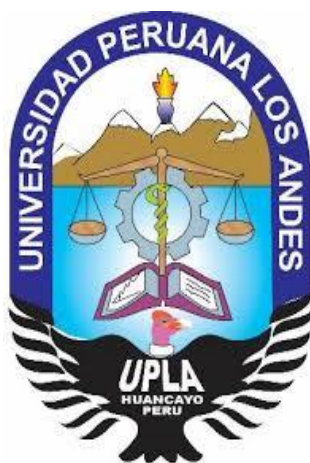


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Presupuesto por Resultados y Ejecución del Gasto en la  
Municipalidad Distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica -  
2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Carmen Luisa Asto Ayala

Asesor : Dr. Diaz Urbano Richard Victor

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y  
Culminación : 03.08.2020 – 02.08.2021

Huancayo – Perú  
2021

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**TESIS**

**Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en la  
municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica -  
2020**

**PRESENTADO POR:**

Bach. Asto Ayala Carmen Luisa

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

Aprobado por los siguientes jurados:

Presidente : \_\_\_\_\_

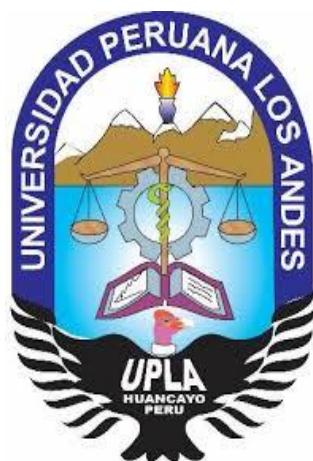
Primer miembro : \_\_\_\_\_

Segundo miembro : \_\_\_\_\_

Tercer miembro : \_\_\_\_\_

Huancayo \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2021

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



## TESIS

### **Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Carmen Luisa Asto Ayala

Asesor : Dr. Diaz Urbano Richard Victor

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y  
Culminación : 03/08/2020 al 02/08/2021

Huancayo – Perú  
2021

**Asesor**

Dr. Diaz Urbano, Richard Victor

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de investigación a mi familia, con especial énfasis a mis padres: Basilio Asto Ordóñez y Margarita Ayala Huaman. Quienes fueron los principales participes para forjar los sueños y anhelos que ahora estoy cumpliendo. A ellos dedico esta tesis por su cariño y apoyo incondicional.

La autora

### **Agradecimiento**

Quiero demostrar un especial agradecimiento a las personas especiales de mi vida: A mis padres, quienes, a pesar de todas las dificultades, me ayudaron a hacer realidad mi sueño. A las personas que contribuyeron en la relación de esta tesis, pues, gracias a su apoyo la culminación del presente trabajo de investigación fue posible. A mi asesor, porque fue guía y mentor en cada paso del desarrollo de este trabajo. Y por último a la Universidad Peruana Los Andes, por recibirme en esta gran institución de la cual ahora formo parte.

Carmen

## Contenido

|   |       |
|---|-------|
| Hoja de aprobación de jurados.....                | ii    |
| Asesor .....                                      | iv    |
| Dedicatoria.....                                  | v     |
| Agradecimiento.....                               | vi    |
| Contenido.....                                    | vii   |
| Contenido de tablas.....                          | xii   |
| Contenido de figuras .....                        | xiv   |
| Contenido de gráficos .....                       | xv    |
| Resumen.....                                      | xvi   |
| Abstract.....                                     | xvii  |
| Introducción .....                                | xviii |
| Capítulo I: Planteamiento del problema .....      | 1     |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática..... | 1     |
| 1.2. Delimitación del problema.....               | 6     |
| 1.2.1. Delimitación espacial.....                 | 7     |
| 1.2.2. Delimitación temporal .....                | 7     |
| 1.2.3. Delimitación conceptual o temática.....    | 7     |
| 1.3. Formulación del problema .....               | 8     |
| 1.3.1. Problema general. ....                     | 9     |
| 1.3.2. Problemas específicos.....                 | 9     |
| 1.4. Justificación .....                          | 9     |
| 1.4.1. Social.....                                | 9     |
| 1.4.2. Teórica .....                              | 10    |
| 1.4.3. Metodológica. ....                         | 11    |
| 1.5. Objetivos.....                               | 11    |
| 1.5.1. Objetivo general.....                      | 12    |

|   |    |
|---|----|
| 1.5.2. Objetivos específicos. ....                              | 12 |
| Capítulo II: Marco teórico .....                                | 13 |
| 2.1. Antecedentes .....   | 13 |
| 2.1.1. Nacionales.....  | 14 |
| 2.1.2. Internacionales. ....                                    | 19 |
| 2.2. Bases teóricas o científicas .....                         | 23 |
| 2.2.1. Presupuesto por resultados.....                          | 24 |
| 2.2.1.1. Programas presupuestales.....                          | 25 |
| 2.2.1.1.1. Asignar recursos.....                                | 26 |
| 2.2.1.1.2. Articular. ....                                      | 26 |
| 2.2.1.1.3. Evaluar el gasto público.....                        | 27 |
| 2.2.1.1.4. Vincular la planificación con el presupuesto. ....   | 27 |
| 2.2.1.2. Seguimiento. ....                                      | 28 |
| 2.2.1.2.1. Verifica el logro de resultados. ....                | 29 |
| 2.2.1.2.2. Verificar la adecuada provisión de productos.....    | 30 |
| 2.2.1.2.3. Verificar el uso de recursos públicos. ....          | 30 |
| 2.2.1.2.4. Corregir dificultades.....                           | 31 |
| 2.2.1.2.5. Transparencia de información.....                    | 32 |
| 2.2.1.3. Evaluaciones independientes.....                       | 32 |
| 2.2.1.3.1. Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal..... | 33 |
| 2.2.1.3.2. Evaluaciones de impacto.....                         | 34 |
| 2.2.1.4. Incentivos de gestión. ....                            | 34 |
| 2.2.1.4.1. Mejora el desempeño institucional.....               | 35 |
| 2.2.1.4.2. Impulsa el logro de resultados.....                  | 35 |
| 2.2.2. Ejecución del gasto .....                                | 36 |
| 2.2.2.1. Certificación. ....                                    | 36 |
| 2.2.2.1.1. Crédito presupuestario disponible.....               | 37 |



|  |    |
|--|----|
| 2.2.2.1.2. Presupuesto institucional autorizado.....       | 37 |
| 2.2.2.2. Compromiso. ....                                  | 38 |
| 2.2.2.2.1. Compromiso anual. ....                          | 38 |
| 2.2.2.2.2. Compromiso mensual.....                         | 39 |
| 2.2.2.3. Devengado. ....                                   | 39 |
| 2.2.2.3.1. Reconocimiento de la obligación. ....           | 40 |
| 2.2.2.3.2. Verificación del ingreso de bienes. ....        | 40 |
| 2.2.2.3.3. Verificación de la prestación de servicios..... | 40 |
| 2.2.2.3.4. Documentos que sustentan el devengado.....      | 41 |
| 2.2.2.4. Pago. ....  | 42 |
| 2.2.2.4.1. Pago parcial o total.....                       | 42 |
| 2.2.2.4.2. Formalización.....                              | 42 |
| 2.2.2.4.3. Obligaciones no devengadas. ....                | 42 |
| 2.3. Marco conceptual.....                                 | 43 |
| 2.3.1. Variables .....                                     | 43 |
| 2.3.2. Dimensiones.....                                    | 43 |
| III. Capítulo III: Hipótesis .....                         | 46 |
| 3.1. Hipótesis general.....                                | 46 |
| 3.2. Hipótesis específicas .....                           | 46 |
| 3.3. Variables .....                                       | 47 |
| 3.4. Operacionalización. ....                              | 48 |
| IV. Capítulo IV: Metodología.....                          | 49 |
| 4.1. Método de Investigación.....                          | 49 |
| 4.2. Tipo de investigación.....                            | 51 |
| 4.3. Nivel de investigación.....                           | 52 |
| 4.4. Diseño de la investigación .....                      | 52 |
| 4.5. Población y muestra .....                             | 53 |

|   |    |
|---|----|
| 4.5.1. Población.....   | 53 |
| 4.5.2. Muestra .....  | 55 |
| 4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....                      | 56 |
| 4.6.1. Técnicas de recolección de datos .....                                   | 56 |
| 4.6.2. Instrumentos de recolección de datos .....                               | 58 |
| 4.7. Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados.....                 | 59 |
| 4.7.1. Validez de los instrumentos empleados.....                               | 59 |
| 4.7.2. Confiabilidad de los instrumentos empleados .....                        | 60 |
| 4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....                        | 61 |
| 4.8.1. Técnicas de procesamiento de datos.....                                  | 61 |
| 4.8.2. Análisis de datos.....   | 62 |
| 4.9. Aspectos éticos de la investigación.....                                   | 63 |
| V. Capítulo V: Resultados.....  | 64 |
| 5.1. Descripción de resultados .....  | 64 |
| 5.1.1. Análisis descriptivo de la variable presupuesto por resultados. ....     | 65 |
| 5.1.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión programas presupuestales. ....    | 68 |
| 5.1.1.2. Análisis descriptivo de la dimensión seguimiento.....                  | 71 |
| 5.1.1.3. Análisis descriptivo de la dimensión evaluaciones independientes. .... | 74 |
| 5.1.1.4. Análisis descriptivo de la dimensión incentivos a la gestión. ....     | 76 |
| 5.1.2. Análisis descriptivo de la variable ejecución del gasto. ....            | 79 |
| 5.1.2.1. Análisis descriptivo de la dimensión certificación. ....               | 82 |
| 5.1.2.2. Análisis descriptivo de la dimensión compromiso. ....                  | 85 |
| 5.1.2.3. Análisis descriptivo de la dimensión devengado. ....                   | 87 |
| 5.1.2.4. Análisis descriptivo de la dimensión pago. ....                        | 90 |
| 5.2. Contrastación de hipótesis .....   | 93 |
| 5.2.1. Contrastación de la hipótesis general.....                               | 93 |

|   |     |
|---|-----|
| 5.2.2. Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y certificación)..... | 96  |
| 5.2.3. Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y compromiso).....    | 99  |
| 5.2.4. Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y devengado) .....    | 102 |
| 5.2.5. Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y pago)               |     |
| 105   |     |
| Discusión de resultados.....  | 109 |
| Conclusiones .....  | 112 |
| Recomendaciones .....   | 116 |
| Bibliografía .....  | 118 |
| Anexos .....  | 124 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia.....  | 125 |
| Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....  | 127 |
| Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento .....                                       | 129 |
| Anexo 4: Instrumento de investigación .....   | 133 |
| Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento .....  | 137 |
| Anexo 6: La data de procesamiento de datos.....   | 161 |
| Anexo 7: Consentimiento informado.....  | 162 |
| Anexo 8: Carta de aceptación .....  | 163 |
| Anexo 9: Fotos de la aplicación del instrumento.....  | 164 |

**Contenido de tablas**

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1. Población de los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....  | 55 |
| Tabla 2. Técnicas e instrumentos de investigación.....  | 56 |
| Tabla 3. Estadístico de frecuencia de la variable presupuesto por resultados en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....   | 65 |
| Tabla 4. Estadístico de frecuencia de la dimensión programas presupuestales en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....    | 68 |
| Tabla 5. Estadístico de frecuencia de la dimensión seguimiento en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                | 71 |
| Tabla 6. Estadístico de frecuencia de la dimensión evaluaciones independientes en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará..... | 74 |
| Tabla 7. Estadístico de frecuencia de la dimensión incentivos a la gestión en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....     | 77 |
| Tabla 8. Estadístico de frecuencia de la variable ejecución del gasto en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....          | 79 |
| Tabla 9. Estadístico de frecuencia de la dimensión certificación en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....              | 82 |
| Tabla 10. Estadístico de frecuencia de la dimensión compromiso en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                | 85 |
| Tabla 11. Estadístico de frecuencia de la dimensión devengado en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                 | 87 |
| Tabla 12. Estadístico de frecuencia de la dimensión pago en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....                       | 90 |
| Tabla 13. Correlación no paramétrica de la hipótesis general. ....  | 94 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabla 14. Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Programas presupuestales y ejecución del gasto).....    | 97  |
| Tabla 15. Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Seguimiento y ejecución del gasto).....                 | 100 |
| Tabla 16. Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Evaluaciones independientes y ejecución del gasto)..... | 103 |
| Tabla 17. Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Incentivos a la gestión y ejecución del gasto).....     | 106 |

## Contenido de figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1. Recuento de porcentaje de la variable presupuesto por resultados en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....   | 66 |
| Figura 2. Recuento de porcentaje de la dimensión programas presupuestales en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....    | 69 |
| Figura 3. Recuento de porcentaje de la dimensión seguimiento en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                | 72 |
| Figura 4. Recuento de porcentaje de la dimensión evaluaciones independientes en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará..... | 75 |
| Figura 5. Recuento de porcentaje de la dimensión incentivos a la gestión en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.....     | 77 |
| Figura 6. Recuento de porcentaje de la variable ejecución del gasto en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....         | 80 |
| Figura 7. Recuento de porcentaje de la dimensión certificación en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....              | 83 |
| Figura 8. Recuento de porcentaje de la dimensión compromiso en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                 | 85 |
| Figura 9. Recuento de porcentaje de la dimensión devengado en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                  | 88 |
| Figura 10. Recuento de porcentaje de la dimensión pago en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. ....                      | 91 |

### Contenido de gráficos

|   |   |
|---|---|
| Gráfico 1. Inversión aprobada y población sin servicio, por región, 2015. ....                          | 3 |
| Gráfico 2. Inversión modificada y población sin servicio, por región, 2015.....                         | 3 |
| Gráfico 3. Fronteras de eficiencia del gasto regional en educación primaria comparando 2011 y 2015..... | 4 |
| Gráfico 4. Efecto del gasto sobre homicidios (2012-2014). ....  | 5 |
| Gráfico 5. Efecto del gasto sobre victimización (2012-2014). ....                                       | 5 |

## Resumen

En este trabajo de investigación se ha formulado el problema general: “¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020?”, para lo cual se redactó el objetivo general “Determinar de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020.”. Asimismo, como método general se utilizó el científico y como método específico, el descriptivo; se empleó un tipo de investigación aplicada, un nivel de investigación correlacional y un tipo de diseño de investigación no experimental con un diseño descriptivo-correlacional. El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario el cual se aplicó sobre a una muestra de 16 funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará. Entre los resultados se halló que el valor del coeficiente de correlación es 0,807 evidenciando la correlación de ambas variables. Asimismo, se llegó a la conclusión de que las variables de estudio se relacionan directamente; para lo cual se recomendó capacitación a los funcionarios públicos, respecto a los procesos de la ejecución del gasto y el presupuesto por resultados.

**Palabras clave:** ejecución del gasto, presupuesto por resultados.



### **Abstract**

In this research work, the general problem has been formulated: "How is the budget by results related to the execution of spending in the district municipality of Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?", For which the objective was written general "Determine how the budget by results is related to the execution of spending in the district municipality of Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.". Likewise, the scientific method was used as a general method and the descriptive one as a specific method; A type of applied research was used, a level of correlational research and a type of non-experimental research design with a descriptive-correlational design. The data collection instrument was the questionnaire which was applied to a sample of 16 public officials from the district municipality of Paucará. Among the results, it was found that the value of the correlation coefficient is 0.807, evidencing the correlation of both variables. Likewise, it was concluded that the study variables are directly related; For which, training was recommended for public officials, regarding the processes of spending execution and budgeting for results.

**Keywords:** execution of expenditure, budget by results.

## **Introducción**

El actual trabajo de investigación se titula “Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020”. Este trabajo de investigación tiene el propósito de determinar y examinar la relación que existe entre la variable presupuesto por resultados y la variable asociada ejecución del gasto. Al desarrollar el estudio de las variables se encuentran una gran diversidad de investigaciones que han aportado significativamente al estudio.

En primer lugar, la ejecución del gasto es aquella herramienta con la cual se utiliza el gasto público con el objetivo de financiar la adquisición de bienes o prestación de servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos de la institución del estado a favor de la población. De la misma manera, la ejecución del gasto debe realizarse tomando en consideración los créditos presupuestario autorizados acorde a lo establecido en la Programación de Compromiso Anual (PCA).

Por otro lado, el presupuesto por resultados (PRP) refiere a una herramienta que emplea el estado para vincular la asignación de recursos financieros en la adquisición de bienes o servicios que apoyen a resultados que favorezcan a la población. Esta herramienta favorece a la mejora del gasto público, ya que, permite que los recursos públicos sean utilizados eficientemente, asimismo, el presupuesto por resultados establece indicadores de medición que puedan evaluar el avance del cumplimiento de los objetivos, haciendo que, se pueda tomar decisiones en base a la información brindada por estos indicadores.

Ambas variables se relacionan, ya que, con la consolidación del presupuesto por resultados en las entidades locales del estado peruano, se puede profundizar en los fundamentos que motivan la ejecución del gasto. Asimismo, el PRP permite que la ejecución del gasto sea destinada a productos que contribuyan al cumplimiento efectivo de los objetivos trazados por

la institución, ya que, evalúa constantemente las diferentes necesidades de las unidades orgánicas.

En tanto, en lo concerniente a la metodología de estudio se utiliza como método general: el método científico y como método específico: el descriptivo, hipotético-deductivo, estadístico y de análisis-síntesis; además, la investigación es aplicada, de nivel correlacional; mientras que, el diseño es no experimental-transversal, descriptivo-correlacional. La recolección de los datos de estudio se realiza a través de dos cuestionarios de medición que son aplicados a la muestra de estudio de los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

Este trabajo consta de 5 capítulos, el capítulo I se titula “Planteamiento del problema”, el capítulo II se titula “Marco teórico”, el capítulo III “Hipótesis”, el capítulo IV “Metodología” y se concluye con la “Administración del Plan”. A continuación, se detalla en que consiste cada capítulo.

En el Capítulo I se plantea la realidad problemática del presente trabajo en la cual se da a entender la situación en que las variables presupuesto por resultados y ejecución del gasto se encuentran a nivel nacional e internacional, así también, en este capítulo se encuentra redactado los objetivos, justificación, delimitación del problema e interrogantes.

El Capítulo II abarca los antecedentes del estudio para buscar posibles soluciones y conclusiones que ayudan, apoyan o refutan la idea principal del presente trabajo, de tal manera que, se encuentren nuevas ideas para solucionar la realidad problemática, asimismo, se encuentra definiciones de las variables, dimensiones e indicadores propuestas en la operacionalización de variables.

El capítulo III se propone las hipótesis que son las posibles respuestas de las formulaciones de los problemas expuestos en el capítulo I, también se muestran las variables del trabajo, así como su operacionalización.

En el Capítulo IV se explica el tipo de metodología que se utiliza para el desarrollo del trabajo, en ella se detalla por qué se está aplicando dicha metodología y como se puede beneficiar este trabajo de la utilización de esta. También se define qué tipo de instrumento se utiliza para la obtención de datos y para el procesamiento de estos mismos.

En el Capítulo V se realiza una descripción detallada del presupuesto a utilizar, haciendo énfasis en los ingresos y egresos a emplear a lo largo del proyecto. También se muestra el cronograma de ejecución, indicando las principales actividades y las fechas programadas para su aplicación.

Este trabajo de investigación permitirá establecer la relación entre el presupuesto por resultados y ejecución del gasto para informar la importancia que tienen en el desarrollo económico de la sociedad.

## **Capítulo I: Planteamiento del problema**

Según Saéz (2017) “El problema se plantea a partir de un conocimiento previo, por lo que conocer el estado de la cuestión es esencial. La revisión de investigaciones sobre un tema permite definir lo que se necesita estudiar en un determinado contexto” (p. 28).

El planteamiento del problema permite formular de manera clara los problemas, hipótesis y los objetivos del estudio. El problema es planteado cuando no existe una explicación para un fenómeno. La situación es aquella parte de la realidad que se pretende estudiar. El planteamiento del problema guarda una relación con la variable dependiente, que es el efecto que se pretende estudiar.

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

La ejecución del gasto público es un proceso complejo, ya que consta del desembolso de grandes sumas de dinero para financiar la adquisición de bienes, servicios u obras de calidad que apoyen al cumplimiento de fines que satisfagan las necesidades de la población. Es a través de este proceso que los gobiernos locales participan activamente en la mejora de sus procesos productivos de acuerdo a sus objetivos de institución; asimismo, para comprometer un gasto, ésta debe ejecutarse conforme a los créditos presupuestarios autorizados acorde a lo establecido en la Programación de Compromiso Anual (PCA). Dicho esto, J. Álvarez (2018) menciona que la ejecución del gasto es la

“[...] Etapa 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. Para el cumplimiento de las metas previstas en el presupuesto aprobado” (p. 338). Así también, es necesario acotar que esta herramienta consta de cuatro etapas, las cuales son: Certificación, Compromiso, Devengado y Pago; por medio de éstas, los gobiernos locales formalizan el desarrollo de proyectos, programas y actividades bajo el marco de las normas legales que rigen la ejecución del gasto.

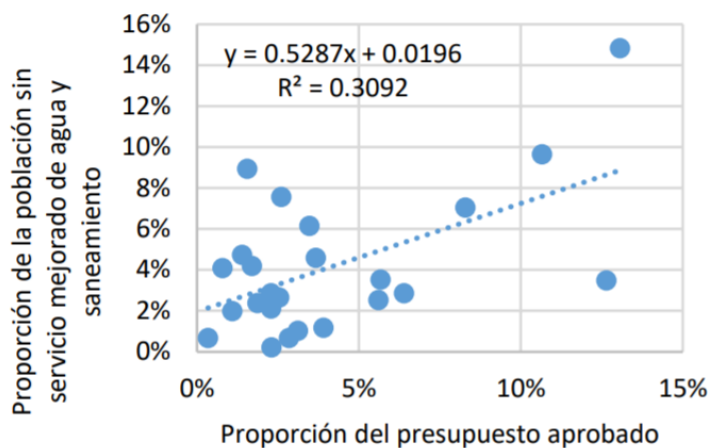
En este último párrafo se puede ver la importancia de la realización del gasto, ya que, si en ella no se prioriza la atención de las diversas necesidades de la población (Servicios de salud, vivienda, educación, servicios básicos, entre otros), entonces su ejecución propondría una salida de dinero en vano. Para tener una noción de esta variable en el ámbito nacional, a continuación, se analizará el nivel de eficiencia de la ejecución del gasto en 3 sectores del Perú, los cuales son: agua y saneamiento, educación y seguridad ciudadana.

En primer lugar, en el sector de agua y saneamiento, para el año 2015 se establecieron 5 objetivos que beneficiarían a la población a nivel nacional, los objetivos establecidos fueron: “modernizar la gestión del sector agua y saneamiento, mejorar la sostenibilidad de los servicios de agua y saneamiento, mejorar la calidad de los servicios de agua y saneamiento, mejorar la viabilidad financiera de los prestadores de servicio y mejorar el acceso a los servicios de agua y saneamiento”. No obstante, tal y como se aprecia en la figura 1, el gasto ejecutado apenas y tiene una pequeña correlación con el porcentaje de la población que percibe servicio de agua y saneamiento. Por otro lado, las modificaciones efectuadas en la ejecución del gasto para ese mismo año, como se aprecia en la Figura 2, aparentemente tuvieron un pequeño impacto positivo en el cumplimiento de objetivos de este sector, sin embargo, las modificaciones presupuestales fueron

bastante significativas y, por ende, aumentaron tanto los costos como las demoras de los proyectos. En este caso se aprecia claramente que las asignaciones del gasto no se alinearon con las prioridades nacionales del sector.

**Gráfico 1.**

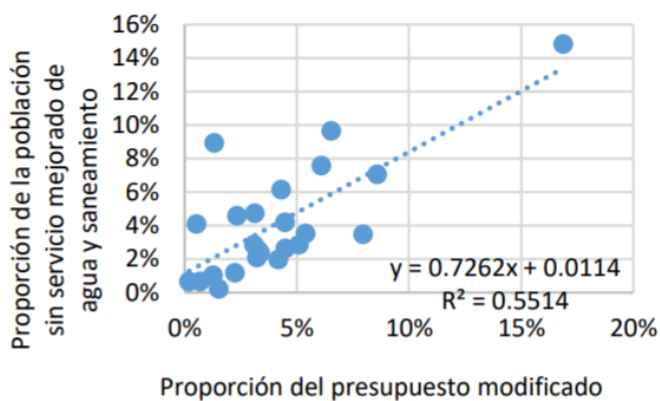
***Inversión aprobada y población sin servicio, por región, 2015.***



Fuente: (World Bank Group, 2017). **Perú: Revisión del gasto público** Lima: Documento del Banco Mundial.

**Gráfico 2.**

***Inversión modificada y población sin servicio, por región, 2015.***

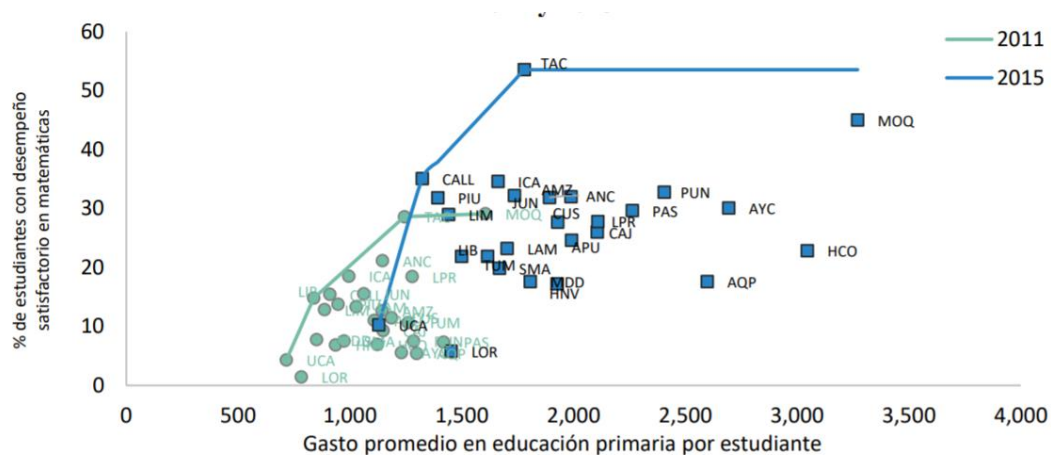


Fuente: (World Bank Group, 2017). **Perú: Revisión del gasto público** Lima: Documento del Banco Mundial.

Por otro lado, en el sector de educación, tal y como se aprecia en la figura 3, la ejecución del gasto no ha incido significativamente en la obtención de resultados positivos, además del hecho de que, “algunas regiones gastan más que dos veces en educación primaria por estudiante sin obtener mejores resultados”, todo ello sugiere que existen grandes ineficiencias al nivel regional respecto a la ejecución del gasto. Con ello

en mente, se puede deducir que la planificación y ejecución del gasto de inversión requiere mejoras significativas, ya que, “una parte importante del presupuesto de inversión, sobre todo en proyectos de infraestructura, se transfiere durante el año en curso y sin mucha planificación”. Esto limita el diseño, la aprobación y la ejecución de los proyectos dentro del año fiscal, afectando la tasa de ejecución presupuestal de los gobiernos locales.

**Gráfico 3.**  
**Fronteras de eficiencia del gasto regional en educación primaria comparando 2011 y 2015.**



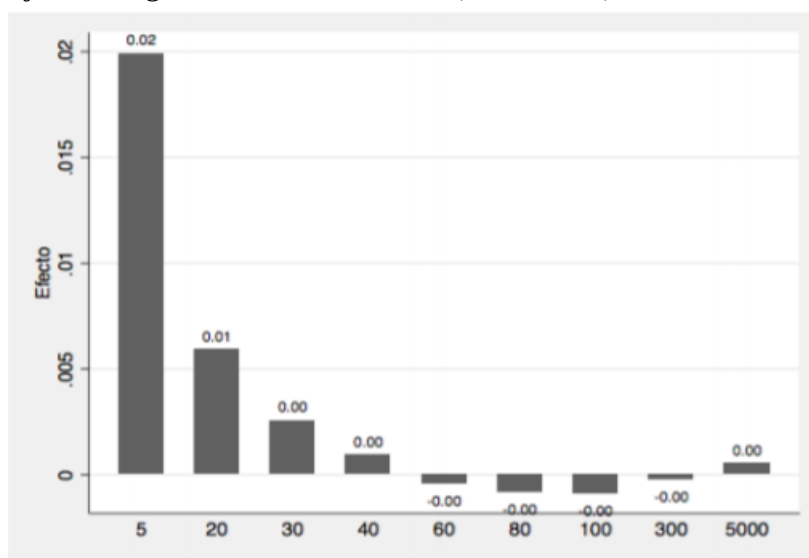
Fuente: (World Bank Group, 2017). **Perú: Revisión del gasto público** Lima: Documento del Banco Mundial.

Por último, en el sector de seguridad ciudadana, se tiene que el aumento del gasto tuvo una correlación negativa en los niveles de violencia durante el periodo de 2012 al 2014, aunque este fue muy leve. Asimismo, el análisis preliminar del efecto del gasto en seguridad ciudadana muestra que existe un impacto muy leve en la reducción en la tasa de homicidios. A pesar del incremento sostenido del gasto público en este sector, “su traducción en mejores resultados en términos de reducciones de los niveles de criminalidad y violencia dependen también de la eficiencia con que se prestan los servicios”. La utilización eficiente de los recursos humanos, financieros y de infraestructura conllevará no solo a una mayor y mejor optimización de estos recursos



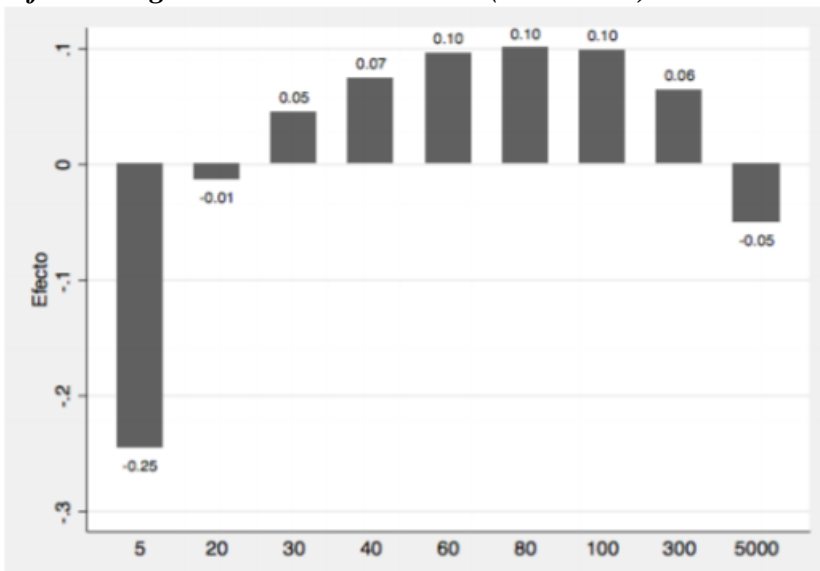
sino también a “un mayor impacto a nivel social en términos de reducciones en la victimización, inseguridad y mejoras de la percepción sobre el desempeño de las instituciones públicas que prestan servicios de seguridad ciudadana”.

**Gráfico 4.**  
**Efecto del gasto sobre homicidios (2012-2014).**



Fuente: (World Bank Group, 2017). **Perú: Revisión del gasto público** Lima: Documento del Banco Mundial.

**Gráfico 5.**  
**Efecto del gasto sobre victimización (2012-2014).**



Fuente: (World Bank Group, 2017). **Perú: Revisión del gasto público** Lima: Documento del Banco Mundial.

Ante lo expuesto, se puede observar que la ejecución del gasto no ha tenido una incidencia significativa en el cumplimiento de objetivos del estado que mejoren la calidad

de vida del ciudadano. Por ende, ante esta realidad problemática el gobierno decidió implementar progresivamente una herramienta que permita vincular los objetivos del estado con la asignación de recursos financieros, dicha herramienta es conocida como presupuesto por resultados. El presupuesto por resultados ayuda a mejorar la ejecución del gasto público, ya que, permite que los recursos públicos sean utilizados eficientemente, asimismo, el presupuesto por resultados establece indicadores de medición que puedan evaluar el avance del cumplimiento de los objetivos, haciendo que, se pueda tomar decisiones en base a la información brindada por estos indicadores. De modo similar la DGPP-MEF (2015) menciona “[...] Con el PpR se busca asegurar que la asignación tome en cuenta las metas a ser alcanzadas, los resultados obtenidos y que estos, a su vez, generen evidencias que sirvan como lecciones aprendidas y permitan la mejora continua del gasto” (p. 8). Una buena implementación de esta herramienta impulsará el crecimiento y desarrollo de los gobiernos locales sobre la base de la mejora de su gestión y la administración eficiente del gasto.

