su (PEI); el cual debe articularse con el PEDN, PESEM, PDRC y los PDLC, según sea el caso. El vínculo entre que existe entre el planeamiento estratégico y la ejecución presupuestal se concreta el vínculo entre planes estratégicos.

Ceplan (2016), nombra al plan estratégico institucional (PEI) en una herramienta que precisa el pliego como una estrategia para el cumplimiento de los objetivos, por un tiempo mínimo de 3 años, mediante iniciativas brindadas por las ejecutoras con la finalidad de mejora de los servicios a la población, estos objetivos se reflejan en los resultados.

Para complementar el PEI, Ceplan (2016) utiliza la estrategia del Plan Operativo Institucional (POI) la ejecutora que depende del pliego la cual le instaura

actividades operativas y presupuestos priorizados al logro de los objetivos y acciones estrategias institucionales admitidas por el PEI del pliego, la ejecución de este proceso se visualiza a través de bienes o servicios en un periodo anual.

Para ser más explícitos se esquematiza lo siguiente: Ceplan (2016), que el POI es un componente basado en una propuesta de presupuesto del año de la ejecutora. Cuando es aprobado el presupuesto por el Congreso de la República según la constitución política, el POI debe ajustarse con el PIA verificando además cuales son las prioridades que la institución ha establecido, la propuesta dada por entidad mediante POI se ve reflejada en cumplimiento de los objetivos institucionales con la estrategia planteada. Una vez concretado lo antes dicho se realiza el contraste de dato a la ejecución presupuestal del POI en la plataforma del CEPLAN V0.1 de esta manera se verifica el cumplimiento de lo planificado, finalizando con la evaluación donde se evidenciará si cumplió con el resultado de los objetivos y metas.

Teorías variable 2: La ejecución presupuestal a nivel internacional, Marcel & Guzmán (2014) sustentan que cuando un proceso presupuestario se implementa debe existir mecanismos, conocimiento de los riesgos y toda la voluntad vinculante de las diferentes instituciones.

Filc & Scartascini (2015), manifiestan que en países de desarrollo económico similar como Colombia y Perú con lo que respecta a presupuesto por resultados sostienen que están en proceso de implementar reformas de procesos presupuestarios los cuáles serán de gran atracción para las instituciones públicas por los programas de incentivos que se generarán a través de las reformas.

Rivas (2008), en su investigación: *Análisis de la ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas físicas*, tuvo un diseño no experimental su objetivo general fue verificar su existe relación entre las dos variables concluyendo que las metas físicas que fueron programadas no suscitaron cambios en relación a la obtención de servicios.

Cunill & Ospina (2013), sostienen que gran parte de las naciones están orientadas a desarrollar técnicas de indicadores de desempeño en las instituciones públicas con la finalidad de unir esfuerzos para realizar mejoras en los procesos presupuestarios.

Paredes (2006) sustenta que para mantener la eficiencia y la eficacia de los objetivos y metas de la entidad es necesario atraer aplicaciones ejecutar de manera adecuada los recursos en el sector público se le nombra como administración financiera, de tal modo que el presupuesto público constituye a unos de sistemas funcionales de la entidad orientados al cumplir metas y objetivos institucionales.

Burbano (2005) la teoría del presupuesto manifiesta que presupuestar debió ser una actividad expresa de los humanos que desde la civilización, se sabe que estas actividades estuvieron presentes desde los imperios babilónicos, egipcios y romanos, donde ellos planeaban las actividades acordes con los cambios del clima los cuales aprovechaban las épocas de las lluvias y conseguir las mejores sembríos para su propio gasto y a sobrevivir en épocas de escasas. Explica además que los buenos presupuestos de la administración se centran cuando se enlazan con los manuales de la administración es decir como un fragmento de la parte administrativa como es el planeamiento, la organización, la coordinación, la dirección y control (p.23).

A nivel nacional según MEF (2020) el presupuesto mecanismo de gestión del país, orientado para obtener logros de resultados en beneficio poblacional, a través de la prestación de servicios y cumplimiento de metas empleando la eficiencia y la eficacia en todas las entidades del estado.

Marcel, Guzmán & Sangines (2014) el presupuesto para el logro de resultados está involucrado más que todo con el rompimiento de la indiferencia que existe en el presupuesto excedido en cada entidad por lo que recomienda hacer un análisis de entendimiento, realizar una revisión exhaustiva y poner en práctica los conocimientos así mismo sostiene que se debe rediseñar las diversas funciones que cumplen los principales actores en este proceso.



Rivas (2015) sostuvo en su estudio que la gestión presupuestal es una parte importante de la gestión de calidad requiere personal capacitado.

Saavedra y Hurtado (2017) en su estudio indica que tiene como finalidad la determinación de la eficacia del PEI en la ejecución presupuestal, este estudio tuvo como conclusión que la eficiencia del PEI tiene influencia significativa con la dimensión de la normatividad de la ejecución presupuestal.

Contreras (2018) en su estudio *Plan Estratégico Institucional y Presupuesto de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, Cuzco al 2018*. Para que se concretizen los objetivos a la entidad a través de la programación de sus recursos económicos otorga el presupuesto bajo responsabilidad para su ejecución y posterior evaluación del cumplimiento de los objetivos, respetando el normatividad vigente, como también la aplicación de la gestión moderna basada en resultados.

Torres (2018), *Gestión presupuestal por resultados y planificación estratégica de la Municipalidad Distrital de Sunampe*, se observa que no se aplica una gestión óptima del presupuesto, observándose en muchas ocasiones las actividades y proyectos que se desarrollan no van congruentes con la necesidad de los pobladores.

Alca (2019), sostiene que para cumplir en forma solícita y respetando la normatividad presupuestal se facilita la eficiencia en el uso y asignación de recursos.

Las dimensiones de la ejecución presupuestal se encuentran establecidas D.L N° 1440-2018 del SNPP, como primera variable tenemos la fase de programación multianual presupuestaria, llamándola Programación, está comprendida en una etapa de tres años y se sujeta a la normatividad vigente.

De acuerdo a lo indicado por Shack (2006), sostiene que en esta fase se inducen cambios sustantivos donde se determinan los objetivos institucionales en

un menor tiempo, la demanda de gasto, la metodología que se empleará para la evaluación de los fondos de la asignación del presupuesto.

