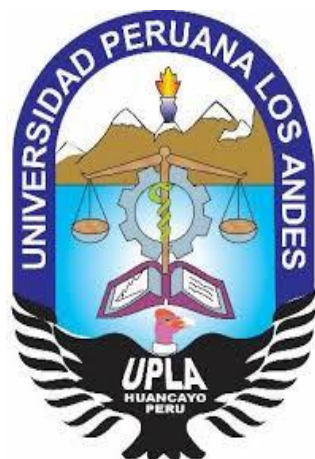


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la  
Municipalidad Provincial de Huanta - 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Escobar Ventura Jonathan Joel  
Bach. Enciso Rimache Lucia Natali

Asesor : CPC. Tovar Apumayta Edwin

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

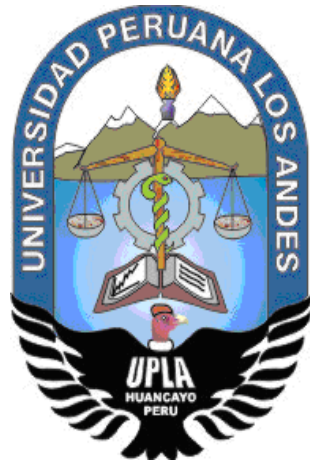
Fecha de Inicio y  
Culminación : 07.10.2021 – 06.10.2022

Huancayo – Perú  
2022

# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

## Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

### Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



## TESIS

### Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019

Para optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Escobar Ventura Jonathan Joel

Bach. Enciso Rimache Lucia Natali

Asesor : CPC. Edwin Tovar Apumayta

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 01.06.2019 – 17.10.2021

HUANCAYO – PERÚ

2022

# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y  
Contables

## TESIS

Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial  
de Huanta - 2019

### PRESENTADO POR

Bach. Escobar Ventura Jonathan Joel

Bach. Enciso Rimache Lucia Natali

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR**

**PUBLICO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO**

PRESIDENTE

---

PRIMER  
MIEMBRO

---

SEGUNDO  
MIEMBRO

---

TERCER  
MIEMBRO

---

Huancayo, 24 de junio de 2022

**ASESOR:**

**CPC EDWIN TOVAR APUMAYTA**

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está especialmente dedicado a mis padres, a quienes amo y admiro porque gracias a sus consejos, comprensión y apoyo incondicional he tenido la oportunidad de cumplir una de mis metas, el ser una profesional. **Lucia**

El presente estudio va dedicado a mi padre, quien me enseñó que el mejor conocimiento que se puede tener es el que se aprende por sí mismo. También está dedicado a mi madre, quien me enseñó que incluso la tarea más grande se puede lograr si se hace un paso a la vez.

**Jonathan**

### **Agradecimiento**

Agradecemos al Altísimo por bendecir nuestras vidas, a nuestros padres, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado. A la Facultad de Contabilidad por habernos acogido en sus aulas, a los profesores por contribuir en nuestra formación profesional, al Mg. Edwin Tovar Apumayta por el asesoramiento de la tesis, y a la Municipalidad Provincial de Huanta – Ayacucho, por habernos permitido realizar la presente investigación.

Lucía y Jonathan

## Contenido

|   |      |
|---|------|
| CARÁTULA  | i    |
| ASESOR  | iii  |
| DEDICATORIA   | iv   |
| AGRADECIMIENTO  | v    |
| CONTENIDO   | vi   |
| CONTENIDO DE FIGURAS  | viii |
| CONTENIDO DE TABLAS   | x    |
| RESUMEN   | xiii |
| ABSTRACT  | xv   |
| INTRODUCCIÓN  | xvii |
| I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA                               | 19   |
| 1.1. Descripción de la Realidad Problemática                | 19   |
| 1.2. Delimitación del Problema                              | 23   |
| 1.3. Formulación del Problema                               | 23   |
| 1.3.1. Problema General                                     | 23   |
| 1.3.2. Problemas Específicos                                | 23   |
| 1.4. Justificación  | 24   |
| 1.4.1. Social   | 24   |
| 1.4.2. Teórica  | 24   |
| 1.4.3. Metodológica   | 24   |
| 1.5. Objetivos  | 25   |
| 1.5.1. Objetivo General                                     | 25   |
| 1.5.2. Objetivos Específicos                                | 25   |
| II. MARCO TEÓRICO   | 26   |
| 2.1. Antecedentes   | 26   |
| 2.2. Bases Teóricas o Científicas                           | 38   |
| 2.3. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)      | 62   |
| III. HIPÓTESIS  | 69   |
| 3.1. Hipótesis General                                      | 69   |
| 3.2. Hipótesis Específica(s)                                | 69   |
| 3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización) | 69   |

|  |     |
|--|-----|
| IV. METODOLOGÍA                                      | 70  |
| 4.1. Método de Investigación                         | 72  |
| 4.2. Tipo de Investigación                           | 73  |
| 4.3. Nivel de Investigación                          | 73  |
| 4.4. Diseño de la Investigación                      | 73  |
| 4.5. Población y Muestra                             | 74  |
| 4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos | 76  |
| 4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos   | 79  |
| 4.8. Aspectos Éticos de la Investigación             | 80  |
| V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN                    | 81  |
| 5.1. Descripción de Resultados                       | 81  |
| 5.2. Contrastación de Hipótesis                      | 114 |
| ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS                   |     |
| CONCLUSIONES   |     |
| RECOMENDACIONES                                      |     |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS                           |     |
| ANEXOS   |     |
| - Matriz de consistencia                             |     |
| - Matriz de operacionalización de variables          |     |
| - Matriz de operacionalización del instrumento       |     |
| - El instrumento de investigación                    |     |
| - Consentimiento informado                           |     |



## Contenido de Figuras

|   |    |
|---|----|
| ASESOR: .....   | 3  |
| Agradecimiento .....  | 5  |
| CAPÍTULO I .....  | 19 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                                  | 19 |
| 1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....                | 19 |
| 1.2. Delimitación del Problema .....                              | 23 |
| 1.3. Formulación del Problema .....                               | 24 |
| 1.3.1. Problema General .....                                     | 24 |
| 1.3.2. Problemas Específicos .....                                | 24 |
| 1.4. Justificación .....  | 24 |
| 1.4.1. Social .....   | 24 |
| 1.4.2. Teórica .....  | 24 |
| 1.4.3. Metodológica .....   | 25 |
| 1.5. Objetivos .....  | 25 |
| MARCO TEÓRICO .....   | 27 |
| CAPÍTULO III .....  | 71 |
| HIPÓTESIS .....   | 71 |
| 3.1. Hipótesis General .....                                      | 71 |
| 3.2. Hipótesis Específica(s) .....                                | 71 |
| 3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización) ..... | 71 |
| .....   | 19 |
| CAPÍTULO IV .....   | 74 |
| METODOLOGÍA .....   | 74 |
| 4.1. Método de Investigación .....                                | 74 |
| 4.2. Tipo de Investigación .....                                  | 75 |
| 4.3. Nivel de Investigación .....                                 | 75 |

|   |     |
|---|-----|
| 4.4. Diseño de la Investigación .....   | 75  |
| Donde:.....   | 75  |
| 4.5. Población y Muestra .....  | 76  |
| 4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....   | 77  |
| 4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis De Datos .....  | 84  |
| 4.8. Aspectos éticos de la Investigación .....  | 85  |
| Contrastación de Hipótesis .....  | 118 |
| Formulación de hipótesis General .....  | 118 |
| Formulación de hipótesis específica 1 .....   | 119 |
| El coeficiente de correlación ( $r_s = 0,716$ ) mide la fuerza del vínculo, indicando que existe una fuerte asociación positiva entre las variables. Asimismo, se observa el valor de significación estadística del coeficiente de correlación ( $p=0,000$ ); como "p" es inferior a 0,05, el resultado indica que el vínculo es significativo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se verifica la hipótesis alternativa..... | 119 |
| Formulación de hipótesis específica 2 .....   | 120 |
| Formulación de hipótesis específica 3 .....   | 121 |
| ANEXOS.....   | 135 |
| Matriz de consistencia .....  | 136 |
| Matriz de operacionalización del instrumento .....  | 140 |
| El instrumento de investigación.....  | 142 |

## Contenido de Tablas

|          |   |      |
|----------|---|------|
| Tabla 1  | Ejecución de Presupuesto 2019 – Municipalidad Provincial de Huanta  | xvii |
| Tabla 2  | Ejecución de Presupuesto 2019 – Municipalidad Provincial de Huanta  | 21   |
| Tabla 3  | Ejecución de Presupuesto de las Obras 2019 – Municipalidad Provincial de Huanta                                 | 21   |
| Tabla 4  | Operacionalización de Variables   | 71   |
| Tabla 5  | Juicio de Expertos  | 77   |
| Tabla 6  | Estadístico de fiabilidad   | 77   |
| Tabla 7  | Juicio de Expertos  | 78   |
| Tabla 8  | Estadístico de fiabilidad   | 79   |
| Tabla 9  | Baremo de la variable Ejecución de Gastos   | 82   |
| Tabla 10 | Niveles alcanzados en la Ejecución de Gastos  | 82   |
| Tabla 11 | Baremo de la variable Presupuesto por Resultados  | 84   |
| Tabla 12 | Niveles alcanzados en el Presupuesto por Resultados   | 84   |
| Tabla 13 | Niveles alcanzados en la dimensión Técnica Presupuestal   | 85   |
| Tabla 14 | Niveles alcanzados en la dimensión Evaluaciones Independientes  | 86   |
| Tabla 15 | Niveles alcanzados en la dimensión Estratégico  | 87   |
| Tabla 16 | Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal                               | 89   |
| Tabla 17 | La ejecución presupuestal de gastos se registra oportunamente en el módulo presupuestal                         | 90   |
| Tabla 19 | La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado | 92   |