Por todos estos motivos el presente trabajo de investigación tiene por objetivo general evaluar el tipo de relación que existe entre la variable presupuesto por resultados y la variable asociada ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, provincia de Acobamba, departamento de Huancavelica, por lo cual se establecieron las siguientes delimitaciones para la formulación del problema.

## **1.2. Delimitación del problema**

Para Tantaleán (2019) señala que: “Entendemos por delimitación al conjunto de barreras que el investigador coloca al objeto de estudio. Ello es necesario porque en caso contrario se entenderá que la investigación abarcará absolutamente todas las aristas del objeto investigativo” (p. 480).

La delimitación del problema se enfoca en términos precisar su área de interés. La delimitación se efectúa en cuanto al tiempo y espacio, que sitúa en un contexto definido, lo que significa definir fronteras de su espacio, tiempo y circunstancias del estudio.

### **1.2.1. Delimitación espacial**

La delimitación espacial se fundamenta en la exposición y conocimiento claro el límite que se pretende fijar conforme al tema de investigación. Consiste en la ubicación del estudio en un área geográfica.

El presente trabajo de investigación ha estudiado el comportamiento de los trabajadores de la municipalidad distrital de Paucará respecto a las variables propuestas. Por lo tanto, la delimitación espacial estuvo definida en la municipalidad distrital de Paucará, provincia de Acobamba, departamento de Huancavelica.

### **1.2.2. Delimitación temporal**

Según Campos (2017) afirma que: “El punto importante que se debe recordar es que la delimitación temporal debe realizarse, no sólo para establecer los límites del estudio, sino también para asegurar que se puede tener acceso a las fuentes de ese momento histórico determinado” (p. 27).

El estudio planteado se desarrolló durante el periodo 2020 puesto que, la información recabada para la investigación solo corresponde a este periodo.

### **1.2.3. Delimitación conceptual o temática**

El estudio en desarrollo comprendió dos variables con sus respectivas dimensiones e indicadores, los cuales fueron:

**1ª variable: Presupuesto por resultados.** La variable en cuestión abarcó las dimensiones programas presupuestales, seguimiento, evaluaciones independientes e incentivos a la gestión. Para lo cual se presenta la siguiente definición.

De acuerdo a la DGPP-MEF (2015) “[...] Con el PpR se busca asegurar que la asignación tome en cuenta las metas a ser alcanzadas, los resultados obtenidos y que estos, a su vez, generen evidencias que sirvan como lecciones aprendidas y permitan la mejora continua del gasto” (p. 8).

**2ª variable: Ejecución del gasto.** La variable asociada en cuestión abarcó las dimensiones certificación, compromiso, devengado y pago. Para lo cual se presenta la siguiente definición.

De acuerdo a Huertas (2017) menciona que la ejecución del gasto público “[...] es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados” (p. 5).

### 1.3. Formulación del problema

Para Y. Rodríguez (2017) señala que: “Se formula cuando el investigador dictamina o hace una especie de pronóstico sobre la situación problema. En lugar de hacerlo con afirmaciones, este pronóstico se plantea mediante la formulación de preguntas orientadas a dar respuesta al problema de investigación” (p. 15).

La formulación del problema es la etapa mediante el cual está estructurada por la idea de investigación. Implica la delimitación del estudio de investigación, la cual se establece dentro de límites que desarrolla el proyecto.

### **1.3.1. Problema general.**

¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020?

### **1.3.2. Problemas específicos.**

1. ¿Cómo el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?
2. ¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?
3. ¿Cómo el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?
4. ¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica en el año 2020?

## **1.4. Justificación**

De acuerdo con Fernández (2020) “la justificación en el campo de la ciencia atiende a la resolución de algún problema, algún vacío científico que deba cubrirse total o parcialmente, y que amerite con argumentación contundente su desarrollo”.

La justificación es la fundamentación del problema con la necesidad de realizar el estudio, la manera de justificar un estudio es a partir del número de involucrados de la realidad a estudiar, por ello se consulta documentos con cifras.

### **1.4.1. Social**

La justificación social se define como los aportes que el trabajo de tesis ofrece para la solución de las demandas de la sociedad ya sean presentes y futuras, que serán fuente de una mejor calidad de vida.

El gasto público es aquella cuantía monetaria que el estado utiliza para invertir en sus diferentes actividades. Así también, ésta puede ser utilizada en la adquisición de bienes y servicios como en el otorgamiento de subvenciones, dependiendo de cual sea el propósito del ente público. El proceso de ejecución del gasto es un punto fundamental a tratar por las entidades estatales, ya que, ésta se complica al gestionar los recursos humanos, materiales y financieros en búsqueda de obtener bienes, servicios u obras que mejoren la calidad de vida del ciudadano común. Además de ello, este proceso carece de transparencia y ha demostrado ser vulnerable a actividades de corrupción, por el mismo hecho de gestionar una gran cantidad de recursos monetarios. A este respecto aparece el presupuesto por resultados como una herramienta estratégica que permite vincular la utilización de los recursos financieros del estado con el nivel de cumplimiento de objetivos a favor de la población, optimizando la ejecución del gasto vinculando los recursos presupuestales al avance de cada uno de los objetivos trazados. Es por ello que, este trabajo de investigación se justifica socialmente, ya que se ha establecido la relación entre las variables “Presupuesto por resultados” y “Ejecución del gasto”, lo cual benefició a la municipalidad distrital de Paucará, porque a través de la información brindada, ellos pueden identificar soluciones a los problemas vinculados a la ejecución del gasto.

#### **1.4.2. Teórica**

Según Salgado (2018) afirma que: “Consiste en brindar hallazgos sobre la verificación, rechazo o aportes teóricos referidos al objeto del conocimiento” (p. 25).

El presente trabajo de investigación se justifica teóricamente porque ha permitido generalizar los resultados de las tesis que ya han estudiado las mismas variables. De la misma manera, la información recabada de este estudio proviene de leyes, normas y reglamentos lo que ha permitido sustentar las bases teóricas respecto

a las variables “Presupuesto por resultados” y “Ejecución del gasto”, lo que permitió generar nuevas teorías, que proponga diversas soluciones a los problemas planteados en la descripción de la realidad problemática. Con el presente trabajo de investigación se logró dar mayor consistencia a las teorías de las variables de estudio.

#### **1.4.3. Metodológica.**

Según Santa Cruz (2015) infiere que: “La justificación metodológica del estudio se da cuando el proyecto por realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable”.

El presente trabajo de investigación implementó nuevas formas de investigación, ya que, utilizó instrumentos tales como el cuestionario, la cual fue sometida a prueba para medir su validez y confiabilidad, lo que permitió crear un instrumento que pueda abstraer la información de la muestra respecto a las variables de estudio. De la misma manera, antes de someter a prueba las hipótesis planteadas, los datos abstraídos del cuestionario fueron sometidos a una prueba de normalidad, la cual valoró si la distribución de los datos es normal o no, ello ayudó a determinar qué tipo de coeficiente para evaluar el tipo de correlación que existe entre las variables y dimensiones de estudio. Por último, se utilizó el método científico a lo largo del desarrollo del trabajo de investigación, esto afianzó las conclusiones finales y las recomendaciones. Por todo lo expuesto es que el presente trabajo de investigación se justifica metodológicamente.

#### **1.5. Objetivos**

Para Espinoza (2020) “es aquello a lo que se aplica el pensamiento y cuando se trata de obtener nuevo conocimiento científico el objeto se erige en fortaleza que hay que

conquistar con métodos que aseguren la garantía de obtención de una verdad contrastable”.

El objetivo de la investigación es aquello que establece términos precisos del problema de investigación, que son necesarios para precisar la realidad objetiva. Constituyen propósitos que son fundamentales como servir de guía y proporcionar algunos criterios.

#### **1.5.1. *Objetivo general.***

Determinar de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020.

#### **1.5.2. *Objetivos específicos.***

1. Señalar como el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.
2. Establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.
3. Identificar como el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.
4. Establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.



## **Capítulo II: Marco teórico**

De acuerdo con Mías (2018) señala que: “Para Habitualmente no es la presentación de una teoría global, sino de un modelo, o conceptos que se toman como principios orientadores o supuestos teóricos. Trabajar con dominios cognitivos específicos requiere determinar un modelo teórico” (p. 75).

El marco teórico abarca revisión de conceptos, teorías que apoyan a la investigación. Es la descripción de elementos que son descritos por diferentes autores que permite al observador fundamentar los procesos de investigación.

### **2.1. Antecedentes**

Para Chaverri (2017) afirma que: “los antecedentes pueden ofrecer alguna previsión de las dinámicas que se presentarán en el trabajo de campo, dar ideas para replantear el tema o las preguntas de investigación, analizar diversas alternativas para el diseño de instrumentos y la planificación de la logística” (p. 190).

Los antecedentes hacen referencia a estudios previos que son tesis, revistas que están relacionadas con el problema que se ha planteado, en otras palabras, las investigaciones tendrán un vínculo con el problema a estudiar. Los antecedentes

cumplen la función de poder delimitar el área de investigación y ampliará el horizonte del estudio.

### **2.1.1. Nacionales.**

Ahora bien, respecto a los antecedentes internacionales, Rodríguez (2019) presentó su investigación titulada “*La gestión del presupuesto por resultados y el gasto ejecutado en la municipalidad del distrito de Santa María, periodo 2018*” (tesis para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo de Lima). El mencionado trabajo de investigación fue de nivel descriptivo y correlacional. Como técnica de medición de datos empleó el cuestionario de encuesta que aplicó a 30 trabajadores administrativos de la municipalidad de Santa María. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

En el “presupuesto por resultados y el gasto ejecutado por la Municipalidad del distrito de Santa María, periodo 2018, existe una relación directa y significativa, debido a la correlación de Spearman que devuelve un valor de 0.820, representando una correlación positiva muy fuerte”.

En los “recursos financieros y el gasto ejecutado en la Municipalidad del distrito de Santa María, periodo 2018, existe una relación significativa, debido a la correlación de Spearman que devuelve un valor de 0.686, representando una correlación positiva muy considerable”.

Los “indicadores de evaluación presupuestal y el gasto ejecutado en la municipalidad del distrito de Santa María, periodo 2018 presentan una relación significativa y directa, debido a la correlación de Spearman que devuelve un valor de 0.800, representando una correlación positiva muy fuerte”.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, el autor establece una relación directa entre el presupuesto por resultados y el gasto ejecutado en la municipalidad distrital de Santa María, ya que, de acuerdo al autor, la ejecución de los gastos debe orientarse al logro de objetivos del plan operativo institucional acorde a las necesidades que demande la población, por ello, la herramienta del presupuesto por resultados es la adecuada para organizar los recursos financieros entorno al logro de los resultados. Este trabajo de investigación será de apoyo en el presente proyecto, debido a que, en ella se hace un análisis exhaustivo de las dos variables que se pretenden estudiar, evaluándolas individualmente y determinando el tipo de relación que existe entre ambas variables.

Por otra parte, Yupanqui (2017) presentó su investigación titulada *“Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora 400-774 de la Dirección Regional de Salud- Ayacucho, 2017”* (tesis para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo). La mencionada tesis fue de nivel descriptivo y correlacional. Como instrumento de medición de datos empleó el cuestionario sobre una muestra de 30 trabajadores de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Se determinó que el presupuesto por resultados se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora N° 400-774 de Dirección Regional de Salud Ayacucho, en el año 2017 mediante el coeficiente de correlación de Spearman de  $Rho=0.880$  al nivel de significancia de 5%. Evidenciando así la contratación de hipótesis de investigación.

Se determinó la relación existente entre el presupuesto por resultados con el compromiso del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora N° 400-774 de la Dirección Regional de Salud Ayacucho, en el año 2017, mediante el coeficiente de correlación de Spearman de  $Rho=0.867$  al nivel de significancia de 5%. Por lo que se acepta la hipótesis formulada en la investigación.

Se determinó la relación entre el presupuesto por resultados con el devengado del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora N° 400-774 de la Dirección Regional de Salud Ayacucho, en el año 2017 mediante el coeficiente de correlación Rho Sperman de  $Rho=0.858$ , siendo así una relación positiva significativa con el nivel de significancia de 5%. Por lo que se acepta la hipótesis de investigación.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, el autor establece una relación significativa entre la variable presupuesto por resultados y la variable ejecución del gasto en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, esto debido a que, el presupuesto por resultados es una herramienta que se vincula a la asignación de recursos, bienes y/o servicios para la obtención de objetivos que permitan solucionar los problemas que aquejan a la población. Asimismo, el autor, realiza un análisis de las herramientas y procesos de cada una de las variables las cuales son: programa presupuestal, seguimiento y evaluaciones independientes para la variable presupuesto por resultados; y compromiso, devengado y girado para la variable ejecución del gasto. Este trabajo de investigación será de gran aporte, ya que, además de coincidir con las variables de estudio del presente proyecto, también coincide con las dimensiones que se pretende estudiar.

Asimismo, (Marca, 2018) presentó su investigación titulada “*Presupuesto por resultados en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Pucusana, 2016*” (tesis para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo). La mencionada tesis fue de nivel descriptiva. Como instrumento de medición de datos empleó la encuesta sobre 100 trabajadores de la Municipalidad de Pucusana. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Con respecto a la relación entre el Presupuesto por Resultado y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Pucusana en el año 2016 si existe una relación positiva sustentando en los resultados de coeficiente de correlación de Rho Spearman que registró 0.797 con un nivel de significancia bilateral  $p=0.000<0.01$  (altamente significativo) es decir se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general.

Con respecto a la relación entre el presupuesto por resultado y el compromiso en el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pucusana en el año 2016, si existe una relación positiva moderada sustentado en los resultados obtenidos en el coeficiente de correlación de Rho Spearman registró 0.843 y su nivel de significancia bilateral  $p=0.000<0.01$  (altamente significativo) es decir se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1.

Con respecto a la relación entre el presupuesto por resultado y el devengado en el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pucusana en el año 2016, si existe una relación positiva moderada sustentado en los resultados obtenidos en el coeficiente de correlación de Rho Spearman registró 0.676 y su nivel de significancia bilateral  $p=0.000<0.01$  (altamente significativo) es decir se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2.

Finalmente, la relación entre el presupuesto por resultado y el pago en el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pucusana en el año 2016, si existe una relación positiva moderada sustentado en los resultados obtenidos con el coeficiente de correlación de Rho Spearman registró 0.740 y su nivel de significancia bilateral  $p=0.000<0.01$  (altamente significativo) es decir se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, el autor realiza un análisis exhaustivo de la aplicación del presupuesto por resultados en la municipalidad distrital de Pucusana. De acuerdo al autor, esta herramienta se implementa progresivamente a través de los programas presupuestales, las acciones de seguimiento sobre la base de indicadores, las evaluaciones independientes, los incentivos de gestión, entre otros instrumentos. Para fines de este trabajo de investigación, la tesis citada servirá para contrastar los hallazgos obtenidos a través de las pruebas de hipótesis, ya que, en dicha se estudia el modelo de gestión pública enfocándose en el logro de resultados evaluando el impacto social y la cantidad de recursos que se utilizan para llegar a su fin.

Por último, Uribe (2019) presentó su investigación titulada “*Desempeño de la ejecución del Gasto Público en la Municipalidad distrital de El Tambo período 2015 – 2018*” (tesis para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo). La mencionada tesis fue de nivel descriptiva. Como instrumentos de medición de datos empleó la entrevista personal. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Analizando el objetivo del presente estudio hemos podido explicar y comprender el desempeño de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de El Tambo período 2015 – 2018, a nivel de

“cumplimiento de acuerdos participativos, acciones de control, problemática con los administrados y el desempeño de la ejecución propia del gasto. Entre los años 2015 al 2018 se tiene en promedio una ejecución presupuestal total del 90% del total de presupuesto asignado al pliego”.

Además, “se ha explicado las consideraciones realizadas para la programación presupuestal, así como las principales limitaciones y problemas en su proceso de formulación del presupuesto y su posterior ejecución, tomando éste problema como exógeno a las funciones desempeñadas por los funcionarios, siendo los pobladores beneficiarios los responsable de la no ejecución de algunos proyectos programados”.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, el autor realiza un análisis exhaustivo de desempeño de la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de El Tambo. En este análisis, el autor evalúa, el nivel de cumplimiento de los acuerdos participativos, la problemática con los administradores y las acciones de control. Añadiendo a lo anterior, el autor menciona que, en esta entidad no se consideran indicadores que puedan verificar las acciones de cambio en el distrito producto de alguna actividad o proyecto de la municipalidad, se menciona también que, en la ejecución de gasto se implementó acciones de seguimiento y control que puedan mitigar cualquier acto de corrupción. Todo ello será de ayuda para el presente trabajo de investigación, ya que, en este análisis se podrá contrastar con los resultados finales obtenidos del procesamiento de datos y desarrollados en la discusión de resultados.

### **2.1.2. Internacionales.**

Ahora bien, respecto a los antecedentes internacionales, Sánchez (2016) presentó su investigación titulada “*Análisis de la implementación del presupuesto por resultados*”

*en Guatemala*” (tesis para optar el título de Magíster en Gestión y Políticas Públicas en la Universidad de Chile). El mencionado trabajo de investigación fue de nivel descriptivo. Como técnica de medición de datos empleó una entrevista semiestructurada la cual aplicó a 14 Ministerios de Estado y 2 Entidades de la Administración Central. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

La implementación de la Gestión por Resultados, constituye desde un inicio una buena decisión de gestión pública. Dada la escasez de recursos financieros producto de una baja recaudación y evasión tributaria; la utilización de este enfoque le permite al Estado, priorizar los recursos disponibles en función de la problemática e intervenciones que deben realizarse.

La evaluación de la efectividad y calidad del gasto, es el eje determinante para la medición de los resultados de las acciones implementadas por medio del Presupuesto por Resultados. Guatemala no cuenta con una ley específica en materia de evaluación.

A partir de la línea base y la medición de los indicadores establecidos en los programas estratégicos, podría generarse un sistema o mecanismos acorde en los que por medio de la evaluación del programa y sus productos, puedan asignarse o reasignarse más recursos presupuestarios.

Evaluar el uso efectivo de los recursos públicos es algo que históricamente ha sido relegado únicamente a la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, a pesar de que tienen facultades muy bien definidas, su evaluación se ha quedado en una mera revisión de cumplimiento de requisitos administrativos.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, el autor establece una relación entre la gestión por resultados y la administración de recursos financieros en las entidades estatales de Guatemala, ya que, mediante esta herramienta



el estado puede priorizar los recursos financieros acorde a los problemas que éstos identifican y a los objetivos que se proponen durante el año fiscal. Por todo ello, el citado trabajo de investigación será de apoyo para el presente proyecto, debido a que, el autor analiza específicamente la implementación del presupuesto por resultados dentro del marco de la gestión por resultados, identificando sus cualidades y falencias y cómo ésta apoya en la efectividad del gasto.

Por otro lado, Lemus et al. (2017) presentaron su investigación titulada “*Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia durante el periodo 1954-2013*” (artículo científico publicado en la revista CIFE 30). El mencionado artículo utilizó el modelo de ARIMA, algoritmo de Box-Jenkins, pruebas de no estacionariedad homogénea para el análisis de la ejecución presupuestal en Colombia. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

El resultado del análisis de la serie estudiada denota un aumento de los gastos de inversión pública para el Gobierno central en el periodo comprendido entre 2006 y 2008; esta situación se explica en el marco del Plan de Desarrollo Estado Comunitario: Desarrollo para Todos (2006-2010), del Gobierno de Álvaro Uribe Vélez, el cual presenta como eje principal la seguridad democrática, ejecutando la mayor parte del presupuesto de inversión en temas de pobreza y equidad, de manera que es importante que se evalúe el impacto de las políticas implementadas, con el fin de redirigir esfuerzos en sectores relevantes para el desarrollo social.

El pronóstico efectuado para el año 2015 evidencia un descenso en el rubro gastos de inversión pública para el Gobierno central, que se explica como una medida en la austeridad del gasto público y que busca generar mayor eficiencia en la ejecución presupuestal y afrontar el déficit fiscal; no obstante, el Estado

colombiano debe implementar otras medidas que posibiliten el crecimiento económico y la eficiencia en el gasto público.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, los autores analizan el comportamiento de la ejecución de gastos de inversión pública en Colombia y como éstos se relacionan con las metas trazadas a nivel nacional durante los periodos estudiados. De acuerdo a los autores, la ejecución de los gastos debe obedecer a las disposiciones contenidas en el Plan de Desarrollo establecidas por el Gobierno, por esta razón, el mencionado artículo servirá para el desarrollo del presente trabajo de investigación, debido a que, en ella se analiza el comportamiento de la ejecución de los gastos en un largo periodo, evaluando la calidad del gasto y si éstas cumplen con las metas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo de Colombia.

Por otro lado, Mendoza & Rodríguez (2018) presentó su investigación titulada *“Análisis del gasto público y la percepción ciudadana sobre la gestión pública en el departamento de Bolívar”* (tesis como requisito para optar al grado de Magíster en Administración en la Universidad Tecnológica de Bolívar). La mencionada tesis fue de nivel descriptiva. Empleó como instrumento de recolección de datos a la encuesta sobre los ciudadanos que residen en el departamento de Bolívar. El autor formula, entre otras, las siguientes conclusiones:

Los resultados de los análisis horizontal y vertical en el periodo 2014-2015 y 2016-2017 son muy similares, muestran continuidad, que las partidas se ejecutaron por debajo de lo presupuestado, que realizando la deflactación, es decir, al quitarle el efecto de la inflación, las partidas fueron incrementándose de manera previsible, excepto en los ingresos por regalías.

Llama la atención “en los periodos de análisis y más en el del actual gobernador el incremento en los gastos de funcionamiento de personal, o sea, OPS que puede considerarse sobre dimensionadas la planta en las secretarias”. Así mismo, “está la percepción que las cuentas por pagar demuestran falta de gestión en el gasto público, que las adiciones mejoran la calidad de las obras y proyectos y que la asamblea departamental viene cumpliendo las funciones de Aprobación, modificación y seguimiento del presupuesto”.

Un porcentaje significativo considera que “una buena gestión en el gasto público facilita e incrementa el recaudo de los ingresos tributarios del Departamento de Bolívar, así como, que el impacto socio económico de los proyectos debe ser medido antes de ser incluidos en el presupuesto, que la gestión de entes nacionales afecta la percepción de la gestión del gasto en el Departamento de Bolívar”.

Respecto al trabajo de investigación citado, se puede observar que, los autores analizan si la ejecución de los gastos logra cubrir las necesidades de los pobladores del Departamento de Bolívar, es decir, si la asignación de gastos es suficiente para ejecutar obras, adquirir bienes y/o servicios que ayuden al cumplimiento de objetivos en beneficio de la sociedad. Por tal motivo, el citado trabajo de investigación será de apoyo para el presente proyecto, ya que, en ella se evalúa la percepción del poblador común respecto a la ejecución de los gastos, lo que supondrá el análisis de los componentes y factores que caracterizan la ejecución del gasto.

## **2.2. Bases teóricas o científicas**

Las bases teóricas comprendidas por un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado.

### 2.2.1. *Presupuesto por resultados*

Desde la perspectiva de Celle et al. (2011) el presupuesto por resultados “hace prevalecer conocer el problema o la condición de interés, proponiendo resultados que impliquen su modificación, en vez de una mirada basada únicamente en procedimientos. Un resultado implica la gestión integral y vinculante de los recursos tecnológicos, humanos, financieros. [...]” (p. 17-18).

De la misma manera, cabe destacar que (Escalante, 2016) señala que el presupuesto por resultados: “[...] está orientada a conciliar tres objetivos: primero, mantener la disciplina fiscal; segundo, mejorar la eficiencia en la distribución de los recursos; y tercero, mejorar la calidad del gasto asegurando la articulación y la eficiencia en las operaciones de todas las entidades”. (p. 104)

De modo similar la DGPP-MEF (2015) menciona “[...] Con el PpR se busca asegurar que la asignación tome en cuenta las metas a ser alcanzadas, los resultados obtenidos y que estos, a su vez, generen evidencias que sirvan como lecciones aprendidas y permitan la mejora continua del gasto” (p. 8).

Por último, Robinson & Last citados por Vargas & Zavaleta (2020) mencionan que en el presupuesto por resultados: “[...] las personas tomadoras de decisiones, deben tomar en cuenta metódicamente los resultados, que son respaldados con un gasto coherente. Por ello resulta clave contar con información tanto de objetivos como de resultados [...]” (p. 43).

El presupuesto por resultados es una herramienta que ha sido instaurado en el Sistema Nacional de Presupuesto, y ésta tiene la finalidad de asignar los recursos financieros que van destinados a la adquisición de bienes, prestación de servicios o cualquier proyecto que puedan dar resultados favorables a la sociedad. Asimismo, una

de las particularidades de esta herramienta es que, el logro de objetivos es evaluado constantemente, de tal manera que, se pueda decidir el destino de los recursos financieros verificando si se están cumpliendo con los objetivos o no. Aparentemente esta herramienta puede vincularse directamente con la ejecución del gasto, debido a que, tanto el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto atienden principios y objetivos muy similares. A continuación, se presenta las definiciones de los instrumentos del presupuesto por resultados.

**2.2.1.1. Programas presupuestales.** Desde el punto de vista de Acuña et al. (2012):

“Son unidades de programación de las acciones del Estado que se realizan en cumplimiento de las funciones encomendadas a favor de la sociedad. Su existencia se justifica por la necesidad de lograr un resultado para una población objetivo [...]” (p. 5).

De acuerdo al Artículo 16° del Capítulo II del Decreto Legislativo N° 1440 “[...] es una unidad de programación de las acciones de los Pliegos, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos para lograr resultados u objetivos estratégicos institucionales y permite operacionalizar la estrategia de PpR [...]” (p. 59).

La primera herramienta utilizada por el presupuesto por resultados son los programas presupuestales, dicha herramienta es la encargada de proveer los bienes y/o servicios para contribuir en el logro de objetivos que beneficien a la población. Con ello, las entidades locales, como la municipalidad distrital de Paucará deben programar y ejecutar los recursos financieros en las actividades de los programas presupuestales.

**2.2.1.1.1. Asignar recursos.** De acuerdo al MEF (2015) “permiten identificar y asignar recursos en aquellos productos (bienes y servicios) que, realmente, inciden en el logro de resultados que beneficien a la población” (p. 33).

En segundo lugar Pimenta & Pessoa (2015) “Los gobiernos deben asignar y usar los recursos públicos de forma más eficiente si quieren encarar con éxito un contexto mundial cada vez más complejo e incierto. [...]” (p. 12).

A este respecto, los programas presupuestales permiten identificar los requerimientos primordiales que puedan dar solución a los problemas que aquejan a la población, por ello, con esta herramienta las entidades del estado pueden proveer y asignar recursos (bienes y/o servicios) en proyectos que puedan suplir dichos requerimientos.

**2.2.1.1.2. Articular.** Para recopilar, conviene citar a Oliva (2018) quien menciona “[...] resulta importante mejorar la articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, con el fin de asegurar que el gasto se destina a las prioridades nacionales y que éste se concreta de manera oportuna” (p. 22).

Asimismo, Tello (2009) menciona “Implica la articulación de la oferta programática y presupuestal de las entidades involucradas, aprovechando sus propias capacidades y potencialidades; así como de sus herramientas operativas, conocimientos y prácticas innovadoras para el diseño y ejecución [...]” (p. 131).

La articulación de los gobiernos locales y regionales se da mediante un coordinador regional y un coordinador local. Estos personajes, tienen el objetivo de organizar la entrega de los productos previstos en los programas presupuestales. Esta coordinación es importante para los gobiernos locales, debido a que, permite obtener mejores resultados, además de generar retroalimentación al momento de verificar la entrega de los productos.

**2.2.1.1.3. *Evaluar el gasto público.*** En cuanto a este indicador Carrasco (2015) menciona que una de las ventajas que se tiene con el presupuesto por resultados “La da evaluabilidad al gasto público (se esclarece la lógica causal y la forma en que se van a medir las cosas)” (p. 12).

Partiendo de lo anterior, se añade la opinión de (Dale et al., 2020), quienes mencionan “[...] los programas presupuestales no dan una mayor autonomía a los pliegos y unidades ejecutoras para ejercer el gasto presupuestario. Por el contrario, se ha creado el PpR precisamente para reducir el gasto discrecional y conferirle al MEF más control del presupuesto” (p. 28).

Con ayuda de los programas presupuestales los gobiernos locales como la municipalidad distrital de Paucará, tienen la facultad de evaluar el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución, es decir, que el gasto programado sea destinado en la adquisición de productos que provean resultados favorables y que éstos puedan ser medidos mediante indicadores lógicos.

**2.2.1.1.4. *Vincular la planificación con el presupuesto.*** Sobre este asunto el MEF (2015) señala que la programación presupuestal “[...] permite asociar los

objetivos y acciones estratégicas de la institución con los resultados y productos de los programas presupuestales; y así presupuestar en aquello que contribuya al logro de los objetivos de la institución” (p. 34).

Por otra parte Gonzales (2019) menciona que: “[...] es una estrategia de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) y a resultados a favor de la población, con la característica de permitir que estos puedan ser medibles” (párr. 3).

Es importante que las entidades del estado puedan vincular los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros, por ello, mediante los programas presupuestales se puede asociar las acciones estratégicas de dicha entidad con los resultados y los productos de los programas presupuestales, de tal manera que, se puedan ejecutar los gastos teniendo en cuenta todo ello, y así, contribuir en el logro de objetivos de la institución.

**2.2.1.2. Seguimiento.** En relación a este indicador Donaldo (2012) menciona: “Otro de los instrumentos del PpR es el sistema de monitoreo, seguimiento y evaluación (SMSE), que consiste en la medición del cumplimiento de metas, de los resultados y productos de los programas estratégicos”. (p. 66)

También señala Peñaloza et al. (2017) que “[...] se estableció en la Ley de Presupuesto del Sector Público la implementación del presupuesto por resultados (PpR) [...] el seguimiento a través de indicadores de desempeño, las evaluaciones independientes y los incentivos a la gestión” (p. 522).

Así también, de acuerdo al SGP (2013):



[...] el seguimiento y monitoreo de los indicadores de insumo, proceso y producto, así como la evaluación de los resultados [...] con el propósito de mejorar o garantizar la provisión de productos [...] En tal sentido, se busca medir, con transparencia [...] la eficiencia en el uso de recursos [...] Esta información finalmente debe generar el conocimiento adecuado para la mejora continua de la calidad de la acción del Estado en el servicio al ciudadano. (p. 34)

El seguimiento es la obtención de información respecto al cumplimiento de las metas comprendidas en el programa presupuestal, en este proceso, se busca identificar tres puntos relevantes: el logro de resultados conforme a lo esperado, la ejecución del gasto conforme a lo presupuestado y la ejecución de los productos, actividades y proyectos de acuerdo a lo programado. La información tomada en este punto, será importante para la toma de decisiones, en caso en que no se estén cumpliendo con los objetivos trazados.

**2.2.1.2.1. Verifica el logro de resultados.** A este respecto Escalante (2016) menciona que “Es el conjunto de acciones mediante las cuales las instituciones públicas tienden al logro de sus fines y objetivos, todos ellos vinculados con el bienestar de la sociedad” (p. 281).

Por otro lado, Filc & Scartascini (2012) señalan que “[...] el PpR puede proveer información de calidad que puede ser relevante para objetivos políticos: la posibilidad de establecer objetivos de política y monitorear su progreso, y de proveer información [...] acerca de los logros alcanzados” (p. 8).

Este punto es importante, ya que, en el seguimiento del presupuesto por resultados las entidades del estado deben constatar si los resultados van acordes a lo esperado. Por ello es importante proveer información de calidad en estos procesos, para que, se puedan tomar decisiones que se vinculen al logro de objetivos en beneficio de la población.

**2.2.1.2.2. Verificar la adecuada provisión de productos.** Al respecto el MEF (2015) “[...] se puede conocer cómo y en qué medida se proveen los productos (bienes y servicios) de un PP a los ciudadanos de la jurisdicción” (p. 50)

En efecto Asenjo citado por Vargas & Zavaleta (2020) menciona que el presupuesto por resultados “[...] debe contemplar una serie de principios y técnicas para [...] hacer seguimiento y evaluar, el conjunto de intervenciones que tienen dos lineamientos claros; primeros los bienes y servicios que se brindan a la población objetivo, que son los productos” (pp. 55-56).