Esta fase es la que las instituciones públicas tienen la oportunidad de que reciban créditos presupuestarios mediante la Ley anual de presupuesto, señalada por el pliego, la cual debe ser articulada con las prioridades de los diferentes sectores, así mismo con los objetivos estratégicos establecidos en el planeamiento estratégico.

MEF (2019), La programación es un arma encaminada en el accionar de las instituciones públicas orientadas a cumplir metas y objetivos, vinculadas a las primacías del estado, planes de desarrollo, planes institucionales y planes estratégicos, y así mismo formando una buena visión futurista en la gestión presupuestaria y el trabajo que efectúan las instituciones públicas, aumentando además la transparencia y contribuyendo al mejoramiento de la rendición de cuentas frente a la población.

De acuerdo al D.L N° 1440-2018 del SNPP como segunda variable tenemos la fase de formulación presupuestaria denominada formulación, está basada estrictamente en la determinación de metas señalando las cadenas de gasto en esta fase se brindan las fuentes de financiamiento se desagrega del primer año de la asignación presupuestaria multianual (APM)

Como tercera variable tenemos la fase de aprobación presupuestaria, D.L N° 1440-2018 SNPP, sostiene que la aprobación lo realiza el Congreso de la República, donde tienen en cuenta una meta de ejecución máxima en el periodo del año lectivo, la ley de presupuesto del sector público está estructurada funcionalmente: institucional, funcional programático, genérica de gasto y las clasificaciones de ingreso: institucional, fuente de financiamiento y genérica del gasto.

Proceso de Ejecución Presupuestal (2015), señala que en esta etapa el presupuesto es aprobado siendo este fijado legalmente su aprobación es realizada en paralelo a los tres niveles de gobierno. Los pliegos del gobierno en la Ley Anual

del presupuesto establecen los créditos presupuestales en a través del PIA, en esta fase se comprende la discusión y aprobación.

Del mismo modo el D.L N° 1440-2018 SNPP, se encuentra la cuarta dimensión que es la fase de ejecución denominada ejecución tiene como periodo 1 año fiscal que inicia el primer día y culmina el último día del año.

Proceso de Ejecución Presupuestal (2015), sostiene que en esta fase se realiza la ejecución de ingresos determinados y recaudados, la ejecución de gastos como el compromiso, devengado, girado y pagado. Indica además que esta etapa se atiende con obligatoriedad los gastos, conforme a los créditos presupuestarios autorizados para el cumplimiento de metas, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual PCA.

La PCA según el MEF (2020) es una herramienta de la programación del gasto público en la cual se hace el comparativo entre la que se programa en el presupuesto, marco económico, normatividad vigente y la capacidad de financiamiento en el año.

En esta quinta y última dimensión de acuerdo al DL N° 1440-2018 del SNPP es la fase de evaluación, en esta fase se mide el desempeño de la gestión presupuestal, cumplimiento de logros, metas priorizadas y el cumplimiento de los objetivos establecidos por la institución.

El seguimiento se realiza mediante el uso de indicadores para medir su desempeño, además se pueden utilizar otros instrumentos como evaluaciones realizadas por DGPP, esta alcanza evaluar la ejecución del presupuesto en su desempeño, cumplimiento de metas, la comparación (PIA y PIM) con la ejecución presupuetal.

El (MEF) a través de la (DGPP) es objetiva al reformar la estructura del Sistema Presupuestal queriendo perfeccionar de manera permanente las técnicas presupuestarias, transformando de manera paulatina el desarrollo presupuestal con

la finalidad de generar mayores recursos y disminuir gastos en la inversión social de la población haciendo posible el crecimiento económico del país y teniendo mayor recaudación fiscal, es por ello que con el pasar del tiempo se ha ido creando una reforma es así que nace el D.L del SNPP N° 1440-2018 este documento normativo es el conductor de los procesos presupuestarios de las Entidades Públicas.

Teorías científicas que sustentan la investigación de la planificación estratégica y ejecución presupuestaria de la Ugel Huancabamba, Piura. Indican que la planeación estratégica es un elemento de gestión que se genera para tomar la mejor decisión respecto a la situación actual y a una situación futura que permita adaptarse ante cualquier cambio y a aquellas demandas que exija el entorno, con ello poder lograr la eficiencia y eficacia en los bienes y servicios que ofrecen. Armijo (2011).

Chiavenato (2006) desarrolla que la administración estratégica es una táctica de la organización de gran magnitud que cambia progresivamente, de esta nacen dos fuentes académicas como la planificación y las finanzas dentro de la administración estos factores tienen la finalidad de controlar los recursos organizacionales se realiza un procedimiento de planeamiento, organización, dirección y control, teniendo en cuenta que dichas estrategias son importantes para manejar cualquier institución pública o privada.

La teoría de Burbano (2006) sustenta que los presupuestos son obtenidos a través de la planificación donde se construye resultados deseados económicamente y en un tiempo determinado. Esta perspectiva le da al presupuesto la importancia clave por el acierto en sus predicciones y la veracidad en su ejecución determinando el éxito o el fracaso de la planeación.

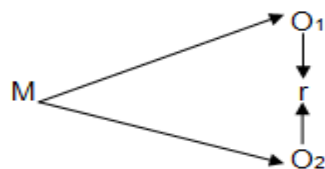
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación, es de tipo básica con un nivel descriptivo - correlacional, el estudio es tipo básico porque el propósito es lograr obtener nuevos conocimientos orientados a la solución de problemas y con un nivel descriptivo correlacional por que los hechos que se suscitan son de modo natural, en las entidades, basándose solo en las variables en estudio, Hernández (2014).

El diseño de este estudio es de tipo no experimental, el estudio planteado es de diseño descriptivo correlacional porque representa la relación que existe entre las variables en un tiempo determinado, de esta manera define el diseño de investigación como un procedimiento para la obtención de datos que se indagaron para el presente estudio. (Hernández, 2014, P. 128)

De acuerdo a lo indicado por Hernández (2014) el enfoque cuantitativo de la investigación, se inicia procediendo a realizar el inicio del estudio, formulando la hipótesis (estudio descriptivo de corte transversal, diseño no es experimental) donde el investigador es observador de la parte práctica y concretiza la contestación de las preguntas planteadas en el estudio cumpliendo también con los objetivos planteados. Implicando la elección y el desarrollo de distintos diseños de investigación de tal modo que se apliquen en el presente estudio. (Hernández, 2014, P. 128).



*Figura 1. Diagrama correlacional*

M= Muestra

O<sub>1</sub>= Planificación.