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| Tabla 20 | Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera                         | 93  |
| Tabla 21 | El Estado de resultados de la entidad es confiable  | 94  |
| Tabla 22 | Los registros contables de la entidad son confiables  | 95  |
| Tabla 23 | La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado | 96  |
| Tabla 24 | La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico                                    | 97  |
| Tabla 25 | Las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera   | 98  |
| Tabla 26 | La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada                       | 99  |
| Tabla 27 | Ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado                           | 100 |
| Tabla 28 | La entidad cumple con el proceso presupuestario   | 101 |
| Tabla 29 | En la entidad existen obras deficientes   | 102 |
| Tabla 30 | Ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria  | 103 |
| Tabla 31 | La ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado  | 104 |
| Tabla 32 | La entidad cumple con el presupuesto participativo  | 105 |
| Tabla 33 | Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia                          | 106 |
| Tabla 34 | Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia                             | 107 |
| Tabla 35 | Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía                               | 108 |
| Tabla 36 | La ejecución del presupuesto de la entidad es transparente  | 109 |
| Tabla 37 | Existen causas y efectos de una gestión deficiente  | 110 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
|          |  | 12  |
| Tabla 38 | La entidad cumple objetivos y metas institucionales  | 111 |
| Tabla 39 | Entidad practica el control presupuestal en forma permanente   | 112 |
| Tabla 40 | Entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal  | 113 |
| Tabla 41 | Correlación Rho de Spearman de la variable Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la municipalidad provincial de Huanta 2019        | 114 |
| Tabla 42 | Correlación Rho de Spearman de la Ejecución de gastos y la dimensión Técnica Presupuestal en la municipalidad provincial de Huanta 2019          | 115 |
| Tabla 43 | Correlación Rho de Spearman de la Ejecución de Gastos y la dimensión Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019 | 116 |
| Tabla 44 | Correlación Rho de Spearman de la Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019                              | 117 |

## Resumen

En el presente estudio titulado: “Ejecución de Gastos y Presupuesto por resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019”, se describe inicialmente la problemática identificada a través del reporte del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) con el monto de S/ 25,491,195, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 71,088,429, devengado S/ 48,981,448, girado S/ 48,967,915 y como ejecución presupuestal porcentual señala un 68.90 % de avance, dejándose de ejecutar la suma considerable de S/ 22,120,514 (Veintidós millones ciento veinte mil quinientos catorce), que representa el 31.10% del total de presupuesto asignado a la referida Municipalidad. y este y otros resultados deficientes de la gestión, pueden posponer el desarrollo de los niveles de vida de la población, en salud y educación principalmente. El objetivo general planteado es determinar relación que existe entre la ejecución de gastos y el presupuesto por resultados en el Municipio Provincial de Huanta durante el ejercicio 2019. El método empleado fue el científico - básico, de tipo aplicado, nivel correlacional y diseño descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por 80 trabajadores administrativos con una muestra de 40 individuos, la técnica utilizada fue la encuesta, los cuestionarios constan de 25 ítems, ambas referidas a la variable ejecución de gastos y presupuesto por resultados. Se desarrolló la validación de los instrumentos, las pruebas de confiabilidad e hipótesis, de las cuales se concluye que, si existe relación entre las variables Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincia de Huanta 2019, el grado de relación es positiva moderada con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.673 y un valor de significancia  $p = 0.000 < 0.05$ . con la cual se determina a su vez, que una eficiente ejecución de gastos deviene de una buena gestión presupuestaria con enfoque del Presupuesto por Resultados y viceversa. Asimismo, de los resultados y conclusiones obtenidos se recomienda que Municipalidad de Huanta en coordinación con el

MEF implementen de manera permanente, programas de capacitación del manejo óptimo de instrumentos de gestión presupuestaria como estrategias de mejora en la calidad de gastos públicos a los trabajadores ediles a fin de fortalecer las competencias y capacidades administrativas de los trabajadores ediles, asimismo, que la municipalidad cumpla con expedir los informes de gastos y los resultados de la evaluación presupuestal en tiempos moderados (trimestral, semestral) a fin de realizar una buena toma de decisiones. Que la Contraloría General de la República fiscalice de manera permanente el uso óptimo de los recursos económicos, de otro lado también se recomienda realizar la publicación y difusión de los resultados del presente estudio a través de los diversos medios o plataformas digitales para que el público en general tenga acceso a la información y sirva como fuente de desarrollo de futuras investigaciones referidos al tema.

*Palabras clave:* ejecución de gastos, presupuesto por resultados, Estratégico

### Abstract

In this investigation work intitled: “Ejecución de Gastos y Presupuesto por resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019”, detailed initially problem through the report of the Institutional Opening Budget (PIA) with the amount of S / 25,491,195, being the Modified Institutional Budget (PIM) of S / 71,088,429, accrued S / 48,981,448, drawn S / 48,967,915 and as a percentage budget execution it only indicates 68.90%, ceasing to have executed the considerable sum of S / 22, 120,514 (Twenty-two million one hundred twenty thousand five hundred fourteen), which represents 31.10% of the total budget assigned to the aforementioned Municipality. and this and other deficient management results can delay the development of the population's living standards, mainly in health and education. The general objective proposed is to determine the relationship that exists between the execution of expenses and the budget by results in the Provincial Municipality of Huanta during the year 2019. The method used was the scientific - basic, applied type, correlational level and correlational descriptive design. The population consisted of 80 administrative workers with a sample of 40 individuals, the technique used was the survey, the questionnaires consist of 25 items, both referred to the variable execution of expenses and budget by results The validation of the instruments, reliability tests and hypotheses were developed, from which it is concluded that, if there is a relationship between the variables Execution of and Budget by Results in the Municipality of Huanta 2019, the degree of relationship is positive moderate with Spearman's Rho correlation coefficient of 0.673 and a significance value of  $p = 0.000 < 0.05$ . with which it is determined once, that an efficient execution of expenses results from a good budget management with a focus on Budgeting for Results and vice versa. Likewise, from the results and conclusions obtained, it is recommended that the Municipality of Huanta, in coordination with the MEF, permanently implement training programs for the optimal management of



budget management instruments as strategies for improving the quality of public expenditures for municipal workers. In order to strengthen the administrative competencies and capacities of municipal workers, likewise, that the municipality complies with submitting the expenditure reports and the results of the budget evaluation in moderate times (quarterly, semi-annually) in order to make good decisions. That the Comptroller General of the Republic permanently supervises the optimal use of economic resources, on the other hand it is also recommended to publish and disseminate the results of this study through the various media or digital platforms so that the public in general have access to the information and serve as a source for the development of future new investigation.

*Keywords:* Expenditure Execution, Results Budget, Public Management

## **Introducción**

En el presente estudio titulado: Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019, cuya importancia radica por cuanto en la entidad pública constituye fundamental, El Presupuesto por Resultados, cual tiene incidencia en la ejecución de gastos de las diversas fuentes de financiamiento como son los gastos corrientes y capital, al no llevarse a cabo de acuerdo a un presupuesto aprobado en función al analítico principalmente, donde se detallan gastos por partidas específicas, o al evidenciarse ciertas irregularidades en el desarrollo o ejecución de proyectos en cualquiera de sus fases tales como: Programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación Vargas y Zavaleta (2020, p. 49).

Por tanto, la coexistencia de deficiencias en el proceso de desarrollo del Presupuesto por Resultados de la Municipalidad de Huanta puede contravenir sobre todo en la ejecución de múltiples obras en varias modalidades sea por administración directa, contrata o convenio, ya que en muchos casos se generan penalidades por incumplimientos contractuales o por la falta de liquidación técnica o financiera de concluidas.

El reporte de la consulta amigable de la Ejecución de gastos del Ministerio de Economía y Finanzas detalla lo siguiente:

**Tabla 1***Ejecución de Presupuesto 2019 – Municipalidad Provincial de Huanta*

| Detalle | Presupuesto<br>Institucional de<br>Apertura | Presupuesto<br>Institucional<br>Modificado | Devengado  | Girado     | Ejecución<br>% |
|---------|---|--|------------|------------|----------------|
|         | 25,491,195                                  | 71,088,429                                 | 48,981,448 | 48,967,915 | 68.90          |
| Totales | 25,491,195                                  | 71,088,429                                 | 48,981,448 | 48,967,915 | 68.90          |

*Nota:* Consulta amigable de la Ejecución de Gastos del Ministerio de Economía y Finanzas

Por lo que nos planteamos ciertas cuestiones entre ellas: ¿Qué relación existe entre la Ejecución de Gastos y el Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019?, siendo el objetivo: Determinar la relación existe entre la Ejecución de Gastos y el Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019. El Método de Investigación aplicado fue el científico, de tipo aplicada, correlacional, de diseño descriptivo, no experimental, como técnica de acopio de datos se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario y las entrevistas; posteriormente se procederá a la tabulación, e interpretación de resultados mediante figuras y tablas. El trabajo de investigación comprende cinco capítulos siendo: Capítulo I, Planteamiento del Problema, justificación, objetivos; Capítulo II, Marco teórico, antecedentes, bases teóricas, marco conceptual; Capítulo III, hipótesis y variables, Capítulo IV, Metodología, método, nivel, tipo, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y aspectos éticos, y finalmente en el Capítulo V, los Resultados de la investigación.

**Lucía y Jonatan**

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

La Ejecución de Gastos, es la información que mide la actividad económica de la obra en un periodo determinado, efectuándose de acuerdo al presupuesto Institucional aprobado sobre todo en base al presupuesto analítico donde se detalla los gastos por partidas específicas, y si es para ejecución de obras se detalla los gastos directos e indirectos lo cual la entidad debe respetar para la ejecución correspondiente. (Gobierno Regional de Ayacucho, 2014)

Como indica el MEF (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú), el Presupuesto por Resultados (PdR) es una metodología que trabaja conectando la asignación de activos monetarios a mano de obra y productos (rubros) y resultados para la población, con el atributo de permitir que éstos sean cuantificables. El PdR contribuye a trabajar en la naturaleza del gasto público al facultar a los elementos gubernamentales para: Utilizar de forma eficiente y exitosa los activos públicos, centrándose en el gasto abierto en la disposición de elementos (mano de obra y productos) que, según lo indicado por la prueba, se suman a la realización de los resultados relacionados con la asistencia

gubernamental de la población. Apostar por mejores opciones monetarias y de gestión, que permitan la consecución de resultados para la población.

(Lo que podría compararse con el 4,4% del PIB. "Esa cifra, muy aportada, sería hasta el punto de acabar con la escandalosa necesidad en el distrito", Su principal decisión: en medio de planes de gasto estrictos, en los que el margen financiero es ajustado, se puede (y se debe) acabar más con menos. En caso de que el gasto público no se dispense en su totalidad, el destino de los latinoamericanos se venderá. Asimismo, llama la atención sobre el hecho de que, en general, las naciones latinoamericanas y caribeñas se han movido últimamente o van a moverse hacia la clasificación salarial del centro. Por lo tanto, sus habitantes están solicitando más y mejores administraciones a sus legislaturas, La competencia realmente necesaria del gasto público será, específica, "vital" para que las naciones sigan el camino del avance y se mantengan alejadas de las contenciones sociales.