Para que un proyecto pueda concretarse adecuadamente es importante proveerlos de bienes y/o servicios que incrementen la probabilidad de éxito, por ello, mediante el seguimiento del presupuesto por resultados, se debe verificar que se estén brindando los productos adecuados en la medida en que sea necesaria.

**2.2.1.2.3. Verificar el uso de recursos públicos.** Refiere World Bank Group (2017) que “La implementación de sistemas que permiten monitorear el uso de recursos disponibles [...] puede reducir las ineficiencias. [...] monitorean el progreso

de las evaluaciones [...] pueden expandirse para lograr mejores resultados” (p. 18).

Así también, además de verificar la adecuada asignación de productos, es importante también constatar que el uso de los recursos públicos sea el más eficiente. Ya que, para llevar a cabo las actividades planificadas en los programas presupuestales, estos deben ajustarse a la cantidad de recursos asignados. Por ello, el monitoreo constante del uso de los recursos públicos puede incrementar la efectividad de la ejecución del gasto.

**2.2.1.2.4. Corregir dificultades.** Vinculado a este concepto Cortès & Martí (2012) mencionan: “Realizar un adecuado seguimiento del proceso de implantación, evaluando si los hitos marcados se van cumpliendo de manera satisfactoria, es imprescindible para que la implantación del presupuesto [...] tenga éxito. Detectar a tiempo los posibles problemas, retenciones y dificultades para corregirlas” (p. 14).

Asimismo el (MEF, 2015) menciona “se puede detectar demoras o fallas en la ejecución de las actividades y productos de un PP y corregirlas” (p. 51).

Además de verificar el logro de resultados, la adecuada provisión de los productos, el adecuado uso de los recursos públicos; en el proceso de seguimiento también se identifican los problemas y dificultades que puedan atender con el cumplimiento de los objetivos programados. En este proceso se identifica las deficiencias, demoras o fallas en la provisión de productos, uso de recursos o cualquier impedimento que este afectando con lo

planificado en los programas presupuestales; además de identificarlos, estos fallos deben ser corregidos en la brevedad posible.

**2.2.1.2.5. *Transparencia de información.*** Para tal efecto ILPES-CEPAL (2012) menciona que la transparencia: “[...] ha mejorado, a través de la información publicada y disponible en los sitios Web, sin embargo, aún existen remanentes de información no disponible para todo público. También se ha avanzado en materia de rendición de cuentas a organismos del Estado” (p. 77).

Por otra parte Franciskovic citado por Vargas & Zavaleta (2020) “[...] refiere que los mecanismos para concretar el presupuesto público y aquellos procesos orientados a su seguimiento y evaluación se convierten en elementos claves para garantizar la eficiencia y transparencia de la función pública [...]” (p. 3).

Es fundamental fomentar un sentido de confianza y transparencia con la ciudadanía, por ello es que, las entidades del estado tienen la obligación de brindar información del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados, efectuando una rendición de cuentas con información útil y veraz.

**2.2.1.3. *Evaluaciones independientes.*** En este sentido Cavero et al. (2017) “Uno de los instrumentos del PpR que contribuye a generar información de desempeño son las evaluaciones independientes. Estas incluyen a las evaluaciones de

diseño y ejecución presupuestal, y a las evaluaciones de impacto. [...]” (p. 529).

De acuerdo al DGPP (2011) “Estas IPE pueden ser programas, actividades, instituciones o líneas de gasto clasificadas dentro del presupuesto del Sector Público. Existen 2 tipos de evaluación: (i) Evaluación de Diseño y Ejecución de Intervenciones Públicas EDEP; y (ii) Evaluaciones de Impacto” (p. 23).

Las evaluaciones independientes tienen el objetivo de analizar si los programas o proyectos en curso son los adecuados para el logro de los objetivos en favor de la sociedad. Es importante implementar las evaluaciones independientes en el marco del presupuesto por resultados, ya que, de éstas se desprende conclusiones y recomendaciones que puedan mejorar el diseño e implementación de los programas y de la asignación del presupuesto.

**2.2.1.3.1. Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal.** A este respecto Álvarez & Álvarez (2019) mencionan que las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal consisten “[...] en el análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impactos de una intervención pública [...] con el objetivo de proporcionar información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión” (p. 115).

Añadiendo a lo anterior la DGPP-MEF (2019) menciona que las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal son “[...] uno de los cuatro instrumentos del Presupuesto por Resultados (PpR). Su objetivo es analizar el diseño, la gestión y el desempeño (eficiencia, eficacia y calidad) de

intervenciones públicas, con la finalidad de que las entidades responsables adopten las mejoras propuestas” (p. 3).

En las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal se evalúa el diseño, gestión y desempeño de los programas en plena ejecución, de tal manera que, las entidades del estado puedan perfeccionar sus propuestas entorno al cumplimiento de los objetivos.

**2.2.1.3.2. Evaluaciones de impacto.** Peñaloza et al. (2017) mencionan que la evaluación de impacto “Mide el efecto causal directamente atribuible a una intervención sobre el logro de un conjunto de resultados esperados a través de evaluaciones de enfoque prospectivas y evaluaciones retrospectivas” (p. 522).

En cambio, en las evaluaciones de impacto se estima la magnitud del impacto de la intervención en el logro de los resultados, para medir mediante indicadores los resultados obtenidos a través de la intervención de la entidad estatal.

**2.2.1.4. Incentivos de gestión.** De acuerdo al artículo 66° del Título VI del Decreto Legislativo N° 1440 “Los incentivos presupuestarios comprenden el conjunto de herramientas de índole presupuestaria, orientadas a mejorar el desempeño institucional para una mayor eficiencia, efectividad, economía y calidad de los servicios públicos, así como para el logro de resultados priorizados u objetivos estratégicos institucionales”.

Asimismo Nicho (2015) “[...] los mecanismos de incentivos pueden ser utilizados dentro del sector público [...] como un instrumento para alinear

la persecución de determinados objetivos por parte del Gobierno Central (principal) y los intereses particulares de los Gobiernos locales (agentes)” (p. 3).

Los incentivos de gestión son incentivos monetarios que otorga la entidad del estado para incrementar y mejorar el desempeño de la institución. Para las entidades locales, como es el caso de la municipalidad distrital de Paucará, se encuentra el plan de incentivos a la mejora de la gestión y modernización municipal, el cual condona recursos financieros a los gobiernos locales para el logro eficiente de las metas trazadas.

**2.2.1.4.1. Mejora el desempeño institucional.** Sobre este asunto Acuña (2014) “[...] objetivo principal es impulsar reformas que permitan lograr el crecimiento y el desarrollo sostenible de la economía local y la mejora de su gestión, en el marco del proceso de descentralización y mejora de la competitividad” (p. 2)

Los incentivos de gestión buscan promover la mejora continua de los gobiernos locales, teniendo en cuenta los lineamientos de política y la efectividad en la ejecución del gasto. Por tal motivo, para mejorar el desempeño de las instituciones, muchos gobiernos locales han implementado mejoras en sus procesos y continuas capacitaciones a su personal.

**2.2.1.4.2. Impulsa el logro de resultados.** Al respecto la DGPP (2018) menciona que los incentivos de gestión son: “[...] mecanismos para impulsar la mejora de la gestión de las entidades públicas e función al logro de ciertos resultados,

compromisos o metas previamente establecidos. Tienen como prioridad impulsar el logro de los objetivos de los PP” (p. 15).

Por último, mediante los incentivos de gestión, se busca impulsar los logros de los objetivos trazados en los programas presupuestales. Por ejemplo, si la municipalidad distrital de Paucará cumple oportunamente con las metas trazadas en los programas presupuestales, entonces, esta entidad recibe recursos presupuestarios adicionales como un incentivo al cumplimiento de sus metas.

### **2.2.2. Ejecución del gasto**

En primer lugar Huertas (2017) menciona que la ejecución del gasto público “[...] es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados” (p. 5)

De la misma manera, cabe destacar a J. Álvarez (2018) quien menciona “[...] Etapa 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. Para el cumplimiento de las metas previstas en el presupuesto aprobado” (p. 338).

Para el (MEF, 2010, pág. 8) la ejecución del gasto público es: “el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados [...]”.

**2.2.2.1. Certificación.** Para Diario oficial El Peruano (2019) señala que “Constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el



crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo [...]”.

Por otra parte, el MINAGRI (2020) menciona que la certificación del crédito presupuestario “[...] es requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjudicándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registró [...]” (p. 5)

Asimismo Morante (2016) añade lo siguiente “Este acto se encuentra contenido en un documento que contiene la información relativa al marco presupuestal disponible que financiará el gasto, en el marco de la Programación de Compromiso Anual [...]” (p. 194).

**2.2.2.1.1. Crédito presupuestario disponible.** De acuerdo con (Gobierno Regional de Junín, 2015) infiere que “El Crédito Presupuestario, constituye el monto consignado en el Presupuesto de Sector Público o la que resulten de las modificaciones presupuestarias, que tiene por objeto la ejecución del gasto público con carácter limitativo. [...]”.

Por otra parte la PCM (2015) menciona que “La disponibilidad presupuestaria es la constatación de la existencia de créditos presupuestarios disponibles y que son posibles de ser utilizados de acuerdo a su programación inicial o modificada (PIA-PIM). [...]” (párr. 1).

**2.2.2.1.2. Presupuesto institucional autorizado.** Según (Alvarez, 2009, pág. 2) señala que: “Es el mismo que es aprobado por el más alto nivel de decisión en las entidades de los gobiernos: Nacional, regional o local, con cargo a los

créditos presupuestarios asignados y establecidos por el marco legal correspondiente [...].”

En palabras de la DGPP (2011) el PIA es el “Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo [...].” (p. 33).

**2.2.2.2. Compromiso.** En síntesis Prieto (2017) señala que el compromiso de la ejecución del gasto “[...] es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda [...] la realización de gastos previamente aprobados” (p. 251).

De acuerdo a A. Álvarez & Álvarez (2019) “El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional del Pliego para el año fiscal [...] Los Pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales [...]” (pp. 25-26).

**2.2.2.2.1. Compromiso anual.** Para (Cosme, 2011) el compromiso anual ““es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, que permite la constante compatibilización de la programación del presupuesto autorizado” (párr. 2).

Para simplificar Prieto (2020) menciona que:

El compromiso anual muestra el monto posible que la entidad espera ejecutar, por lo tanto, cada Entidad Pública debe considerar el monto anual tanto para los gastos en personal, bienes, servicios, caja chica,

servicios básicos, proyectos de inversión, transferencias financieras y servicios de la deuda. (párr. 2)

En este sentido (Alva, 2018) menciona “[...] la determinación, actualización y revisión de la PCA atiende a los principios de eficiencia y efectividad en el gasto público, predictibilidad del gasto público, presupuesto dinámico, perfeccionamiento continuo y prudencia y responsabilidad fiscal” (p. 1).

**2.2.2.2.2. Compromiso mensual.** En este sentido Mayta (2013) menciona que el compromiso mensual “[...] es una fase del proceso de registro, netamente operativa [...] no podrá registrar el devengado, sin antes haber efectuado el correspondiente Compromiso Mensual. Este Compromiso se hace teniendo como información de insumo el correspondiente Compromiso Anual en estado Aprobado” (p. 34).

Prieto (2017) señala que “[...] El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a ley, contrato o convenio. El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe de saldo disponible del crédito presupuestario” (p. 256).

**2.2.2.3. Devengado.** Para (Wong, pág. 7): “Es la obligación de pago que asume un Pliego Presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído. Comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del documento oficial. [...]”.

Considerando a la unidad coordinadora del PMSJ (2011), se tiene que: “El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto

Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería” (p. 18).

Asimismo Melgarejo (2012) señala que el devengado es “[...] la adquisición misma del derecho o la obligación, sustentado con los comprobantes fiscales, también su incidencia es vía el SIAF, y es carácter de Derecho Administrativo” (p. 70).

**2.2.2.3.1. Reconocimiento de la obligación.** A. Álvarez & Álvarez (2019) mencionan que el devengado reconoce: “una obligación de pago, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado; se formaliza cuando se otorga la conformidad por parte del área correspondiente y se registra en el SIAF-SP [...]”. (p. 92)

Por otro lado, Huertas (2017) menciona “El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago” (p. 33).

**2.2.2.3.2. Verificación del ingreso de bienes.** A este respecto Escalante (2016) menciona: “Es la fase en la cual las entidades reconocen, formalizan y registran el reconocimiento de la obligación de pago, previa verificación del cumplimiento en la prestación de los servicios, la entrega de bienes de acuerdo con las correspondientes condiciones contractuales [...]” (p. 232).

**2.2.2.3.3. Verificación de la prestación de servicios.** Sobre la verificación de la prestación de servicios en el devengado, el (MEF, n.d.) señala que “En el caso de [...] servicios, se configura, a partir de la verificación de conformidad [...] del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos

administrativos y legales para los casos de gastos sin contraprestación inmediata o directa” (p. 13).

**2.2.2.3.4. Documentos que sustentan el devengado.** A. Álvarez & Álvarez (2019)

mencionan que los documentos que pueden sustentar el devengado son los siguientes:

Factura, boleta de venta u otros comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT.

Orden de Compra u Orden de Servicio en contrataciones o adquisiciones de menor cuantía o el Contrato, acompañado con la respectiva factura

Valorización de obra acompañada de la respectiva factura. • Planilla Única de Pagos de Remuneraciones o Pensiones, Viáticos, Racionamiento, Propinas, Dietas de Directorio, Compensación por Tiempo de Servicios. (p. 92)

Por otra parte Escalante (2016) añade que otros documentos que aprueba la DNTP: “El Gasto Devengado se formaliza cuando se otorga la conformidad con alguno de los documentos establecidos, luego de haberse verificado, por parte del área responsable: – La recepción satisfactoria de los bienes. – La prestación satisfactoria de los servicios”. (p. 232)

**2.2.2.4. Pago.** En palabras de Melgarejo (2012) “Es la Ejecución del Ingreso o derecho con la cobranza y las obligaciones que son originados en el Gasto con el Pago.”

Añadiendo a lo anterior Soto (2014) menciona “La ejecución del pago con cargo a Fondos Públicos para atender el gasto comprometido y devengado”.

**2.2.2.4.1. Pago parcial o total.** A este respecto, en la Directiva N° 010-2019-EF/50.01 emitida en el diario oficial (El Peruano, 2019) se menciona que “El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida [...]” (p. 5).

Del mismo modo la DGPP (2019) menciona que el pago es el “Acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida” (p. 5).

**2.2.2.4.2. Formalización.** De acuerdo con la SATCH (2012) “El pago constituye la etapa final de la ejecución del gasto [...] debiendo formalizarse con la emisión del comprobante de Pago y cheque, cuando corresponda, elaborados por el Dpto. De Tesorería y Caja” (p. 6).

**2.2.2.4.3. Obligaciones no devengadas.** A este respecto la (MDLP/GM, 2017) menciona lo siguiente:

Es el acto de administración a cargo de la Unidad de Tesorería [...] en la cual se cancela [...] la obligación contraída hasta por el monto del gasto devengado y registrado en el Modulo Administrativo del SIAF-SP, con cargo a la correspondiente específica del gasto. Esta prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. (p. 10)

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Variables**

#### **Presupuesto por resultados**

De acuerdo a la DGPP-MEF (2015) “[...] Con el PpR se busca asegurar que la asignación tome en cuenta las metas a ser alcanzadas, los resultados obtenidos y que estos, a su vez, generen evidencias que sirvan como lecciones aprendidas y permitan la mejora continua del gasto” (p. 8).

#### **Ejecución del gasto**

De acuerdo Huertas (2017) la ejecución del gasto público “[...] es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados” (p. 5)

### **2.3.2. Dimensiones**

#### **Certificación**

El MINAGRI (2020) menciona que la certificación del crédito presupuestario “[...] es requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjudicándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registró [...]” (p. 5)

#### **Compromiso**

Prieto (2017) señala que el compromiso de la ejecución del gasto “[...] es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el

presupuesto a nombre de la entidad acuerda [...] la realización de gastos previamente aprobados” (p. 251).

### **Devengado**

Melgarejo (2012) señala “[...] la adquisición misma del derecho o la obligación, sustentado con los comprobantes fiscales, también su incidencia es vía el SIAF, y es carácter de Derecho Administrativo” (p. 70).

### **Evaluaciones independientes**

En este sentido Cavero et al. (2017) mencionan “Uno de los instrumentos del PpR que contribuye a generar información de desempeño son las evaluaciones independientes. Estas incluyen a las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, y a las evaluaciones de impacto. [...]” (p. 529)

### **Incentivos de gestión**

Nicho (2015) menciona que “[...] los mecanismos de incentivos pueden ser utilizados dentro del sector público [...] como un instrumento para alinear la persecución de determinados objetivos por parte del Gobierno Central (principal) y los intereses particulares de los Gobiernos locales (agentes)” (p. 3).

### **Pago**

En palabras de Melgarejo (2012) “Es la Ejecución del Ingreso o derecho con la cobranza y las obligaciones que son originados en el Gasto con el Pago.”

### **Programas presupuestales**

De acuerdo al Artículo 16° del Capítulo II del Decreto Legislativo N° 1440 “[...] es una unidad de programación de las acciones de los Pliegos, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos para lograr resultados u objetivos



estratégicos institucionales y permite operacionalizar la estrategia de PpR [...]” (p. 59).

### **Seguimiento**

Peñaloza et al. (2017) señala que “[...] se estableció en la Ley de Presupuesto del Sector Público la implementación del presupuesto por resultados (PpR) [...] el seguimiento a través de indicadores de desempeño, las evaluaciones independientes y los incentivos a la gestión” (p. 522).

## **Capítulo III: Hipótesis**

### **Hipótesis correlacional**

Para Ortega (2016) afirma que: “La hipótesis es una explicación tentativa a un fenómeno de investigación sujeta a comprobación empírica, o sea, una suposición verosímil, luego comprobable o rebatible: La hipótesis consiste en suponer conocida la verdad o explicación que se busca” (p. 123).

La hipótesis surge como una tentativa de observador para poder solucionar el problema que se pretende investigar, considerado también como un enunciado sobre acontecimientos futuros que aún no se conoce. Son desarrollados desde diversos puntos de vista, sirve como guía para la obtención de datos que dependerá del problema a analizar.

### **3.1. Hipótesis general**

Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### **3.2. Hipótesis específicas**

1. El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

2. El presupuesto por resultados se relaciona directamente con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.
3. Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.
4. El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### 3.3. Variables

#### V<sub>1</sub>: Presupuesto por resultados

De modo similar la DGPP-MEF (2015) mencionan “[...] Con el PpR se busca asegurar que la asignación tome en cuenta las metas a ser alcanzadas, los resultados obtenidos y que estos, a su vez, generen evidencias que sirvan como lecciones aprendidas y permitan la mejora continua del gasto” (p. 8).

#### V<sub>2</sub>: Ejecución del gasto

De acuerdo Huertas (2017) la ejecución del gasto público “[...] es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados” (p. 5)

### 3.4. Operacionalización.

| <b>Variables</b>           | <b>Dimensiones</b>          | <b>Indicadores</b>                              |
|----------------------------|-----------------------------|---|
| Presupuesto por resultados | Programas presupuestales    | Asignar recursos                                |
|                            |                             | Articular                                       |
|                            |                             | Evaluar el gasto público                        |
|                            |                             | Vincular la planificación con el presupuesto    |
|                            | Seguimiento                 | Verifica el logro de resultados                 |
|                            |                             | Verificar la adecuada provisión de productos    |
|                            |                             | Verificar el uso de recursos públicos           |
|                            |                             | Corregir dificultades                           |
|                            | Evaluaciones independientes | Transparencia de información                    |
|                            |                             | Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal |
|                            | Incentivos a la gestión     | Evaluaciones de Impacto                         |
|                            |                             | Mejora el desempeño institucional               |
| Ejecución del gasto        | Certificación               | Impulsa el logro de resultados                  |
|                            |                             | Crédito presupuestario disponible               |
|                            | Compromiso                  | Presupuesto institucional autorizado            |
|                            |                             | Compromiso anual                                |
|                            | Devengado                   | Compromiso mensual                              |
|                            |                             | Reconocimiento de la obligación                 |
|                            |                             | Verificación del ingreso de bienes              |
|                            |                             | Verificación de la prestación de servicios      |
|                            | Pago                        | Documentos que sustentan el devengado           |
|                            |                             | Pago parcial o total                            |
| Formalización              |                             |   |
|                            |                             | Obligaciones no devengadas                      |

## **Capítulo IV: Metodología**

Para Muñoz (2016) afirma que: “Comprende el estudio del método empleados en la investigación, el proceso de investigación, las técnicas de investigación [...] dependiendo del grado de complejidad del objeto u objetos investigados, el empleo de herramientas matemáticas más profundas para analizar los fenómenos” (p. 198).

La metodología de la investigación es un proceso que los profesionales llevan a cabo para sustentar la tesis. Considerado una disciplina de conocimiento que está encargada de sistematizar el conjunto de técnicas que se sigue durante el desarrollo del proceso de la investigación.

### **4.1. Método de Investigación**

Castillo & Reyes (2015) señalan que: “Es un proceso sistematizado por su nivel de complejidad, exigencia y ha sido probado satisfactoriamente mediante el método científico. Construida a través de generalizaciones o partir de observaciones múltiples de hechos particulares y que mediante procesos permite establecer conclusiones confiables” (p. 28).

El método científico menciona pasos estructurales que son esenciales que explican me forma metodológica la obtención de conocimiento. Además, brinda mayor rigor para la medición y criterio como bases indispensables.

**a. Método descriptivo**

Según Salgado (2018) “Su finalidad se centra en especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se pretende estudiar” .

El método descriptivo busca la observación de una situación, objeto o cualidades de un determinado conjunto. Lo que pretende este método es establecer vínculos entre un grupo de caracteres o propiedades. Además, se permitirá verificar las cualidades de forma específica de las situaciones en conjunto con las variables.

**b. Método hipotético-deductivo**

De acuerdo con Hernández et al. (2018): “A partir de determinados principios, teorías o leyes se derivan respuestas que explican el fenómeno y que vuelven a ser confirmadas en la práctica. [...] Es un método teórico propio de las investigaciones científicas que ha sido empleado con éxito” (p. 152).

El método hipotético deductivo es la técnica o el medio que sigue el observador para realizar la actividad científica. Este método precisa al investigador a unir lo racional con lo empírico (la hipótesis y deducción con la verificación y observación).

**c. Método estadístico**

León & Pérez (2019) infieren que: “Facilitará al investigador la formulación y desarrollo de proyectos de investigación viables y coherentes, [...], fase en la cual se describen los procesos estadísticos a emplear para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos” (p. 72).

El método estadístico son procesos que permite manejar datos cuantitativos y cualitativos mediante análisis, técnicas de recolección de datos, descripción, lo que permitirá comprobar hipótesis y el análisis de las variables de un determinado estudio.

#### **d. Método analítico-sintético**

Pérez & Lopera (2016) señalan que: “Es la contrastación dialéctica entre la teoría y la práctica. Un método científico de análisis del discurso basado en unos procedimientos generales que se aplican en el caso por caso a partir de la escucha de una situación concreta” (p. 104).

El método analítico hace referencia a un análisis de los fenómenos, de manera que se comprende su relación intrínseca. El método sintético refiere a la síntesis de los fenómenos, hace referencia a la formación de un todo mediante la conexión de sus partes.

#### **4.2. Tipo de investigación**

Escudero & Cortez (2018) señalan que: “Conocida como investigación práctica o empírica. Este tipo de investigación se caracteriza porque toma en cuenta los fines prácticos del conocimiento. El propósito de este tipo de investigación es el desarrollo de un conocimiento técnico que tenga una aplicación inmediata” (p. 19).

Por ello, el tipo de investigación que se empleará es de tipo aplicada, la investigación aplicada son actividades destinadas a emplear los resultados de las ciencias. En la investigación empírica, para el observador es importante los efectos prácticos de la investigación.

### **4.3. Nivel de investigación**

R. Hernández et al. (2017) afirman que la investigación correlacional: “evalúa el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba” (p. 94).

El estudio correlacional refiere al comportamiento de las variables al conocer su comportamiento. El hecho de conocer el concepto de las variables aportará a la investigación una información explicativa. Mediante este método se podrán estudiar fenómenos que no se pueden manipular mediante un concepto hipotético.

### **4.4. Diseño de la investigación**

#### **A. No experimental-transeccional**

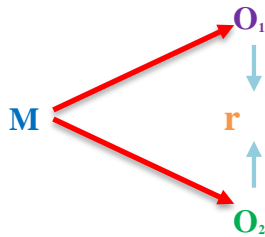
Arias (2020) afirma que: “El diseño no experimental los sujetos del estudio son estudiados en su contexto natural sin alterar ninguna situación. [...] la característica principal de estos estudios es que se hacen en una sola instancia, por ello, no existe un seguimiento” (p. 54).

La investigación no experimental está basada en conceptos y variables que se da sin la intervención directa del observador, en otras palabras, que no altere el objeto de la investigación. La investigación transeccional se enfoca en analizar los niveles de las variables en un determinado momento.

#### **a. Descriptivo-correlacional**

Para Vara (2015) señala que: “el diseño descriptivo – correlacional determinará el grado de asociación entre varias variables empresariales. Las asociaciones entre variables nos dan pistas para suponer influencias y relaciones causa-efecto” (p. 203).



**Dónde:**

**M**= Muestra en la que se realiza el estudio.

**O<sub>1</sub>**= Variable “Presupuesto por resultados”

**O<sub>2</sub>**= Variable asociada “Ejecución del gasto”

**O** = Observación.

**r** = Relación, entre las dos variables.

En la investigación presente será del estudio descriptivo – correlacional, lo que buscará especificar las cualidades importantes de las personas o fenómenos que serán sometidos a un análisis. La relación de las variables se establecerá mediante el estadígrafo de rho de Spearman.

## 4.5. Población y muestra

### 4.5.1. Población

Conforme a Fuentes et al. (2020) “La población es el universo de estudio de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, y está constituida por características o estratos que le sirven para distinguir a los sujetos unos de otros” (p. 63).

La población está conformada por componentes que participan del fenómeno que es delimitado para el análisis del estudio de investigación. En la investigación se debe tener en consideración para seleccionar la población bajo el estudio.

### **Criterios de inclusión y exclusión**

Manzano & García (2017) señalan que “Son (claramente definidos y contruidos sobre bases científicas) pueden ayudar a identificar la población a la cual se aplican los resultados. Identificar esa población es clave si se quieren aplicar los resultados del estudio a otras poblaciones” (p. 1).

Los criterios de inclusión y exclusión son importantes para fortalecer la cualidad académica de los estudios, además fortalecerá la forma metodológica y el estudio de los resultados. Para su validación ya sea interna o externa se determinará de los métodos y resultados.

Los criterios de inclusión que se adoptarán en el estudio son:

- Funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.
- Funcionarios públicos de las siguientes áreas.
  - Administración y Finanzas.
  - Presupuesto.
  - Contabilidad.
  - Tesorería.
  - Logística.
  - Adquisiciones

Por otra parte, los criterios de exclusión que serán considerados son:

- Funcionarios públicos de las siguientes áreas:
  - Comunicaciones.
  - Recursos Humanos.
  - Tecnología de Información y Comunicación.

Teniendo en cuenta los criterios de inclusión y exclusión la población está constituida por 16 funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, provincia de Acobamba, departamento de Huancavelica; cómo se puede observar en el siguiente cuadro.

**Tabla 1.**  
**Población de los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**

| Apellidos y nombres                    | Puesto            | Área                      |
|--|-------------------|---------------------------|
| Fatima Toscano Arroyo                  | Gerencia          | Administración Y Finanzas |
| Sandra Luz Vargas Escobar              | Secretaria        | Administración y Finanzas |
| Vilma Ccente Olarte                    | Gerencia          | Presupuesto               |
| Rafael Huincho Quispe                  | Asistente         | Presupuesto               |
| Xenia Alvarez Baldeon                  | Gerencia          | Contabilidad              |
| Ana Nilva Boza Reymundo                | Asistente         | Contabilidad              |
| Medina Quispe Raida Lucila             | Jefe              | Tesorería                 |
| Magdalena Mercedes Palomino De La Cruz | Asistente         | Tesorería                 |
| Jose Rike Palomino Arotoma             | Auxiliar          | Tesorería                 |
| Meliton Taipe Sarmiento                | Auxiliar          | Tesorería                 |
| Jose Antonio Pascual Quispe            | Jefe              | Logística                 |
| Doris Orfelinda Sullca Larico          | Secretaria        | Logística                 |
| Soledad Reymundo Quinto                | Encargada de OSCE | Logística                 |
| Flor Mariluz Huamanlazo Flores         | Asistente         | Logística                 |
| Rolando Paitan Huamani                 | Asistente         | Logística                 |
| Carmen Luisa Asto Ayala                | Jefe              | Adquisiciones             |

Fuente: Municipalidad distrital de Paucará.

Elaboración: propia.

#### 4.5.2. *Muestra*

De acuerdo con Supo (2015) infiere que: “Es una parte de la población que tenemos que estudiar para llevar sus conclusiones desde la muestra hacia la población, a este procedimiento se le conoce como inferencia y se hará efectivo únicamente si hemos seleccionado una muestra representativa” (p. 11).

La muestra determinada para este estudio será censal, por lo tanto, está estará constituida por el total de la población señalado anteriormente.

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

##### 4.6.1. Técnicas de recolección de datos

Para Ñaupas et al. (2018) señala que: “Son un conjunto de normas y procedimientos para regular un determinado proceso [...]. Regulan el proceso de investigación, en cada etapa, desde el principio hasta el fin; desde el descubrimiento del problema hasta la verificación e incorporación de las hipótesis” (p. 273).

Las técnicas de recolección de datos hacen referencia al uso de diversas técnicas y herramientas que serán utilizadas por el investigador para desarrollar los sistemas de la información; los cuales podrán ser la observación, encuesta y la entrevista.

**Tabla 2.**  
*Técnicas e instrumentos de investigación*

| Fuentes     | Técnicas  | Instrumentos   | Datos a observar  |
|-------------|---|--|---|
| Primarias   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Observación</li> <li>✓ Encuesta</li> <li>✓ Entrevista</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> </ul>                                 | La descripción de las variables presupuesto por resultados y ejecución del gasto.                     |
| Secundarias | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Análisis documental</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ficha textual</li> <li>• Ficha bibliográfica</li> </ul> | Marco teórico conceptual, recolectar la mayor cantidad de información con el trabajo de investigación |

Fuente: Propia.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son mecanismos que se emplea para recopilar y medir la información de manera organizada.

## **A. Fuentes primarias**

Según Serrano (2020) infiere que: “Son aquellas que proporcionan un testimonio sobre el tema de investigación. Estas fuentes son escritas en el período de tiempo que se está estudiando o por la persona directamente envuelta en el acontecimiento” (p. 45).

Las fuentes primarias contienen información original y novedoso, que serán recogidas de antemano. Son aquellas informaciones que incluyen en libros y revistas, lo que obtendremos la información de manera directa.

### **a. Observación**

Según Aquiahuatl (2015) señala que: “Se llama observación cuando el investigador se incorpora de forma activa al grupo que investiga. [...] consiste en visualizar en forma sistemática cualquier hecho, en función de los objetivos de la investigación, puede ser participante o no participante” (p. 85).

La observación tiene describirá y explicará el comportamiento de los datos que fueron obtenidos de manera fiable correspondiente a los eventos. Considerado un elemento fundamental para el proceso de investigación, el investigador es apoyado en la observación para poder obtener una gran cantidad de número de datos.

### **b. Encuesta**

Según Rolando Hernández & Coello (2015) infiere que: “es semejante a la entrevista, pero escrita, donde a través de un conjunto de preguntas se pretende obtener una información sobre el mundo interior del encuestado o su percepción del fenómeno que se investiga” (p. 94).

La encuesta es la conformación lógica integrada por un cuestionario riguroso que es respondido, sin la intervención de manera directa del indagador, en el cual las respuestas son elegidas de acuerdo al criterio que se determina.

## **B. Fuentes secundarias**

Para Muñoz (2016) señala que: “Son aquellas que contienen información abreviada de materiales científicos referidas por otros autores. Sirven solo como un auxiliar que ayuda al investigador suministrarle información sobre documentos consultados por otros autores diversos” (p. 171).

### **a. Análisis documental**

El análisis documental es el conjunto de operaciones que son encaminadas a representar un documento y su contenido mediante una forma diferente de la forma original ya determinada.

#### **4.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

En la opinión de Bologna (2018) refiere que es “Un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información.”.

Un instrumento de recolección de datos es un recurso que puede apoyarse en observador para poder acercarse al fenómeno y extraer información. Además, son herramientas o materiales de los cuales recoge las informaciones.