O<sub>2</sub>=Ejecución Presupuestal.

r= Relación

### 3.2. Variables y Operacionalización

Ansoff. H (1987), definió que el planeamiento estratégico es un estudio procedente de coyunturas que se ofrecen como medio de las fortalezas y debilidades que presenta una organización donde se busca la forma de mejorar la satisfacción orientada a sus objetivos institucionales.

La variable de estudio fue operacionalizada a través de las siguientes dimensiones (fases) de análisis prospectivo, estratégica, institucional, seguimiento y planes estratégicos, siendo estas evaluadas partiendo en la aplicación del instrumento que le corresponde.

Alvarado (2017), la ejecución presupuestal como una de las etapas del proceso presupuestal dentro de esta son atendidas la obligación de gasto de los créditos presupuestales autorizados además existe percepción de ingresos.

Esta variable fue operacionalizada a través de las siguientes dimensiones: (fases) de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Dentro de estas variables de consideraron indicadores los cuales permitieron medir de modo general las dimensiones, (Hernández, et., al., 2014)se consideró que la escala sea ordinal, logrando que las observaciones sean colocadas en orden relativo en relación a las características de la evaluación.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

La población de la investigación es de 15 funcionarios y servidores, la cual es el conjunto total de todos los servidores que tiene un vínculo directo con la entidad y cumplen una serie de especificaciones. (Hernández, 2014, p. 174)

La muestra es un sub grupo de la población de estudio, sobre la cual se recolectarán datos los cuales se definen y delimitan con exactitud, siendo estos representativos en la población (Hernández, 2014, p. 173).

El muestreo es una técnica donde en un proceso se recogen muestras que se facilita a la población.

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

Las técnicas aplicadas en la investigación fue la encuesta que fue administrada a los servidores de Ugel Huancabamba. En ese sentido en (conceptos básicos de metodología de la investigación, 2020), indica que es una técnica la cual consistió en atender un caso, recopilando información y recopilarla para su análisis posterior.

Los instrumentos según (Hernández, 2014, p. 199) son recursos que el investigador utiliza para registrar datos e información sobre las variables en estudio. El instrumento empleado en el estudio ha sido el cuestionario, que contiene 15 ítems para la planificación estratégica y 15 para la ejecución presupuestaria, el instrumento se elaboró en base al proceso de operacionalización de la variable en base a los fundamentos de la teóricos, y en las dimensiones cuyas escalas de medición son: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre y siempre.

La confiabilidad se debe efectuar en un ensayo o una prueba piloto, en los mecanismos de estudio, la cantidad se determina según la población o muestra que se estudiará, verificando la aplicación de la encuesta y la consistencia de las respuestas, en tal sentido las respuestas deberías ser parecidas. (Metodologías de la investigación, pautas para hacer tesis, 2020).

El método aplicado para obtener los resultados, está basado en un conjunto de secuencias, en las cuales se procedió a utilizar una hoja de cálculo de Microsoft Excel para insertar los datos obtenidos del cuestionario aplicado a los servidores,

además se utilizó la aplicación IBM SPSS versión 25, obteniendo los resultados y presentándolos en la tabla de frecuencias.

El Coeficiente Alfa de Cronbach ( $\alpha$ ), esta descrito mediante la siguiente fórmula estadística:

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

Dónde:

$\alpha$  : Coeficiente Alfa de Cronbach.

K: Número de ítems.

$\sum S_i$ : Suma de las varianzas de los ítems.

$S_T$ : Varianza de la suma de los ítems.

### 3.5. Procedimientos

Esta aplicación se procedió a solicitar permiso al director de la entidad para aplicar el cuestionario a los servidores y funcionarios que forman parte de la población encuestada. De esta manera se ha detallado como se relacionan las fuentes, ubicación, los instrumentos para operacionalizar variables y lo que necesariamente se necesita para los alcances de la investigación.

### 3.6. Método de análisis de datos

De acuerdo a lo indicado por (técnicas de investigación educativa, 2020) consistieron en la obtención de sistematizaciones que el investigador tendrá que dominar los antecedentes con el propósito de cumplir con los objetivos de estudio, ante ello se debe tener en cuenta los aspectos del análisis verificando las hipótesis que se han formulado condicionando la recolección de datos.



Escala de Confiabilidad de Cronbach, George y Mallery (2003, p. 231) proponen recomendaciones para evaluar los valores de los coeficientes de alfa de Cronbach

El establecimiento de la confiabilidad del instrumento, fue dominado a través del Alfa de Cronbach. Según Tamayo (2007), este instrumento se representa cuando se tiene que los resultados son iguales o similares después de haber realizado la prueba de manera iterativa a un mismo individuo o un grupo, además se usa puede ser enfocado por diferentes investigadores al mismo tiempo. El Alfa de Cronbach se muestra datos que están entre 0 y 1. Aplica el cálculo y medición del coeficiente.

#### **Confiabilidad Cuestionario de Planeamiento Estratégico**

	Alfa de Cronbach	N° de participantes
Planeamiento estratégico	0.799	15

El coeficiente de Alfa de Cronbach supera el 0.799, dando como resultado un nivel de confiabilidad del instrumento aceptable.

#### **Confiabilidad Cuestionario de Ejecución Presupuestal**

	Alfa de Cronbach	N° de participantes
Ejecución Presupuestal	0.796	15

El coeficiente de Alfa de Cronbach es del 0.796, siendo el grado de confiabilidad del instrumento aceptable.

### 3.7. Aspectos éticos

El presente estudio se ha realizado con responsabilidad, dando fe de su originalidad, además se da a conocer que los párrafos de esta investigación han sido referenciados por los investigadores que se emplearon para el desarrollo de este informe, asumiendo la responsabilidad del contenido.