Cárdenas (2015), hace referencia a que las legislaturas locales y cercanas en Perú tienen problemas en su límite de ejecución del gasto, y esto repercute en que se ven obligadas a devolver el efectivo de sus planes financieros al Tesoro Público ante el aparente impedimento de sus poblaciones, esto debido a que no han tenido la opción de cerrar obras significativas. Otro elemento negativo que especifica es que no ponen recursos en obras de gran envergadura, sino en pequeñas tareas cuya ejecución o avance frecuentemente no llega al 10%. Considera también como una barrera o problema, las observaciones de los expedientes técnicos debido a la falta de mayor orientación a los funcionarios de las unidades formuladoras de proyectos y obras, así como las transferencias de partidas por el ejecutivo cercano recién al último trimestre del año. Otro problema que detalla es que se apoyan obras significativas y después se diferencian

de otras más modestas que buscan cumplir generalmente con pequeños encuentros, como la reconstrucción de calles o paseos o ampliaciones de carreteras con fines puntuales.

Referido a la municipalidad provincial de Huanta y de acuerdo a la Información obtenida de la consulta amigable de gastos del Ministerio de Economía y Finanzas, referente a la ejecución de gastos se tiene la información siguiente:

**Tabla 2**

*Ejecución de Presupuesto 2019 – Municipalidad Provincial de Huanta*

| Detalle | Presupuesto<br>Institucional<br>de Apertura | Presupuesto<br>Institucional<br>Modificado | Devengado  | Girado     | Ejecución<br>% |
|---------|---|--|------------|------------|----------------|
|         | 25,491,195                                  | 71,088,429                                 | 48,981,448 | 48,967,915 | 68.90          |
| Totales | 25,491,195                                  | 71,088,429                                 | 48,981,448 | 48,967,915 | 68.90          |

*Nota:* Consulta amigable de la Ejecución de Gastos del Ministerio de Economía y Finanzas

De acuerdo a la tabla anterior se observa que la Municipalidad Provincial de Huanta, durante el ejercicio presupuestal 2019, tuvo la siguiente información: Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) S/ 25,491,195, Presupuesto Institucional Modificado (PIM) S/ 71,088,429, devengado S/ 48,981,448, girado S/ 48,967,915 y como ejecución presupuestal porcentual solo obtuvo el 68.90 %, dejando de ejecutar la suma considerable de S/ 22,106,981 (Veintidós millones ciento seis mil novecientos ochenta y uno) en función, que representa el 31.10 % del total de presupuesto asignado a la referida Municipalidad.

**Tabla 3***Ejecución de Presupuesto de las Obras 2019 – Municipalidad Provincial de Huanta*

| Obras                         | Presupuesto Institucional<br>Modificado | Girado    | Ejecución<br>% |
|-------------------------------|---|-----------|----------------|
| Estudios de Pre inversión     | 1,550,207                               | 733,252   | 47.30          |
| Liquidación de Obras          | 149,461                                 | 41,884    | 28.00          |
| Sistema de Agua Potable       | 1,238,723                               | 00        | 00%            |
| Agua Potable y Saneamiento    | 8,448,122                               | 2,802,612 | 33.20          |
| Carretera Red Vecinal         | 6,811,285                               | 2,863,183 | 42.00          |
| Servicios de Transitabilidad  | 2,392,121                               | 1,289,680 | 53.90          |
| Infraestructura de Maestranza | 274,070                                 | 182,945   | 66.80          |

*Nota:* Consulta amigable de la Ejecución de Gastos del Ministerio de Economía y Finanzas

La tabla 3 detalla las obras que se desarrollaron en un periodo determinado durante el año 2019 en el que el porcentaje de ejecución al periodo apenas alcanzó el 68.90%, lo que en suma demuestra cierta debilidad institucional, que a su vez muestra un nivel de pobreza del 46,4% en donde los servicios básicos están por debajo del promedio nacional, a excepción del indicador de hogares con acceso a agua vía red pública o pilón esta cifra fue reportada por la Dirección General de Seguimiento y Evaluación-DGSE-MIDIS (2021), cuya financiación dependen casi en su totalidad de las transferencias que realiza el gobierno central, cuyos recursos e inversiones parecen perder efectividad cuando por ejemplo, cifras significativas de los recursos ordinarios y recursos por operaciones oficiales de crédito se ven obligados a revertir al Tesoro Público en evidente perjuicio de la población, ya que estas cifras principalmente deberían de haberse destinado la construcción de obras de infraestructura vial, hospitales, escuelas, saneamiento básico, áreas de recreación, etc. y que muchas veces por la ineficiente

administración de estos recursos, los pobladores aún se encuentran postergados y que los niveles de pobreza o desarrollo aun repercuten en toda la provincia, otra de las barreras son las observaciones que se hacen a los expedientes técnicos debido a la falta de mayor orientación a los funcionarios de las unidades formuladoras de proyectos. otra deficiencia es que se aprueba obras de trascendencia y después se cambia a obras más pequeñas que buscan satisfacer de manera mayoritaria a grupos pequeños como la restauración de pistas o veredas o ampliaciones de avenidas con fines electoreros entre otros.

## **1.2. Delimitación del Problema**

- **Delimitación Espacial**

La investigación, se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Huanta, distrito de Huanta, provincia de Huanta y departamento de Ayacucho.

- **Delimitación Temporal**

La investigación se desarrolló durante el año 2019 extendiéndose hasta el año 2020

- **Delimitación Conceptual o Temática**

Para el desarrollo del presente estudio se hicieron uso de bibliografía diversa como son: textos, tesis, revistas científicas, artículos, periódicos, normativas adecuadas a la formulación de liquidaciones financieras, tanto internas como externas sobre todo las directivas internas de formulación, presentación de las liquidaciones financieras las cuales formaron parte también de los antecedentes y contenido, ya que fueron coherentes con el tema de investigación y que estuvo en relación con las variables de estudio como son la ejecución de gastos y el presupuesto por resultados.



### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema General**

1. ¿Qué relación existe entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019?

#### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿Qué relación existe entre Ejecución de Gastos y Técnica Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019?
2. ¿Qué relación existe entre Ejecución de Gastos y Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019?
3. ¿Qué relación existe entre la Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019?

### **1.4. Justificación**

#### **1.4.1. Social**

A través del presente estudio, la municipalidad de Huanta Accesa a los resultados preponderantes de la ejecución presupuestal y se aprovisiona de estrategias que permiten mejorar la gestión administrativa y financiera a fin de consolidarse como una sólida organización edil que dote de servicios básicos e infraestructura de salud, educación, vial, etc. a toda la población para de esa forma hacerles frente a los niveles de pobreza que aun aqueja a la provincia.

#### **1.4.2. Teórica**

El presente trabajo de investigación conlleva a realizar el análisis y descripción del procedimiento de la ejecución de gastos en función al Presupuesto por resultados ya que esta estrategia vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población.

Por lo que resulta importante el desarrollo del planteamiento teórico y su respectivo desarrollo y obtención de resultados, a fin que esta y otras entidades ediles logren una determinación responsable tanto para la ejecución de gastos como para la implementación de las estrategias e instrumentos referidos al Presupuesto por Resultados, y el establecimiento de mecanismos y módulos para generar mejoras en la calidad del gasto público.

### **1.4.3. Metodológica**

El avance de la investigación se dio a través de un proceso metodológico ordenado y estructurado, siendo el método general el científico, de tipo aplicado, nivel correlacional y diseño descriptivo correlacional, con técnicas cuantitativas y demás herramientas estadísticas, que permitieron llevar a cabo el análisis del estudio de una manera objetiva, de esta manera, fue factible decidir la relación que existe entre la ejecución de gastos y el presupuesto por resultados, y así, se busca que los resultados obtenidos, signifiquen fuentes de mejora de futuras exploraciones alusivas al tema y factores de la revisión, para finalmente racionalizar la porción de activos a través de rubros cuantificables y resultados, todo para la población a nivel de necesidad.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

1. Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Técnica Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

2. Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.
3. Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **Internacional**

Mendoza, Salazar y Nieto (2018), desarrollaron el estudio titulado: La Asignación Presupuestaria y su Incidencia en la Administración Pública, planteándose como objetivo analizar La Asignación Presupuestaria y su Incidencia en la Administración Pública, el método aplicado fue el deductivo con perspectiva cualitativa con la cual se planificó conocer la manera en que viene llevando a cabo la gestión administrativa con relación a las asignaciones presupuestarias, y de esta forma determinar las situaciones generales existentes. los autores a su vez señalan que tal asignación presupuestaria viene a ser un instrumento con el cual se planifica, organiza, dirige y controla todos los recursos que el estado posee, el cual debe ejecutarse de manera obligatoria con el objetivo programar y gestionar los ingresos y egresos que permitan efectuar un buen financiamiento público. Ya que el desarrollo del análisis de los elementos que forman parte del presupuesto general del país, manifiesta la estimación de los recursos financieros, los cuales deben ser administrados por el estado y las diferentes instituciones por medio del Ministerio de Economía y Finanzas. Debido a que las asignaciones presupuestarias se deben distribuir de forma igual todas las

riquezas que posee el estado a través de diversos planes estratégicos u operativos que permitan dar cumplimiento de manera escrita en función a las normativas vigentes para lograr el bienestar de toda la sociedad. Señalan además que la Administración Pública del Ecuador es la que se encarga de canalizar y satisfacer de manera adecuada lo que demanda la sociedad, con el fin de poner en contacto directo al gobierno con la ciudadanía y así alcanzar el progreso donde se evidencie cambios laborales y sociales en beneficio del ciudadano, siendo el funcionario quien lleve a cabo la gestión con la transparencia y claridad del caso, para que de esta forma tanto en la organización como en la población se genere acciones y respuestas pertinentes a lo que se demanda. Del estudio los autores concluyen en lo siguiente: Que la Asignación Presupuestaria comprende un plan financiero estratégico el cual es elaborado con la finalidad de señalar los niveles de gasto de los recursos, limitándoseles aun monto determinado, y definiendo monitoreo constante a fin de que no se incurran en un déficit debido a la mala administración o gestión. La asignación del plan de gastos tiene un tiempo de avance de un año pues tiene clasificaciones que determinan los requerimientos para que estos permitan el funcionamiento adecuado de los proyectos. Por otra parte, los Presupuestos Generales del Estado ecuatoriano son activos financieros útiles y dinámicos y tienen unas fases, denominadas ciclo del plan de gasto, que se reflejan en unas actividades desde el inicio en la medida de lo posible, pues tiene unas etapas con las que se cumple el ciclo siendo estas: programación, definición, aprobación, ejecución, evaluación y comprobación, conclusión y liquidación, que además incorporan objetivos y metas caracterizadas en emprendimientos y proyectos agregando los prerequisites de cada fundación en la medida de lo posible para su gasto y pueden dar consistencia fundamental a la preparación del Gobierno.