## **A. Fuentes primarias**

### **a. Cuestionario**

Para Santiesteban (2016) señala que : “El cuestionario es un instrumento básico de la observación, en la encuesta y en la entrevista. En el cuestionario se formula una serie de preguntas que permiten medir una o más variables” (p. 173).

El cuestionario permite observar hechos mediante la evaluación que hace el encuestado. Es una herramienta de investigación que se fundamenta en una serie de preguntas, que están diseñados para la realización de un estudio estadístico.

## **B. Fuentes secundarias**

### **a. Ficha textual**

La ficha textual o también llamada cita textual es la copia de la idea del autor. Se selecciona ideas que son de mayor relevancia ya sea de un libro o revista. En estas determinadas fichas, se apuntan la totalidad de los datos o pensamiento que se consideran de gran importancia.

### **b. Ficha bibliográfica**

Las fichas bibliográficas son instrumentos que son registrados de forma independiente, los libros o revistas que son consultadas. Permiten identificar localizar y clasificar las fuentes.

## **4.7. Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados**

### **4.7.1. Validez de los instrumentos empleados**

Según Jaramillo & Osses (2016) la validez “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Al respecto señala que la validez es un concepto del cual puede obtenerse evidencias relacionadas con: el contenido, el criterio y el constructo” (p. 121).

La validez de los instrumentos empleados determinará en qué medida un instrumento es medido en un evento en término de la forma como se conceptualiza con relación con la teoría que será sustentada en la investigación. La validez considerada como la congruencia entre el instrumento y la cualidad medible. Un instrumento es considerado válido, cuando mide el indicador.

#### **4.7.2. *Confiabilidad de los instrumentos empleados***

Para López et al. (2019) afirma que: “Confiabilidad es el grado de congruencia con el cual un instrumento, mide la variable. es cuando existe una buena correlación en las mediciones en distintos momentos; y, por otro lado, la fiabilidad, que es la exactitud en las mediciones en diferentes momentos” (p. 5).

La confiabilidad es considerada como el grado de la consistencia de puntajes que son obtenidos por una misma especie de sujetos que son tomadas con el mismo instrumento. La constancia denotará una estabilidad en los puntajes, con la esperanza que no presentan variaciones de manera significativa.

#### **Prueba piloto**

Para Diaz (2020) “Estudio pequeño o corto de factibilidad o viabilidad, conducido para probar aspectos metodológicos de un estudio de mayor escala, envergadura o complejidad. La naturaleza de estos estudios es evitar la aparición de un defecto que sería nefasto en un estudio” (p. 14).

#### **Prueba de normalidad**

Según (Droppelmann, 2018) afirma que: “Antes de analizar cualquier tipo de dato, el investigador o el profesional clínico deberá considerar la distribución que poseen estos, es decir, el comportamiento de probabilidades que presentan las variables según su naturaleza continua” (p. 40).



## **4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

### **4.8.1. Técnicas de procesamiento de datos.**

De acuerdo con Domínguez & González (2018) afirma que “es el conjunto de operaciones que traduce la información recolectada en un censo en un conjunto útil y oportuno de informes estadísticos” (p. 215).

La técnica de procesamiento de datos consiste en la recolección de aquellos datos que son primarios, que serán evaluados y ordenados para poder obtener una información favorable, que posteriormente serán analizados.

#### **Recolección de datos**

Según Ñaupas et al. (2018) señala que: “Implica desde ponerse en contacto con los sujetos y organizar las salidas de recopilación hasta el registro en sí de los datos, en algún tipo de formato que ayude a ordenar los datos para que se conviertan en información” (p. 176).

#### **Procesamiento de la información**

De acuerdo con Navarro (2015) menciona que: “Esta parte del proceso de investigación consiste en procesar la información obtenidos de la población objeto de estudio y tiene como finalidad generar resultados, a partir de los cuáles se realizará el análisis según objetivo e hipótesis de la investigación” (p. 245).

#### **Presentación de resultados**

Los resultados deben presentarse de manera clara, precisa, concisa y lógica, lo cual debe proporcionar solidez para la elaboración. Para la presentación de datos se utilizará para la organización de datos que serán presentados, cuadro, gráficos y tablas.

#### **4.8.2. *Análisis de datos.***

De acuerdo con (Barroso et al., 2020) “Una vez recopilada la información se procederá al análisis de datos mediante el programa estadístico SPSS. Los resultados se presentarán de manera estadística y descriptiva (representaciones de los resultados numéricos y de la realidad” (p. 67).

El análisis de datos tiene como objetivo examinar un grupo de datos con la finalidad de sacar conclusiones sobre la información, las operaciones no son definidas previamente debido a la recolección de datos. La manera en que se recopila los datos debe relacionarse y tener en cuenta de tener una información precisa.

#### **Análisis estadístico**

Para Monteverde et al. (2019) “El análisis de los datos transforma las cantidades y cifras obtenidas aparentemente sin sentido en información manejable para facilitar la interpretación. El manejo estadístico de los datos anteriormente se hacía en forma manual” (p. 110).

#### **a. Análisis descriptivo**

Para Bouza (2017) señala que: “La estadística descriptiva son eminentemente cuantitativos. Estos buscan describir aspectos principales de los datos. Estos aspectos principales son valores centrales la dispersión de los datos, valores que permiten caracterizar el posicionamiento relativo, la fortaleza de la relación entre atributos etc.” (p. 25).

#### **b. Análisis inferencial**

El análisis inferencial observa datos y extrae conclusiones que aplica al conjunto a través de inferencias. Los análisis que ejecuta este tipo de estadística quieren ser capaces de predecir el comportamiento de unas informaciones determinadas.

#### **4.9. Aspectos éticos de la investigación**

De acuerdo con Alvarez (2018) afirma que: “Tienen como propósito primordial contribuir a salvaguardar la dignidad, derechos, seguridad y bienestar de los participantes actuales y potenciales de la investigación. Deben proporcionar una revisión independiente, competente y oportuna de la ética de los estudios propuestos” (p. 4).

## **Capítulo V: Resultados**

De acuerdo a Bernal (2016) el análisis de resultados “[...] consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no [...]” (pp. 314-315).

En el capítulo de resultados, se ha descrito, valga la redundancia, los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, lo cual ha permitido responder a las interrogantes formuladas en el primer capítulo, y contrastar la veracidad de las hipótesis. Todo ello, con el fin de alcanzar los objetivos trazados para el presente trabajo de investigación.

### **5.1. Descripción de resultados**

Pozzo (2020) señala que “[...] la interpretación de los datos constituye una etapa central de la tesis, ya que los datos por sí solos no siempre son elocuentes. Para realizar el trabajo interpretativo recurrimos a los conceptos desarrollados en el marco teórico [...]” (p. 86).

La descripción de los resultados se ha realizado teniendo en cuenta los conceptos plasmados en el marco teórico, permitiendo de esta manera, interpretar los datos estadísticos obtenidos del procesamiento de información. Este procedimiento ha contribuido en que las conclusiones tengan un sustento teórico y científico, debido a que, todos las citas empleadas provienen de libros, artículo científicos y autores expertos en

el tema. Por ello, a continuación se presenta el análisis descriptivo de los datos estadísticos obtenidos por la aplicación de la encuesta en 16 funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

### **5.1.1. Análisis descriptivo de la variable presupuesto por resultados.**

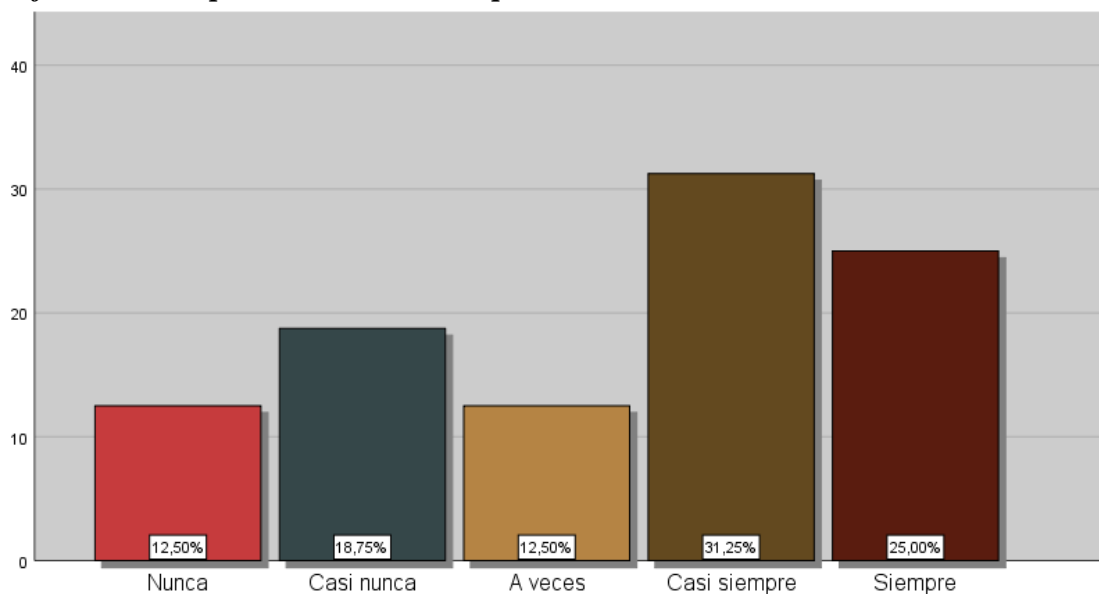
El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la variable presupuesto por resultados. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

**Tabla 3.**  
**Estadístico de frecuencia de la variable presupuesto por resultados en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Ineficiente                      | 2          | 12,50%     |
| Casi nunca   | Mala                             | 3          | 18,75%     |
| A veces      | Regular                          | 2          | 12,50%     |
| Casi siempre | Buena                            | 5          | 31,25%     |
| Siempre      | Excelente                        | 4          | 25,00%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 1.**  
**Recuento de porcentaje de la variable presupuesto por resultados en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 3 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

### **Interpretación:**

Según la Tabla 3 y la Figura 1, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable presupuesto por resultados, el 31,25% de la muestra consideran que el presupuesto por resultados de la municipalidad distrital de Paucará es buena, debido a que; dicha herramienta permite mantener la disciplina fiscal en la entidad y mejora la distribución de los recursos, lo cual ayuda a perfeccionar la calidad del gasto público asegurando una buena articulación en las operaciones de la entidades con las agencias de los tres poderes del Estado y en los tres niveles de gobierno. Así también, el 25% de la muestra consideran que el presupuesto por resultados de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, ya que, dicha herramienta permite mantener la disciplina fiscal en la entidad, mejora la eficiencia en la distribución de los recursos y mejora la calidad del gasto público asegurando la articulación y la eficiencia en las operaciones de las entidades con las agencias de los tres poderes del Estado y en los tres niveles de gobierno. En contraposición, el 12,50% de la muestra consideran que el presupuesto por resultados de la municipalidad distrital de Paucará

es regular, ya que, dicha herramienta no siempre permite mantener la disciplina fiscal en la entidad, no siempre permite una eficiente distribución de los recursos, lo cual complica la eficiencia del gasto público generando dificultades en la articulación en las operaciones de las entidades con las agencias de los tres poderes del Estado y en los tres niveles de gobierno. Similarmente, el 18,75% de la muestra consideran que el presupuesto por resultados de la municipalidad distrital de Paucará es mala, ya que, dicha herramienta casi nunca permite mantener la disciplina fiscal en la entidad, ocasiona que la distribución de los recursos no sea la adecuada, lo cual complica la eficiencia del gasto público generando dificultades en la articulación en las operaciones de las entidades con las agencias de los tres poderes del Estado y en los tres niveles de gobierno. Por último, el 12,50% de la muestra consideran que el presupuesto por resultados de la municipalidad distrital de Paucará es ineficiente, ya que, dicha herramienta nunca permite mantener la disciplina fiscal en la entidad, ocasiona que la distribución de los recursos sea deficiente, lo cual complica la eficiencia del gasto público generando dificultades en la articulación en las operaciones de las entidades con las agencias de los tres poderes del Estado y en los tres niveles de gobierno.

A este respecto es preciso mencionar al DGPP-MEF (2015) que menciona que: “[...] Con el PpR se busca asegurar que la asignación tome en cuenta las metas a ser alcanzadas, los resultados obtenidos y que estos, a su vez, generen evidencias que sirvan como lecciones aprendidas y permitan la mejora continua del gasto” (p. 8).

Tomando en cuenta la cita anterior, se puede precisar que la herramienta del presupuesto por resultados, facilita a qué las entidades locales puedan monitorear constantemente el avance del logro de resultados, de tal manera que, los funcionarios encargados puedan tomar decisiones en base a la información brindada por los

indicadores de desempeño. A decir verdad, este procedimiento, asegura que la entidad pueda hacer uso de un gasto coherente, garantizando un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial de crecimiento de la economía. En consecuencia, observando los datos descritos de los párrafos anteriores, se aprecia una opinión dividida donde el 43,75% de los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, consideran que la aplicación de los procedimientos del presupuesto por resultados no es la mejor en la entidad, puesto que, existen falencias en su aplicación.

**5.1.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión programas presupuestales.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión programas presupuestales. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

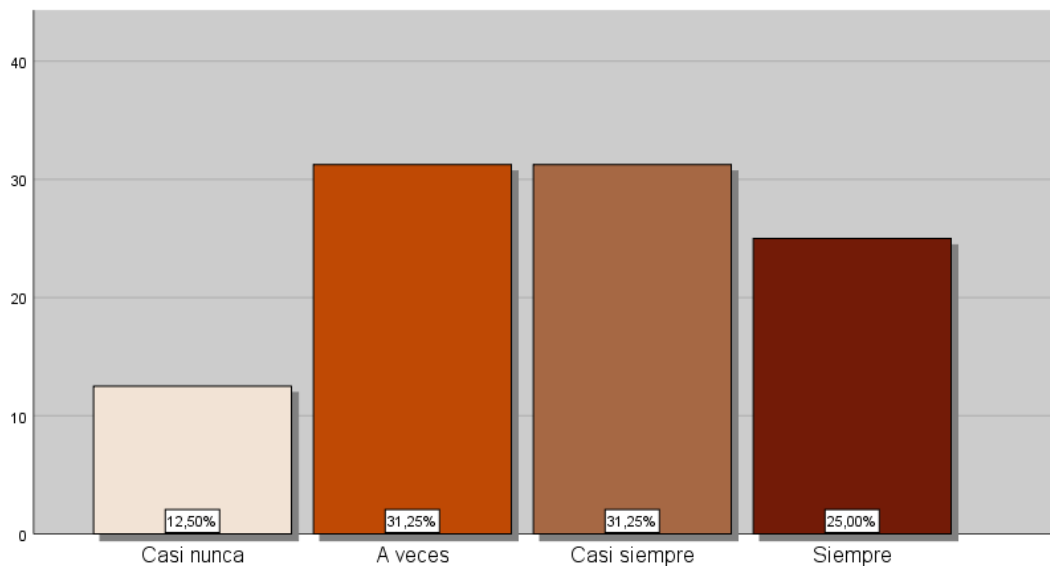
**Tabla 4.**  
***Estadístico de frecuencia de la dimensión programas presupuestales en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Casi nunca   | Mala                             | 2          | 12,50%     |
| A veces      | Regular                          | 5          | 31,25%     |
| Casi siempre | Buena                            | 5          | 31,25%     |
| Siempre      | Excelente                        | 4          | 25,00%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.



**Figura 2.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión programas presupuestales en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 4 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

#### **Interpretación:**

Según la Tabla 4 y la Figura 2, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable presupuesto por resultados, el 31,25% de la muestra consideran que los programas presupuestales de la municipalidad distrital de Paucará son buenas, es decir que, a su percepción en los programas presupuestales se proveen adecuadamente los recursos que contribuyen al logro de los objetivos trazados en la planificación, permitiendo que el gasto público se ejecute razonablemente. Después de lo cual, el 25% de la muestra consideran que los programas presupuestales de la municipalidad distrital de Paucará son excelentes, es decir que, a su percepción en los programas presupuestales se proveen eficientemente los recursos que contribuyen al logro de los objetivos trazados en la planificación, permitiendo que se optimice la ejecución de gasto público. Mientras que, el 31,25% de la muestra consideran que los programas presupuestales de la municipalidad distrital de Paucará son regulares, es decir que, a su percepción dicha herramienta no siempre provee

adecuadamente los recursos que contribuyen al logro de los objetivos trazados en la planificación, generando en ocasiones que el gasto público no se ejecute razonablemente. Por último, el 12,50% de la muestra consideran que los programas presupuestales de la municipalidad distrital de Paucará son malas, es decir que, dicha herramienta nunca asigna adecuadamente los recursos que contribuyen al logro de los objetivos trazados en la planificación, ocasionando que la ejecución del gasto público sea deficiente.

Sobre este punto, en el Artículo 16° del Capítulo II del Decreto Legislativo N° 1440 se menciona que: “[...] es una unidad de programación de las acciones de los Pliegos, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos para lograr resultados u objetivos estratégicos institucionales y permite operacionalizar la estrategia de PpR [...]” (p. 59).

Dicho de otro modo, los programas presupuestales se encargan de proveer de productos (bienes y servicios) a los gobiernos locales del estado, de tal modo que, puedan contribuir al logro de los objetivos de la entidad pública. Este instrumento llega a ser muy necesario para la implementación del presupuesto por resultados, ya que, permite un eficiente logro de objetivos, generando un mayor aprendizaje mediante la coordinación y articulación de esfuerzos entre las diferentes entidades de los tres niveles de gobierno involucradas en la implementación. Todo ello, contribuye a una evaluación del gasto público bajo una lógica causal, mejorando su ejecución e incidiendo en la mejora de la calidad de vida de la población. Teniendo en cuenta lo anterior, se aprecia que el 43,75% de los funcionarios encuestados consideran que la implementación de los programas presupuestales presenta algunas falencias,

puesto que, la identificación y priorización de problemas para la asignación de productos aún necesita mejorarse.

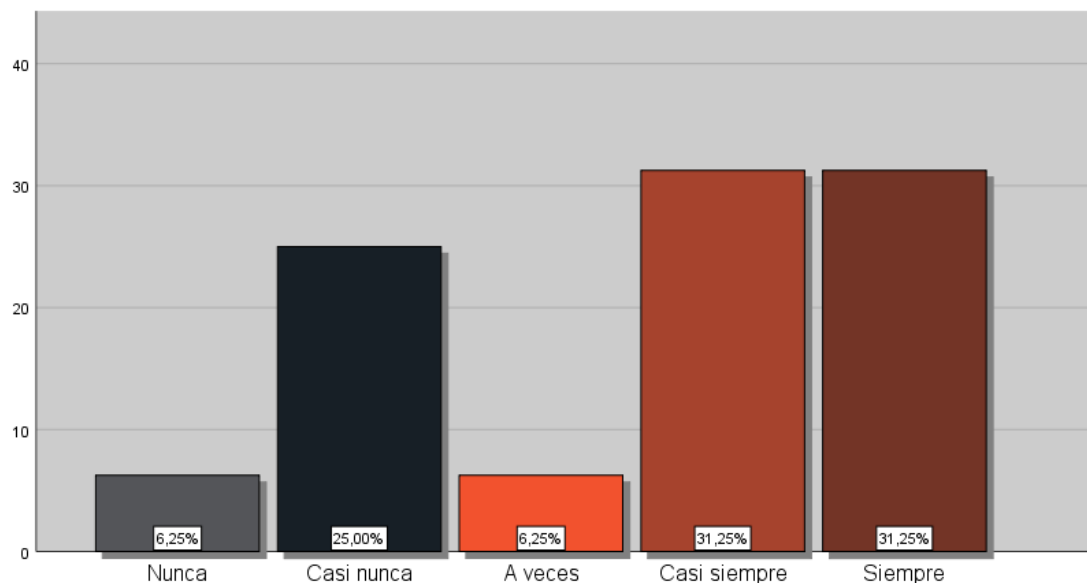
**5.1.1.2. Análisis descriptivo de la dimensión seguimiento.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión seguimiento. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

**Tabla 5.**  
***Estadístico de frecuencia de la dimensión seguimiento en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Ineficiente                      | 1          | 6,25%      |
| Casi nunca   | Mala                             | 4          | 25,00%     |
| A veces      | Regular                          | 1          | 6,25%      |
| Casi siempre | Buena                            | 5          | 31,25%     |
| Siempre      | Excelente                        | 5          | 31,25%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 3.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión seguimiento en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 5 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

#### **Interpretación:**

Según la Tabla 5 y la Figura 3, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable presupuesto por resultados, el 31,25% de la muestra consideran que el seguimiento de la municipalidad distrital de Paucará es buena, puesto que; la entidad monitorea adecuadamente el progreso de los logros alcanzados, la apropiada provisión de productos y el uso de recursos públicos; lo que permite proporcionar información transparente de cada uno de los proyectos ejecutados. Similarmente, el 31,25% de la muestra consideran que el seguimiento de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, puesto que; la entidad monitorea eficientemente el progreso de los logros alcanzados, la apropiada provisión de productos y el uso de recursos públicos; lo que permite proporcionar información transparente de cada uno de los proyectos ejecutados. En cambio, el 6,25% de la muestra consideran que el seguimiento de la municipalidad distrital de Paucará es regular, debido a que; la entidad no siempre monitorea adecuadamente el progreso de los logros

alcanzados, así como la provisión de productos y el uso apropiado de recursos públicos; lo que en ocasiones genera desconcierto al proporcionar información de los proyectos ejecutados. De manera semejante, el 25% de la muestra consideran que el seguimiento de la municipalidad distrital de Paucará es mala, debido a que; la entidad casi nunca monitorea el progreso de los logros alcanzados, ni la provisión de productos, ni el uso apropiado de recursos públicos; lo que genera confusión al proporcionar información de los proyectos ejecutados. Por último, el 6,25% de la muestra consideran que el seguimiento de la municipalidad distrital de Paucará es ineficiente, debido a que; la entidad nunca monitorea el progreso de los logros alcanzados, ni la provisión de productos, ni el uso apropiado de los recursos públicos; lo que siempre genera desinformación de los proyectos ejecutados.

En relación a este análisis Donald (2012) menciona: “[...] que consiste en la medición del cumplimiento de metas, de los resultados y productos de los programas estratégicos y el uso de estas mediciones por los gestores del presupuesto” (p. 66).

Otra herramienta importante del presupuesto por resultados es el seguimiento, y ésta permite que las entidades locales puedan monitorear que los productos asignados incidan en el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales. Así también, este procedimiento, permite identificar y corregir las dificultades que presenten la gestión, ya que, en ella se detecta demoras o fallas en la ejecución de actividades y productos de los programas presupuestales. Todo lo anterior permite que las entidades locales brinden información transparente sobre el uso de recursos hacia la ciudadanía, lo que contribuye a generar un sentido de confianza hacia el estado. Para cerrar

la idea, se aprecia que el 62,50% de los funcionarios públicos encuestados opinan que el seguimiento de la municipalidad distrital de Paucará es el adecuado, puesto que, la información resultante de este procedimiento es confiable y permite a la entidad tomar decisiones en beneficio del cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales.

### **5.1.1.3. Análisis descriptivo de la dimensión evaluaciones independientes.**

El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión evaluaciones independientes. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

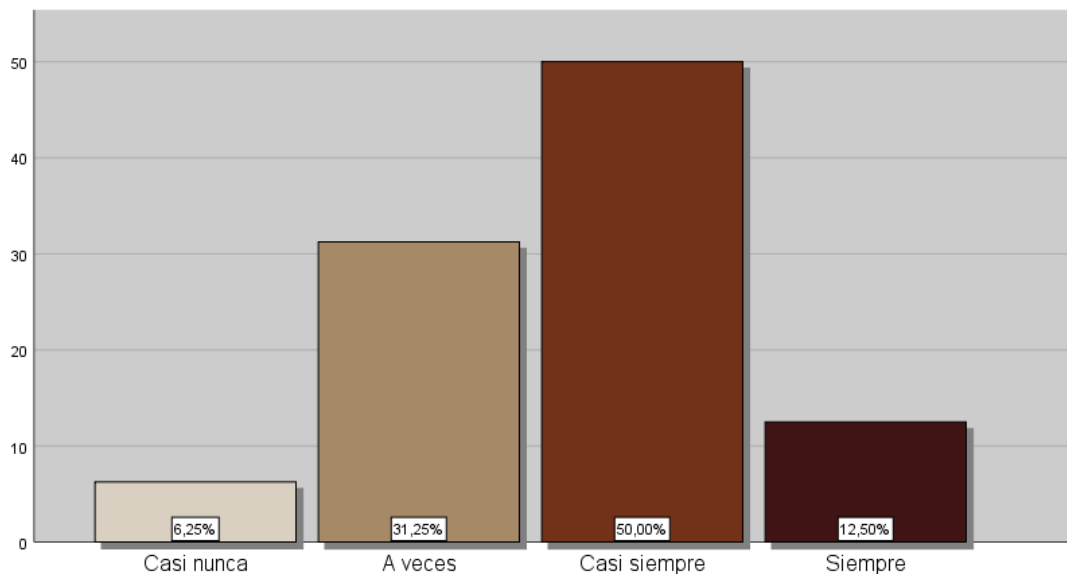
**Tabla 6.**

***Estadístico de frecuencia de la dimensión evaluaciones independientes en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Casi nunca   | Mala                             | 1          | 6,25%      |
| A veces      | Regular                          | 5          | 31,25%     |
| Casi siempre | Buena                            | 8          | 50,00%     |
| Siempre      | Excelente                        | 2          | 12,50%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 4.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión evaluaciones independientes en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



Fuente: Tabla 6 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

#### **Interpretación:**

Según la Tabla 6 y la Figura 4, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable presupuesto por resultados, el 50% de la muestra consideran que las evaluaciones independientes de la municipalidad distrital de Paucará son buenas, puesto que; la entidad casi siempre hace un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de cada una de las intervenciones públicas. Igualmente, el 12,50% de la muestra consideran que las evaluaciones independientes de la municipalidad distrital de Paucará son excelentes, puesto que; la entidad siempre hace un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de cada una de las intervenciones públicas. Mientras que, el 31,25% de la muestra consideran que las evaluaciones independientes de la municipalidad distrital de Paucará son regulares, puesto que; la entidad a veces hace un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de cada una de las intervenciones públicas. Por último, el

6,25% de la muestra consideran que las evaluaciones independientes de la municipalidad distrital de Paucará son malas, puesto que; la entidad casi nunca hace un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de cada una de las intervenciones públicas.

En este sentido Cavero et al. (2017) señalan que: “Uno de los instrumentos del PpR que contribuye a generar información de desempeño son las evaluaciones independientes. Estas incluyen a las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, y a las evaluaciones de impacto. [...]” (p. 529).

En tal sentido, se deduce que las evaluaciones independientes se encargan de analizar el impacto de las intervenciones públicas ejecutadas por los tres niveles del gobierno (nacional, regional y local), de ellas se consiguen recomendaciones y conclusiones que contribuyen al mejoramiento de las implementaciones; así también, la información producto de las evaluaciones independientes permiten que se identifiquen aquellos proyectos que consiguen mejores resultados en beneficio de la población. Es por ello que, con los datos obtenidos del procesamiento estadístico se tiene que, el 62,50% de los funcionarios públicos encuestados consideran que las evaluaciones independientes de la municipalidad distrital de Paucará frecuentemente son apropiados, puesto que, la información proporcionada de estas evaluaciones es confiable y útil para la toma de decisiones presupuestales y de gestión.

**5.1.1.4. Análisis descriptivo de la dimensión incentivos a la gestión.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la



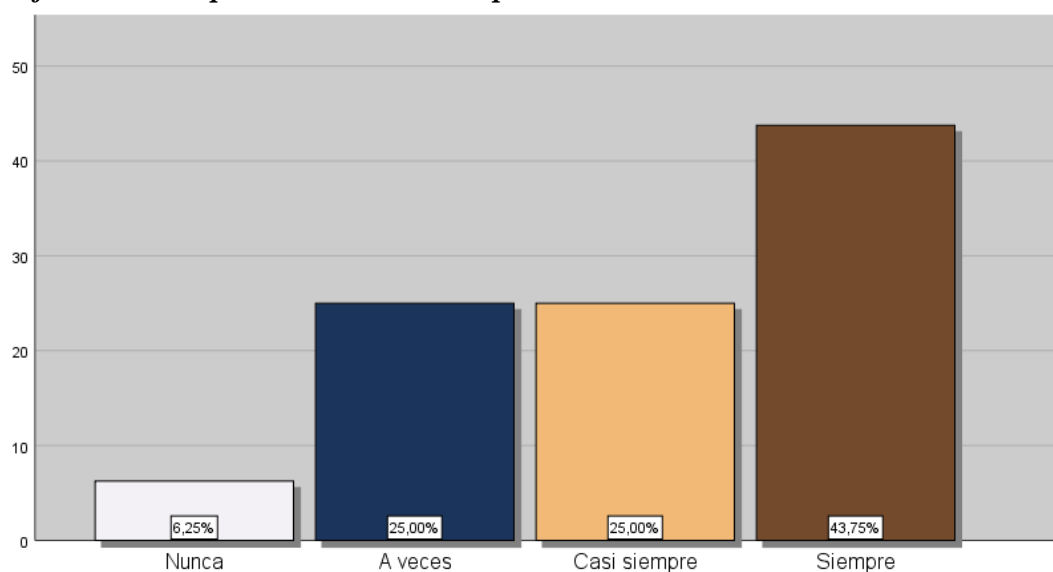
municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión incentivos a la gestión. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

**Tabla 7.**  
**Estadístico de frecuencia de la dimensión incentivos a la gestión en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Mala                             | 1          | 6,25%      |
| A veces      | Regular                          | 4          | 25,00%     |
| Casi siempre | Buena                            | 4          | 25,00%     |
| Siempre      | Excelente                        | 7          | 43,75%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

Fuente: Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 5.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión incentivos a la gestión en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



Fuente: Tabla 7 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

### **Interpretación:**

Según la Tabla 7 y la Figura 5, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable presupuesto por resultados, el 43,75% de la muestra consideran que los incentivos a la gestión de la municipalidad distrital de Paucará son excelentes, debido a que; éstos siempre permiten

mejorar el desempeño institucional de la entidad e impulsar el logro de resultados. Después de lo cual, el 25% de la muestra consideran que los incentivos a la gestión de la municipalidad distrital de Paucará son buenas, debido a que; éstos casi siempre permiten mejorar el desempeño institucional de la entidad e impulsar el logro de resultados. Por otro lado, el 25% de la muestra consideran que los incentivos a la gestión de la municipalidad distrital de Paucará son regulares, debido a que; éstos a veces permiten mejorar el desempeño institucional de la entidad e impulsar el logro de resultados. Del mismo modo, el 6,25% de la muestra consideran que los incentivos a la gestión de la municipalidad distrital de Paucará son malas, debido a que; éstos casi nunca permiten mejorar el desempeño institucional de la entidad e impulsar el logro de resultados.

Sobre este punto, Nicho (2015) menciona que “[...] los mecanismos de incentivos pueden ser utilizados dentro del sector público [...] como un instrumento para alinear la persecución de determinados objetivos por parte del Gobierno Central (principal) y los intereses particulares de los Gobiernos locales (agentes)” (p. 3).

Antes de la conclusión, es preciso mencionar que, los incentivos de gestión son incentivos, por lo general, monetarios que otorga la entidad del estado para incrementar y mejorar el desempeño de la institución. Para las entidades locales, como es el caso de la municipalidad distrital de Paucará, se encuentra el plan de incentivos a la mejora de la gestión y modernización municipal, el cual condona recursos financieros a los gobiernos locales para el logro eficiente de las metas trazadas. Así pues, se obtiene que, el 68,75% de los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará expresan que

los incentivos de gestión otorgados por dicha entidad son eficientes, puesto que, impulsan el cumplimiento de metas establecidas en los programas presupuestales, lo que contribuye al crecimiento y desarrollo de la economía local.