## V. RESULTADOS

**Tabla 1 Dimensiones de la variable planificación estratégica**

N	Fase Análisis Prospectivo			Fase Estratégica			Fase Institucional			Fase de Seguimiento			Planes Estratégicos		
	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos
<b>Baja</b>	5	33.3	X=1.67	0	0	X=2.13	4	26.7	X=1.73	0	0	X=2.20	1	6.7	X=1.80
<b>Medio</b>	10	66.7	S=0.488	13	86.7	S=0.352	11	73.3	S=0.458	12	80	S=0.14	10	66.7	S=0.1561
<b>Alto</b>	0	0	C.V=29.22%	2	13.3	C.V=16.52%	0	0	C.V=26.47%	3	20	C.V=18.81%	4	26.7	C.V=31.61%
<b>Total</b>	15	100		15	100		15	100		15	100		15	100	

*Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio*

*Fecha: octubre 2020*

Se visualiza en los datos analizados respecto a la variable planificación estratégica evidenciamos que el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En la dimensión de análisis prospectivo 66.7%; dimensión de fase estratégica 86.7%, dimensión fase institucional 73.3%, dimensión fase de seguimiento 80,0%, dimensión planes estratégicos 66.7%, lo cual representa dificultades en que los funcionarios y servidores de la Unidad Gestión Educativa Local Huancabamba necesitando fortalecer las dimensiones, esencialmente las relacionadas con el planificación estratégica.

**Tabla 4. Nivel de la variable planificación estratégica**

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Baja	0	0
Medio	12	80.00
Alto	3	20.00
Total	15	100.00

*Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio*

*Fecha: octubre 2020*

En la tabla 2: Se visualiza en los resultados obtenidos con respecto a la variable planificación estratégica, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio con un 80.00%, seguido de la categoría alta con un 20%, luego con la categoría baja con un 0%. De tal modo se sostiene que para lograr el buen funcionamiento se tiene que aplicar estrategias en la planificación estratégica de la UGEL Huancabamba.

**Tabla 3 Dimensiones de la variable ejecución presupuestal.**

N	Fase Programación			Fase de Formulación			Fase de Aprobación			Fase de Ejecución			Fase de Evaluación		
	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos	f	%	Estadígrafos
<b>Baja</b>	4	26.7	X=1.80	0	0	X=2.13	4	26.7	X=1.73	0	0	X=2.20	5	6.7	X=1.73
<b>Medio</b>	10	66.7	S=0.561	13	86.7	S=0.352	11	73.3	S=0.458	12	80	S=0.14	9	66.7	S=0.594
<b>Alto</b>	1	6.7	C.V=31.16%	2	13.3	C.V=16.52%	0	0	C.V=26.47%	3	20	C.V=18.81%	1	26.7	C.V=34.33%
<b>Total</b>	15	100		15	100		15	100		15	100		15	100	

*Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio*

*Fecha: octubre 2020*

De los resultados analizados respecto a la variable ejecución presupuestal evidenciamos que el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En la dimensión de fase de programación 66.7%; dimensión de fase de formulación 86.7%, dimensión fase de aprobación 73.3%, dimensión fase de ejecución 80,0%, dimensión fase de evaluación 60.0%, lo cual representa dificultades en que los funcionarios y servidores de la Unidad Gestión Educativa Local Huancabamba necesitando fortalecer las dimensiones, esencialmente las relacionadas con el ejecución presupuestaria.

**Tabla 4. Nivel de la variable ejecución presupuestal**

<b>Niveles</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Baja	0	0
Medio	12	80.00
Alto	3	20.00
Total	15	100.00

*Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio  
Fecha: octubre 2020*

En la tabla 4: De los resultados obtenidos con respecto a la variable ejecución presupuestal, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio con un 80.00%, seguido de la categoría alta con un 20%, luego con la categoría baja con un 0%. De tal modo se sostiene que para lograr el buen funcionamiento se tiene que aplicar estrategias en la ejecución presupuestal de la Unidad Gestión Educativa Local N°309 Huancabamba.

**Tabla 5. Prueba de normalidad**

***Prueba de Shapiro-Wilk para una muestra***

Variables	Estadístico	F	Sig
Planificación Estratégica	,932	15	.287
Ejecución Presupuestal	,939	15	.371

*Fuente: Data de resultados*

En la tabla 4 se aprecia que la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk revela que el nivel de significatividad es menor de 0,5.

**Tabla 6. Prueba de hipótesis**  
***Coefficiente de correlación de Pearson***

		V1	V2
V1	Correlación de Pearson	1	,909**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
V2	Correlación de Pearson	,909**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

De la tabla 6 se aprecia que se desglosa como p valor (Sig. bilateral) siendo este es menor al nivel de significación 0,05; entonces no se puede aceptar la hipótesis nula. Concluyendo que la Pearson entre las variables es 0.909; siendo una correlación fuerte y positiva de las 2 variables de estudio queriendo decir que la se rechaza la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis específica, en ese contexto se generan evidencias se concluye que la variables de planificación estratégica tiene relación con la ejecución presupuestal con este evidencia se aprueba la hipótesis planteada en el presente estudio.

#### IV. DISCUSIÓN

Se indica en los resultados de estudio que se logra demostrar que la hipótesis establecida en la presente investigación tiene como resultado que la H1 sostiene que como la planificación estratégica y la ejecución presupuestaria tienen relación directa y significativa en la Ugel Huancabamba.

Estos resultados son importantes en la unidad de gestión educativa local de Huancabamba N°309 esta entidad representante de la educación en la provincia es dependiente del Gobierno Regional económicamente pero tiene independencia administrativa, desarrolla y ejecuta todos los sistemas administrativos de su competencia, entre ellos el sistema de recursos humanos.

Utilizando la estadística que estableció el nivel de correlación de Pearson de 0,909 y utilizando el Software SPSS V. 25 en el cuál se determinó que existe una correlación positiva porque se encuentra próxima al 1 y también por el valor Sig. (bilateral) de 0 por lo que este resultado es menor al nivel de significancia de 0,05.

En la tabla 1 se aprecia el baremo general de las variables, mientras que en las tablas del 4 al 9 se observa que los servidores encuestados de la variable 1 presentan el 80% en el análisis prospectivo, 86.7 % en la fase estratégica, el 73.3% en la fase institucional, el 80 % en la fase de seguimiento y el 66.7% en la fase de planes estratégicos 66.7%, considerando que estos instrumentos se encuentran en un nivel regular.

Si bien es cierto que las entidades del estado deben estar direccionadas por un buen planeamiento estratégico con visión futura es decir que vean un más allá construyendo oportunidades y responder a retos institucionales además enfocadas en el cumplimiento de un ciclo continuo de mejora continua que está integrado por fases consecutivas e integradas.

Delgado (2020) en su artículo gestión de la planificación debe ser implementada de forma operativa y funcional en los diferentes tipos de entidades



con el propósito de alcanzar parámetros como costo, tiempo y su adaptación con las diferentes técnicas de gestión.

El objetivo principal de la planificación es lograr resultados positivos tanto para la entidad y en mayor nivel a la sociedad gestionada en menor tiempo y con menores recursos económicos.