Amadini (2017) desarrolló el trabajo de investigación titulado: Diseño y elaboración del plan estratégico, en base al presupuesto maestro como herramienta de control y gestión en editorial Río Negro SA, para el ejercicio 2016, donde el objetivo general fue ampliar una propuesta y utilización de un Presupuesto Integral para la Editorial Río Negro S.A. de Argentina, como procedimiento de administración de gastos y salarios mes a mes, detallando los desvíos entre el plan de gastos dispuesto y la realidad, para aplicar las medidas correctivas imprescindibles para trabajar en la administración monetaria y monetaria de la organización. Para el logro de los objetivos de la investigación el tesista llevó a cabo el año 2015 el diagnóstico de la gestión de la empresa, luego elaboró el presupuesto tanto económico como financiero del año 2016 para finalmente comparar ambos resultados e índices de gestión de estos dos períodos es decir 2015 y 2016 y con ello lograr verificar la incidencia del presupuesto. Tras ello el investigador llega a la conclusión de que la inexistencia de un sistema presupuestal dentro de la Editorial Río Negro S.A. trae como consecuencia el uso irracional de los recursos económicos.

Patiño (2017) desarrollo el trabajo de investigación titulado: Influencia del Presupuesto por Resultados en la Calidad del Gasto Público del Municipio De Medellín. Caso del sector vivienda, en el periodo del 2008 al 2016. El objetivo era decidir el impacto del Presupuesto por Resultados en la Calidad del Gasto Público en Medellín, explícitamente en lo que respecta a la Vivienda. La propuesta dependía de dos tipos de examen: exploratorio y cuantitativo. Para lograr el objetivo, se creó la parte hipotética del avance de las funcionalidades del Presupuesto Estratégico, conectada con el tipo de gobierno existente y éste a su vez con los tipos de planes de gasto propuestos o dispuestos. Lo cual a través de ello se desarrolló el análisis centrándose en los indicadores principalmente del sector vivienda a fin de analizar la eficiencia y la eficacia

en el desarrollo de las finanzas de carácter público en la ciudad de Medellín. Tras haber realizado desarrollado el proceso de investigación, el tesista llegó a la conclusión de que la estrategia Presupuesto por Resultados ha tenido una influencia positiva en el sistema de planificación y ejecución municipal de Medellín.

Montalva (2017) desarrolló el estudio titulado: Control Presupuestario en el Derecho Público Chileno, planteando como objetivo amplio diseccionar el control del plan de gasto público chileno, organizándolo bajo normas legales y percibiendo los órganos de control externo que lo realizan, asimismo, se examina el patrón de la interacción monetaria y percibe el control del plan de gasto público como una etapa no creada por el conjunto de leyes chilenas. Por otra parte, llama la atención que, entre los objetivos del Estado de vanguardia, la Ley de Presupuestos es un instrumento fundamental que permite a los habitantes conocer las orientaciones de las gestiones públicas que realizarán las legislaturas durante su período. En este sentido, el TC, en su sentencia n° 254, plantea que es, pues, el dispositivo que el Estado necesita para cumplir con los requerimientos públicos. Posteriormente, el plan financiero público abre el camino de lo que el poder público necesita hacer y con lo que necesita realizarlo, pero ahora, el aseguramiento de cómo se ejecuta el plan de gastos paso a paso, debe, en todo caso, ser investigado a través de metodologías y estrategias de control posteriores a la ejecución. Los aparatos o instrumentos de control y fiscalización que se aplican en la actualidad al plan de gasto público son bastante desconcertantes y no permiten a los vecinos tener una comprensión suficiente de cómo se ejecutan los bienes abiertos, ya que el plan financiero se centra únicamente en los resultados adelantados y transmitidos por el propio Poder Ejecutivo, quien lisa y llanamente pretende mostrar "cifras aceptables" o "consistencia productiva", esto aún con la distanciación de la Dirección de Presupuestos DIPRES (Dirección de Presupuestos, Ministerio de Hacienda,

Gobierno de Chile) que ciertamente depende del Ministerio de Hacienda que concentra todos los datos fundamentales en materia monetaria. La revisión termina de la siguiente manera: Que se creó una mezcla de todo el ciclo del plan de gastos, percibiendo que la última etapa aludida de control del plan de gastos tiene varias pautas, pero que no se garantiza que se avance en un examen definitivo de la utilización de los bienes públicos, presentando que se produce una gran cantidad de datos que deberían ser accesibles a los especialistas primarios del ciclo del plan de gastos. Los lineamientos desglosados también permiten razonar que este marco se centra esencialmente en la transmisión de datos directamente al Poder Ejecutivo para la evaluación de los diversos proyectos, lo que concuerda con el entusiasmo del Presidente, sin embargo, según los lineamientos investigados, no existe un equilibrio legal o establecido con las oficinas de control externas, cabe destacar que la DIPRES tiene el imponente modelo de negocio de la información de la totalidad del plan financiero público, existiendo en el conjunto de leyes chilenas otra forma de vida que crea tal medida de datos en términos comparables.

Sánchez (2016), lleva a cabo el estudio titulado: Análisis de la Implementación del Presupuesto por Resultados en Guatemala, la investigación planteándose como objetivo general Analizar el proceso y estado actual de la implementación del Presupuesto por Resultados en Guatemala, a partir del año 2012 al 2015. El análisis del estudio comprende una investigación cualitativa. En el estudio se han utilizado fuentes primarias y secundarias, documentación y examen de material en plataformas, páginas web gubernamentales y entrevistas. Asimismo, se da importancia a la revisión documental, así como al contenido en los sistemas informáticos, y al propio modelo, en el que el investigador destaca que su país ha recibido anteriormente evaluaciones y resultados inferiores a la media del resto de América Latina y el Caribe. Según el investigador, la implementación de la Gestión por Resultados es una buena opción



estratégica. Debido a la falta de recursos financieros como consecuencia de la escasa recaudación y la evasión fiscal, esta estrategia permite al Estado priorizar los recursos disponibles en función de las preocupaciones reconocidas. Además, señala que desde la última medición y evaluación del PRODEV (Programa de Implementación del Pilar Externo del Plan de Acción a Mediano Plazo para la Eficacia del Desarrollo), el gobierno ha logrado grandes avances en cada uno de los aspectos del Presupuesto por Resultados. Esto implica no sólo avances en temas legales, sino también la oferta de tutoriales, guías, publicaciones, manuales, procesos y procedimientos, la adopción y mejora de los sistemas informáticos, el desarrollo de capacidades y, quizás lo más notable, la apertura a procesos de gestión transparentes. Para que la implementación de la GpR sea adecuada y exitosa, se requieren factores críticos que a veces se pasan por alto en los métodos y teorías metodológicas, pero que exigen fuerza de voluntad y coordinación en los múltiples niveles internos e interinstitucionales.

### **.Nacional**

En la tesis desarrollada por Barrientos (2019) titulada: Presupuesto por Resultados y su Incidencia en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Carmen Alto, 2018. El propósito general fue conocer la prevalencia del enfoque de Presupuesto por Resultados en la gestión de la Municipalidad Provincial de Carmen Alto en el año 2018. La investigación se realizó con un enfoque transversal cuantitativo y no experimental, con un tamaño de muestra de 35 personas de los diferentes departamentos de la municipalidad. Se utilizaron como instrumentos la encuesta y el cuestionario, y los datos resultantes fueron examinados estadísticamente. Según los resultados, el 85,7 por ciento de los encuestados cree que la presupuestación por resultados mejora la calidad del gasto; el 82,9 por ciento cree que la presupuestación por resultados incide en el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos; y el 77,1 por ciento cree que la

presupuestación por resultados permite una adecuada toma de decisiones sobre el uso y destino de los recursos públicos. En consecuencia, encontraron que la presupuestación por resultados es un enfoque estratégico que relaciona la asignación de recursos con bienes y resultados cuantificables que benefician a la ciudadanía, por lo que es fundamental en la toma de decisiones a través de los instrumentos y tiene un efecto favorable en los municipios.

En la Investigación desarrollada por Martel, Reyes y Rojas (2019) El estudio, titulado Presupuesto por Resultados y su Impacto en la Ejecución del Gasto Presupuestario en la Municipalidad Provincial de Amarilis - Año 2017, buscó examinar la relación entre el Presupuesto por Resultados como estrategia de Gestión Pública y la Ejecución del Gasto Presupuestario en la Municipalidad Provincial de Amarilis - Año 2017. Para el análisis de la investigación, se encuestó a 73 personas de los departamentos de Presupuesto, Logística, Contabilidad y Tesorería sobre el Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto. Finalmente, la investigación estableció que el Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Amarilis - Año 2017 arrojó resultados positivos, como lo demuestran los datos secundarios recogidos de diversas fuentes con autenticidad y veracidad. Concluyendo que el enfoque de presupuesto por resultados, con sus aspectos de programa fiscal, bienes y servicios, y rendición de cuentas, no conecta la ejecución de los gastos fiscales en la Municipalidad Distrital de Amarilis - Año Fiscal 2017.