### 5.1.2. *Análisis descriptivo de la variable ejecución del gasto.*

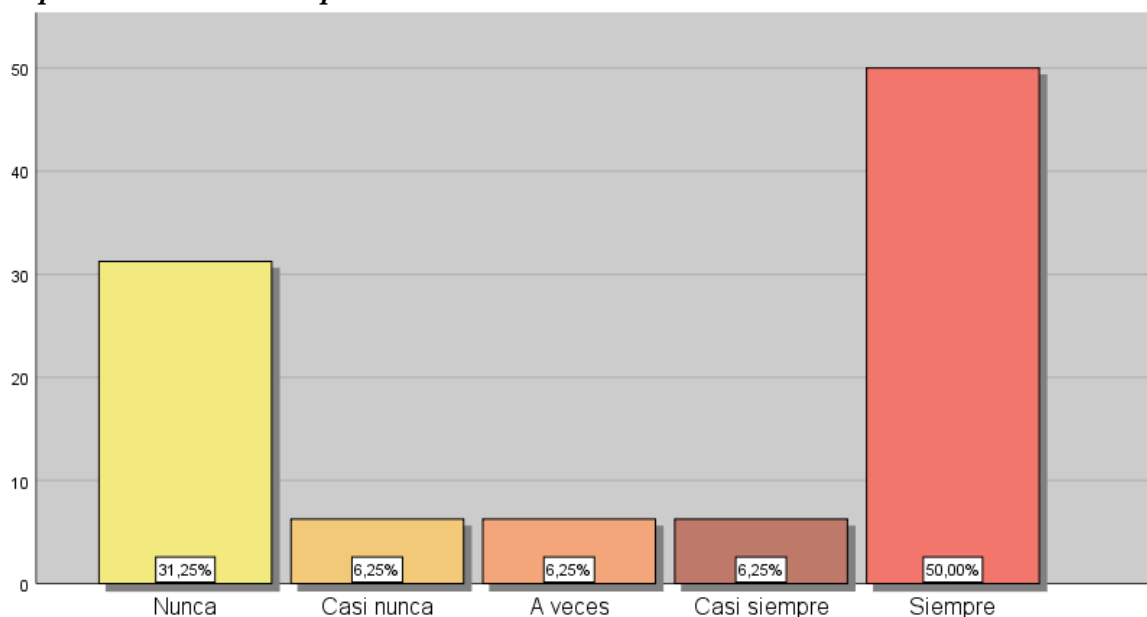
El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la variable ejecución del gasto. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

**Tabla 8.**  
***Estadístico de frecuencia de la variable ejecución del gasto en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Ineficiente                      | 5          | 31,25%     |
| Casi nunca   | Mala                             | 1          | 6,25%      |
| A veces      | Regular                          | 1          | 6,25%      |
| Casi siempre | Buena                            | 1          | 6,25%      |
| Siempre      | Excelente                        | 8          | 50,00%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 6.**  
**Recuento de porcentaje de la variable ejecución del gasto en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 8 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

### **Interpretación:**

Según la Tabla 8 y la Figura 6, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable ejecución del gasto, el 50% de la muestra consideran que la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, debido a que; siempre se atienden las obligaciones de gasto adecuadamente, de modo que, se pueda financiar la prestación de los bienes y servicios públicos para el logro de resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados. En segundo lugar, el 6,25% de la muestra consideran que la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Paucará es buena, debido a que; casi siempre se atienden las obligaciones de gasto adecuadamente, de modo que, se pueda financiar la prestación de los bienes y servicios públicos para el logro de resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados. Por otra parte, el 6,25% de la muestra consideran que la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Paucará es regular, debido a que; a veces se atienden las obligaciones de gasto, lo que genera que no siempre se pueda financiar la prestación de los bienes y servicios públicos, complicando el logro de resultados

conforme a los créditos presupuestarios autorizados. Del mismo modo, el 6,25% de la muestra consideran que la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Paucará es mala, debido a que; casi nunca se atienden las obligaciones de gasto, lo que genera que no siempre se pueda financiar la prestación de los bienes y servicios públicos, complicando el logro de resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados. Por último, el 31,25% de la muestra consideran que la ejecución del gasto de la municipalidad distrital de Paucará es ineficiente, debido a que; nunca se atienden las obligaciones de gasto, lo que genera que no se pueda financiar la prestación de los bienes y servicios públicos, complicando el logro de resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados.

Sobre este punto, J. Álvarez (2018) menciona que la ejecución del gasto es: “[...] la etapa 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. Para el cumplimiento de las metas previstas en el presupuesto aprobado” (p. 338).

En consecuencia, se puede deducir que la ejecución del gasto consiste en el desembolso de dinero, por parte de las entidades del estado, para satisfacer las necesidades de la población mediante la prestación de bienes y servicios públicos. El financiamiento de estos productos (bienes y servicios) tienen que ejecutarse teniendo en cuenta los créditos presupuestarios autorizados, la cual constituye la disponibilidad máxima de gasto que la entidad pueda llevar a cabo. Este procedimiento es de vital importancia para las entidades del estado, porque en ella se administra los recursos públicos, por eso es que necesita de una herramienta que permita hacer un uso más eficiente y eficaz de dichos recursos. Con lo mencionado, se puede apreciar que, el 43,75% de lo funcionarios de la municipalidad distrital de Paucará consideran que la

ejecución del gasto no es la mejor, debido a que, los recursos públicos asignados a la entidad para cumplir con los objetivos no siempre contribuyen al logro de resultados vinculados al bienestar de la población.

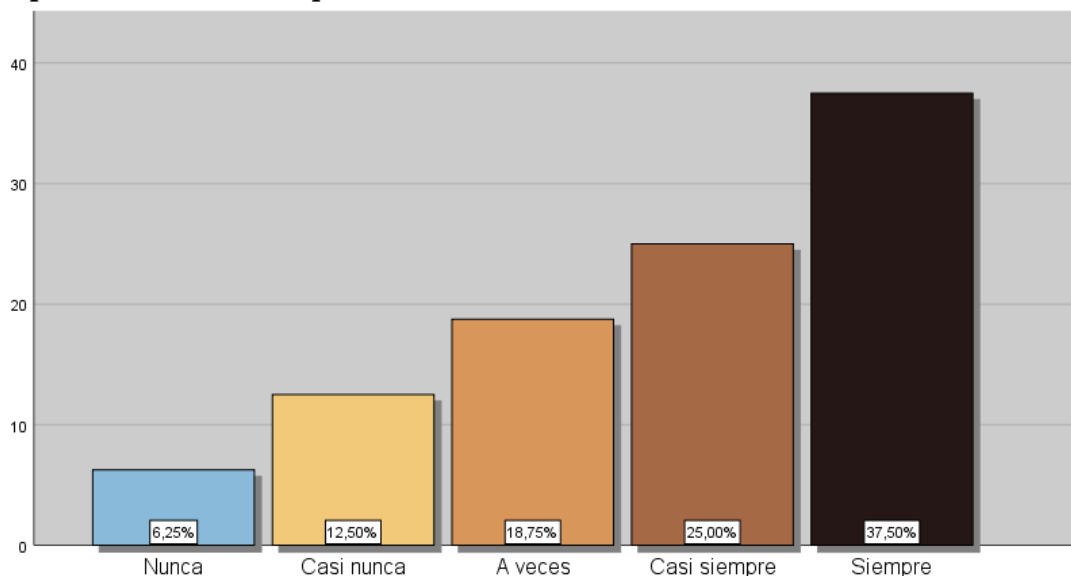
**5.1.2.1. Análisis descriptivo de la dimensión certificación.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión certificación. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

***Tabla 9.***  
***Estadístico de frecuencia de la dimensión certificación en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización<br>o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Ineficiente                      | 1          | 6,25%      |
| Casi nunca   | Mala                             | 2          | 12,50%     |
| A veces      | Regular                          | 3          | 18,75%     |
| Casi siempre | Buena                            | 4          | 25,00%     |
| Siempre      | Excelente                        | 6          | 37,50%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 7.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión certificación en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 9 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

#### **Interpretación:**

Según la Tabla 9 y la Figura 7, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable ejecución del gasto, el 37,50% de la muestra consideran que el proceso de certificación de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, debido a que; este procedimiento siempre permite que la entidad cuente con disponibilidad de recursos financieros para atender el pago de sus obligaciones de gasto. Del mismo modo, el 25% de la muestra consideran que el proceso de certificación de la municipalidad distrital de Paucará es buena, debido a que; este procedimiento casi siempre permite que la entidad cuente con disponibilidad de recursos financieros para atender el pago de sus obligaciones de gasto. Por el contrario, el 18,75% de la muestra consideran que el proceso de certificación de la municipalidad distrital de Paucará es regular, puesto que; este procedimiento a veces permite que la entidad cuente con disponibilidad de recursos financieros para atender el pago de sus obligaciones de gasto. Asimismo, el 12,50% de la muestra consideran

que el proceso de certificación de la municipalidad distrital de Paucará es mala, puesto que; este procedimiento casi nunca permite que la entidad cuente con disponibilidad de recursos financieros para atender el pago de sus obligaciones de gasto. Por último, el 6,25% de la muestra consideran que el proceso de certificación de la municipalidad distrital de Paucará es ineficiente, puesto que; este procedimiento nunca permite que la entidad cuente con disponibilidad de recursos financieros para atender el pago de sus obligaciones de gasto.

En relación a este análisis, el MINAGRI (2020) menciona que la certificación del crédito presupuestario: “[...] es requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjudicándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro [...]” (p. 5).

Cada vez que la municipalidad desea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso es indispensable que prevean de una certificación del crédito presupuestario. Dicha certificación debe ser solicitada por el área que desea ejecutar el gasto, puesto que, ellos desean adquirir el bien o servicio que les ayudará en el cumplimiento de sus objetivos. Así también, el área encargada debe registrar las certificaciones de crédito realizadas, con el objetivo de determinar los nuevos saldos disponibles para nuevas certificaciones. De ello resulta necesario decir que, el 62,50% de los funcionarios públicos encuestados expresan que el proceso de certificación de la municipalidad distrital de Paucará es eficiente, puesto que, permite comprometer adecuadamente el gasto, verificando la disponibilidad de recursos para atender el pago de sus obligaciones.



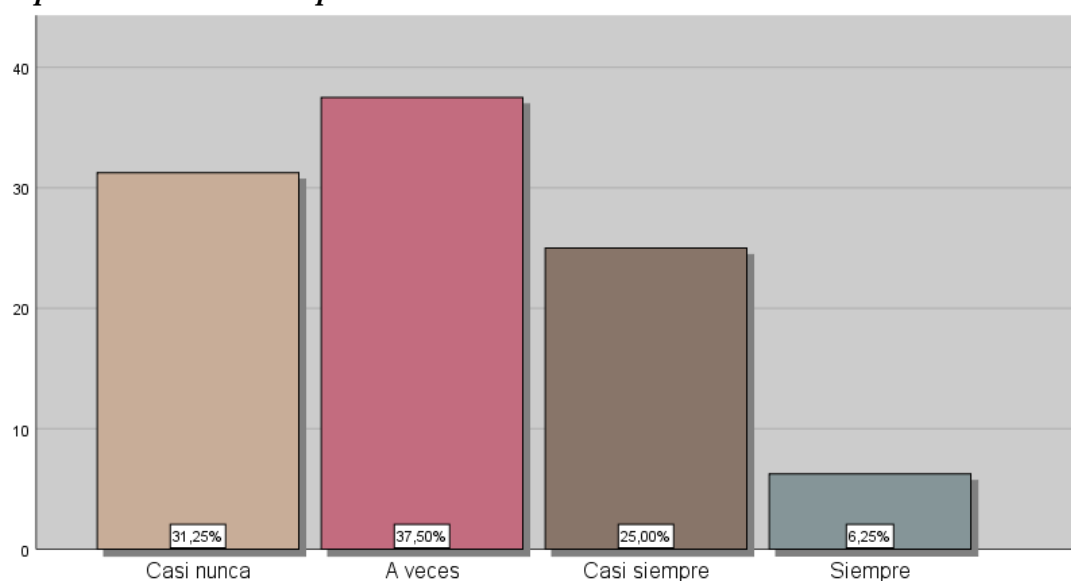
**5.1.2.2. Análisis descriptivo de la dimensión compromiso.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión compromiso. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

**Tabla 10.**  
*Estadístico de frecuencia de la dimensión compromiso en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.*

|              | Categorización o escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------------------|------------|------------|
| Casi nunca   | Mala                          | 5          | 31,25%     |
| A veces      | Regular                       | 6          | 37,50%     |
| Casi siempre | Buena                         | 4          | 25,00%     |
| Siempre      | Excelente                     | 1          | 6,25%      |
| Total        |                               | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 8.**  
*Recuento de porcentaje de la dimensión compromiso en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.*



**Fuente:** Tabla 10 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

**Interpretación:**

Según la Tabla 10 y la Figura 8, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable ejecución del gasto, el 31,25% de la muestra consideran que el proceso de compromiso de la municipalidad distrital de Paucará es mala, debido a que; casi nunca se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio detallando las especificaciones técnicas para la efectiva adquisición del bien o servicio. Del mismo modo, el 37,50% de la muestra consideran que el proceso de compromiso de la municipalidad distrital de Paucará es regular, debido a que; a veces se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio detallando las especificaciones técnicas para la efectiva adquisición del bien o servicio. No obstante, el 25% de la muestra consideran que el proceso de compromiso de la municipalidad distrital de Paucará es buena, debido a que; casi siempre se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio detallando las especificaciones técnicas para la efectiva adquisición del bien o servicio. Por último, el 6,25% de la muestra consideran que el proceso de compromiso de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, debido a que; siempre se registra eficientemente las órdenes de compra o servicio detallando las especificaciones técnicas para la efectiva adquisición del bien o servicio.

En síntesis, Prieto (2017) señala que el compromiso de la ejecución del gasto “[...] es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda la realización de gastos previamente aprobados” (p. 251).

De lo anterior, se desprende que, el compromiso no debe exceder el límite de programación del gasto, ni a los calendarios de compromisos

aprobados al Pliego Presupuestario. Asimismo, éste debe afectarse preventivamente, reduciendo su importe del saldo disponible, a través documentos sustentatorios que avalen su compromiso. Entre los documentos oficiales que pueden sustentar el compromiso se tienen los siguientes: orden de compra, orden de servicio, planilla única de pago de remuneraciones y pensiones, entre otros. Así pues, se tiene que, el 68,75% de los funcionarios públicos encuestados expresan que la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Paucará es deficiente, puesto que, ocasionalmente ha habido equivocaciones por parte del personal en su registro.

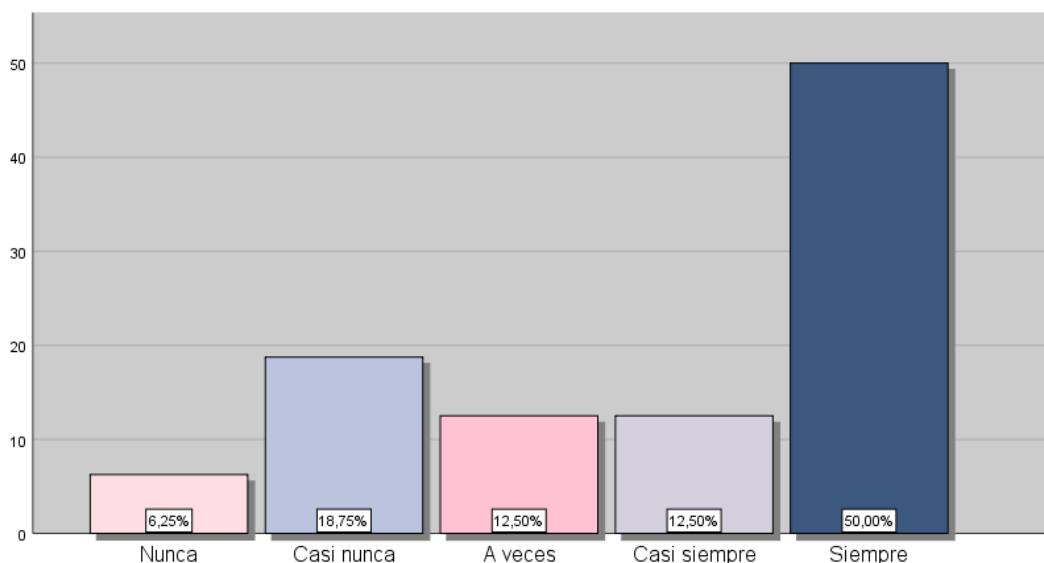
**5.1.2.3. Análisis descriptivo de la dimensión devengado.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión devengado. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

***Tabla 11.***  
***Estadístico de frecuencia de la dimensión devengado en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización o<br>escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Ineficiente                      | 1          | 6,25%      |
| Casi nunca   | Mala                             | 3          | 18,75%     |
| A veces      | Regular                          | 2          | 12,50%     |
| Casi siempre | Buena                            | 2          | 12,50%     |
| Siempre      | Excelente                        | 8          | 50,00%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 9.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión devengado en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 11 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

#### **Interpretación:**

Según la Tabla 11 y la Figura 9, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable ejecución del gasto, el 50% de la muestra consideran que el proceso de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, debido a que; esta herramienta siempre permite que el departamento de tesorería pueda verificar que el gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria, así como consignar las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos. De igual forma, el 12,50% de la muestra consideran que el proceso de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es buena, debido a que; esta herramienta casi siempre permite que el departamento de tesorería pueda verificar que el gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria, así como consignar las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos. No obstante, el 12,50% de la muestra consideran que el proceso de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es regular, puesto que; esta herramienta a

veces permite que el departamento de tesorería pueda verificar que el gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria, lo que en ocasiones dificulta el debido reconocimiento de gastos por la consignación de firmas de autorización. De la misma forma, el 18,75% de la muestra consideran que el proceso de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es mala, puesto que; esta herramienta casi nunca permite que el departamento de tesorería pueda verificar que el gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria, lo que en muchas ocasiones dificulta el debido reconocimiento de gastos por la consignación de firmas de autorización. Por último, el 6,25% de la muestra consideran que el proceso de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es ineficiente, puesto que; esta herramienta nunca permite que el departamento de tesorería pueda verificar que el gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria, lo que dificulta el debido reconocimiento de gastos por la consignación de firmas de autorización.

A. Álvarez & Álvarez (2019) mencionan que el devengado: “[...] reconoce una obligación de pago, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado; se formaliza cuando se otorga la conformidad por parte del área correspondiente y se registra en el SIAF-SP [...]” (p. 92).

Una vez que la obligación del gasto este aprobado y comprometido, ésta debe reconocerse como una obligación de pago a través del devengado. Para que este reconocimiento se haga efectivo el área usuaria debe verificar que los bienes ingresados o la prestación de servicios cumplan con las especificaciones técnicas o términos de referencia señalados previamente en el compromiso. Asimismo, el departamento de tesorería debe verificar que los

gastos devengados cumplan con los documentos sustentatorios señalados anteriormente. Ante todo ello, cabe destacar que, el 62,50% de los funcionarios públicos encuestados manifiestan que, por lo regular, la fase de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es correcta, debido a que, reconocen la obligación de pago acreditando correctamente los documentos y especificaciones que avalan su registro.

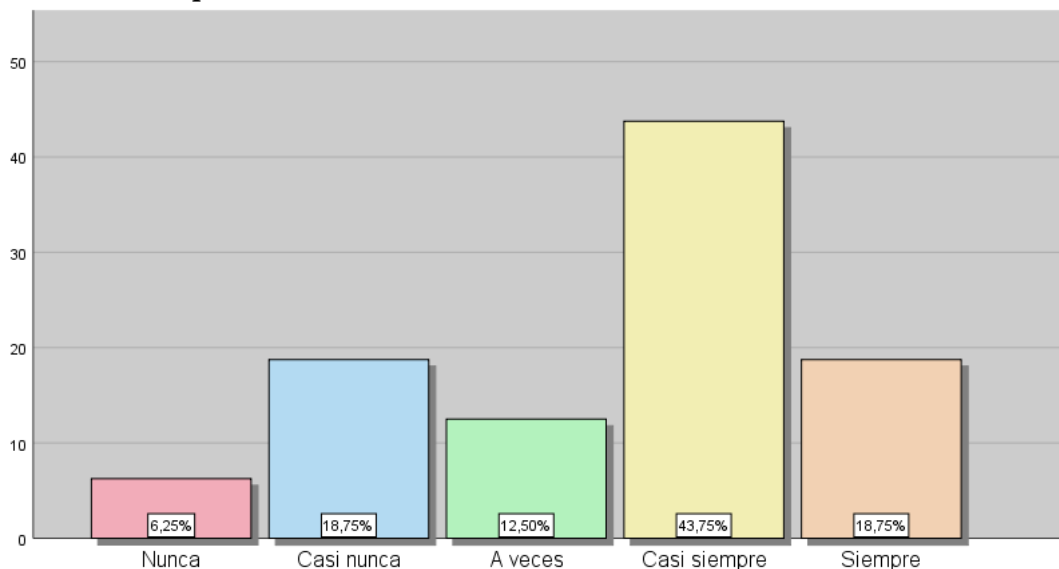
**5.1.2.4. Análisis descriptivo de la dimensión pago.** El análisis descriptivo, se realizó teniendo en cuenta el estadístico de frecuencia y el recuento de porcentaje del procesamiento de datos, esto ha contribuido en el reconocimiento de las tendencias que tienen los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará, respecto a la dimensión pago. Este análisis se reforzó con citas de autores expertos en el tema, lo que ayudó a validar las conclusiones obtenidas de la interpretación.

**Tabla 12.**  
***Estadístico de frecuencia de la dimensión pago en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.***

|              | Categorización o<br>escala final | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|----------------------------------|------------|------------|
| Nunca        | Ineficiente                      | 1          | 6,25%      |
| Casi nunca   | Mala                             | 3          | 18,75%     |
| A veces      | Regular                          | 2          | 12,50%     |
| Casi siempre | Buena                            | 7          | 43,75%     |
| Siempre      | Excelente                        | 3          | 18,75%     |
| Total        |                                  | 16         | 100%       |

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.

**Figura 10.**  
**Recuento de porcentaje de la dimensión pago en los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará.**



**Fuente:** Tabla 12 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.

#### **Interpretación:**

Según la Tabla 12 y la Figura 10, de los 16 funcionarios públicos que participaron en la encuesta en relación a la variable ejecución del gasto, el 47,75% de la muestra consideran que el proceso de pago de la municipalidad distrital de Paucará es buena, puesto que; dicha entidad casi siempre hace efectivo el pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras dentro de los plazos establecidos, formalizando el pago con la emisión de algún comprobante de pago o cheque para su debido registro en el SIAF. Del mismo modo, el 18,75% de la muestra consideran que el proceso de pago de la municipalidad distrital de Paucará es excelente, puesto que; dicha entidad siempre hace efectivo el pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras dentro de los plazos establecidos, formalizando eficientemente el pago con la emisión de algún comprobante de pago para su debido registro en el SIAF. Empero, el 12,50% de la muestra consideran que el proceso de pago de la municipalidad distrital de Paucará es regular, debido a que; dicha entidad a

veces hace efectivo el pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras dentro de los plazos establecidos, formalizando ocasionalmente el pago con la debida emisión de algún comprobante de pago o cheque para su registro en el SIAF. De la misma manera, el 18,75% de la muestra consideran que el proceso de pago de la municipalidad distrital de Paucará es mala, debido a que; dicha entidad casi nunca hace efectivo el pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras dentro de los plazos establecidos, no llegando a formalizar adecuadamente el pago con la debida emisión de algún comprobante de pago o cheque para su registro en el SIAF. Por último, el 6,25% de la muestra consideran que el proceso de pago de la municipalidad distrital de Paucará es ineficiente, debido a que; dicha entidad nunca hace efectivo el pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras dentro de los plazos establecidos, no llegando a formalizar el pago con la debida emisión de algún comprobante de pago o cheque para su registro en el SIAF.

En palabras de Melgarejo (2012) el pago: “Es la Ejecución del Ingreso o derecho con la cobranza y las obligaciones que son originados en el Gasto con el Pago”.

La última fase de la ejecución del gasto es el pago, este acto administrativo puede realizarse de forma total o parcial, y debe efectuarse siempre y cuando la obligación esté devengada. De la misma manera, cuando se haga efectiva el pago de una obligación reconocida, ésta debe formalizarse a través de algún documento generado por el departamento de tesorería (comprobante de pago o cheque). Así es pues, como se aprecia en el procesamiento de datos estadísticos, el 62,50% de los funcionarios públicos



encuestados perciben que la fase de devengado de la municipalidad distrital de Paucará es óptima, puesto que, el pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos, cumpliendo con los requisitos señalados anteriormente.

## **5.2. Contrastación de hipótesis**

Sobre este punto Bologna (2018) “La prueba de hipótesis tiene como objetivo el de proveer argumentos para decidir en contextos de incertidumbre. [...] El resultado de la prueba permitirá decidir si lo que se observa en la muestra es compatible con una aseveración hipotética sobre la población [...]” (p. 269).

En la contrastación de la hipótesis se comparó las hipótesis planteadas con los datos obtenidos a través del instrumento de recolección de datos, en este capítulo se evaluó el coeficiente con el cual se puso a prueba cada una de las hipótesis planteadas, todo ello con el fin de obtener resultados favorables a esta investigación.

### **5.2.1. *Contrastación de la hipótesis general.***

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo ambas variables presupuesto por resultados y ejecución del gasto, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal. Para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue rho de Spearman.

#### **Objetivo general**

Determinar de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

| Valor     | Significado  |
|-----------|--|
| <0,20     | Correlación ligera; relación casi insignificante   |
| 0,20-0,40 | Correlación baja; relación definida pero pequeña   |
| 0,40-0,70 | Correlación moderada; relación considerable        |
| 0,70-0,90 | Correlación elevada; relación notable              |
| >0,90     | Correlación sumamente elevada; relación muy fiable |

Guilford, 1956

**Tabla 13.**  
**Correlación no paramétrica de la hipótesis general.**

|                    |                               | Presupuesto<br>por resultados  | Ejecución del<br>gasto |
|--------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Rho de<br>Spearman | Presupuesto<br>por resultados | Coefficiente de<br>correlación | 1,000                  |
|                    |                               | Sig. (bilateral)               | ,807**                 |
|                    |                               | N                              | ,000                   |
|                    | Ejecución del<br>gasto        | Coefficiente de<br>correlación | 16                     |
|                    |                               | Sig. (bilateral)               | 16                     |
|                    |                               | N                              | ,807**                 |
|                    |                               | ,000                           | .                      |
|                    |                               | 16                             | 16                     |

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

Fuente: elaborado por el autor a partir de los datos estadísticos de la encuesta.

El coeficiente C hallado es  $\tau = 0,807$  y la significación bilateral  $p=0,000$ , el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación elevada y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación notable.

### Prueba de hipótesis para la variable presupuesto por resultados y ejecución del gasto

#### Hipótesis general formulada:

Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### **Prueba de hipótesis: Significancia estadística**

#### **1. Hipótesis nula**

No existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

#### **2. Hipótesis alterna**

Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

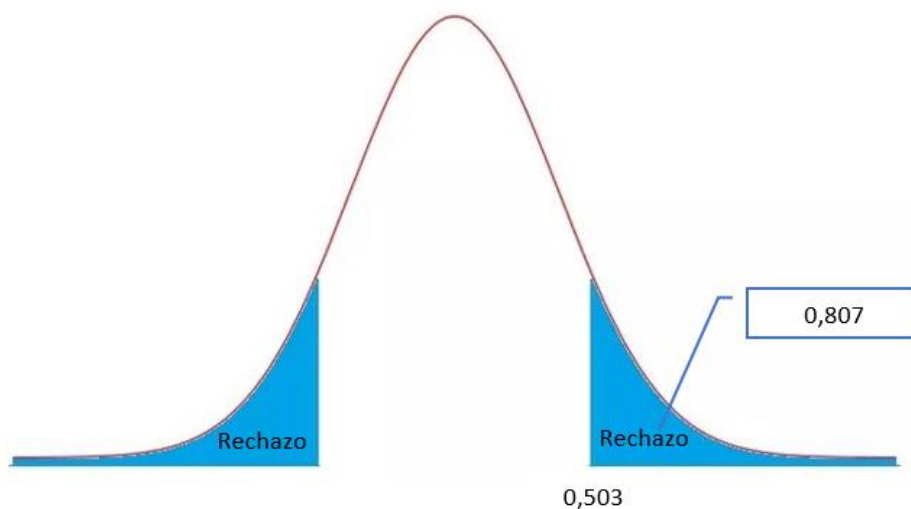
#### **3. Nivel de significancia**

El nivel de significación  $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ $r_s$ ” a un  $\alpha = 0,01$  y  $n = 16$  es  $r = 0,503$

#### **4. Cálculo estadístico**

El coeficiente rho de Spearman hallado es  $r_s = 0,807$  para aceptar o rechazar la  $H_0$  se compara el rho de spearman hallado con  $r_{\text{crítico}} = 0,503$  valor obtenido de la tabla de distribución “rho”.



## 5. Toma de decisión

Comparando la  $r_s$  calculada con la  $r_s$  crítica para la toma de decisión:  $0,807 > 0,503$  esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

## 6. Conclusión

Como se acepta la  $H_a$ , concluimos que existe una relación muy fuerte entre las variables presupuesto por resultados y ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará.

### 5.2.2. *Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y certificación)*

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo la variable presupuesto por resultados y la dimensión certificación, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal. Para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue Rho de Spearman.

### Objetivo específico

Señalar como el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

| Valor     | Significado  |
|-----------|--|
| <0,20     | Correlación ligera; relación casi insignificante   |
| 0,20-0,40 | Correlación baja; relación definida pero pequeña   |
| 0,40-0,70 | Correlación moderada; relación considerable        |
| 0,70-0,90 | Correlación elevada; relación notable              |
| >0,90     | Correlación sumamente elevada; relación muy fiable |

Guilford, 1956

#### Tabla 14.

**Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y certificación).**

|                    |                               | Presupuesto<br>por resultados | Certificación |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Rho de<br>Spearman | Presupuesto<br>por resultados | 1,000                         | ,835**        |
|                    |                               | Sig. (bilateral)              | ,000          |
|                    |                               | N                             | 16            |
| Certificación      |                               | ,835**                        | 1,000         |
|                    |                               | Sig. (bilateral)              | ,000          |
|                    |                               | N                             | 16            |

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

Fuente: elaborado por el autor a partir de los datos estadísticos de la encuesta.

El coeficiente C hallado es  $\tau = 0,835$  y la significación bilateral  $p=0,000$ , el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación elevada y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación notable.

### Prueba de hipótesis para la variable presupuesto por resultados y la dimensión certificación

**Hipótesis específica formulada:**

El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

**Prueba de hipótesis: Significancia estadística****1. Hipótesis nula**

El presupuesto por resultados no tiende a relacionarse directamente con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

**2. Hipótesis alterna**

El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

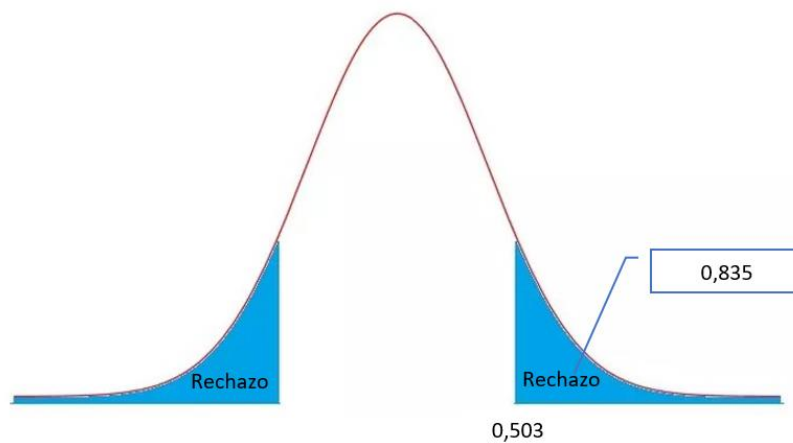
**3. Nivel de significancia**

El nivel de significación  $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ $r_s$ ” a un  $\alpha = 0,01$  y  $n = 16$  es  $r = 0,503$

**4. Cálculo estadístico**

El coeficiente rho de Spearman hallado es  $r_s = 0,835$  para aceptar o rechazar la  $H_0$  se compara el rho de spearman hallado con  $r_{\text{crítico}} = 0,503$  valor obtenido de la tabla de distribución “rho”.



## 5. Toma de decisión

Comparando la  $r_s$  calculada con la  $r_s$  crítica para la toma de decisión:  $0,835 > 0,503$  esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

## 6. Conclusión

Como se acepta la  $H_a$ , concluimos que existe una relación muy fuerte entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión certificación en la municipalidad distrital de Paucará.

### 5.2.3. *Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y compromiso)*

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo la variable presupuesto por resultados y la dimensión compromiso, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal. Para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue Rho de Spearman.