Hellriegel (2009) manifiesta que para lograr construir una misión y una visión, así como establecer objetivos que guíen el desarrollo de actividades y la utilización de recursos dentro de la institución, debe encaminarse con una perspectiva alineada con los planes de desarrollo concertado de los tres niveles de gobierno.

Con respecto a la dimensión 1 (Ceplan, 2020) análisis prospectivo en este proceso de construcción debe ser participativo así mismo se debe promover las propuestas de ideas nuevas para que sean incorporadas en las operaciones que se generen en la entidad.

En la dimensión 2 de la fase estratégica se crean y planean las estrategias, se alinean con los planes estratégicos de los sectores, en la dimensión 3 la fase institucional se puede determinar que la ejecución presupuestal se vincula directamente con el Sistema Nacional de Presupuesto Público.

En la dimensión 4 fase de seguimiento es el proceso mediante el cual el planeamiento estratégico descubre que necesita cambiar y ajustar se retroalimenta básicamente en los procesos del planeamiento y en el aprendizaje perenne con la finalidad de obtener resultados deseados por la población.

En la dimensión 5 los planes estratégicos son aquellos orientados al quehacer institucional que están vinculados entre sí para tener un mayor control en los recursos físicos y financieros de la entidad, entre estos tenemos al PEI y al POI, documentos importantes para la planificación estratégica.

También debemos abordar la variable de ejecución presupuestal MEF (2019) que esta etapa permanente dura 1 año, inicia el 01 día y finaliza el último año, en ese sentido cada entidad del estado inicia el año fiscal con presupuesto inicial de apertura (PIA), además cuando hay modificaciones en el presupuesto se le denomina presupuesto inicial modificado (PIM), en este proceso se incluyen las etapas de compromiso, devengado y girado.

Filc & Scartascini (2015), determinaron para el logro de avances en las entidades del estado es importante la implantación de presupuestos por resultados invirtiendo en reformas presupuestales con mayor capacidad de conocimientos en los actores involucrados en este proceso.

Sostuvieron además que se deben generar incentivos para que los funcionarios de las entidades tengan mayor interés de esta manera generar la mejorar la efectividad y la eficiencia del presupuesto público.

En la dimensión 1 fase de programación multianual presupuestaria está conducida al logro de resultados en beneficio de la localidad, en esta fase esta trazado el presupuesto asignado a cada nivel de gobierno.

En la dimensión 2 fase de formulación presupuestaria en esta fase se estiman las necesidades de gasto y se verifica con los recursos económicos que se pueden disponer para sector, verificando los lugares donde exista mayor necesidad de recursos, en esta fase se seleccionan objetivos y metas, se asignan montos para el gasto público y los recursos que financiarán este gasto.

En la dimensión 3 fase de aprobación presupuestaria se inicia cuando el MEF envía el anteproyecto de ley para la aprobación del Consejo de Ministros, después es enviado al Poder Legislativo por el Presidente de la República y donde congreso los recibe en el mes de agosto en anteproyecto aprobado para el año consecutivo.

En la dimensión 4 fase de ejecución en esta etapa consuman los gastos de instituciones públicas, estar realizan la programación presupuestaria es decir cuánto tienen proyectado gastar de acuerdo a sus necesidades en el año fiscal es así que la Dirección Nacional de Presupuesto Público en cada trimestre autoriza el gasto que se generará en ese ciclo esto depende también de la disponibilidad de recursos que cuenten las arcas del estado. En esta fase se pueden realizar las modificaciones presupuestarias en los pliegos, esta autorización la da el titular del pliego y otras se aprueban a través de decretos de urgencia que da el ejecutivo.

Por ultimo tenemos la dimensión 5 de la fase de evaluación, es consumada los primeros meses del año, donde se determina bajo responsabilidad cuáles fueron los resultados basados en analizar y medir los avances físicos y financieros de la gestión también las variaciones que se producen.

Mediante el presente estudio, se encontraron los objetivos establecidos, siendo el objetivo 1: Identificar el nivel de la variable Planificación Estratégica, en este aspecto se encontró uso de la estadística que el nivel de la variable Planificación Estratégica refleja que la muestra representativa observa una apreciación media, la cual se evidencia en el 80.0%, es decir que el 80.0 % de población en estudio, mediante la encuesta realizada concordó que existe una deficiencia de nivel medio en la Planificación Estratégica por lo cual el puntaje promedio alcanzado, en percepción del grupo de referencia fue de 2.20 puntos, que constituye una valoración media y desarrollaron datos numéricos de una media de 0.414 puntos porcentuales con un coeficiente de variabilidad de 18.81%.

En el objetivo 2, en e identificar el nivel de la variable Ejecución Presupuestal, encontrando que mediante el uso de la estadística el nivel de la variable ejecución presupuestal en el que se encontró mediante el uso de la estadística que el nivel de la variable ejecución presupuestal reflejando en la muestra representativa una apreciación media, la cual evidencia que existe una posición dividida siendo el 80 % ha indicado que existe deficiencia y el otro 20% señala que existe gran deficiencia en la desarrollo de las funciones de ejecución presupuestal, por lo que el puntaje promedio alcanzado tomado del grupo de referencia fue de 2.20 puntos,

constituyendo una valoración media así mismo se desarrollaron los datos numéricos de la media dando un total de 0.414 puntos porcentuales y con un coeficiente de variabilidad de 18.81%.

Además, con el presente estudio se logró determinar la valoración de cinco dimensiones que conforman la variable estudiada de este objetivo, la primera dimensión programación, se observa que en la muestra representativa una apreciación media, donde se evidencia que el 66.7 % de la totalidad de la población, sostuvo que esta dimensión no es ejecutada de manera eficiente.

En la segunda dimensión fase de formulación, se demuestra que se pudo comprobar que la muestra en estudio concordó que existe una apreciación media, donde se evidencia que el 86.7 %, es decir que la muestra en estudio concuerda que la totalidad de esta dimensión no se viene ejecutando de manera eficaz.

En la tercera dimensión en la fase aprobación, muestra los resultados, verificando que coexiste una apreciación media de 73.3 %, es decir que la muestra en estudio coincidió que existe deficiencia en el cumplimiento de esta dimensión.

En la cuarta dimensión la fase ejecución se muestra en los resultados que existe una apreciación media de 80.0%, la cual se ve reflejada en la muestra de estudio concordó que en esta dimensión hay mucha deficiencia.