Condori (2018), desarrolló la tesis titulada: Evaluación de La Ejecución Presupuestal y Física, del Programa Presupuestal 0072: Programa Presupuestario 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible - DEVIDA en el Distrito de Ayapata, 2016-2017, con el objetivo principal de evaluar la ejecución fiscal

y física para conocer el impacto en el Programa Presupuestario 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible - DEVIDA en el Distrito de Ayapata, 2016-2017. Se utilizaron metodologías analíticas, deductivas y comparativas. De igual manera, fue de carácter descriptivo con un enfoque cuantitativo. Su población fue determinada por los programas presupuestarios de la Municipalidad Provincial de Ayapata, y su muestra fue determinada particularmente por el programa presupuestario de la Comisión Nacional N° 0072: Programa de Desarrollo Alternativo Integral y Sostenible. Se determinó que:

Hay varias razones para el incumplimiento del calendario de ejecución física, que se han clasificado en cuatro categorías: factores técnicos, procesos y procedimientos, recursos y factores externos. Según la encuesta, la mayoría de los encuestados cree que los problemas técnicos, los métodos y los procedimientos son las principales razones del bajo rendimiento de los proyectos. Los factores técnicos, como la falta de conocimiento de los procesos, procedimientos y requisitos, los documentos incompletos del proyecto y la falta de coordinación entre los técnicos y/o las unidades, contribuyen a la ineficacia física y financiera del programa presupuestario 0072: Programa de Desarrollo Alternativo Integral y Sostenible (p.109).

Borda (2018), lleva a cabo el estudio titulado: Evaluación de Presupuesto Tradicional y Presupuesto por Resultados en la Gestión de la Red de Salud Puno en el año fiscal 2017, con los siguientes objetivos: Evaluar el Presupuesto Tradicional (PT) y el Presupuesto por Resultados (PpR), así como su impacto en la gestión de la Red de Salud Puno en el año fiscal 2017, se utilizó un método descriptivo, teniendo como técnicas la recolección de datos, el análisis documental y la observación. Se llegó a las siguientes conclusiones:

El BfR tiene un mayor impacto en la gestión que el TP, debido a una mayor planificación y un mayor grado de ejecución del gasto, como indican los devengos del presupuesto institucional inicial (PIA) y del presupuesto institucional modificado (PIM). Del mismo modo, la eficiencia del BfR y la ineficiencia del TP sugieren que el BfR obtuvo 96 productos con buena ejecución, 3 productos con ejecución normal y 3 productos con mala ejecución, mientras que el TP indica 0 productos con buena ejecución. Por otro lado, el BfR gastó más oportunamente que el TP, de acuerdo con el plan operativo institucional (POI); sin embargo, el TP devolvió menos recursos que el BfR, siendo 0,20% (15.143,00 soles) de lo que devolvió el presupuesto tradicional (TP) y 0,55% (115.560,00 soles) de lo que devolvió el presupuesto por resultados (BfR). Así, los hallazgos validan la hipótesis planteada en la presente investigación, esto es, que la evaluación del PT y PpR tiene un impacto diferencial en la administración de la Red de Salud de Puno en el año fiscal 2017. (p. 74).

Romero (2018), desarrolló el trabajo de investigación titulado: El proceso presupuestario y la calidad de gasto en el hospital Huaral y servicios básicos de Salud – 2016, El propósito de este estudio fue conocer la relación entre el Proceso Presupuestario y la Calidad del Gasto en el Hospital Huaral y la SBS - 2016, utilizando una técnica cuantitativa de diseño no experimental, descriptiva, transversal o transaccional y de carácter correlacional. La población estuvo conformada por 100 empleados del Hospital de Huaral y la SBS; la muestra fue elegida de manera intencional; se aplicó el método estadístico probabilístico a 80 servidores del sistema administrativo; la recolección de datos se realizó mediante la técnica de la encuesta y el cuestionario; se realizó una prueba piloto a 30 empleados, obteniendo valores de

alfa de Cronbach de 0,708 para la variable 1 y 0,826 para la variable 2, y luego se procesaron los datos mediante un software estadístico. El investigador concluye, a partir de los resultados estadísticos, que existe una relación positiva, alta y significativa entre las variables, medida por la Rho de Spearman de 0,721, frente a (grado de significación estadística)  $p < 0,05$ , por lo que rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa. En consecuencia, rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, por lo que concluye que existe una relación directa y significativa entre las variables Proceso presupuestario y Calidad del gasto en el Hospital Huaral y Servicios Básicos de Salud – 2016.

Medina (2018), lleva a cabo la investigación titulada: Evaluación del presupuesto público y su relación con la calidad del gasto: Unidad de Gestión Educativa Local de coronel Portillo, 2018, El objetivo de este estudio es conocer el grado de correlación entre la evaluación del presupuesto y la calidad del gasto a juicio de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Coronel Portillo, en la zona de Ucayali. En esencia, conceptualmente, el estudio se desarrolla de acuerdo a las leyes que el estado peruano ha establecido para las variables examinadas en esta investigación. El trabajo se realizó con un enfoque no experimental y correlacional; se utilizó una muestra de 57 trabajadores y se aplicaron dos encuestas, una para cada variable. Los resultados,  $\chi^2 = 17,744$  con  $\text{Sig.} = 0,000$ , indican que las variables son dependientes entre sí; además, el coeficiente de contingencia computado  $C = 0,487$  con  $\text{Sig.} = 0,000$  indica una asociación muy fuerte. En consecuencia, el investigador considera que existe una asociación altamente significativa entre la evaluación del presupuesto y la calidad del gasto, reportada por los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Coronel Portillo en la zona de Ucayali en el año 2018. El resultado indica que la hipótesis nula es falsa y que la hipótesis alterna es verdadera.

Yuca (2017) desarrolló la tesis denominada: La Programación Presupuestal y su relación con la Ejecución Financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios año 2016 (Tesis grado) Universidad Andina del Cusco, Puerto Maldonado, Perú. El estudio de investigación se propuso determinar el vínculo entre la programación presupuestaria y la ejecución financiera en la Dirección Regional de Agricultura Madre de Dios en el año 2016. y, como objetivo general, establecer una relación entre la Programación Presupuestaria y la Ejecución Financiera de la Dirección Regional de Agricultura Madre de Dios para el año fiscal 2016; asimismo, como hipótesis general, se determinó que existe una correlación significativa entre la Programación Presupuestaria y la Ejecución Financiera de la Dirección Regional de Agricultura Madre de Dios año 2016. El estudio fue de tipo no experimental con diseño correlacional y presenta una muestra poblacional universal de tipo censal conformado por 64 participantes. De la misma forma procedió a efectuar la prueba de Kolmogorov - Smirnov con una muestra de 64 unidades de análisis correspondiente a 0,939 para la variable Programación Presupuestal y 0,082 para la variable Ejecución Financiera por lo que se determinó utilizar las pruebas paramétricas. Finalmente se concluye que existe correlación positiva y significativa entre las variables Programación Presupuestal y Ejecución Financiera en la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios año 2016, con una correlación de Pearson de 0.856 y con un grado de significación equivalente a 95%.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Ejecución de Gastos**

Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2019), Esta fase se da inicio con el ejercicio fiscal el 01 de enero de cada periodo y finaliza el 31 de diciembre. A nivel presupuestario en esta fase se da la programación mensual de

los ingresos que se recibirán y los gastos que se ejecutarán con el objetivo de cumplir con las metas presupuestarias que han sido programadas durante el año o periodo fiscal, y para ello, se debe definir el monto máximo de gasto para el trimestre y en ese marco llevar a cabo o ejecutar los gastos que se han programado mensualmente. Los pliegos pueden llevar a cabo modificaciones a los calendarios de compromisos trimestrales, así como modificaciones al presupuesto, tanto a nivel institucional como funcional.

La ejecución del gasto público es aquel proceso por el cual se atienden las obligaciones con el objeto de financiar la prestación de bienes y servicios públicos a la población, a su vez, lograr resultados, conforme a lo presupuestado institucionalmente por los pliegos, considerando el principio de la legalidad, y la asignación de competencias y atribuciones que por ley corresponde atender a la entidad pública, así como los principios constitucionales de programación y equilibrio presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la misma Constitución Política. El proceso del gasto público comprende dos etapas: 1. Preparatoria para la ejecución y 2. Ejecución.

#### **a) Etapas de Ejecución de Gasto Público**

##### **✓ El Compromiso**

En esta etapa, el funcionario autoriza, previo cumplimiento de los procedimientos legales y oficiales, la contratación y el compromiso del presupuesto de la entidad en su nombre, la ejecución de gastos previamente aprobados por un monto determinado, afectando los créditos presupuestarios total o parcialmente, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA (Programación de Compromisos Anuales) y las modificaciones presupuestarias que se realicen. La

promesa se realizará posteriormente como consecuencia de la responsabilidad impuesta por la ley, el contrato o el acuerdo.

El compromiso se realiza en el marco de los créditos presupuestarios autorizados para la vigencia fiscal en el presupuesto institucional del pliego, con sujeción al monto de la PCA, por el monto total de la obligación. Quedan prohibidos los actos administrativos o de gestión que impongan una restricción en su aplicación a los créditos presupuestarios mayores o iguales a los fijados en los presupuestos sujetos a la PCA, o se declarará la nulidad de dichos actos.

El compromiso se sustenta bajo los siguientes documentos:

- ✓ 010. Órdenes de compra y/o Guías de internamiento
- ✓ 016. Convenios de lo Suscrito
- ✓ 032. Ordenes de servicio
- ✓ 036. Planillas de movilidad
- ✓ 039. Planillas de dietas del directorio
- ✓ 041. Planillas de propinas
- ✓ 042. Planillas de racionamiento
- ✓ 043. Planillas de Viáticos
- ✓ 059. Contratos de compra-venta
- ✓ 060. Contratos () suscritos (varios)
- ✓ 133. Resúmenes anualizados locadores de servicios
- ✓ 134. Resúmenes anualizados planillas proyectos  
especiales
- ✓ 070. Contratos suscritos (obras)



- ✓ 230. Planillas anualizadas de gastos en personal
- ✓ 231. Planillas anualizadas de gastos en pensiones
- ✓ 232. Resúmenes anualizados retribuciones - CAS
- ✓ 233. Resúmenes servicios públicos anualizado
- ✓ 234. Dispositivos legales o actos de administración
- ✓ 235. Planillas ocasionales, sólo en el caso de CTS, gratificaciones, subsidios, fondos para pagos en efectivo, caja chica, encargos, sentencias en calidad de cosa juzgada, aguinaldos y arbitrios

La DGPP (Dirección General de Presupuestos Públicos) complementa el compromiso con documentos adicionales, según proceda, de conformidad con el artículo 34 de la Ley General y el presente artículo.