### **Objetivo específico**

Establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

| Valor     | Significado  |
|-----------|--|
| <0,20     | Correlación ligera; relación casi insignificante   |
| 0,20-0,40 | Correlación baja; relación definida pero pequeña   |
| 0,40-0,70 | Correlación moderada; relación considerable        |
| 0,70-0,90 | Correlación elevada; relación notable              |
| >0,90     | Correlación sumamente elevada; relación muy fiable |

Guilford, 1956

#### Tabla 15.

*Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y compromiso).*

|                    |                               | Presupuesto<br>por resultados | Compromiso |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------|
| Rho de<br>Spearman | Presupuesto<br>por resultados | 1,000                         | ,572**     |
|                    |                               | Sig. (bilateral)              | ,000       |
|                    |                               | N                             | 16         |
| Compromiso         |                               | ,572**                        | 1,000      |
|                    |                               | Sig. (bilateral)              | ,000       |
|                    |                               | N                             | 16         |

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

Fuente: elaborado por el autor a partir de los datos estadísticos de la encuesta.

El coeficiente C hallado es  $\tau = 0,572$  y la significación bilateral  $p=0,000$ , el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación considerable.



## **Prueba de hipótesis para la variable presupuesto por resultados y la dimensión compromiso**

### **Hipótesis específica formulada:**

El presupuesto por resultados se relaciona directamente con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### **Prueba de hipótesis: Significancia estadística**

#### **1. Hipótesis nula**

El presupuesto por resultados no se relaciona directamente con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

#### **2. Hipótesis alterna**

El presupuesto por resultados se relaciona directamente con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

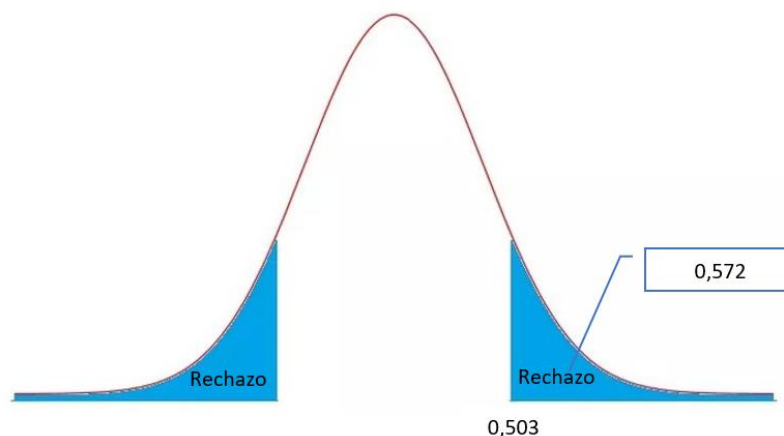
#### **3. Nivel de significancia**

El nivel de significación  $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ $r_s$ ” a un  $\alpha = 0,01$  y  $n = 16$  es  $r = 0,503$

#### **4. Cálculo estadístico**

El coeficiente rho de Spearman hallado es  $r_s = 0,572$  para aceptar o rechazar la  $H_0$  se compara el rho de spearman hallado con  $r_{\text{crítico}} = 0,503$  valor obtenido de la tabla de distribución “rho”.



## 5. Toma de decisión

Comparando la  $r_s$  calculada con la  $r_s$  crítica para la toma de decisión:  $0,572 > 0,503$  esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

## 6. Conclusión

Como se acepta la  $H_a$ , concluimos que existe una relación muy fuerte entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión compromiso en la municipalidad distrital de Paucará.

### 5.2.4. *Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y devengado)*

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo la variable presupuesto por resultados y la dimensión devengado, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal. Para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue Rho de Spearman.

### **Objetivo específico**

Identificar como el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

| Valor     | Significado  |
|-----------|--|
| <0,20     | Correlación ligera; relación casi insignificante   |
| 0,20-0,40 | Correlación baja; relación definida pero pequeña   |
| 0,40-0,70 | Correlación moderada; relación considerable        |
| 0,70-0,90 | Correlación elevada; relación notable              |
| >0,90     | Correlación sumamente elevada; relación muy fiable |

Guilford, 1956

**Tabla 16.**

**Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y devengado).**

|                               |                                | Presupuesto<br>por resultados | Devengado |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|
| Presupuesto<br>por resultados | Coefficiente de<br>correlación | 1,000                         | ,819**    |
|                               | Sig. (bilateral)               | .                             | ,000      |
| Rho de<br>Spearman            | N                              | 16                            | 16        |
| Devengado                     | Coefficiente de<br>correlación | ,819**                        | 1,000     |
|                               | Sig. (bilateral)               | ,000                          | .         |
|                               |                                | N                             | 16        |

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

Fuente: elaborado por el autor a partir de los datos estadísticos de la encuesta.

El coeficiente C hallado es  $\tau = 0,819$  y la significación bilateral  $p=0,000$ , el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación elevada y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación notable.

### Prueba de hipótesis para la variable presupuesto por resultados y la dimensión devengado

#### Hipótesis específica formulada:

Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### **Prueba de hipótesis: Significancia estadística**

#### **1. Hipótesis nula**

No existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

#### **2. Hipótesis alterna**

Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

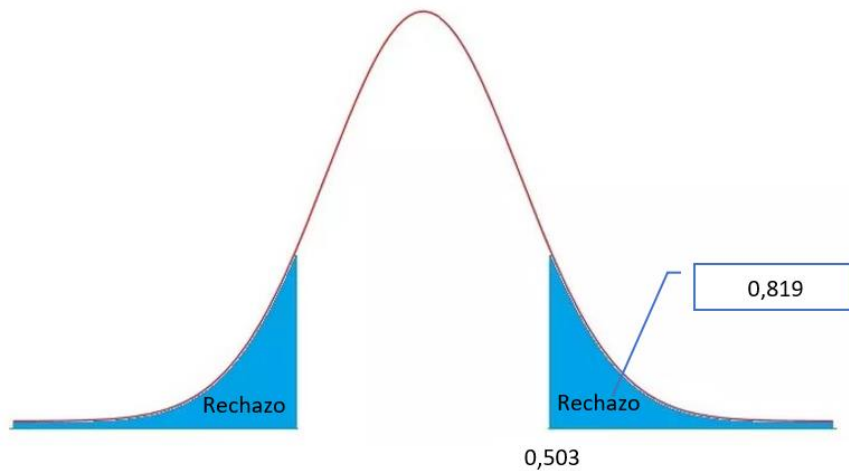
#### **3. Nivel de significancia**

El nivel de significación  $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ $r_s$ ” a un  $\alpha = 0,01$  y  $n = 16$  es  $r = 0,503$

#### **4. Cálculo estadístico**

El coeficiente rho de Spearman hallado es  $r_s = 0,819$  para aceptar o rechazar la  $H_0$  se compara el rho de spearman hallado con  $r_{\text{crítico}} = 0,503$  valor obtenido de la tabla de distribución “rho”.



## 5. Toma de decisión

Comparando la  $r_s$  calculada con la  $r_s$  crítica para la toma de decisión:  $0,819 > 0,503$  esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

## 6. Conclusión

Como se acepta la  $H_a$ , concluimos que existe una relación muy fuerte entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión devengado en la municipalidad distrital de Paucará.

### 5.2.5. *Contrastación de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y pago)*

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo la variable presupuesto por resultados y la dimensión pago, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal. Para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue Rho de Spearman.

### Objetivo específico

Establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

### Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

| Valor     | Significado  |
|-----------|--|
| <0,20     | Correlación ligera; relación casi insignificante   |
| 0,20-0,40 | Correlación baja; relación definida pero pequeña   |
| 0,40-0,70 | Correlación moderada; relación considerable        |
| 0,70-0,90 | Correlación elevada; relación notable              |
| >0,90     | Correlación sumamente elevada; relación muy fiable |

Guilford, 1956

**Tabla 17.**  
**Correlación no paramétrica de la hipótesis específica (Presupuesto por resultados y pago).**

|                    |                               | Presupuesto<br>por resultados | Pago   |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------|
| Rho de<br>Spearman | Presupuesto<br>por resultados | Coeficiente de<br>correlación | 1,000  |
|                    |                               | Sig. (bilateral)              | ,692** |
|                    |                               | N                             | ,000   |
| Pago               |                               | Coeficiente de<br>correlación | 16     |
|                    |                               | Sig. (bilateral)              | ,692** |
|                    |                               | N                             | ,000   |

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

Fuente: elaborado por el autor a partir de los datos estadísticos de la encuesta.

El coeficiente C hallado es  $\tau = 0,692$  y la significación bilateral  $p=0,000$ , el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada y de acuerdo a lo considerado por Guilford existe una relación considerable.

### Prueba de hipótesis para la variable presupuesto por resultados y la dimensión pago

**Hipótesis específica formulada:**

El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

**Prueba de hipótesis: Significancia estadística****1. Hipótesis nula**

El presupuesto por resultados no tiende a relacionarse directamente con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_0: \tau = 0$$

**2. Hipótesis alterna**

El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.

$$H_1: \tau \neq 0$$

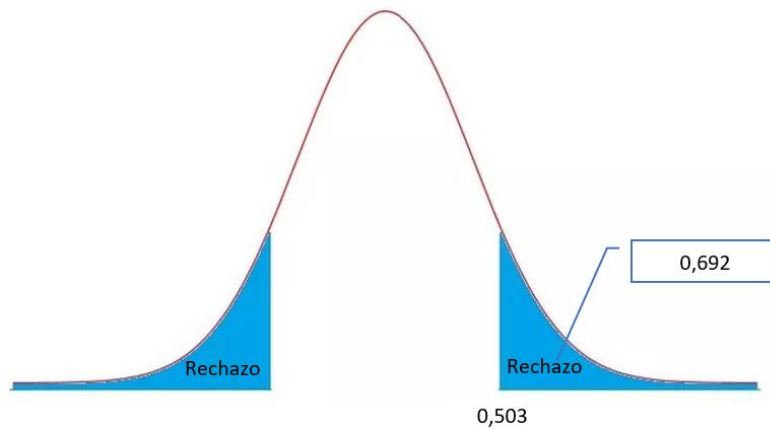
**3. Nivel de significancia**

El nivel de significación  $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ $r_s$ ” a un  $\alpha = 0,01$  y  $n = 16$  es  $r = 0,503$

**4. Cálculo estadístico**

El coeficiente rho de Spearman hallado es  $r_s = 0,692$  para aceptar o rechazar la  $H_0$  se compara el rho de spearman hallado con  $r_{\text{crítico}} = 0,503$  valor obtenido de la tabla de distribución “rho”.



### 5. Toma de decisión

Comparando la  $r_s$  calculada con la  $r_s$  crítica para la toma de decisión:  $0,692 > 0,503$  esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

### 6. Conclusión

Como se acepta la  $H_a$ , concluimos que existe una relación muy fuerte entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión pago en la municipalidad distrital de Paucará.



### **Discusión de resultados**

En primer lugar, de acuerdo al objetivo general, determinar de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020, los resultados obtenidos en la tabla 13 se evidencia un nivel de correlación positiva elevada ( $r = 0,807^{**}$ ), entre el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto, reflejando que el presupuesto por resultados, a través de, la vinculación de la asignación de recursos a productos y resultados medibles; tiene una relación directa con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, datos que al ser comparados con lo encontrado por Yupanqui (2017) en su tesis titulada “Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora 400-774 de la Dirección Regional de Salud Ayacucho, 2017”, quién concluyó que existe una relación significativa entre la variable presupuesto por resultados y la variable ejecución del gasto en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, esto debido a que, el presupuesto por resultados es una herramienta que se vincula a la asignación de recursos, bienes y/o servicios para la obtención de objetivos que permitan solucionar los problemas que aquejan a la población.

En segundo lugar, de acuerdo a uno de los objetivos específicos, señalar como el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, los resultados obtenidos en la tabla 14 se evidencia un nivel de correlación positiva considerable ( $r = 0,835^{**}$ ), entre el presupuesto por resultados y la certificación, reflejando que el presupuesto por resultados, a través de la integración y articulación de los tres niveles del gobierno (nacional, regional y local) para la asignación de productos en búsqueda del logro de resultados específicos; se relacionan con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, datos que al ser comparados con lo encontrado por Rodríguez (2019) en su tesis titulada “La gestión del presupuesto por resultados y el gasto ejecutado en la municipalidad del distrito de Santa María, periodo 2018”, quien concluyó que

existe una relación directa entre el presupuesto por resultados con la certificación del crédito presupuestario para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional en la municipalidad del distrito de Santa María.

En tercer lugar, de acuerdo a otro de los objetivos específicos, establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, los resultados obtenidos en la tabla 15 se evidencia un nivel de correlación considerable positiva ( $r = 0,572^{**}$ ), entre el presupuesto por resultados y el compromiso, reflejando que el presupuesto por resultados, al hacer un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos y al proveer información transparente para la toma de decisiones, se relaciona directamente con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, datos que al ser comparados con lo encontrado por Marca (2018) en su tesis titulada “Presupuesto por resultados en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Pucusana, 2016”, quien concluyó que existe una relación positiva moderada entre el presupuesto por resultado y el compromiso en la municipalidad distrital de Pucusana, puesto que, la implementación progresiva de acciones de seguimiento sobre la base de indicadores del presupuesto por resultados permite que se pueda comprometer los gastos con las especificaciones que requiere el área usuario.

En cuarto lugar, de acuerdo a otro de los objetivos específicos, identificar como el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, los resultados obtenidos en la tabla 16 se evidencia un nivel de correlación elevada positiva ( $r = 0,819^{**}$ ), entre el presupuesto por resultados y el devengado, puesto que, el presupuesto por resultados permite que la municipalidad pueda reconocer las obligaciones de pago verificando que el ingreso de bienes y prestación de servicios cuenten con las especificaciones técnicas y términos de referencia establecidos en el compromiso, datos que al ser comparados con lo encontrado por Yupanqui (2017) en su tesis

titulada “Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora 400-774 de la Dirección Regional de Salud Ayacucho, 2017”, quien concluyó que existe una relación positiva y significativa entre el presupuesto por resultados y el devengado en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho.

En quinto lugar, de acuerdo a otro de los objetivos específicos, establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, los resultados obtenidos en la tabla 17 se evidencia un nivel de correlación elevada positiva ( $r = 0,692^{**}$ ), entre el presupuesto por resultados y el pago, puesto que, el presupuesto por resultados permite que la municipalidad pueda hacer efectivo el pago parcial o total de las obligaciones devengadas en los plazos establecidos emitiendo alguna documentación que sustente el proceso de pago, datos que al ser comparados con lo encontrado por Marca (2018) en su tesis titulada “Presupuesto por resultados en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Pucusana, 2016”, quien concluyó que existe una relación positiva y significativa entre el presupuesto por resultados y el pago en la municipalidad de Pucusana.

## Conclusiones

En relación a los objetivos planteados se han permitido arribar a las siguientes conclusiones:

1. Tomando en cuenta que el objetivo general que se estableció fue determinar de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020, se aplicó el cuestionario a la muestra de estudio, logrando como resultado que el coeficiente de Rho Spearman sea significativo y evidencie una correlación elevada con un valor de  $r_s=0,807$ , el cual comparada a la  $r_s$  crítica ( $0,807 > 0,503$ ) permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; por lo tanto, hay suficiente prueba estadística para demostrar la existencia de una relación notable entre la variable presupuesto por resultados y la variable asociada ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará. Al mismo tiempo, se pudo evidenciar de los resultados expuestos que, la ejecución del gasto en dicha entidad sugiere la existencia de ciertas ineficiencias, puesto que, el impacto del gasto ejecutado sobre las necesidades de la población y los objetivos trazados por la entidad no fueron las esperadas; no obstante, una solución efectiva es el presupuesto por resultados, porque la implementación adecuada de esta herramienta permite hacer uso de un gasto coherente, garantizando un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial crecimiento de la economía y suplir las necesidades de la población.
2. Tomando en cuenta que el primer objetivo específico que se estableció fue señalar como el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, se aplicó el cuestionario a la muestra de estudio, logrando como resultado que el coeficiente de Rho Spearman sea significativo y evidencie una correlación elevada con un valor de  $r_s=0,835$ , el cual comparada a la  $r_s$  crítica ( $0,835 > 0,503$ ) permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; por lo tanto, hay suficiente prueba estadística para demostrar la existencia de una relación notable entre la

variable presupuesto por resultados y la dimensión certificación en la municipalidad distrital de Paucará. Además, se pudo evidenciar de los resultados expuestos que, cada vez que la entidad prevea ordenar un gasto, contratar o adquirir una obligación, es necesario que el funcionario encargado verifique la disponibilidad de crédito presupuestario para emitir la respectiva certificación, por tal motivo, el presupuesto por resultados llega a ser una herramienta útil para este proceso de la ejecución del gasto, puesto que, permite monitorear la disponibilidad del crédito presupuestario cada vez que se desee hacer una nueva certificación.

3. Tomando en cuenta que el segundo objetivo específico que se estableció fue establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, se aplicó el cuestionario a la muestra de estudio, logrando como resultado que el coeficiente de Rho Spearman sea significativo y evidencie una correlación moderada con un valor de  $r_s=0,572$ , el cual comparada a la  $r_s$  crítica ( $0,572 > 0,503$ ) permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; por lo tanto, hay suficiente prueba estadística para demostrar la existencia de una relación considerable entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión compromiso en la municipalidad distrital de Paucará. La fase de compromiso es el acto mediante el cual el área responsable contrata y compromete el presupuesto a nombre de la entidad, afectando el saldo disponible cada vez que se compromete un gasto, no obstante, como se pudo evidenciar de los resultados expuestos, ocasionalmente se ha presentado equivocaciones por parte del personal al registrar un compromiso, puesto que, éstos no se sustentan con algún documento que deje constancia expresa la afectación del monto autorizado para el compromiso; por tal motivo, el presupuesto por resultados debe constituir una herramienta de apoyo para detectar este tipo de errores y se puedan corregir a fin de establecer un mejor procedimiento.

4. Tomando en cuenta que el tercer objetivo específico que se estableció fue identificar como el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, se aplicó el cuestionario a la muestra de estudio, logrando como resultado que el coeficiente de Rho Spearman sea significativo y evidencie una correlación elevada con un valor de  $r_s=0,819$ , el cual comparada a la  $r_s$  crítica ( $0,819 > 0,503$ ) permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; por lo tanto, hay suficiente prueba estadística para demostrar la existencia de una relación notable entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión devengado en la municipalidad distrital de Paucará. Ahora bien, la fase de devengado se precisa al momento de reconocer una obligación de pago, para ello, el área usuaria debe verificar que los bienes ingresados o los servicios prestados cumplan con las especificaciones técnicas o términos de referencia establecidos en la fase del compromiso, así pues, al observar los resultados expuestos se tiene que, la fase devengado es correcta ya que reconocen la obligación de pago acreditando correctamente los documentos y especificaciones que avalan su registro, esto se debe probablemente al apoyo del presupuesto por resultados en la ejecución del gasto, ya que, esta herramienta permite monitorear que la asignación de productos (bienes y/o servicios) sea la correcta, verificando en todo momento que éstos cumplan con los requerimientos solicitados por el área usuaria.
5. Tomando en cuenta que el cuarto objetivo específico que se estableció fue establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020, se aplicó el cuestionario a la muestra de estudio, logrando como resultado que el coeficiente de Rho Spearman sea significativo y evidencie una correlación moderada con un valor de  $r_s=0,692$ , el cual comparada a la  $r_s$  crítica ( $0,692 > 0,503$ ) permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; por lo tanto, hay suficiente prueba estadística para demostrar la existencia de una relación

considerable entre la variable presupuesto por resultados y la dimensión pago en la municipalidad distrital de Paucará. La última fase de la ejecución del gasto es el pago, este acto debe efectuarse siempre y cuando la obligación esté devengada, asimismo, al hacerse efectiva, ésta debe formalizarse a través de un documento (comprobante de pago o cheque) que deje constancia de que el pago fue realizado, así es que, al observar los resultados expuestos se evidencia que, el pago en la entidad no siempre se ejecuta dentro de los plazos establecidos, y además, no se asegura que la formación de esta fase se efectúe con los documentos requeridos.

### **Recomendaciones**

1. Se recomienda que estudios posteriores a éste, que tengan por objetivo el análisis de variables tales como el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto, tomen en consideración los resultados finales obtenidos de este trabajo de investigación, ya que, para lograr una conclusión en esta tesis, se ha realizado un análisis exhaustivo de las leyes y normas que rigen el procedimiento de la ejecución del gasto y el presupuesto por resultados en las entidades locales del estado, ello puede ser corroborado si se hace una revisión rápida de la bibliografía que se presenta en este trabajo.
2. Así también, se recomienda la publicación de los resultados finales del presente trabajo de investigación, para que, sean tomados en cuenta, como sugerencia, por la municipalidad distrital de Paucará, a fin de que puedan implementar de manera coherente lineamientos estratégicos que orienten mejor la fase de certificación de la ejecución del gasto, de tal manera que, cada vez que se prevea ordenar un gasto, se verifique correctamente la disponibilidad del crédito presupuestario, para emitir el certificado correspondiente.
3. Se recomienda llevar adelante los resultados del presente trabajo de investigación para que entidades locales del estado como la municipalidad distrital de Paucará, implemente un control al momento de comprometer un gasto, de tal manera que, se pueda evaluar si el gasto a utilizar para tal compromiso es coherente a lo programado, de esta manera, se pueden desarrollar planes estratégicos que alineen la ejecución del gasto con los objetivos trazados por la institución.
4. Se recomienda a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Paucará inmersos dentro del procedimiento de ejecución del gasto y del presupuesto por resultados capacitarse respecto al procedimiento de devengado de la ejecución del gasto, para que, puedan reconocer la obligación correctamente y no tener algún conflicto por no verificar que los



bienes ingresos o los servicios prestados no cuenten con las especificaciones técnicas o términos de referencia que avalen su registro.

5. La implementación de nuevas metodologías de investigación en una tesis es muy importante, puesto que, facilita la obtención de nuevos conocimientos a través de herramientas de planificación, ejecución y divulgación. Por ello se sugiere, la implementación de nuevas formas de investigación, que puedan mejorar la obtención de información que apoye al análisis, la recolección y el procesamiento de información que permita generar conocimiento confiable, con sustento teórico y práctico.

## Bibliografía

- Acuña, R. (2014). *Plan de Incentivos Municipales: La herramienta para una gestión local eficiente*. MEF.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/pi/logros\\_alcanzados\\_pi.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/pi/logros_alcanzados_pi.pdf)
- Acuña, R., Huaita, F., & Mesinas, J. (2012). *En camino de un presupuesto por resultados (PpR): Una nota sobre los avances recientes en la programación presupuestaria*. MEF.  
[http://gestionensalud.medicina.unmsm.edu.pe/wp-content/uploads/2015/08/PM\\_RB\\_01\\_En\\_caminode\\_un\\_PpR.pdf](http://gestionensalud.medicina.unmsm.edu.pe/wp-content/uploads/2015/08/PM_RB_01_En_caminode_un_PpR.pdf)
- Alva, M. (2018). *Establecen la Programación de Compromisos Anual (PCA) correspondiente a la revisión del segundo trimestre del Año Fiscal 2018 para los pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales*. DGPP.  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/154467/RD017\\_2018EF5001.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/154467/RD017_2018EF5001.pdf)
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2019). *Presupuesto Público Comentado 2019: Presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Instituto Pacífico SAC.
- Álvarez, J. (2018). *Guía de clasificadores presupuestarios 2018*. Instituto Pacífico SAC.
- Alvarez, P. (2018). Ética e investigación. *Unsc*, 1–7.
- Aquihuatl, E. (2015). *Metodología de la Investigación Interdisciplinaria*. MENC.
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis : Guía para su elaboración*. Cursos.
- Barroso, F., Santos, R., & Chuc, F. (2020). *¿Cómo elaborar un proyecto de investigación?* Instituto Mexicano de contadores.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Bologna, E. (2018a). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Brujas.
- Bologna, E. (2018b). *Métodos estadísticos de investigación*. Editorial Brujas.
- Bouza, C. (2017). Elementos de análisis estadísticos de datos. *Universidad Granada*, 1–48.
- Campos, M. (2017). Métodos y técnicas de investigación académica. *Universidad de Costa Rica*, 1–80.
- Carrasco, G. (2015). *Presupuesto por Resultados: una perspectiva comparativa para la experiencia peruana*. MEF.
- Castillo, C., & Reyes, B. (2015). *Guía metodológica : de proyectos de investigación social*. Upse.
- Cavero, D., Cruzado, V., & Cuadra, G. (2017). Los efectos de los programas sociales en la salud de la población en condición de pobreza: evidencias a partir de las evaluaciones de impacto del presupuesto por resultados a programas sociales en Perú. *Rev Peru Med Exp Salud Publica*, 528–537.
- Celle, M., Sotomarin, N., & Ugarte, M. (2011). *Medidas para mejorar la gestión operativa de las entidades públicas: ¿Cómo pasar de un marco normativo rígido de cumplimiento*

*flexible a un marco flexible de cumplimiento obligatorio?* Governia Estudios.

- Chaverri, D. (2017). DELIMITACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS SOCIALES. *Revista de Ciencias Sociales*, 185–193.
- Cortès, J., & Martí, C. (2012). Una propuesta de presupuesto de devengo para las administraciones públicas. *Revista Del CLAD Reforma y Democracia*, 33–62.
- Dale, E., Prieto, L., Seinfeld, J., Pescetto, C., Barroy, H., Montañez, V., & Cid, C. (2020). *Presupuesto por resultados de salud: características, logros y retos clave en el Perú*. Organización Mundial de la Salud.
- DGPP-MEF. (2015). *EDEP Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal*. Editora Diskcopy S.
- DGPP-MEF. (2019). *Evaluación de Diseño y Ejecución Presupuestal - EDEP Acompañamiento Pedagógico*. MEF. <https://cooperacionsuiza.pe/wp-content/uploads/2019/06/pela.pdf>
- DGPP. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto*. MEF.
- DGPP. (2018). *Marco Conceptual del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal*. MEF. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/migl/pi/marco\\_conceptual\\_PI.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/migl/pi/marco_conceptual_PI.pdf)
- DGPP. (2019). *Gestión presupuestaria en los Gobiernos Locales*. MEF. <http://www.descentralizacion.gob.pe/wp-content/uploads/2019/12/PreseDAPT.-Alcaldesas.pdf>
- Díaz, G. (2020). Metodología del estudio piloto. *Rev. Chil. Radio*, 12–18.
- Domínguez, C., & González, R. (2018). *Metodología de la Investigación*. UNED.
- Donaldo, J. (2012). *El modelo de Presupuesto por Resultados, una nueva apuesta en la administración pública municipal*. Caracol Impresiones.
- Droppelmann, G. (2018). Pruebas de normalidad. *Revista Actualizaciones Clínica Meds*, 39–43.
- El Peruano. (2019, December 16). *Aprueban Directiva para la Aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura y la Ejecución Presupuestaria de las Empresas No Financieras y Organismos Públicos de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales*. [http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/gaceta/admin/elperuano/16122019/16-12-2019\\_Edición Extraordinaria.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/gaceta/admin/elperuano/16122019/16-12-2019_Edición%20Extraordinaria.pdf)
- Escalante, P. (2016). *Introducción a la administración y gestión pública*. Fondo Editorial de la Universidad Continental.
- Escudero, C., & Cortez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación*. UTMACH.
- Espinoza, E. (2020). El objetivo de la investigación. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 206–2015.
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu*

*Emprendedor TES*, 65–76.

- File, G., & Scartascini, C. (2012). *El presupuesto por resultados en América Latina: Condiciones para su implantación y desarrollo*. BID.
- Fuentes, D., Toscano, A., & Espinoza, E. (2020). *Metodología de la investigación: conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*. UPB.
- Gonzales, E. (2019). *Gestión presupuestal y la gestión por resultados: Análisis*. Blog Escuela de Posgrado. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/analisis-de-la-gestion-presupuestal-y-la-gestion-por-resultados>
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., Quimis, A., & Moreno, L. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Area de innovación y desarrollo SL.
- Hernández, Roberto, Fernández, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL.
- Hernández, Rolando, & Coello, S. (2015). *El paradigma científico de la investigación científica*. Editorial Universitaria.
- Huertas, R. (2017). *Módulo Administrativo*. MEF. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4\\_SIAF\\_administrativo\\_28042017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_SIAF_administrativo_28042017.pdf)
- ILPES-CEPAL. (2012). *Panorama de la gestión pública en América Latina: En la Hora de la Igualdad*. Naciones Unidas.
- Jaramillo, S., & Osses, S. (2016). Validación de un Instrumento sobre Metacognición. *Revista Estudios Pedagógicos*, 117–131.
- Lemus, D., Torres, A., Cubillos, S., & Camelo, F. (2017). Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia durante el periodo 1954-2013\*. *Revista CIFE* 30, 23–45.
- León, A., & Pérez, C. (2019). ANÁLISIS ESTADÍSTICO. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*, 71–81.
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S., & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana*, 1–7.
- Manzano, R., & García, H. (2017). Sobre los criterios de inclusión y exclusión. Más allá de la publicación. *Revista Chilena*, 511–512.
- Marca, F. (2018). *Presupuesto por resultados en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Pucusana, 2016*. [Universidad César Vallejo]. [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12911/Marca\\_CF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12911/Marca_CF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mayta, W. (2013). *Manual de usuario módulo administrativo 2013*. UPLA. <https://es.calameo.com/read/0013331731b0c6b68f6aa>
- MDLP/GM. (2017). *Resolución de Gerencia Municipal N° 044-2017-MDLP/GM*. MDLP. [https://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/Directivas/DIRECTIVA\\_001-2017-](https://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/Directivas/DIRECTIVA_001-2017-)

## MDLP-OPP DE EJECUCION DEL GASTO.pdf

- MEF. (n.d.). *Ley de Gestión Presupuestaria del Estado*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/sectr\\_publ/presu\\_2005/LeydeGestionPresupuestariadelEstado052005.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/sectr_publ/presu_2005/LeydeGestionPresupuestariadelEstado052005.pdf)
- MEF. (2015). *Documento Informativo El Presupuesto por Resultados (PpR) Dirigido a gobiernos locales*. Neva Studio SAC.
- Melgarejo, L. (2012). Eficacia del presupuesto por resultados en el marco de la planificación estratégica multianual. *Quipukamayoc*, 65–74.
- Mendoza, V., & Rodríguez, I. (2018). *Análisis del gasto público y la percepción ciudadana sobre la gestión pública en el departamento de Bolívar*. Universidad Tecnológica de Bolívar.
- Mías, D. (2018). *Metodología de la investigación : Estadística aplicada*. Editorial Brujas.
- MINAGRI. (2020). *Directiva N° 001-MINAGRI-PPC/UPSE - Directiva para la ejecución presupuestaria para el año fiscal 2020*. MINAGRI. [https://www.agroideas.gob.pe/wp-content/uploads/2020/09/Directiva\\_para\\_la\\_Ejecucion\\_Presupuestaria\\_2020.pdf](https://www.agroideas.gob.pe/wp-content/uploads/2020/09/Directiva_para_la_Ejecucion_Presupuestaria_2020.pdf)
- Monteverde, L., Carhuancho, I., & Nolazco, F. (2019). *Metodología de la investigación*. UIDE.
- Morante, L. (2016). *Nueva Ley y Reglamento de las Contrataciones del Estado*. Pacífico Editores S.A.C.
- Muñoz, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Progreso S.A.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U.
- Navarro, J. (2015). *Epistemología y metodología*. Grupo editorial Patria.
- Nicho, J. (2015). Plan de incentivos a la mejora de la gestión y modernización municipal. *Congreso Internacional Del CLAD*, 1–10. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/A86050C59AE4ED2A05257F63007A8F05/\\$FILE/nicard.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A86050C59AE4ED2A05257F63007A8F05/$FILE/nicard.pdf)
- Oliva, C. (2018). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*. Biblioteca Nacional del Perú.
- Ortega, C. (2016). Proceso de investigación : construyendo un proyecto. *Revista Panamericana de Metodología*, 117–129.
- PCM. (2015). *¿Qué diferencia existe entre disponibilidad presupuestaria y certificado presupuestario?* Consultas Frecuentes. [https://municipioaldia.com/consultas-frecuentes/consulta\\_frecuente\\_90092122/](https://municipioaldia.com/consultas-frecuentes/consulta_frecuente_90092122/)
- Peñaloza, K., Gutiérrez, A., & Prado, M. (2017). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. *Rev Peru Med Exp Salud Publica*, 521–527.
- Pérez, J., & Lopera, I. (2016). Gestión de orientación analítica. *Revista de Administracion de Empresas*, 101–113.

- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- PMSJ. (2011). *El sistema presupuestario en el Perú*. PMJS. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/\\$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf)
- Pozzo, M. (2020). *Escritura de tesis de posgrado: Desde el proyecto hasta la defensa*. Editorial Biblos.
- Prieto, M. (2017). *Contabilidad gubernamental y su impacto en el SIAF-SP*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Prieto, M. (2020). *¿Qué es el Registro del Compromiso anual y mensual en el gasto público? ¿Cómo determinar el cálculo anual del compromiso?* INEDI. <https://inedi.edu.pe/que-es-el-registro-del-compromiso-anual-y-mensual-en-el-gasto-publico-como-determinar-el-calculo-anual-del-compromiso/>
- Rodríguez, P. (2019). *La gestión del presupuesto por resultados y el gasto ejecutado en la municipalidad del distrito de Santa María, periodo 2018*. Universidad César Vallejo.
- Rodríguez, Y. (2017). Planteamiento y formulación del problema. *Urbe*, 1–23.
- Saéz, J. (2017). *Investigación educativa. Fundamentos teóricos procesos y elementos prácticos*. Publicaciones uned.
- Salgado, C. (2018). *MANUAL DE INVESTIGACIÓN: Teoría y práctica para hacer la tesis según la metodología cuantitativa*. Editorial de la Universidad Marcelino Champagnat.
- Sánchez, W. (2016). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. Universidad de Chile.
- Santa Cruz, F. (2015). *Marco teórico. Bases teóricas*. Bases Teóricas.
- Santiesteban, E. (2016). *Metodología de la investigación científica*. Editorial académica universitaria.
- SATCH. (2012). *Resolución Jefatural N° 01-065-0000081*. SATCH. [http://www.cgch.gob.pe/informacionTransparencia/normativas/archivos/Directiva\\_01\\_006\\_00000052.pdf](http://www.cgch.gob.pe/informacionTransparencia/normativas/archivos/Directiva_01_006_00000052.pdf)
- Serrano, J. (2020). *Metodología de la investigación*. Edición Gamma.
- SGP. (2013). *Política nacional de modernización de la gestión pública al 2021*. MEF.
- Soto, L. (2014). *Módulo II: Sistema Nacional de Presupuesto*. ENAEG. <https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/HEAY.pdf>
- Supo, J. (2015). *¿Cómo elegir una muestra?* *BIOESTADISTICO EIRL*, 1–55.
- Tantaleán, R. (2019). El problema de investigación jurídica. *Derecho y Cambio Social*, 451–503.
- Tello, P. (2009). *Gestión Pública: Material de trabajo*. IDEA Internacional.

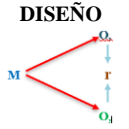
- Uribe, E. (2019). *Desempeño de la ejecución del Gasto Público en la Municipalidad distrital de El Tambo período 2015 – 2018*. Universidad César Vallejo.
- Vara, A. (2015). *7 Pasos para una tesis exitosa*. Macro E.I.R.L.
- Vargas, J., & Zavaleta, W. (2020). la gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Visión de Futuro*, 37–59. <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/442/292>
- World Bank Group. (2017). *Perú: Revisión del gasto público*. Banco Mundial.
- Yupanqui, N. (2017). *Presupuesto por resultados y ejecución del gasto en el Programa Articulado Nutricional de la Unidad Ejecutora 400-774 de la Dirección Regional de Salud-Ayacucho, 2017* [Universidad César Vallejo]. [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20354/yupanqui\\_jn.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20354/yupanqui_jn.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **Anexos**



**Anexo 1: Matriz de consistencia**

**TÍTULO: “PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020”**

| Problema  | Objetivo  | Hipótesis   | Marco teórico   | Variables Dimensiones   | Metodología de Investigación   |
|---|---|---|---|---|--|
| <b>Problema general.</b>  | <b>Objetivo general.</b>  | <b>Hipótesis general</b>  |   | <b>Variable 1</b><br><b>Presupuesto por resultados</b>  | <b>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</b>   |
| ¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020? | Determinar de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica – 2020. | Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020. | <p><b>V1</b> La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales (Vargas &amp; Zavaleta, 2020)</p> <p>EDEP Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal(DGPP-MEF, 2015)</p> <p>En camino de un presupuesto por resultados (PpR): Una nota sobre los avances recientes en la programación presupuestaria (Acuña et al., 2012)</p> | <p><b>D1.</b> Programas presupuestales</p> <p>I1. Asignar recursos</p> <p>I2. Articular</p> <p>I3. Evaluar el gasto público</p> <p>I4. Vincular la planificación con el presupuesto</p>                                       | <p><b>Método general:</b><br/>Científica</p> <p><b>Método específico:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptivo</li> <li>- Hipotético-deductivo</li> <li>- Estadístico.</li> <li>- Análisis y síntesis</li> </ul>   |
| <b>Problemas específicos</b>  | <b>Objetivos específicos</b>  | <b>Hipótesis específico</b>   |   | <b>D2.</b> Seguimiento  | <b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b>   |
| ¿Cómo el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?                | Señalar como el presupuesto por resultados se relaciona con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.                   | El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con la certificación en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.    | <p><b>V2</b> Guía de clasificadores presupuestarios 2018 (J. Álvarez, 2018)</p> <p>Nueva Ley y Reglamento de las Contrataciones del Estado (Morante, 2016)</p>  | <p>I1. Verificar el logro de resultados</p> <p>I2. Verificar la adecuada provisión de productos</p> <p>I3. Verificar el uso de recursos públicos</p> <p>I4. Corregir dificultades</p> <p>I3. Transparencia de información</p> | <p>Aplicada</p>  |
| ¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?          | Establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.          | El presupuesto por resultados se relaciona directamente con el compromiso en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.                | <p>¿Qué diferencia existe entre disponibilidad presupuestaria y certificado presupuestario? (PCM, 2015)</p>   | <p><b>D3.</b> Evaluaciones independientes</p> <p>I1. Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal</p> <p>I2. Evaluaciones de impacto</p>   | <p><b>NIVEL</b><br/>Correlacional</p>  |
|   |   |   |   | <p><b>D4.</b> Incentivos de gestión</p> <p>I1. Mejora el desempeño institucional</p> <p>I2. Impulsa el logro de resultados</p>  |  <p>Descriptivo-correlacional</p> <p><b>M</b> = Muestra del estudio.<br/> <b>O1</b> = Presupuesto por resultados<br/> <b>O2</b> = Ejecución del gasto<br/> <b>O</b> = Observaciones.<br/> <b>r</b> = Relación, Rho de Spearman entre las dos variables</p> |

|   |   |  |  |   |   |          |              |          |              |                     |                       |
|---|---|--|--|---|---|----------|--------------|----------|--------------|---------------------|-----------------------|
| <p>¿Cómo el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020?</p>             | <p>Identificar como el presupuesto por resultados se relaciona con el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.</p>    | <p>Existe una relación directa entre el presupuesto por resultados y el devengado en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.</p> | <p><b>Libros de metodología</b></p> <p>Guía metodológica: de proyectos de investigación social (Castillo &amp; Reyes, 2015)</p> <p>Manual de investigación: Teoría y práctica para hacer la tesis según la metodología cuantitativa<br/>La investigación social (Salgado, 2018)</p> <p>Análisis estadístico (León &amp; Pérez, 2019)</p> | <p><b>Variable asociada</b><br/><b>Ejecución del gasto</b></p> <p><b>D1. Certificación</b><br/>I1. Crédito presupuestario disponible<br/>I2. Presupuesto institucional autorizado</p> <p><b>D2. Compromiso</b><br/>I1. Compromiso anual<br/>I2. Compromiso mensual</p> <p><b>D3. Devengado</b><br/>I1. Reconocimiento de la obligación<br/>I2. Verificación de ingreso de bienes<br/>I3. Verificación de prestación de servicios<br/>I4. Documentos que sustentan el devengado</p> <p><b>D4. Pago</b><br/>I1. Pago parcial o total<br/>I2. Formalización<br/>I3. Obligaciones no devengadas</p> | <p><b>POBLACIÓN</b><br/>16 funcionarios de la municipalidad distrital de Paucará.</p> <p><b>MUESTRA</b><br/>16 funcionarios de la municipalidad distrital de Paucará</p>  |          |              |          |              |                     |                       |
| <p>¿De qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica en el año 2020?</p> | <p>Establecer de qué manera el presupuesto por resultados se relaciona con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.</p> | <p>El presupuesto por resultados tiende a relacionarse directamente con el pago en la municipalidad distrital de Paucará, Acobamba, Huancavelica - 2020.</p>   | <p>Gestión de orientación analítica. (Pérez &amp; Lopera, 2016)</p> <p>Técnicas y métodos cualitativos para la investigación (Escudero &amp; Cortez, 2018)</p>   |   | <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b></p> <table border="1" data-bbox="1870 507 2177 794"> <tr> <td>Técnicas</td> <td>Instrumentos</td> </tr> <tr> <td>Encuesta</td> <td>Cuestionario</td> </tr> <tr> <td>Análisis documental</td> <td>Fichas bibliográficas</td> </tr> </table> <p><b>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A. descriptivo</li> <li>• A. inferencial</li> </ul> | Técnicas | Instrumentos | Encuesta | Cuestionario | Análisis documental | Fichas bibliográficas |
| Técnicas  | Instrumentos  |  |  |   |   |          |              |          |              |                     |                       |
| Encuesta  | Cuestionario  |  |  |   |   |          |              |          |              |                     |                       |
| Análisis documental   | Fichas bibliográficas   |  |  |   |   |          |              |          |              |                     |                       |

**Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables**

**TÍTULO: “PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020”**

| Variable   | D. Conceptual   | D. Operacional  | Dimensiones                                     | Indicadores   | Escala de medición |
|--|---|---|---|---|--------------------|
| <b>V1<br/>PRESUPUESTO<br/>POR<br/>RESULTADOS</b> | De acuerdo al MEF (2015) “El Presupuesto por Resultados se implementa a través de cuatro instrumentos: i) los <b>Programas Presupuestales</b> , ii) el <b>Seguimiento</b> , iii) las <b>Evaluaciones Independientes</b> y iv) los <b>Incentivos a la Gestión</b> ” (p. 18). | De acuerdo al MEF (2015) “Un Programa Presupuestal es una unidad de programación de las <b>acciones de las entidades públicas</b> las que, integradas y articuladas, se orientan a <b>proveer productos</b> (bienes y servicios) para lograr un <b>resultado específico</b> en beneficio de la población y así contribuir al logro de un resultado final, asociado con un objetivo de política pública. [...] El Programa Presupuestal es importante porque permite [...] <b>evaluar el gasto público</b> bajo una lógica causal, articular esfuerzos entre los tres niveles de gobierno y vincular la planificación con el presupuesto” (p. 42). | <b>V1.1<br/>Programas<br/>presupuestales</b>    | V1.1.1: Asignar recursos                                | Escala Likert      |
|  |   | V1.1.2: Articular   |   |   |                    |
|  |   | V1.1.3: Evaluar el gasto público  |   |   |                    |
|  |   | V1.1.4: Vincular la planificación con el presupuesto  |   |   |                    |
|  |   | De acuerdo al SGP (2013) “[...] el seguimiento y monitoreo de los indicadores de insumo, proceso y producto, así como la <b>evaluación de los resultados</b> [...] con el propósito de mejorar o <b>garantizar la provisión de productos</b> [...] En tal sentido, se busca medir, con <b>transparencia</b> [...] la eficiencia en el <b>uso de recursos</b> [...] Esta información finalmente debe generar el conocimiento adecuado para la mejora continua de la calidad de la acción del Estado en el servicio al ciudadano” (p. 34).  | <b>V1.2<br/>Seguimiento</b>                     | V1.2.1: Verifica el logro de resultados                 | Escala Likert      |
|  |   | V1.2.2: Verificar la adecuada provisión de productos  |   |   |                    |
|  |   | V1.2.3: Verificar el uso de recursos públicos   |   |   |                    |
|  |   | V1.2.4: Corregir dificultades   |   |   |                    |
|  |   | V1.2.5: Transparencia de información  |   |   |                    |
|  |   | De acuerdo al DGPP (2011) “Estas IPE pueden ser programas, actividades, instituciones o líneas de gasto clasificadas dentro del presupuesto del Sector Público. Existen 2 tipos de evaluación: (i) <b>Evaluación de Diseño y Ejecución</b> de Intervenciones Públicas EDEP; y (ii) <b>Evaluaciones de Impacto</b> ” (p. 23)   | <b>V1.3<br/>Evaluaciones<br/>independientes</b> | V1.3.1: Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal | Escala Likert      |
|  |   | V1.3.2: Evaluaciones de Impacto   |   |   |                    |
|  |   | De acuerdo al artículo 66° del Título VI del Decreto Legislativo N° 1440 “Los incentivos presupuestarios comprenden el conjunto de herramientas de índole presupuestaria, orientadas a <b>mejorar el desempeño institucional</b> para una mayor eficiencia, efectividad, economía y calidad de los servicios públicos, así como para el <b>logro de resultados</b> ”  | <b>V1.4<br/>Incentivos a la gestión</b>         | V1.4.1: Mejora el desempeño institucional               | Escala Likert      |
| V1.4.2: Impulsa el logro de resultados           |   |   |   |   |                    |

| Variable Asociada   | D. Conceptual   | D. Operacional   | Dimensiones   | Indicadores  | Escala de medición                               |  |  |
|---|---|--|---|--|--|--|--|
| <p style="text-align: center;"><b>V<sub>2</sub></b></p> <p style="text-align: center;"><b>EJECUCIÓN DEL GASTO</b></p> | <p>De acuerdo al Artículo 40° del Decreto Legislativo N° 1440 “La ejecución del gasto comprende las etapas siguientes: 1. <u>Certificación</u>. 2. <u>Compromiso</u>. 3. <u>Devengado</u>. 4. <u>Pago</u>.”</p> | <p>De acuerdo a Álvarez &amp; Álvarez (2019, b) “La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el <u>crédito presupuestario disponible</u> y libre de afectación para comprometer un gasto con cargo al <u>presupuesto institucional</u> autorizado para el año fiscal respectivo, en función al <u>PCA</u> [...]” (p. 86)</p> | <p style="text-align: center;"><b>V2.1</b><br/><b>Certificación</b></p> | V2.1.1: Crédito presupuestario disponible                            | <p style="text-align: center;">Escala Likert</p> |  |  |
|   |   | <p>De acuerdo a Prieto (2020) “El registro del compromiso al igual que las otras fases del gasto público, constituye un requisito indispensable para iniciar la ejecución del gasto, el mismo que es registrado en forma <u>anual</u> y <u>mensual</u> en el Sistema integrado de administración Financiera” (párr. 1)</p>   |   | <p style="text-align: center;"><b>V2.2</b><br/><b>Compromiso</b></p> |  | V2.2.1: Compromiso anual                         | <p style="text-align: center;">Escala Likert</p> |
|   |   | <p>De acuerdo a Álvarez &amp; Álvarez (2019, b) “El devengado es el acto mediante el cual se <u>reconoce una obligación de pago</u> [...] deberá reconocer <u>verificar el ingreso real de los bienes</u> [...]” (p. 86)</p>   | <p style="text-align: center;"><b>V2.3</b><br/><b>Devengado</b></p>     |  | V2.3.1: Reconocimiento de la obligación          | <p style="text-align: center;">Escala Likert</p> |  |
|   |   |  |   | V2.3.2: Verificación del ingreso de bienes                           |  |  |  |
|   |   |  |   | V2.3.3: Verificación de la prestación de servicios                   |  |  |  |
|   |   |  |   | V2.3.4: Documentos que sustentan el devengado                        |  |  |  |
|   |   | <p>De acuerdo al Artículo 44 del Decreto Legislativo N° 1440 “El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma <u>parcial o total</u>, el monto de la obligación reconocida, debiendo <u>formalizarse</u> a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de <u>obligaciones no devengadas</u>”</p>  | <p style="text-align: center;"><b>V2.4</b><br/><b>Pago</b></p>          | V2.3.1: Pago parcial o total   |  | <p style="text-align: center;">Escala Likert</p> |  |
|   |   |  |   | V2.3.2: Formalización  |  |  |  |
|   |   |  |   | V2.3.3: Obligaciones no devengadas                                   |  |  |  |

**Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento**

**TÍTULO: “PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020”**

| Variable  | Dimensiones                                     | Indicadores   | Items  | Respuesta   |
|---|---|---|--|---|
| <b>V<sub>1</sub><br/>PRESUPUESTO<br/>POR<br/>RESULTADOS</b> | <b>V1.1<br/>Programas<br/>presupuestales</b>    | V1.1.1: Asignar recursos                                | 1. ¿La entidad asigna recursos financieros en la adquisición de bienes y servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos que beneficien a la población?  | <u>Escala Likert</u><br><br>5= Siempre<br><br>4= Casi siempre<br><br>3 = A veces<br><br>2 = Casi nunca<br><br>1 = Nunca<br><br><u>Categorización o escala final</u><br><br>5= Excelente<br><br>4= Buena<br><br>3 = Regular<br><br>2 = Mala<br><br>1 = Ineficiente |
|   |   | V1.1.2: Articular                                       | 2. ¿La articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, asegura que el gasto sea destinado a las prioridades locales?<br>3. ¿La articulación entre el gobierno regional y el gobierno local ha permitido que la entrega de los productos se realice de manera efectiva? |   |
|   |   | V1.1.3: Evaluar el gasto público                        | 4. ¿Se evalúa el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución?   |   |
|   |   | V1.1.4: Vincular la planificación con el presupuesto    | 5. ¿Se vincula los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros?  |   |
|   | <b>V1.2<br/>Seguimiento</b>                     | V1.2.1: Verifica el logro de resultados                 | 6. ¿El seguimiento en el presupuesto por resultados permite monitorear el progreso y proveer información acerca de los logros alcanzados?  |   |
|   |   | V1.2.2: Verificar la adecuada provisión de productos    | 7. ¿Con el seguimiento se puede conocer cómo y en qué medida se proveen productos (bienes y servicios) y cómo estos inciden en el logro de resultados?   |   |
|   |   | V1.2.3: Verificar el uso de recursos públicos           | 8. ¿El seguimiento permite monitorear el uso de recursos públicos para reducir las ineficiencias y monitorean el progreso de las evaluaciones?   |   |
|   |   | V1.2.4: Corregir dificultades                           | 9. ¿En el proceso de seguimiento se logra identificar y corregir los problemas que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales?  |   |
|   |   | V1.2.5: Transparencia de información                    | 10. ¿La entidad brinda información transparente del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados?   |   |
|   | <b>V1.3<br/>Evaluaciones<br/>independientes</b> | V1.3.1: Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal | 11. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal permiten hacer un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de una intervención pública?   |   |

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
|  |   |   | <p>12. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal proporcionan información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión?</p> <p>13. ¿La entidad adopta las mejoras propuestas por las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal?</p>  |
|  |   | V1.3.2: Evaluaciones de Impacto           | <p>14. ¿Las evaluaciones de impacto proporcionan información confiable y de calidad en torno a la eficacia y atribución de la intervención en el logro de los resultados de interés?</p> <p>15. ¿Se realiza una intervención después de haber iniciado su implementación, mediante el uso de metodologías cuasi-experimentales?</p>     |
|  | <b>V1.4<br/>Incentivos a la<br/>gestión</b> | V1.4.1: Mejora el desempeño institucional | <p>16. ¿Los incentivos monetarios mejora la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos?</p> <p>17. ¿Los incentivos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la economía local?</p> <p>18. ¿Los incentivos mejoran la ejecución de proyectos de inversión pública?</p> |
|  |   | V1.4.2: Impulsa el logro de resultados    | <p>19. ¿Los recursos adicionales en los presupuestos institucionales otorgados por el cumplimiento de metas establecidas impulsa el logro de resultados?</p> <p>20. ¿Los incentivos monetarios impulsa el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales?</p>   |

| Variable asociada                                  | Dimensiones                         | Indicadores  | Ítems  | Respuesta   |
|--|-------------------------------------|--|--|---|
| <b>V<sub>2</sub></b><br><b>EJECUCIÓN DEL GASTO</b> | <b>V2.1</b><br><b>Certificación</b> | V2.1.1: Crédito presupuestario disponible          | 1. ¿Cada vez que se certifica la ejecución de un gasto se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación?<br>2. ¿En las certificaciones se cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones?<br>3. ¿Se certifican los gastos teniendo en consideración la priorización del gasto establecida? | <u>Escala Likert</u><br>5= Siempre<br>4= Casi siempre<br>3 = A veces<br>2 = Casi nunca<br>1 = Nunca<br><u>Categorización o escala final</u><br>5= Excelente<br>4= Buena<br>3 = Regular<br>2 = Mala<br>1 = Ineficiente |
|  |                                     | V2.1.2: Presupuesto institucional autorizado       | 4. ¿El proceso de certificación permite comprometer adecuadamente un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado?<br>5. ¿Para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa preventivamente si existe el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución?   |   |
|  | <b>V2.2</b><br><b>Compromiso</b>    | V2.2.1: Compromiso anual                           | 6. ¿Ha habido equivocaciones por parte del personal al comprometer los gastos?<br>7. ¿Se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio con las especificaciones técnicas para realizar la adquisición de un compromiso?  |   |
|  |                                     | V2.2.2: Compromiso mensual                         | 8. ¿Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida?<br>9. ¿Las modificaciones o anulaciones del compromiso anual originan dificultades en la ejecución del gasto de la entidad?<br>10. ¿Para la realización de los compromisos anuales se han efectuado actividades de prevención y monitoreo?                                     |   |
|  | <b>V2.3</b><br><b>Devengado</b>     | V2.3.1: Reconocimiento de la obligación            | 11. ¿Se reconoce la obligación de pago previo otorgamiento de la conformidad por parte del área correspondiente y formalización del compromiso?<br>12. ¿La unidad de Contabilidad registra las obligaciones de pago en el SIAF-SP cuando estas se devengan?  |   |
|  |                                     | V2.3.2: Verificación del ingreso de bienes         | 13. ¿La verificación del ingreso de bienes se realiza tomando en consideración las respectivas especificaciones técnicas?  |   |
|  |                                     | V2.3.3: Verificación de la prestación de servicios | 14. ¿Se verifica la efectiva prestación de servicios tomando en cuenta los términos de referencia?   |   |
|  |                                     | V2.3.4: Documentos que sustentan el devengado      | 15. ¿El departamento de tesorería revisa que todo el gasto devengado cuente con toda documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos?   |   |

|                                    |                      |  |   |  |
|------------------------------------|----------------------|--|---|--|
|                                    | <b>V2.4<br/>Pago</b> | V2.4.1: Pago parcial o total   | <p>16. ¿El pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos?</p> <p>17. ¿Cuándo se hace efectivo del pago parcial o total de la obligación, la entidad realiza un seguimiento del avance financiera de la ejecución presupuestal?</p> |  |
| V2.4.2: Formalización              |                      | <p>18. ¿Se formaliza el pago con la emisión del comprobante de pago o cheque elaborados por el departamento de tesorería?</p> <p>19. ¿El departamento de tesorería registra adecuadamente las obligaciones de pago en el SIAF?</p> |   |  |
| V2.4.3: Obligaciones no devengadas |                      | 20. ¿Se realiza el pago de las obligaciones no devengadas?   |   |  |



## Anexo 4: Instrumento de investigación

### UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

## CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCAVELICA - 2020” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

**INSTRUCCIONES:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

### Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por la Bach. Asto Ayala Carmen Luisa. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

### VARIABLE: PRESUPUESTO POR RESULTADOS

| ÍTEMS/REACTIVOS  | VALORACIÓN |   |   |   |   |
|--|------------|---|---|---|---|
|  | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <b>Dimensión 1: Programas presupuestales</b>   |            |   |   |   |   |
| 1. ¿La entidad asigna recursos financieros en la adquisición de bienes y servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos que benefician a la población?            |            |   |   |   |   |
| 2. ¿La articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, asegura que el gasto sea destinado a las prioridades locales? |            |   |   |   |   |
| 3. ¿La articulación entre el gobierno regional y el gobierno local ha permitido que la entrega de los productos se realice de manera efectiva?                       |            |   |   |   |   |
| 4. ¿Se evalúa el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución?   |            |   |   |   |   |
| 5. ¿Se vincula los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros?  |            |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 2: Seguimiento</b>  |            |   |   |   |   |
| 6. ¿El seguimiento en el presupuesto por resultados permite monitorear el progreso y proveer información acerca de los logros alcanzados?                            |            |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| 7. ¿Con el seguimiento se puede conocer cómo y en qué medida se proveen productos (bienes y servicios) y cómo estos inciden en el logro de resultados?                                       |  |  |  |  |  |
| 8. ¿El seguimiento permite monitorear el uso de recursos públicos para reducir las ineficiencias y monitorean el progreso de las evaluaciones?   |  |  |  |  |  |
| 9. ¿En el proceso de seguimiento se logra identificar y corregir los problemas que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales?                      |  |  |  |  |  |
| 10. ¿La entidad brinda información transparente del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados?   |  |  |  |  |  |
| <b>Dimensión 3: Evaluaciones independientes</b>  |  |  |  |  |  |
| 11. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal permiten hacer un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de una intervención pública? |  |  |  |  |  |
| 12. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal proporcionan información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión?                          |  |  |  |  |  |
| 13. ¿La entidad adopta las mejoras propuestas por las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal?   |  |  |  |  |  |
| 14. ¿Las evaluaciones de impacto proporcionan información confiable y de calidad en torno a la eficacia y atribución de la intervención en el logro de los resultados de interés?            |  |  |  |  |  |
| 15. ¿Se realiza una intervención después de haber iniciado su implementación, mediante el uso de metodologías cuasi-experimentales?  |  |  |  |  |  |
| <b>Dimensión 4: Incentivos a la gestión</b>  |  |  |  |  |  |
| 16. ¿Los incentivos monetarios mejora la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos?   |  |  |  |  |  |
| 17. ¿Los incentivos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la economía local?  |  |  |  |  |  |
| 18. ¿Los incentivos mejoran la ejecución de proyectos de inversión pública?  |  |  |  |  |  |
| 19. ¿Los recursos adicionales en los presupuestos institucionales otorgados por el cumplimiento de metas establecidas impulsa el logro de resultados?  |  |  |  |  |  |
| 20. ¿Los incentivos monetarios impulsa el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales?  |  |  |  |  |  |

Gracias por su colaboración

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

## CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es reservada y anónima.

**INSTRUCCIONES:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

### Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por la Bach. Asto Ayala Carmen Luisa. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

### VARIABLE ASOCIADA: EJECUCIÓN DEL GASTO

| ÍTEMS/REACTIVOS   | VALORACIÓN |   |   |   |   |
|---|------------|---|---|---|---|
|   | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <b>Dimensión 1: Certificación</b>   |            |   |   |   |   |
| 1. ¿Cada vez que se certifica la ejecución de un gasto se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación?                         |            |   |   |   |   |
| 2. ¿En las certificaciones se cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones?                          |            |   |   |   |   |
| 3. ¿Se certifican los gastos teniendo en consideración la priorización del gasto establecida?   |            |   |   |   |   |
| 4. ¿El proceso de certificación permite comprometer adecuadamente un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado?                         |            |   |   |   |   |
| 5. ¿Para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa preventivamente si existe el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución? |            |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 2: Compromiso</b>  |            |   |   |   |   |
| 6. ¿Ha habido equivocaciones por parte del personal al comprometer los gastos?  |            |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| 7. ¿Se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio con las especificaciones técnicas para realizar la adquisición de un compromiso?  |  |  |  |  |  |
| 8. ¿Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida?  |  |  |  |  |  |
| 9. ¿Las modificaciones o anulaciones del compromiso anual originan dificultades en la ejecución del gasto de la entidad?   |  |  |  |  |  |
| 10. ¿Para la realización de los compromisos anuales se han efectuado actividades de prevención y monitoreo?  |  |  |  |  |  |
| <b>Dimensión 3: Devengado</b>  |  |  |  |  |  |
| 11. ¿Se reconoce la obligación de pago previo otorgamiento de la conformidad por parte del área correspondiente y formalización del compromiso?  |  |  |  |  |  |
| 12. ¿La unidad de Contabilidad registra las obligaciones de pago en el SIAF-SP cuando estas se devengan?   |  |  |  |  |  |
| 13. ¿La verificación del ingreso de bienes se realiza tomando en consideración las respectivas especificaciones técnicas?  |  |  |  |  |  |
| 14. ¿Se verifica la efectiva prestación de servicios tomando en cuenta los términos de referencia?   |  |  |  |  |  |
| 15. ¿El departamento de tesorería revisa que todo el gasto devengado cuente con toda documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos? |  |  |  |  |  |
| <b>Dimensión 4: Pago</b>   |  |  |  |  |  |
| 16. ¿El pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos?  |  |  |  |  |  |
| 17. ¿Cuándo se hace efectivo del pago parcial o total de la obligación, la entidad realiza un seguimiento del avance financiera de la ejecución presupuestal?                                |  |  |  |  |  |
| 18. ¿Se formaliza el pago con la emisión del comprobante de pago o cheque elaborados por el departamento de tesorería?   |  |  |  |  |  |
| 19. ¿El departamento de tesorería registra adecuadamente las obligaciones de pago en el SIAF?  |  |  |  |  |  |
| 20. ¿Se realiza el pago de las obligaciones no devengadas?   |  |  |  |  |  |

Gracias por su colaboración

## Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

### Confiabilidad del instrumento

#### Estadística de fiabilidad de la variable “Presupuesto por resultados”

|  | Media de escala<br>si el elemento se<br>ha suprimido | Varianza de<br>escala si el<br>elemento se ha<br>suprimido | Correlación total<br>de elementos<br>corregida | Alfa de<br>Cronbach si el<br>elemento se ha<br>suprimido |
|--|--|--|--|--|
| 1. ¿La entidad asigna recursos financieros en la adquisición de bienes y servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos que beneficien a la población?            | 72,67  | 172,667  | ,175   | ,904   |
| 2. ¿La articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, asegura que el gasto sea destinado a las prioridades locales? | 73,33  | 155,238  | ,585   | ,896   |
| 3. ¿La articulación entre el gobierno regional y el gobierno local ha permitido que la entrega de los productos se realice de manera efectiva?                       | 73,67  | 155,952  | ,554   | ,897   |
| 4. ¿Se evalúa el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución?   | 72,73  | 176,067  | -,003  | ,909   |
| 5. ¿Se vincula los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros?  | 73,20  | 154,457  | ,764   | ,891   |
| 6. ¿El seguimiento en el presupuesto por resultados permite monitorear el progreso y proveer información acerca de los logros alcanzados?                            | 73,20  | 156,457  | ,688   | ,893   |

|  |       |         |      |      |
|--|-------|---------|------|------|
| 7. ¿Con el seguimiento se puede conocer cómo y en qué medida se proveen productos (bienes y servicios) y cómo estos inciden en el logro de resultados?                                       | 73,27 | 150,638 | ,703 | ,892 |
| 8. ¿El seguimiento permite monitorear el uso de recursos públicos para reducir las ineficiencias y monitorean el progreso de las evaluaciones?   | 72,93 | 160,638 | ,538 | ,897 |
| 9. ¿En el proceso de seguimiento se logra identificar y corregir los problemas que puedan atender con el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales?                      | 73,13 | 160,552 | ,541 | ,897 |
| 10. ¿La entidad brinda información transparente del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados?   | 72,80 | 151,457 | ,794 | ,889 |
| 11. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal permiten hacer un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de una intervención pública? | 73,27 | 158,210 | ,579 | ,896 |
| 12. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal proporcionan información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión?                          | 72,67 | 166,667 | ,382 | ,901 |
| 13. ¿La entidad adopta las mejoras propuestas por las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal?   | 73,53 | 155,267 | ,689 | ,893 |

|   |       |         |      |      |
|---|-------|---------|------|------|
| 14. ¿Las evaluaciones de impacto proporcionan información confiable y de calidad en torno a la eficacia y atribución de la intervención en el logro de los resultados de interés? | 72,87 | 168,410 | ,400 | ,900 |
| 15. ¿Se realiza una intervención después de haber iniciado su implementación, mediante el uso de metodologías cuasi-experimentales?   | 73,20 | 175,743 | ,012 | ,908 |
| 16. ¿Los incentivos monetarios mejora la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos?                              | 72,80 | 159,743 | ,478 | ,899 |
| 17. ¿Los incentivos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la economía local?   | 73,07 | 146,638 | ,785 | ,889 |
| 18. ¿Los incentivos mejoran la ejecución de proyectos de inversión pública?   | 72,47 | 164,552 | ,383 | ,901 |
| 19. ¿Los recursos adicionales en los presupuestos institucionales otorgados por el cumplimiento de metas establecidas impulsa el logro de resultados?                             | 73,00 | 158,286 | ,769 | ,892 |
| 20. ¿Los incentivos monetarios impulsa el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales?   | 72,67 | 160,810 | ,634 | ,895 |