En la quinta dimensión la fase de evaluación se presentan los resultados observando que prexiste una correlación media de 60 % lo que significa que la muestra estudiada concordó que esta dimensión no se maneja de manera eficiente en la entidad.

En Objetivo 3: Establecer el grado de relación existente entre la variable Planificación estratégica y Ejecución presupuestal, este objetivo consistió en verificar el grado de asociación que puede existir entre estas dos variables además que la relación sea estadísticamente significativa, encontrando que existe una correlación alta es decir que es un tipo de correlación fuerte y positiva porque el valor descubierto de 0.909 es muy próximo al 1, demostrando que entre las

variables de planificación estratégica está correlacionada con la variable ejecución presupuestal.

En este objetivo también se encontró el nivel de significancia (sig. Bilateral) de 0.00 siendo menor a 0.05, es decir que la hipótesis nula es rechazada entonces: se determina que existe relación lineal entre la planificación estratégica y la ejecución presupuestal de la Ugel Huancabamba.

Según Universidad de Chile (2014), sostiene que el coeficiente de correlación de Pearson, muestra un grado que se asocian dos variables que no se comportan normalmente los valores van de - 1 a 1, siendo 0 el valor que se muestra verificando que no hay correlación, los signos muestran que la correlación directa e inversa.

Para realizar este cálculo del el coeficiente de Pearson se seleccionan dos variables ordinales las cuales nos permitirán realizar el análisis.

## V. CONCLUSIONES.

1. Se identificó en nivel de los instrumentos de planificación estratégica en la Ugel Huancabamba se verifican que los servidores encuestados califican a esta variable con un nivel medio o regular con un 80.0%, concluyendo que de acuerdo a los resultados se evidencian dificultades en esta variable por lo que se recomienda que debe ser mejorada.
2. Se evaluó la segunda variable de ejecución presupuestal verificando que los servidores califican en el nivel medio o regular, donde se concluye que según los resultados se verifica que existe dificultad en esta variable recomendando que sea revisada.
3. Las dos variables presentadas en esta investigación se observan que han establecido un grado de relación estrecha, determinándose que la correlación de Pearson de 0,909 es positiva, siendo está muy próxima al 1, indicando que entre las variables de planificación estratégica y la variable ejecución presupuestal está correlacionadas.

## VI. RECOMENDACIONES.

1. Se propone a la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancabamba, Piura, conformado por el director de Ugel y cuerpo de funcionarios que la presente investigación sea utilizada como una herramienta sostenible en la institución y así mismo sirva como un instrumento de mejora continua y permanente en la gestión de la entidad.
2. Se plantea a la Unidad de Gestión Educativa Local de Huancabamba que todo el personal funcionarios, servidores contratados y nombrados fortalezcan el trabajo conjunto, coordinado y articulado de las diversas áreas explícitamente los que están involucrados en el planeamiento estratégico y la ejecución presupuestal.
3. Se exhorta a los funcionarios de Ugel Huancabamba a realizar de manera permanente un trabajo planificado y acorde a las políticas locales, regionales y nacionales así mismo realizar seguimiento y evaluación presupuestal donde se verificará si las labores realizadas están dando los resultados esperados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Gedesco. (2019). “La planificación y el Control presupuestario”. España  
<https://www.gedesco.es/blog/la-planificacion-y-el-control-presupuestario-como-herramienta-de-gestion-empresarial/>
- Cippec. (2014). DOCUMENTO DE TRABAJO N°119. “La vinculación entre la planificación y el presupuesto”.
- Hellriegel, J. S. (2009). “Administración: un enfoque basado en competencias”, Mexico
- Mora (2012). Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público. México.
- Armijo, M. (2011) Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público. Chile.
- Santana, G. (2012). “Instrumentos de Planificación de la Gestión municipal chilena”. Chile.
- Tavares, M. & Berretta, N. (2006). Sistemas de Planificación Estratégica e Innovaciones Presupuestarias. Informe para el Banco Interamericano de Desarrollo. México.
- Chiavenato I. (2011). Planeación Estratégica, México: Editorial Mc Graw Hill
- E. Horna (2018). “La planificación y Gestión Presupuestaria de la Unidad Ejecutora 005 Dirtepol –Trujillo” y su influencia en la optimización de los servicios policiales”. (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo,Perú.



De Los Ríos, M. y Guillen, W. (2014), “El planeamiento estratégico y la gestión de la ejecución presupuestal percibido por el personal de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del pliego 011 Ministerio de Salud, Lima 2013” (tesis de post grado). Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Marcel, M. y Guzmán, M. (2014). Presupuesto para el Desarrollo en América Latina. Banco Interamericano de Desarrollo – BID. <https://www.services.iadb.org/wmsfiles/products/Publications/38570697.pdf>

Gonzales, M. (2002). Desarrollo del Presupuesto en la UNMDP, una nueva propuesta, Universidad Nacional de Mar del Plata. <file:///C:/Users/HP/Downloads/Gonzalez.pdf>

Rivas. (2008), “*Análisis de la ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas físicas, SILAIS RAAS, 2006*”. Nicaragua.

E. Vintimilla (2014) “Evaluación de la ejecución presupuestaria como herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la planificación anual en la corporación eléctrica del Ecuador HIDROPAUTE CELEC EP”. Ecuador.

Cunill, Nuria & Ospina, Sonia (2003). *Evaluación de resultados para una gestión pública moderna y democrática: Experiencias latinoamericanas*. Venezuela.

Paredes, Fabricio (2006). “El presupuesto público, aspectos teóricos y prácticos. Venezuela.

Saavedra, L. A., & Hurtado, H. A. (2017). Eficacia del plan estratégico institucional en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Sanagorán, provincia Sánchez Carrión, departamento la Libertad, 2017. Universidad César Vallejo, La Libertad, Perú.

Arce, J.M. (2018) en su estudio Planeamiento Estratégico y Presupuesto según el personal administrativo de la Unidad Ejecutora 002 de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos Sede Lima, 2016. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

Contreras, B. Y (2018) en su estudio Plan Estratégico Institucional y Presupuesto de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, Universidad César Vallejo, Cuzco, Perú.