La responsabilidad de la correcta ejecución del compromiso es compartida entre el responsable del presupuesto o de la unidad ejecutora, según el caso, y la persona específicamente autorizada para comprometer gastos en virtud del artículo 7 de la Ley General. Asimismo, el responsable de la administración presupuestaria de la unidad ejecutora se asegura de que las asignaciones presupuestarias para cada compromiso realizado por las Oficinas de la Administración General o quienes actúen en su lugar tengan la dotación presupuestaria adecuada.

Los créditos para la ejecución de los compromisos deben ser suficientes para cubrir hasta el nivel de Gasto Específico.

### ✓ El Devengado

El devengo es el proceso de reconocimiento de una obligación de pago derivada de un gasto sancionado y comprometido, que se produce cuando se acredita documentalmente la prestación del servicio o el derecho del acreedor ante una entidad competente. Las obligaciones reconocidas deben ser imputadas al presupuesto de la institución y deducidas de la cadena de gastos. A este nivel se aplican las disposiciones de la Dirección Nacional del Tesoro Público.

### ✓ El Pago

El pago es el acto administrativo mediante el cual se cancela parcial o totalmente el valor monetario de una obligación reconocida, y debe establecerse mediante un documento oficial. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones de los montos no devengados. Esta etapa de gastos se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección Nacional del Tesoro Público.

### ✓ Transferencias Financieras

El Pliego que permite gestionar recursos a través de transferencias financieras de acuerdo con las leyes y reglamentos legislativos aplicables debe registrarse de la siguiente manera

a. Si la ejecución se refiere a gastos corrientes, se documentan en una actividad y una partida de gasto (Subvenciones y Transferencias Corrientes).

b. Cuando la ejecución se refiere a gastos de capital, se documentan en una actividad y una partida de gasto (Subvenciones y Transferencias de Capital).

Los pliegos que reciben transferencias financieras acumulan estos recursos mediante un crédito suplementario, en la meta presupuestaria para la que se transfirieron los fondos, y en la fuente de financiación Donaciones y Transferencias, salvo que la normativa vigente exija que los fondos se registren en una fuente de financiación diferente.

Dentro de los cinco (5) días naturales siguientes a la fecha de entrada en vigor de la disposición legal que autoriza o autoriza la transferencia financiera, los Pliegos que reciben los recursos adoptan por resolución la desagregación de los recursos a nivel de programación.

Cuando se realizan transferencias para financiar inversiones, la Oficina de Presupuesto del Pliego que realiza la transferencia financiera mantiene información en el Módulo de Información de Convenios sobre los convenios y adendas asociados.

La DGPP autoriza, en su caso, los procesos, procedimientos y normas que regulan la presentación de datos e información y el registro de las transacciones financieras por parte de los Pliegos para su respectivo seguimiento.

#### ✓ **Opinión favorable sobre financiamiento para contrapartidas**

La opinión previa y favorable sobre el financiamiento de las contrapartidas requeridas para los proyectos o programas financiados mediante operaciones de endeudamiento o cooperación técnica reembolsable o no reembolsable queda reservada exclusivamente a la Oficina de Presupuesto o a quien haga sus veces en el Pliego responsable de la ejecución del proyecto o programa, de conformidad con el artículo 75.2 del Decreto Legislativo N° 1440.

En el caso de los proyectos o programas que abarcan varios ejercicios fiscales, cabe señalar que dicha responsabilidad implica que, durante las fases de Programación Plurianual y Formulación Presupuestaria, se anticipe el financiamiento por el monto de la contrapartida que debe asumir el Pliego en el ejercicio fiscal que abarca la programación plurianual, el cual está estrictamente sujeto a los créditos presupuestarios contemplados en el proviso.

En el caso de gastos apoyados con recursos provenientes de Operaciones Oficiales de Crédito y contribuciones, los Pliegos de la AGE deberán presentar la información especificada en el Modelo N° 8/GN en el plazo previsto en el Calendario de Plazos.

### ✓ **El Presupuesto Institucional**

La presupuestación es el proceso de cálculo, presentación, planificación y previsión de los gastos e ingresos de una actividad económica. Se trata de una línea de actuación diseñada para alcanzar un determinado objetivo, representado en términos financieros, que debe cumplirse en un periodo de tiempo determinado, a menudo anualmente y en unas condiciones concretas. Este principio es aplicable a todas y cada una de las áreas funcionales de la organización. 1 El presupuesto es la herramienta de desarrollo anual de una empresa o institución, que incluye planes y programas elaborados para un periodo de un año.

El presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las entidades privadas y los particulares determinar las prioridades y seguir el progreso hacia sus objetivos. Para alcanzar estos objetivos, puede ser necesario incurrir en un déficit (los gastos superan a los ingresos) o, por

el contrario, puede crear ahorros, lo que da lugar a un superávit (los ingresos superan a los gastos).

En el ámbito empresarial, un presupuesto es también un documento o informe que detalla los costes asociados a la realización de un servicio. La persona que realiza el presupuesto está obligada a respetarlo y no puede modificarlo una vez que el consumidor acepta el servicio (sistema de gestión empresarial total).

### ✓ Estados financieros

Son un dispositivo crítico para realizar el diagnóstico patrimonial y económico de una empresa u organización. Entender temas como la cuenta de resultados, los flujos de caja, la liquidez y el análisis de tesorería es fundamental para que todo directivo pueda tomar decisiones estratégicas acertadas.

Los estados financieros son documentos que resumen todas las operaciones de una empresa durante un periodo de tiempo determinado, hasta el punto de que pueden desarrollarse en el día a día de la empresa u organización, como por ejemplo cuánto se ha facturado hasta la fecha, cuál es el saldo total de las compras, cuánto debe un proveedor, cuánto queda por devolver de un préstamo, y cuánto se ha pagado en cotizaciones a la seguridad social por parte de los empleados, etc.

Sin embargo, toda esta información está desagregada, y aunque esto es realmente importante y vital, es mucho más valioso entender los datos de forma agrupada y global. Y saber, por ejemplo, cuál ha sido el

beneficio, a cuánto asciende la totalidad del patrimonio de la empresa, qué obligaciones vencen en el próximo año, etc.

Las cuentas financieras resumen toda esta información. Resumen la información contable de una empresa por partidas durante un determinado periodo de tiempo.

### ✓ **Ejecución de Proyectos**

La ejecución es el paso más crítico del ciclo de gestión, ya que determina si los objetivos se cumplirán o no. La ejecución también está inextricablemente ligada al proceso de seguimiento y depende de él. Es imposible inferir que una técnica es eficaz sin hacer un seguimiento, por lo que la supervisión a lo largo de la ejecución del proyecto es fundamental para garantizar la calidad del producto. En este punto, la posibilidad de cumplir el calendario se calcula teniendo en cuenta el tiempo y el coste. Por ello, hay que utilizar las tecnologías para planificar, asignar la responsabilidad de las tareas específicas a las partes adecuadas y hacer un seguimiento de las fechas de entrega.

El seguimiento y el control suelen utilizarse durante la ejecución del proyecto para determinar los recursos necesarios y, a partir de ahí, hay que revisar la asignación de recursos para garantizar que no se supere el presupuesto.

Dado que la ejecución del proyecto está asociada al seguimiento y la medición de los resultados, la fase de planificación debe compararse objetivamente con la fase de ejecución utilizando un software de gestión

de proyectos. Además, este tipo de herramienta permite evaluar el rendimiento de los miembros del equipo en cuanto al tiempo necesario para producir un trabajo, la cantidad de gasto o dinero que requiere la organización, etc.

### ✓ **Gestión Presupuestal en el Perú**

Gonzales (2020) señala que, en el Perú, la gestión presupuestal responde a ciertas situaciones dinámicas que crecen o se incrementan de 81.9 mil millones en el año 2010 al monto de 168.1 mil millones en el 2019. Cuyo resultado es la duplicidad del presupuesto nacional en el período de 10 años. Estos recursos van orientados a los gastos corrientes de los servicios públicos y gastos de inversión. Este incremento de aspecto sostenido en el presupuesto nacional debe representar una mejora sostenida de los servicios básicos para la población (salud, educación, seguridad, residuos sólidos, transporte, entre otros). Sin embargo, estos servicios no cuentan con algunos estándares de calidad y los niveles de servicios son limitados, lo que viene haciendo que los resultados esperados señalan indicadores nada positivos. Los resultados asociados al suministro de servicios públicos cuentan con un gran componente de insatisfacción en la población, el nivel educativo impartido en las escuelas es baja, el servicio de la salud carece de calidad (la anemia se mantiene por encima de 42% en niños menores de 3 años), la violencia familiar se ha visto incrementado. Asimismo, los casos de delincuencia y de feminicidio son recurrentes y cada vez más, el manejo de desechos y residuos sólidos muestra deficiente y ocurre tal cual con la mayoría de servicios ofrecidos por el gobierno y los impactos que generan respecto

a la calidad de vida de toda la población en general. Es necesario llevar a cabo el equilibrio de los resultados de la macroeconomía del país donde la dinámica del producto bruto interno (PBI) muestra una expectativa que va en crecimiento a un promedio de 3% hacia finales del año 2019. En cuanto a la economía familiar.

### ✓ **Sistema Nacional de Presupuesto Público**

Este sistema, regido por el Decreto Legislativo N° 1440, garantiza que el presupuesto del sector público se organice, administre y evalúe de acuerdo con la dinámica o lógica del presupuesto por resultados (PdR). Se trata de una técnica de gestión pública que vincula los recursos con productos y resultados cuantificables para el bien de la población. Cada aspecto del proceso presupuestario se guía por la lógica del presupuesto por resultados y se aplica mediante los instrumentos del presupuesto por resultados: programas presupuestarios, seguimiento, evaluación e incentivos presupuestarios.

El programa presupuestario es una unidad de programación para las actividades del programa que están integradas y definidas para entregar productos que cumplan con los resultados u objetivos estratégicos institucionales, por lo que se hace operativa la estrategia de PFR en el presupuesto del sector público. El resultado es el conjunto de productos y servicios necesarios para lograr las metas u objetivos estratégicos institucionales, que se especifica a lo largo del proceso de elaboración de los programas presupuestarios orientados a resultados (PPoR) o de los programas presupuestarios institucionales (PPI), según corresponda.



### 2.2.2. El Presupuesto Por Resultados (PpR)

Según Soto (2013), el PpR es una técnica novedosa que ayuda a la formulación del Presupuesto Público mediante la programación, asignación, ejecución y evaluación de los recursos públicos en conexión con las metas precisas deseadas por la población en general.

El Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2021) describe el PpR como un enfoque de gestión pública que permite asignar los recursos presupuestarios a bienes y servicios (productos) y resultados que benefician a la población de una determinada zona, permitiendo además su cuantificación y evaluación. Para ello es necesario el compromiso de los organismos públicos, la identificación de los responsables, la creación de información y la rendición de cuentas. El PpR nos permite:

- ✓ Definir los resultados asociados a los cambios que hacen factible abordar los problemas de toda la población y crear el compromiso necesario para lograrlos.
- ✓ Presupuestar las cosas (bienes y servicios) que son necesarias para cumplir los objetivos.
- ✓ Determinar quién es responsable de los resultados, del despliegue de las herramientas de PpR y de la rendición de cuentas del gasto público.
- ✓ Establecer procedimientos para la generación de información sobre los productos (bienes y servicios), los resultados y las actividades de gestión resultantes.
- ✓ Evaluar si los resultados son beneficiosos para la población.

- ✓ Utilizar los datos para determinar en qué y cómo se gastarán los fondos públicos, así como para garantizar la rendición de cuentas.
- ✓ Introducir incentivos para motivar a las instituciones públicas a esforzarse por obtener resultados.
- **¿Cuál es la importancia del Presupuesto por Resultados?**

El Presupuesto por Resultados es importante porque contribuye con la mejora de la calidad del gasto público al permitir que las entidades del Estado desarrollen lo siguiente:

- ✓ Hacer un uso más eficaz y eficiente de los recursos públicos: el gasto público se concentra en los rubros (bienes y servicios) que contribuyen al logro de resultados relacionados con el bienestar de la población, según se evidencia.
- ✓ Permite una toma de decisiones más informada: se crea información relevante que permite tomar mejores decisiones presupuestarias y de gestión que redundan en resultados beneficiosos para la población.

### **¿Qué niveles de gobierno participan en la implementación del PpR?**

La ejecución del PdR implica la participación de tres niveles de gobierno: nacional, regional y local; cada nivel de gobierno participa de acuerdo con sus tareas y capacidades.

- **¿Cuáles son los instrumentos del PpR?**
  - ✓ Programas presupuestales
  - ✓ Seguimiento

✓ Evaluaciones independientes

✓ Incentivos a la gestión

- **Programas Presupuestales (PP)**

Los PP son aquellas unidades de programación de acciones y actividades que los entes públicos consideran ejecutar, que al articularse e integrarse, se orientan o canalizan a proporcionar principalmente productos (bienes y servicios) y lograr un Resultado Específico a favor de la población para contribuir al logro de los objetivos de política pública. Además, es una categoría presupuestaria que sirve de base para un instrumento de PfP.

Los PP son fundamentales porque permiten:

✓ Identificar y asignar recursos a rubros (bienes y servicios) que contribuyan al logro de resultados beneficiosos para la población.

✓ Evaluar el gasto público con una lógica causal: permiten aclarar la conexión entre los elementos (bienes y servicios) entregados a la población y sus resultados y establecer indicadores para su medición.

✓ Ordenar los esfuerzos entre los tres niveles de gobierno mediante la implementación de un PP con articulación territorial, lo que permite lograr mejores y mayores resultados y, por lo tanto, generar más aprendizajes entre las distintas organizaciones gubernamentales.

✓ Gobierno nacional (GN)

- Diseña los PP y valida sus modelos operacionales con los GR y GL.

- Provee productos (bienes y servicios) y ejecuta proyectos de inversión pública vinculados a los PP.
- Gobiernos regionales (GR)
  - Participan en la validación de los modelos operacionales de los Programas Presupuestales (PP) con articulación territorial.
  - Proveen productos (bienes y servicios) y ejecutan proyectos de inversión pública vinculados a los PP.
- Gobiernos locales (GL)
  - Participan en la determinación y validación de los modelos operacionales de los Programas Presupuestales (PP) con articulación territorial.
  - Proveen productos (bienes y servicios) y ejecutan proyectos de inversión pública vinculados a los PP.

- **Seguimiento de los Programas Presupuestales**

El monitoreo de un Programa Presupuestario es un proceso continuo que implica la recopilación y el análisis de datos e información, que revela el grado de cumplimiento de los objetivos de un Programa Presupuestario.

El seguimiento del PP es fundamental por las siguientes razones:

- ✓ Determinar si hay eventos o dificultades que impidan la gestión del cumplimiento de los resultados para tomar medidas correctivas.
- ✓ El Gobierno Nacional (GN) presenta al MEF los resultados e indicadores de producto de los Programas Presupuestarios en base a

registros administrativos o encuestas del INEI. Informa al MEF sobre el estado de ejecución del presupuesto y las metas físicas cumplidas de los bienes y proyectos de los Programas Presupuestarios.

- ✓ Gobiernos en Regiones (GR). informan al MEF sobre el estado de ejecución del presupuesto y el cumplimiento de las metas físicas de los bienes y proyectos de los Programas Presupuestarios.
- ✓ Municipios (GL). informan al MEF sobre el estado de ejecución del presupuesto y las metas físicas cumplidas para los bienes y proyectos de los Programas Presupuestarios.

Tipos:

- ✓ Monitorear la efectividad de los Programas Presupuestarios.
- ✓ Mantener la supervisión de la ejecución financiera y física de los Programas Presupuestarios.
- ✓ Seguimiento de las dificultades presupuestarias particulares.

#### **a) Técnica Presupuestal**

Las técnicas presupuestarias, según Ratner (2021), son procesos de definición del presupuesto para un tiempo determinado, entre los que podemos distinguir el presupuesto tradicional, el presupuesto por programas, el presupuesto de base cero y el presupuesto por resultados.

Definimos la economía como el proceso mediante el cual el Estado compra productos o servicios en las condiciones más favorables posibles. Así, los presupuestos iniciales se concentraban en los insumos, y los administradores se preocupaban por la eficiencia de los recursos.

Luego, a medida que se desarrollaba el Estado del Bienestar, creció la demanda de un uso más eficaz de los recursos públicos, y los presupuestos empezaron a perfilar los elementos (output) que el Estado produciría. Aquí es donde entra en juego la conexión input-output: cuando el Estado maximiza la eficiencia de sus recursos, hablamos de eficiencia. En las dos últimas décadas, el presupuesto ha tenido que servir de vehículo para demostrar los resultados previstos de las acciones del Estado en la sociedad. Aquí es donde entra en juego la idea de eficacia, cuando el Estado obtiene los mejores resultados posibles con los recursos disponibles. Consideremos el siguiente escenario para mostrar la progresión de los enfoques presupuestarios mencionados. El presupuesto de entrada para una campaña de vacunación contra la gripe se refería a la obtención de recursos humanos, como médicos y enfermeras, espacio físico, como hospitales o clínicas, así como agujas y ampollas con anticuerpos específicos para la enfermedad, de la manera más rentable posible. A continuación, para concretar los elementos que se van a suministrar, el presupuesto establece un número objetivo de receptores de vacunas. De este modo, es posible comenzar a analizar la relación insumo-producto y evaluar la eficiencia de la campaña; pueden surgir observaciones tales como 1,6 jeringas utilizadas por paciente vacunado. Por último, el presupuesto debería empezar a demostrar el impacto esperado de la campaña de vacunación contra la gripe en la sociedad, es decir, una reducción del 5% en el número de pacientes con gripe. El Estado sería ineficaz si no lograra este objetivo: esta situación puede existir incluso si todo el mundo se hubiera vacunado tras la infección (recordemos que la cepa cambia cada año).

## b) Evaluaciones Independientes

Las evaluaciones independientes se llevan a cabo para realizar análisis sistemáticos y objetivos del diseño, la gestión, el rendimiento, los resultados y las repercusiones de una intervención, un proyecto, un programa o una política pública en curso o finalizada, con el objetivo de proporcionar información fiable y útil para la toma de decisiones presupuestarias y de gestión.

Para elegir las intervenciones a evaluar se utilizan los siguientes criterios:

- ✓ Evaluación del rendimiento de la intervención pública, basada en la comparación del rendimiento real con los objetivos establecidos.
  - ✓ En el ámbito del Sistema de Evaluación Presupuestaria Independiente, un registro de la evaluación.
  - ✓ Duración de la intervención pública.
  - ✓ Pertinencia de la intervención en términos de prioridades sectoriales o gubernamentales.
  - ✓ Importe de los fondos destinados a la intervención pública.
- **¿Por qué son importantes las Evaluaciones Independientes?**

Son fundamentales porque generan lecciones aprendidas sobre la coherencia del diseño y la ejecución de las intervenciones públicas, lo que permite identificar y determinar las medidas de mejora a nivel de gestión. Influyen en las decisiones sobre la asignación de recursos públicos, ya que proporcionan datos sobre qué actividades tienen más probabilidades de éxito o de fracaso.

Fomentan la apertura en la utilización de los recursos públicos al proporcionar información técnica precisa.

- **¿Quiénes intervienen y cuáles son sus roles?**

Intervienen:

- ✓ El Gobierno de la República (GN). Las iniciativas del GN se analizan en las Evaluaciones Independientes.
- ✓ Autoridades regionales (RG). Las iniciativas de los GR se analizan en las Evaluaciones Independientes.
- ✓ Municipios (LG). Las sugerencias y los resultados de las evaluaciones independientes pueden influir en el diseño de los productos (bienes y servicios) que son responsabilidad de los GL.

- **¿Qué tipos de Evaluaciones Independientes se realizan?**

Las evaluaciones independientes se llevan a cabo en las siguientes categorías

- Evaluaciones de Diseño y Ejecución
- Evaluaciones de Impacto
- Evaluaciones de Diseño
- Evaluaciones de Procesos
- Revisiones de Gasto

- **Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP)**

La Evaluación del Diseño y la Ejecución del Presupuesto (EDEP) es un método o enfoque establecido en el marco de la Presupuestación por Resultados con el objetivo de identificar áreas de mejora en el diseño, la ejecución y el rendimiento de una



intervención pública en curso o concluida. Los compromisos de mejora del desempeño se desarrollan y formalizan en base a las recomendaciones del MEF mediante la firma de una matriz entre la entidad evaluada y el MEF.