### Estadística de fiabilidad de la variable asociada “Ejecución del gasto”

|   | Media de escala<br>si el elemento se<br>ha suprimido | Varianza de<br>escala si el<br>elemento se ha<br>suprimido | Correlación total<br>de elementos<br>corregida | Alfa de<br>Cronbach si el<br>elemento se ha<br>suprimido |
|---|--|--|--|--|
| 1. ¿Cada vez que se certifica la ejecución de un gasto se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación?                         | 71,87  | 212,695  | ,734   | ,890   |
| 2. ¿En las certificaciones se cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones?                          | 71,40  | 224,114  | ,441   | ,898   |
| 3. ¿Se certifican los gastos teniendo en consideración la priorización del gasto establecida?   | 71,73  | 236,067  | ,117   | ,904   |
| 4. ¿El proceso de certificación permite comprometer adecuadamente un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado?                         | 71,33  | 214,952  | ,797   | ,890   |
| 5. ¿Para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa preventivamente si existe el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución? | 71,67  | 204,381  | ,880   | ,885   |
| 6. ¿Ha habido equivocaciones por parte del personal al comprometer los gastos?  | 72,47  | 230,552  | ,306   | ,900   |
| 7. ¿Se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio con las especificaciones técnicas para realizar la adquisición de un compromiso?       | 71,53  | 216,838  | ,593   | ,894   |



|  |       |         |       |      |
|--|-------|---------|-------|------|
| 8. ¿Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida?  | 71,27 | 216,067 | ,623  | ,893 |
| 9. ¿Las modificaciones o anulaciones del compromiso anual originan dificultades en la ejecución del gasto de la entidad?   | 72,53 | 227,695 | ,255  | ,903 |
| 10. ¿Para la realización de los compromisos anuales se han efectuado actividades de prevención y monitoreo?  | 72,13 | 250,410 | -,267 | ,916 |
| 11. ¿Se reconoce la obligación de pago previo otorgamiento de la conformidad por parte del área correspondiente y formalización del compromiso?  | 71,47 | 213,838 | ,604  | ,893 |
| 12. ¿La unidad de Contabilidad registra las obligaciones de pago en el SIAF-SP cuando estas se devengan?   | 71,73 | 199,210 | ,878  | ,884 |
| 13. ¿La verificación del ingreso de bienes se realiza tomando en consideración las respectivas especificaciones técnicas?  | 71,47 | 210,838 | ,781  | ,889 |
| 14. ¿Se verifica la efectiva prestación de servicios tomando en cuenta los términos de referencia?   | 71,20 | 214,029 | ,588  | ,894 |
| 15. ¿El departamento de tesorería revisa que todo el gasto devengado cuente con toda documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos? | 71,40 | 206,257 | ,820  | ,887 |

|   |       |         |       |      |
|---|-------|---------|-------|------|
| 16. ¿El pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos?                                       | 71,60 | 205,114 | ,912  | ,885 |
| 17. ¿Cuándo se hace efectivo del pago parcial o total de la obligación, la entidad realiza un seguimiento del avance financiera de la ejecución presupuestal? | 71,60 | 216,971 | ,608  | ,893 |
| 18. ¿Se formaliza el pago con la emisión del comprobante de pago o cheque elaborados por el departamento de tesorería?  | 71,13 | 211,124 | ,748  | ,890 |
| 19. ¿El departamento de tesorería registra adecuadamente las obligaciones de pago en el SIAF?   | 71,33 | 209,952 | ,709  | ,890 |
| 20. ¿Se realiza el pago de las obligaciones no devengadas?  | 73,00 | 248,857 | -,204 | ,920 |

## Validez del instrumento

**Diana Pariona Amaya**

### Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

#### Validez de contenido del instrumento de información

Respetada jueza: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos de la jueza : Diana Pariona Amaya  
 Formación académica : Contador Publico  
 Áreas de experiencia profesional : Auditoria  
 Tiempo : 22 años  
 Cargo actual : Docente  
 Institución : UPLA - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría  | Calificación   | Indicador  |
|--|--|--|
| <b>Suficiencia</b><br>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión<br>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total<br>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente<br>4. Los ítems son suficientes   |
| <b>Claridad</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas        | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no es claro<br>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas<br>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem<br>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| <b>Coherencia</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo            | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión<br>2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.<br>3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo<br>4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>Relevancia</b><br>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido                            | 1. No cumple con el criterio.<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.<br>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.<br>3. El ítem es relativamente importante<br>4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido  |

**Cuestionario de la variable: Presupuesto por resultados**  
**FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO**

| DIMENSIÓN                                   | ITEM   | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|---|--|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| <b>D1. Programas presupuestales</b>         | 1. ¿La entidad asigna recursos financieros en la adquisición de bienes y servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos que beneficien a la población?                                    | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 2. ¿La articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, asegura que el gasto sea destinado a las prioridades locales?                         | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 3. ¿La articulación entre el gobierno regional y el gobierno local ha permitido que la entrega de los productos se realice de manera efectiva?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 4. ¿Se evalúa el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 5. ¿Se vincula los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros?  | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
| <b>D2. Seguimiento</b>                      | 6. ¿El seguimiento en el presupuesto por resultados permite monitorear el progreso y proveer información acerca de los logros alcanzados?  | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 7. ¿Con el seguimiento se puede conocer cómo y en qué medida se proveen productos (bienes y servicios) y cómo estos inciden en el logro de resultados?                                       | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 8. ¿El seguimiento permite monitorear el uso de recursos públicos para reducir las ineficiencias y monitorean el progreso de las evaluaciones?   | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 9. ¿En el proceso de seguimiento se logra identificar y corregir los problemas que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales?                      | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 10. ¿La entidad brinda información transparente del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados?   | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D3. Evaluaciones independientes</b>      | 11. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal permiten hacer un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de una intervención pública? | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 12. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal proporcionan información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión?                          | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 13. ¿La entidad adopta las mejoras propuestas por las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 14. ¿Las evaluaciones de impacto proporcionan información confiable y de calidad en torno a la eficacia y atribución de la intervención en el logro de los resultados de interés?            | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 15. ¿Se realiza una intervención después de haber iniciado su implementación, mediante el uso de metodologías cuasi-experimentales?  | 4           | 3          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D4. Incentivos a la gestión</b>          | 16. ¿Los incentivos monetarios mejora la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 17. ¿Los incentivos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la economía local?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 18. ¿Los incentivos mejoran la ejecución de proyectos de inversión pública?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 19. ¿Los recursos adicionales en los presupuestos institucionales otorgados por el cumplimiento de metas establecidas impulsa el logro de resultados?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 20. ¿Los incentivos monetarios impulsa el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales?  | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
| <b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b> |  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Calificación:</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumple con el criterio</li> <li>2. Nivel bajo</li> <li>3. Nivel moderado</li> <li>4. Nivel alto</li> </ol> |
|----------------------|---|

## Validez de contenido

| Experto                           | Grado académico  | Evaluación |              |
|-----------------------------------|------------------|------------|--------------|
|                                   |                  | Ítems      | Calificación |
| <b>C.P.C. Diana Pariona Amaya</b> | Contador Publico | 20         | Nivel Alto   |

Sello y Firma:

  
C.P.C. DIANA PARIONA AMAYA

**Anexo 6:**

**Planilla de Juicio de Expertos Validez de contenido del instrumento de información**

Respetada jueza: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCAMELICA - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos de la jueza : Diana Pariona Amaya  
 Formación académica : Contador Público  
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría  
 Tiempo : 22 años  
 Cargo actual : Docente  
 Institución : UPLA - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| <b>Categoría</b>   | <b>Calificación</b>  | <b>Indicador</b>   |
|--|--|--|
| <b>Suficiencia</b><br>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión<br>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total<br>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente<br>4. Los ítems son suficientes   |
| <b>Claridad</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas        | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no es claro<br>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas<br>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem<br>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| <b>Coherencia</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo            | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión<br>2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.<br>3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo<br>4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>Relevancia</b><br>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido                            | 1. No cumple con el criterio.<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.<br>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.<br>3. El ítem es relativamente importante<br>4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido  |

**Cuestionario de la variable asociada: Ejecución del gasto**  
**FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO**

| DIMENSIÓN                                   | ITEM   | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMS | OBSERVACIONES |
|---|--|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| <b>D1. Certificación</b>                    | 1. ¿Cada vez que se certifica la ejecución de un gasto se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación?  | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 2. ¿En las certificaciones se cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 3. ¿Se certifican los gastos teniendo en consideración la priorización del gasto establecida?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 4. ¿El proceso de certificación permite comprometer adecuadamente un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 5. ¿Para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa preventivamente si existe el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D2. Compromiso</b>                       | 6. ¿Ha habido equivocaciones por parte del personal al comprometer los gastos?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 7. ¿Se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio con las especificaciones técnicas para realizar la adquisición de un compromiso?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 8. ¿Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida?  | 4           | 4          | 3          | 3        | 4                                |               |
|   | 9. ¿Las modificaciones o anulaciones del compromiso anual originan dificultades en la ejecución del gasto de la entidad?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 10. ¿Para la realización de los compromisos anuales se han efectuado actividades de prevención y monitoreo?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D3. Devengado</b>                        | 11. ¿Se reconoce la obligación de pago previo otorgamiento de la conformidad por parte del área correspondiente y formalización del compromiso?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 12. ¿La unidad de Contabilidad registra las obligaciones de pago en el SIAF-SP cuando estas se devengan?   | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 13. ¿La verificación del ingreso de bienes se realiza tomando en consideración las respectivas especificaciones técnicas ?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 14. ¿Se verifica la efectiva prestación de servicios tomando en cuenta los términos de referencia?   | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 15. ¿El departamento de tesorería revisa que todo el gasto devengado cuente con toda documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos? | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D4. Pago</b>                             | 16. ¿El pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 17. ¿Cuándo se hace efectivo del pago parcial o total de la obligación, la entidad realiza un seguimiento del avance financiera de la ejecución presupuestal?                                | 3           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 18. ¿Se formaliza el pago con la emisión del comprobante de pago o cheque elaborados por el departamento de tesorería?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 19. ¿El departamento de tesorería registra adecuadamente las obligaciones de pago en el SIAF?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 20. ¿Se realiza el pago de las obligaciones no devengadas?   | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
| <b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b> |  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

|                      |                              |
|----------------------|------------------------------|
| <b>Calificación:</b> | 1. No cumple con el criterio |
|                      | 2. Nivel bajo                |
|                      | 3. Nivel moderado            |
|                      | 4. Nivel alto                |

Validez de contenido  
Cuadro N° 2  
Evaluación final del experto

| Experto                           | Grado académico  | Evaluación |              |
|-----------------------------------|------------------|------------|--------------|
|                                   |                  | Ítems      | Calificación |
| <b>C.P.C. Diana Pariona Amaya</b> | Contador Publico | 20         | Nivel Alto   |

Sello y Firma:



C.P.C. DIANA PARIONA AMAYA



## Fidel Sicha Quispe

### Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

#### Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCAMELICA - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Fidel Sicha Quispe  
 Formación académica : Contador Público  
 Áreas de experiencia profesional : Tributación  
 Tiempo : 28 años  
 Cargo actual : Docente  
 Institución : UPLA - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría  | Calificación   | Indicador  |
|--|--|--|
| <b>Suficiencia</b><br>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión<br>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total<br>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente<br>4. Los ítems son suficientes   |
| <b>Claridad</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas        | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no es claro<br>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas<br>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem<br>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| <b>Coherencia</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo            | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión<br>2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.<br>3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo<br>4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>Relevancia</b><br>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido                            | 1. No cumple con el criterio.<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.<br>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.<br>3. El ítem es relativamente importante<br>4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido  |

**Cuestionario de la variable: Presupuesto por resultados**  
**FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO**

| DIMENSIÓN                                   | ITEM   | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|---|--|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| <b>D1. Programas presupuestales</b>         | 1. ¿La entidad asigna recursos financieros en la adquisición de bienes y servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos que beneficien a la población?                                    | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 2. ¿La articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, asegura que el gasto sea destinado a las prioridades locales?                         | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 3. ¿La articulación entre el gobierno regional y el gobierno local ha permitido que la entrega de los productos se realice de manera efectiva?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 4. ¿Se evalúa el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 5. ¿Se vincula los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros?  | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
| <b>D2. Seguimiento</b>                      | 6. ¿El seguimiento en el presupuesto por resultados permite monitorear el progreso y proveer información acerca de los logros alcanzados?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 7. ¿Con el seguimiento se puede conocer cómo y en qué medida se proveen productos (bienes y servicios) y cómo estos inciden en el logro de resultados?                                       | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 8. ¿El seguimiento permite monitorear el uso de recursos públicos para reducir las ineficiencias y monitorean el progreso de las evaluaciones?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 9. ¿En el proceso de seguimiento se logra identificar y corregir los problemas que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales?                      | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D3. Evaluaciones independientes</b>      | 10. ¿La entidad brinda información transparente del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 11. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal permiten hacer un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de una intervención pública? | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 12. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal proporcionan información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión?                          | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 13. ¿La entidad adopta las mejoras propuestas por las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 14. ¿Las evaluaciones de impacto proporcionan información confiable y de calidad en torno a la eficacia y atribución de la intervención en el logro de los resultados de interés?            | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D4. Incentivos a la gestión</b>          | 15. ¿Se realiza una intervención después de haber iniciado su implementación, mediante el uso de metodologías cuasi-experimentales?  | 3           | 3          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 16. ¿Los incentivos monetarios mejora la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 17. ¿Los incentivos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la economía local?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 18. ¿Los incentivos mejoran la ejecución de proyectos de inversión pública?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 19. ¿Los recursos adicionales en los presupuestos institucionales otorgados por el cumplimiento de metas establecidas impulsa el logro de resultados?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 20. ¿Los incentivos monetarios impulsa el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b> |  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Calificación:</b> | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto |
|----------------------|---|

## Validez de contenido

| Experto                          | Grado académico  | Evaluación |              |
|----------------------------------|------------------|------------|--------------|
|                                  |                  | Ítems      | Calificación |
| <b>C.P.C. Fidel Sicha Quispe</b> | Contador Publico | 20         | Nivel Alto   |

Sello y Firma:

  
C.P.C. FIDEL SICHA QUISPE

**Anexo 6:**

**Planilla de Juicio de Expertos Validez de contenido del instrumento de información**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCAMELICA - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Fidel Sicha Quispe  
 Formación académica : Contador Público  
 Áreas de experiencia profesional : Tributación  
 Tiempo : 28 años  
 Cargo actual : Docente  
 Institución : UPLA - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| <b>Categoría</b>   | <b>Calificación</b>  | <b>Indicador</b>   |
|--|--|--|
| <b>Suficiencia</b><br>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión<br>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total<br>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente<br>4. Los ítems son suficientes   |
| <b>Claridad</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas        | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no es claro<br>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas<br>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem<br>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| <b>Coherencia</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo            | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión<br>2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.<br>3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo<br>4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>Relevancia</b><br>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido                            | 1. No cumple con el criterio.<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.<br>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.<br>3. El ítem es relativamente importante<br>4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido  |

**Cuestionario de la variable asociada: Ejecución del gasto**  
**FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO**

| DIMENSIÓN                                   | ITEM   | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMS | OBSERVACIONES |
|---|--|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| <b>D1. Certificación</b>                    | 1. ¿Cada vez que se certifica la ejecución de un gasto se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 2. ¿En las certificaciones se cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones?   | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 3. ¿Se certifican los gastos teniendo en consideración la priorización del gasto establecida?  | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 4. ¿El proceso de certificación permite comprometer adecuadamente un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 5. ¿Para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa preventivamente si existe el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D2. Compromiso</b>                       | 6. ¿Ha habido equivocaciones por parte del personal al comprometer los gastos?   | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 7. ¿Se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio con las especificaciones técnicas para realizar la adquisición de un compromiso?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 8. ¿Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 9. ¿Las modificaciones o anulaciones del compromiso anual originan dificultades en la ejecución del gasto de la entidad?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 10. ¿Para la realización de los compromisos anuales se han efectuado actividades de prevención y monitoreo?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D3. Devengado</b>                        | 11. ¿Se reconoce la obligación de pago previo otorgamiento de la conformidad por parte del área correspondiente y formalización del compromiso?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 12. ¿La unidad de Contabilidad registra las obligaciones de pago en el SIAF-SP cuando estas se devengan?   | 4           | 3          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 13. ¿La verificación del ingreso de bienes se realiza tomando en consideración las respectivas especificaciones técnicas ?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 14. ¿Se verifica la efectiva prestación de servicios tomando en cuenta los términos de referencia?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 15. ¿El departamento de tesorería revisa que todo el gasto devengado cuente con toda documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos? | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D4. Pago</b>                             | 16. ¿El pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 17. ¿Cuándo se hace efectivo del pago parcial o total de la obligación, la entidad realiza un seguimiento del avance financiera de la ejecución presupuestal?                                | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 18. ¿Se formaliza el pago con la emisión del comprobante de pago o cheque elaborados por el departamento de tesorería?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 19. ¿El departamento de tesorería registra adecuadamente las obligaciones de pago en el SIAF?  | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 20. ¿Se realiza el pago de las obligaciones no devengadas?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b> |  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

|                      |                              |
|----------------------|------------------------------|
| <b>Calificación:</b> | 1. No cumple con el criterio |
|                      | 2. Nivel bajo                |
|                      | 3. Nivel moderado            |
|                      | 4. Nivel alto                |

Validez de contenido  
Cuadro N° 2  
Evaluación final del experto

| Experto                          | Grado académico  | Evaluación |              |
|----------------------------------|------------------|------------|--------------|
|                                  |                  | Ítems      | Calificación |
| <b>C.P.C. Fidel Sicha Quispe</b> | Contador Publico | 20         | Nivel Alto   |

Sello y Firma:

  
\_\_\_\_\_  
C.P.C. FIDEL SICHA QUISPE

## Carlos Samuel Borja Mucha

### Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

#### Validez de contenido del instrumento de información

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCAMELICA - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Carlos Samuel Borja Mucha  
 Formación académica : Contador Público  
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría  
 Tiempo : 16 años  
 Cargo actual : Docente - Investigador  
 Institución : UPLA - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría  | Calificación   | Indicador  |
|--|--|--|
| <b>Suficiencia</b><br>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión<br>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total<br>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente<br>4. Los ítems son suficientes   |
| <b>Claridad</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas        | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no es claro<br>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas<br>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem<br>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| <b>Coherencia</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo            | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión<br>2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.<br>3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo<br>4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>Relevancia</b><br>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido                            | 1. No cumple con el criterio.<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.<br>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.<br>3. El ítem es relativamente importante<br>4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido  |

**Cuestionario de la variable: Presupuesto por resultados**  
**FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO**

| DIMENSIÓN                                   | ITEM   | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|---|--|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| <b>D1. Programas presupuestales</b>         | 1. ¿La entidad asigna recursos financieros en la adquisición de bienes y servicios que apoyen al cumplimiento de objetivos que beneficien a la población?                                    | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 2. ¿La articulación entre los sistemas administrativos de planificación, presupuesto y abastecimiento, asegura que el gasto sea destinado a las prioridades locales?                         | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 3. ¿La articulación entre el gobierno regional y el gobierno local ha permitido que la entrega de los productos se realice de manera efectiva?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 4. ¿Se evalúa el gasto público estableciendo un razonamiento lógico en su ejecución?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 5. ¿Se vincula los objetivos de la institución con la asignación de los recursos financieros?  | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
| <b>D2. Seguimiento</b>                      | 6. ¿El seguimiento en el presupuesto por resultados permite monitorear el progreso y proveer información acerca de los logros alcanzados?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 7. ¿Con el seguimiento se puede conocer cómo y en qué medida se proveen productos (bienes y servicios) y cómo estos inciden en el logro de resultados?                                       | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 8. ¿El seguimiento permite monitorear el uso de recursos públicos para reducir las ineficiencias y monitorean el progreso de las evaluaciones?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 9. ¿En el proceso de seguimiento se logra identificar y corregir los problemas que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales?                      | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 10. ¿La entidad brinda información transparente del uso de los recursos financieros en cada uno de los proyectos ejecutados?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D3. Evaluaciones independientes</b>      | 11. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal permiten hacer un análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultados e impacto de una intervención pública? | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 12. ¿Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal proporcionan información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones presupuestales y de gestión?                          | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 13. ¿La entidad adopta las mejoras propuestas por las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 14. ¿Las evaluaciones de impacto proporcionan información confiable y de calidad en torno a la eficacia y atribución de la intervención en el logro de los resultados de interés?            | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 15. ¿Se realiza una intervención después de haber iniciado su implementación, mediante el uso de metodologías cuasi-experimentales?  | 3           | 3          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D4. Incentivos a la gestión</b>          | 16. ¿Los incentivos monetarios mejora la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos?   | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 17. ¿Los incentivos contribuyen al crecimiento y desarrollo de la economía local?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 18. ¿Los incentivos mejoran la ejecución de proyectos de inversión pública?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 19. ¿Los recursos adicionales en los presupuestos institucionales otorgados por el cumplimiento de metas establecidas impulsa el logro de resultados?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 20. ¿Los incentivos monetarios impulsa el cumplimiento de los objetivos trazados en los programas presupuestales?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b> |  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

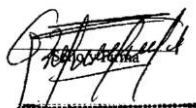
|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Calificación:</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumple con el criterio</li> <li>2. Nivel bajo</li> <li>3. Nivel moderado</li> <li>4. Nivel alto</li> </ol> |
|----------------------|---|



## Validez de contenido

| Experto                                 | Grado académico  | Evaluación |              |
|---|------------------|------------|--------------|
|   |                  | Ítems      | Calificación |
| <b>C.P.C. Carlos Samuel Borja Mucha</b> | Contador Publico | 20         | Nivel Alto   |

Sello y Firma:



.....  
C. Carlos Samuel Borja Mucha  
DOCENTE INVESTIGADOR

Anexo 6:

**Planilla de Juicio de Expertos Validez de contenido del instrumento de información**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de investigación que hace parte de la investigación **PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : Carlos Samuel Borja Mucha  
 Formación académica : Contador Público  
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría  
 Tiempo : 16 años  
 Cargo actual : Docente - Investigador  
 Institución : UPLA - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría  | Calificación   | Indicador  |
|--|--|--|
| <b>Suficiencia</b><br>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión<br>2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total<br>3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente<br>4. Los ítems son suficientes   |
| <b>Claridad</b><br>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas        | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no es claro<br>2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas<br>3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem<br>4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| <b>Coherencia</b><br>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo            | 1. No cumple con el criterio<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto  | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión<br>2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.<br>3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo<br>4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.   |
| <b>Relevancia</b><br>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido                            | 1. No cumple con el criterio.<br>2. Nivel bajo<br>3. Nivel moderado<br>4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.<br>2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.<br>3. El ítem es relativamente importante<br>4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido  |

**Cuestionario de la variable asociada: Ejecución del gasto**  
**FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO**

| DIMENSIÓN                                   | ITEM   | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMS | OBSERVACIONES |
|---|--|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| <b>D1. Certificación</b>                    | 1. ¿Cada vez que se certifica la ejecución de un gasto se cuenta con crédito presupuestario disponible y libre de afectación?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 2. ¿En las certificaciones se cuenta con la disponibilidad de recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones?   | 4           | 4          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 3. ¿Se certifican los gastos teniendo en consideración la priorización del gasto establecida?  | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 4. ¿El proceso de certificación permite comprometer adecuadamente un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 5. ¿Para la certificación de cualquier gasto, se verifica y evalúa preventivamente si existe el presupuesto suficiente y necesario para su ejecución?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D2. Compromiso</b>                       | 6. ¿Ha habido equivocaciones por parte del personal al comprometer los gastos?   | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 7. ¿Se registra adecuadamente las órdenes de compra o servicio con las especificaciones técnicas para realizar la adquisición de un compromiso?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 8. ¿Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida?  | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 9. ¿Las modificaciones o anulaciones del compromiso anual originan dificultades en la ejecución del gasto de la entidad?   | 4           | 3          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 10. ¿Para la realización de los compromisos anuales se han efectuado actividades de prevención y monitoreo?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D3. Devengado</b>                        | 11. ¿Se reconoce la obligación de pago previo otorgamiento de la conformidad por parte del área correspondiente y formalización del compromiso?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 12. ¿La unidad de Contabilidad registra las obligaciones de pago en el SIAF-SP cuando estas se devengan?   | 4           | 3          | 3          | 4        | 4                                |               |
|   | 13. ¿La verificación del ingreso de bienes se realiza tomando en consideración las respectivas especificaciones técnicas ?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 14. ¿Se verifica la efectiva prestación de servicios tomando en cuenta los términos de referencia?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 15. ¿El departamento de tesorería revisa que todo el gasto devengado cuente con toda documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos? | 4           | 3          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>D4. Pago</b>                             | 16. ¿El pago parcial o total de las compras de bienes, servicios y obras se realizan dentro de los plazos establecidos?  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 17. ¿Cuándo se hace efectivo del pago parcial o total de la obligación, la entidad realiza un seguimiento del avance financiera de la ejecución presupuestal?                                | 4           | 4          | 4          | 3        | 4                                |               |
|   | 18. ¿Se formaliza el pago con la emisión del comprobante de pago o cheque elaborados por el departamento de tesorería?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 19. ¿El departamento de tesorería registra adecuadamente las obligaciones de pago en el SIAF?  | 3           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
|   | 20. ¿Se realiza el pago de las obligaciones no devengadas?   | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |
| <b>EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS</b> |  | 4           | 4          | 4          | 4        | 4                                |               |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

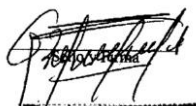
Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

|                      |                              |
|----------------------|------------------------------|
| <b>Calificación:</b> | 1. No cumple con el criterio |
|                      | 2. Nivel bajo                |
|                      | 3. Nivel moderado            |
|                      | 4. Nivel alto                |

Validez de contenido  
Cuadro N° 2  
Evaluación final del experto

| Experto                          | Grado académico  | Evaluación |              |
|----------------------------------|------------------|------------|--------------|
|                                  |                  | Ítems      | Calificación |
| C.P.C. Carlos Samuel Borja Mucha | Contador Publico | 20         | Nivel Alto   |

Sello y Firma:



C.P.C. Carlos Samuel Borja Mucha  
DOCENTE INVESTIGADOR

## Anexo 6: La data de procesamiento de datos

| VARIABLE 1: PRESUPUESTO POR RESULTADOS |         |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| ENCUESTADOS                            | ÍTEMS   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|  | 1       | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|  | PUNTAJE |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 1                                      | 4       | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  |
| 2                                      | 4       | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  |
| 3                                      | 5       | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5  | 4  | 5  | 4  | 3  | 3  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  |
| 4                                      | 4       | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  |
| 5                                      | 4       | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 5  | 2  | 3  | 3  | 4  | 4  |
| 6                                      | 4       | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  |
| 7                                      | 4       | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4  | 4  | 5  | 3  | 4  | 3  | 5  | 3  | 5  | 4  | 3  |
| 8                                      | 4       | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  |
| 9                                      | 4       | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4  | 3  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  |
| 10                                     | 5       | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 5  |
| 11                                     | 4       | 1 | 3 | 5 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1  | 4  | 5  | 3  | 3  | 5  | 1  | 1  | 1  | 3  | 2  |
| 12                                     | 2       | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4  | 1  | 2  | 1  | 4  | 4  | 3  | 2  | 5  | 2  | 4  |
| 13                                     | 5       | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4  | 1  | 3  | 2  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5  |
| 14                                     | 5       | 5 | 1 | 5 | 4 | 1 | 1 | 5 | 3 | 3  | 3  | 5  | 2  | 3  | 2  | 3  | 2  | 4  | 3  | 4  |
| 15                                     | 5       | 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2  | 4  | 4  | 4  | 3  | 3  | 5  | 2  | 5  | 4  | 3  |
| 16                                     | 2       | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4  | 1  | 5  | 2  | 2  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 1  |

| VARIABLE ASOCIADA 2: EJECUCION DEL GASTO |         |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| SUJETOS                                  | ÍTEMS   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|  | 1       | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|  | PUNTAJE |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 1  | 4       | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 1  |
| 2  | 4       | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  |
| 3  | 5       | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 2  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 1  |
| 4  | 5       | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 1 | 1  | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  |
| 5  | 5       | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 2  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 1  |
| 6  | 4       | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  |
| 7  | 3       | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 5  | 3  |
| 8  | 5       | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3  | 4  | 3  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 1  |
| 9  | 4       | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 5  | 3  | 3  | 5  | 4  | 4  |
| 10                                       | 4       | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 1  |
| 11                                       | 2       | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 5  | 4  | 1  | 4  | 1  | 3  | 2  | 2  | 2  | 5  | 1  |
| 12                                       | 1       | 2 | 5 | 2 | 1 | 1 | 3 | 5 | 1 | 4  | 5  | 2  | 3  | 1  | 1  | 3  | 3  | 4  | 3  | 5  |
| 13                                       | 3       | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3  | 1  | 3  | 2  | 3  | 4  | 3  | 5  | 3  | 1  | 5  |
| 14                                       | 2       | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 3 | 2 | 4 | 2  | 1  | 1  | 1  | 5  | 2  | 3  | 1  | 5  | 4  | 1  |
| 15                                       | 3       | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 1 | 5  | 3  | 2  | 3  | 5  | 2  | 1  | 3  | 1  | 1  | 1  |
| 16                                       | 2       | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1  | 1  | 5  | 3  | 2  | 5  | 3  | 1  | 4  | 1  | 2  |

## Anexo 7: Consentimiento informado

### Consentimiento informado

#### Información

La presente investigación es conducida por la Bach. ASTO AYALA CARMEN LUISA de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCVELICA - 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si algunas de las preguntas durante el acto le parecen incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

#### Aceptación:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: la Bach. ASTO AYALA CARMEN LUISA. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: ASTO AYALA CARMEN LUISA al celular N° 966570692.

Firma:    
 Lic. Adm. Vilma Duarte Ccenté  
 SU GERENCIA DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO

Nombre: Vilma Duarte Ccenté

Fecha: Paucará. 21-06-2021

## Anexo 8: Carta de aceptación

|   |                           |   |
|---|---------------------------|---|
| O<br>D<br>I<br>B<br>I<br>C<br>E<br>M<br>T | Gobierno Local de Paucará | Gobierno Local Paucará<br>Acobamba Huancavelica |
|   | RECEPCIÓN                 | SECRETARÍA GENERAL                              |
|   | EXP: 782                  | RECEPCIÓN                                       |
|   | FECHA: 20 ENE 2021        | EXP: 182  |
|   | HORA: 4:45 PM POLJO: 03   | FECHA: 20-01-21                                 |
|   | FIRMA:                    | HORA: 9:39 FOLIO: 01                            |
| TELEFONO:                                 | FIRMA:                    |   |

SOLICITA: Autorización para desarrollar trabajo de investigación

Señor (a):  
**MAURO HUARCAYA PEREZ**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARA.**

Presente.

Yo, ASTO AYALA CARMEN LUISA, identificado con DNI N° 43253089. Es de mi interés realizar la investigación cuyo título es: "PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARÁ, ACOBAMBA, HUANCAMELICA - 2020" el objetivo de ésta petición, es solicitar su autorización para llevar a cabo un trabajo de investigación, así mismo comprometiéndonos, que, una vez terminado el proceso de análisis de los datos, se entregara un ejemplar a su representada.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para su institución y/o empresa y que se tomarán los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la institución. De igual manera, se entregará a los colaboradores un consentimiento informado donde se les invita a participar del proyecto y se les explica en qué consistirá el trabajo de investigación. Sin otro particular y esperando una buena acogida, se despide

Huancayo, 20 de Enero del 2021

|   |
|---|
| Gobierno Local Paucará<br>Acobamba - Huancavelica |
| ALCALDIA  |
| RECEPCIÓN   |
| EXP: 782  |
| FECHA: 21 ENE 2021                                |
| HORA: 9:52 PM FOLIO: 02                           |
| FIRMA:  |

Atentamente.

ASTO AYALA CARMEN LUISA  
 DNI N° 43253089

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARA  
 ACOBAMBA - HUANCAMELICA  
 Mauro Huarcaya Pérez  
 ALCALDE

**Anexo 9: Fotos de la aplicación del instrumento**