Álvarez, J. (2010). Estudio "Factores que influenciaron en los atrasos de ejecución de los proyectos de inversión pública financiados con endeudamiento externo", caso: Los proyectos de Saneamiento PE-P25 Y PE-P29., Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, Perú. Obtenido de [http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/215/1/alvarez\\_oj.pdf](http://cybertesis.uni.edu.pe/bitstream/uni/215/1/alvarez_oj.pdf)

Torres Moran Miriam(2018) En su estudio Gestión presupuestal por resultados y planificación estratégica en la Municipalidad Distrital de Sunampe, Universidad César Vallejo, Cuzco, Perú.

Mejía, A. (2014). El presupuesto por resultados como herramienta para mejorar la gestión gerencial de la municipalidad provincial de Barranca. Tesis de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Lima.

Conceptos básicos de metodología de la investigación:  
<http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

Confiabilidad: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html#:~:text=QUE%20ES%20LA%20CONFIABILIDAD%20EN%20UNA%20INVESTIGACI%C3%93N,-QUE%20ES%20LA&text=La%20confiabilidad%20en%20una%20investigaci%C3%B3n,efectuar%20su%20estudio%5B1%5D.España>.

Metodologías de la investigación, pautas para hacer tesis:  
[https://sites.google.com/site/tecnicasdeinvestigaciond38/metodos-estadisticos/1-1-analisis-de-datos\\_](https://sites.google.com/site/tecnicasdeinvestigaciond38/metodos-estadisticos/1-1-analisis-de-datos_)

Técnicas de gestión educativa:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/pres\\_multi/Presupuesto\\_Multianual\\_2020\\_2022.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/pres_multi/Presupuesto_Multianual_2020_2022.pdf)

Frias, D. (2020). Apuntes de consistencia interna de las puntuaciones de un instrumento de medida. Universidad de Valencia. España.  
<https://www.uv.es/friasnav/AlfaCronbach.pdf>

Delgado, D. (2020). Gestión de la planificación estratégica participativa de la comunidad educativa en el proceso de construcción del proyecto educativo de centro. Revista Boletín Redipe, [s. l.], v. 9, n. 5, p. 221–237, 2020. DOI 10.36260/rbr.v9i5.990. Disponible en:  
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsdoj&AN=edsdoj.2b5ff7e1c92841ae84ec61805c4ac721&lang=es&site=eds-live>. Acceso en: 19 dez. 2020.

Sanz. M, Andrés, 2015. "Vinculación Plan Presupuesto en América Latina," Textos para Discussão - CEPAL/IPEA, Naciones Unidas Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), number 57 edited by Cepal, September.

Rivas. H. E(2015)“Tesis el presupuesto y la gestión financiera en la institución educativa n° 6065 Perú Inglaterra del distrito de villa el salvador presentada” Perú.

Alca. T.E (2019) “Proceso de programación presupuestaria y su influencia en el uso de los fondos públicos en la municipalidad distrital de ite, 2017”, Perú 2019.

ANEXOS

1. Matriz de operacionalización de variables:

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
V1: Planificación Estratégica	Es una herramienta de gestión que permite establecer el quehacer y el camino que deben recorrer las organizaciones para alcanzar las metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno (Cepal, 2009)	Consiste en la elaboración, desarrollo y puesta en marcha de distintos planes operativos por parte de las áreas, con la intención de alcanzar objetivos y metas planteadas. Estos planes pueden ser a corto, mediano o largo plazo.	Fase de Análisis Prospectivo	Está destinada a la exploración del futuro, se analiza el sector y su entorno.	Ordinal
			Fase Estratégica	Instrumentaliza las políticas públicas del sector a través de la identificación de los objetivos, las acciones y la ruta estratégica.	
			Fase Institucional	Identifica, internamente los pasos que debe implementar la entidad para alcanzar sus objetivos sectoriales o territoriales.	
			Fase de Seguimiento	Se realiza el seguimiento continuo a los objetivos estratégicos a través de los indicadores.	
			Planes Estratégicos	Documentos los cuales incluyen componentes que están direccionados estratégicamente con la entidad pública.	

<b>V2: Ejecución Presupuestal</b>	<b>La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad previstas en el mismo (Definición. xyz 2020)</b>	<b>Etapas del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos</b>	<b>Fase de programación multianual pre-supuestaria</b>	<b>Establece los indicadores de resultado a obtenerse y contiene las prioridades que se propone ejecutar durante el periodo determinado.</b>
			<b>Fase de formulación presupuestaria</b>	<b>Se basa en la definición de la estructura funcional programática del presupuesto institucional de la entidad, consistente con los objetivos institucionales, a partir de la selección de las categorías presupuestales.</b>
			<b>Fase de aprobación</b>	<b>Se hace a través del Congreso de la República comprendiendo el límite máximo de gasto a ejecutarse en el periodo del año fiscal.</b>
			<b>Fase de ejecución</b>	<b>Período en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados.</b>
			<b>Fase de evaluación</b>	<b>Es el análisis sistemático y continuo del desempeño en la gestión del presupuesto y en el logro de los resultados prioritarios y objetivos estratégicos institucionales.</b>

2. Instrumento de recolección de datos:

**INSTRUMENTO 1 PLANEAMIENTO ESTRATEGICO  
CUESTIONARIO**

Estimados compañeros de trabajo, el presente cuestionario trata sobre: Planeamiento Estratégico y Ejecución Presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancabamba, Piura y tiene como propósito recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es de carácter anónimo.

Gracias.

Leyenda		
1. Nunca	N	0
2. A veces	A	1
3. Siempre	S	2

PLANEAMIENTO ESTRATEGICO		Escala		
FASE DE ANALISIS PROSPECTIVO		N	A	S
01	¿En la institución las diversas áreas participan en la planeación de objetivos y metas institucionales?			
02	¿Su área contribuye en la planificación institucional realizando planes?			
03	¿En el área de Gestión Pedagógica los especialistas presentan Planes Estratégicos alineados con los objetivos Institucionales?			
04	¿Considera Ud. que el análisis prospectivo ayuda a construir escenarios a futuro?			
FASE ESTRATÉGICA				
05	¿Los especialistas de UGEL plantean estrategias para el cumplimiento de metas?			
06	¿La planificación está conducida por personal capacitado en tema de dirección y liderazgo?			
07	¿Las decisiones que se toman en la UGEL se realizan respetando las políticas nacionales?			
08	¿Considera Ud. que esta fase se utiliza para definir los objetivos estratégicos y metas?			
FASE INSTITUCIONAL				
09	¿Las áreas trabajan en el Plan Estratégico Institucional y en el Plan Operativo Institucional?			
10	¿En la institución los trabajadores se organizan, coordinan e identifican acciones estratégicas institucionales?			
11	¿Considera Ud. que esta fase ayuda a determinar la misión institucional?			

12	¿Considera Ud. que la misión es la razón de ser la entidad?			
<b>FASE DE SEGUIMIENTO</b>				
13	¿En la institución se efectúa el control del planeamiento estratégico?			
14	¿En la fase de seguimiento en base a los resultados se podrán adoptar decisiones estratégicas u operativas?			
15	¿En la institución se realiza un seguimiento de avance de metas y cumplimiento de objetivos?			
16	¿Considera ud. que el fase de seguimiento se refleja la mejora continua de la gestión de la entidad?			
<b>PLANES ESTRATÉGICOS</b>				
17	¿Considera que el personal conoce los planes estratégicos que existen a nivel nacional?			
18	¿Considera que la entidad elabora el Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Institucional?			
19	¿Tiene conocimiento que en la entidad existe un área responsable de la elaboración de Planes Estratégicos?			
20	¿Considera Ud. que es importante capacitar al personal sobre los planes estratégicos?			

## INSTRUMENTO 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUESTIONARIO

Estimados compañeros de trabajo, el presente cuestionario trata sobre: Planeamiento Estratégico y Ejecución Presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancabamba, 2019 y tiene como propósito recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es carácter anónimo.

Gracias.

Leyenda		
1. Nunca	N	0
2. A veces	A	1
3. Siempre	S	2

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		Escala		
FASE DE PROGRAMACIÓN		N	A	S
01	¿Considera que el presupuesto asignado a la Institución es suficiente para el cumplimiento de objetivos institucionales?			
02	¿Los recursos presupuestales se ejecutan según las prioridades establecidas en el Plan Operativo Institucional?			
03	¿La Oficina de Presupuesto del Pliego Presupuestal realiza las coordinaciones con la UGEL Huancabamba, sobre el seguimiento y monitoreo de los recursos transferidos para el financiamiento de las inversiones?			
04	¿Considera Ud. que la con la misión de se conoce el servicio que presta la institución?			
FASE DE FORMULACIÓN				
05	¿Considera Ud. que se debe tener conocimiento en la fase de formulación?			
06	¿Considera que en esta fase se determina la estructura funcional y la estructura del programática del presupuesto de la institución?			
07	¿En la elaboración de Planes cree Ud. que se tiene en cuenta las directivas que emite el MEF?			
08	¿Considera Ud. que en esta fase se consideran todos los gastos operativos?			
FASE DE APROBACIÓN				
09	¿Considera Ud. que en esta fase se determina el Presupuesto Institucional de Apertura PIA?			
10	¿Considera Ud. que el personal tiene conocimiento que el presupuesto público es aprobado por el Congreso de la República mediante una Ley?			



11	¿Cree Ud. que en esta fase las entidades pueden efectuar gastos teniendo en cuenta la asignación presupuestal?			
12	¿Considera Ud. que las actividades programadas cuentan con asignación presupuestal?			
FASE DE EJECUCIÓN				
13	¿Considera Ud. que en esta fase de debe ejecutar al 100% los requerimientos presentados por las áreas?			
14	¿Considera Ud. que la ejecución está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones?			
15	¿Considera que la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad social?			
16	¿Cree Ud. que se logró ejecutar y devengar todos los gastos programados?			
FASE DE EVALUACIÓN				
17	¿Considera Ud. que se debe realizar una evaluación semestral para verificar en nivel de ejecución del gasto?			
18	¿Considera Ud. que en esta fase se realiza la medición de resultados obtenidos?			
19	¿Considera que debe emitir un informe anual y realizar la medición para verificar el logro de los objetivos?			
20	¿Cree Ud. que se logran los resultados vinculados al Plan Estratégico Institucional?			

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Quien suscribe, Huamán Rivas María Ivonne con documento de identidad N° 41925414, de profesión Contador Público con Grado de Magister ejerciendo actualmente como Administrativo en el área de Tesorería, en la Universidad San Martín de Porres.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento respectivo, a los efectos de su aplicación en el grupo de estudio.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	<b>DEFICIENTE</b>	<b>ACEPTABLE</b>	<b>BUENO</b>	<b>EXCELENTE</b>
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido				X
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión				X
Pertinencia				X

Fecha: 05 de octubre del 2020




---

Firma

DNI N° 41925414

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

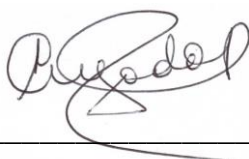
Quien suscribe, Cruzado Puente María Rosa con documento de identidad N° 16413803, de profesión Contador Público, con Grado de Doctor ejerciendo actualmente como Docente Universitario, en la Universidad de San Martín de Porres, en la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento respectivo, a los efectos de su aplicación en el grupo de estudio.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	<b>DEFICIENTE</b>	<b>ACEPTABLE</b>	<b>BUENO</b>	<b>EXCELENTE</b>
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido				X
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión				X
Pertinencia				X

Fecha: 05 de octubre del 2020




---

Firma



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Dubert Reyes Vásquez, con documento de identidad N° 02650156, de profesión Ingeniero Industrial con Grado de maestro, ejerciendo actualmente como docente universitario, en la Universidad Nacional de Piura.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el instrumento respectivo, a los efectos de su aplicación en el grupo de estudio.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido				X
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión				X
Pertinencia			X	

Fecha: 06 de octubre del 2020

Mg. Dubert Reyes Vásquez

DNI N°02650156.

## Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad del cuestionario sobre los instrumentos de planificación estratégica y ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local Huancabamba, Piura.

El nivel de confiabilidad de los 20 ítems del cuestionario, donde se consideran las dos variables en estudio como son la planificación estratégica y la ejecución presupuestal de la Ugel Huancabamba, se realizaron 15 encuestas.

Es así donde se obtuvo que la confiabilidad de acuerdo a la aplicación del coeficiente de alfa de cronbach, que es un modelo de consistencia interna, basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems.

En el presente estudio tuvo como resultado positivo el cuál alcanzo una escala “aceptable”, estadísticamente es un promedio bueno donde todos sus componentes prestan la garantía suficiente para ser analizados.

De esta manera se sostiene que estos 20 ítems presentados no alteran el grado de confiabilidad, la cual resulta coherente y consistente en este elemento estadístico.