El proceso de evaluación se divide en cuatro etapas:

- Selección de equipo evaluador: Para conseguir evaluaciones independientes y de alta calidad, se solicita un equipo de evaluación que no esté afiliado a la empresa evaluada y que tenga un conocimiento probado del sector evaluado.
- Desarrollo de la Evaluación: El equipo de evaluación debe entregar un informe final con recomendaciones de mejora del rendimiento. Los equipos técnicos de las entidades evaluadas contribuyen aportando información, ayudando en el diseño de las preguntas de evaluación y ofreciendo comentarios sobre el proceso de evaluación.
- Firma de compromisos: Sobre la base de las recomendaciones de la evaluación, la entidad evaluada y el MEF elaboran compromisos de mejora del rendimiento.
- Seguimiento de compromisos: Las entidades deben informar al MEF sobre el cumplimiento de los compromisos. Asimismo, el Congreso de la República recibe un informe anual de seguimiento de la ejecución de las reformas.

#### ➤ **Las Evaluaciones de Impacto**

Las evaluaciones de impacto (EI) permiten cuantificar la influencia causal de una intervención en los resultados previstos

durante su ejecución, es decir, en la mejora de las condiciones de vida de la población beneficiaria como consecuencia de la intervención. Esto se realiza mediante la estimación de las circunstancias contractuales. Para imitar el escenario contractual, las EI utilizan procedimientos estadísticos y econométricos rigurosos para garantizar que el tamaño medio del grupo de control sea comparable al tamaño del grupo beneficiario de la intervención. Eliminan los sesgos de estimación y garantizan que los efectos observados de la intervención se asignen con precisión. Las EI facilitan la creación de pruebas para respaldar decisiones políticas informadas y una mayor responsabilidad en la utilización de los recursos públicos. Este tipo de opción se realiza para garantizar la continuidad, moderar o limitar el alcance de las intervenciones públicas. Dar prioridad a las actividades rentables. Consolidar la asignación de recursos para mejorar el diseño, la administración, la duración y la ejecución de las intervenciones y las políticas. Contribuir a la creación de evidencias que ayuden a la formulación de intervenciones gubernamentales y medidas presupuestarias.

Estimar la necesidad de líneas de evaluación adicionales para aumentar la información sobre los resultados de la evaluación de impacto.

Las evaluaciones de impacto pueden llevarse a cabo con diversos métodos, dependiendo del período de tiempo que abarquen y de las técnicas empleadas:

Evaluaciones prospectivas: se dan cuando el diseño de la evaluación se desarrolla en la misma etapa que el diseño de la intervención. Estas evaluaciones permiten lograr la identificación de grupos de comparación y tratamiento antes que se inicie la intervención y, generalmente, emplean encuestas de línea de base y de seguimiento adhoc con muestras representativas y con el poder suficiente para identificar impactos mínimos. Dependiendo de cuándo se prevea que se manifiesten los impactos en la población, pueden durar muchos años.

- Evaluaciones retrospectivas: Se llevan a cabo una vez que se ha aplicado la intervención y se ha diseñado la estrategia de evaluación. En consecuencia, se utilizan enfoques cuasi-experimentales para desarrollar un grupo de control válido a partir de una variedad de fuentes de información, incluidos los registros, los registros administrativos y las encuestas de hogares realizadas como parte del seguimiento del programa.

### ✓ **Evaluaciones de Diseño**

La evaluación del diseño (EDIS) es un tipo de evaluación independiente que permite analizar el diseño de una intervención o programa antes, durante o después de su aplicación, utilizando o aplicando pruebas científicas. Esta forma de análisis examina dos factores críticos: la racionalidad y la coherencia. ¿Cómo se llevan a cabo? Se llevan a cabo de las siguientes maneras:

- Examen de la documentación: Este estudio supone la recopilación, organización, sistematización y evaluación de los

datos incluidos en registros administrativos, fuentes documentales, bases de datos, evaluaciones externas, documentos oficiales, documentos normativos y sistemas de información relativos a la intervención considerada. Este estudio considerará tanto los componentes normativos como los contextuales de los procesos de intervención.

- Trabajo de campo: El trabajo de campo se considera el enfoque principal para la adquisición de información. Se pueden emplear observaciones directas, entrevistas estructuradas y semiestructuradas, grupos de discusión y encuestas, entre otros enfoques.

➤ **Evaluaciones de Procesos**

- La evaluación de procesos (EPRO) es un tipo de evaluación independiente que se centra en el examen sistemático de la gestión operativa de uno o varios procesos que resultan cruciales para la eficacia de la intervención. El objetivo principal de la EPRO es identificar y comprender todas las cuestiones operativas asociadas a la intervención que se está evaluando, estableciendo así métricas y ofreciendo retroalimentación para la mejora operativa en términos de eficacia, eficiencia, estandarización y control. La EPRO analiza toda la legislación aplicable, así como la relevancia del proceso, su integración con otros procesos y su influencia en la consecución de todos los objetivos fijados al inicio del periodo. Además, se realiza una evaluación global de la eficiencia y/o ejecución del proceso, identificando los

principales problemas relacionados con los cuellos de botella, las oportunidades de mejora y el fortalecimiento de las buenas prácticas. Los resultados identificados son los que se pueden mejorar y se consideran importantes para la mejora de la gestión del proceso. Las recomendaciones deben incluir pasos claros que el sector responsable de la implementación de la intervención evaluada podría tomar para mejorar su realización y ejecución.

- La EPRO emplea las siguientes técnicas de investigación
  - Análisis de la documentación: Este análisis implica la recopilación, organización, sistematización y evaluación de los datos contenidos en registros documentales, registros administrativos, bases de datos, evaluaciones externas, documentos oficiales, documentos normativos y sistemas de información pertenecientes a la intervención evaluada. Este estudio tendrá en cuenta tanto las características normativas como las contextuales de los procedimientos de evaluación de la intervención.
  - Trabajo de campo: El trabajo de campo se considera el enfoque principal para la adquisición de información. Puede emplearse la observación directa, las entrevistas estructuradas y semiestructuradas, los grupos de discusión y las encuestas, entre otros enfoques.

- **Revisiones de Gasto**

El Spending Review (SR) permite analizar la asignación y gestión del gasto público utilizando los datos presupuestarios y de rendimiento

de una intervención para evaluar o establecer si hay enfoques o tácticas más eficaces que aplicar.

Las auditorías del gasto se realizan a varios niveles:

- Por nivel de cobertura, tenemos dos: I Selectiva, que se basa en una selección específica de temas de revisión; y (ii) Exhaustiva, que no se limita a áreas específicas de estudio, sino que se trata de un examen mucho más profundo de todo el sector, sin examinarlo todo.

- Por nivel de alcance: Existen dos tipos: I vertical (o sectorial), que se centra en una unidad administrativa, organización o categoría de gasto concreta; y (ii) horizontal (o multisectorial), que se centra en los objetivos políticos, las funciones y las numerosas responsabilidades.

El GR (Spending Review) emplea las siguientes técnicas de investigación:

- Identificación de la información sobre i) la asignación y el nivel de ejecución de gasto; ii) Indicadores de desempeño; y/u iii) otros que se consideren necesarios y pertinentes. Esta información debe ser analizada y contrastada al menos en los últimos cinco años de corresponder caso las intervenciones no cuenten con datos sobre la evolución de sus indicadores, éstos pueden ser contruidos y estimados.
- Determinación de niveles e intervalos óptimos de operación, a modo de poder establecer un marco referencial para la evaluación de la eficiencia del

gasto. Dichos parámetros son calculados a partir de la evolución de la propia intervención, o mediante el empleo de referentes internacionales en la misma materia.

- Definición y estudio de las ineficiencias del gasto público para encontrar y reasignar los ahorros a otras prioridades del gobierno. En cuanto a las medidas de ahorro que pueden aplicarse desde la RG, pueden separarse dos aspectos: la eficiencia y la estrategia. El ahorro de eficiencia se realiza modificando la forma de producir un servicio, es decir, manteniendo la misma cantidad y calidad de servicio con un coste reducido; el ahorro estratégico se realiza reasignando o desplazando recursos.

- **Incentivos a la Gestión**

La reforma de la PFR se está aplicando por etapas mediante cuatro instrumentos, uno de los cuales son los incentivos de gestión, que empiezan a acelerar el cumplimiento de los resultados al vincular directamente los recursos proporcionados a determinados cambios de gestión.

Los incentivos a la gestión parecen ser una herramienta eficaz para optimizar el rendimiento de las agencias y organizaciones públicas y movilizar esfuerzos adicionales hacia la consecución de los objetivos y resultados previstos. Los incentivos para la mejora de la gestión

municipal promueven la alineación de los objetivos nacionales dirigidos a los distintos niveles de gobierno.

Los Incentivos a la Gestión que existen son:

- Programa de Incentivos. El PI fue creado mediante Ley N° 29332 y está orientado a promover las condiciones que favorezcan al crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local, incentivando a las municipalidades a la mejora continua y sostenibilidad de la gestión local. El PI Implica una transferencia de recursos financieros condicionada al cumplimiento de metas que deben alcanzar las municipalidades en un periodo determinado. El PI contribuye al logro de los siguientes objetivos: Mejorar los niveles de recaudación y la gestión de los tributos municipales, fortaleciendo la estabilidad y eficiencia en la percepción de los mismos. Mejorar la ejecución de proyectos de inversión pública, considerando los lineamientos de política de mejora en la calidad del gasto. Reducir la desnutrición crónica infantil en el país. Simplificar trámites generando condiciones favorables para el clima de negocios y promoviendo la competitividad local. Mejorar la provisión de servicios públicos locales prestados por los gobiernos locales en el marco de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades. Prevenir riesgos de desastres. El PI es importante porque: Contribuye a la mejora de la gestión de



los gobiernos locales. Acerca a los entes rectores de las políticas sectoriales del Gobierno nacional a los Gobiernos locales. Impulsa el logro de los resultados de los Programas Presupuestales, así como el cumplimiento de metas vinculadas a otros objetivos prioritarios para el Estado.

- - Acuerdos de financiación y apoyo fiscal. Son acuerdos técnicos entre las entidades públicas y la Dirección General del Presupuesto Público. La Entidad Pública se compromete en este Convenio a cumplir las metas de los indicadores de resultado o producto del programa presupuestario, según sea el caso, así como a implementar los Compromisos de Gestión para mejorar la prestación de los servicios públicos. Estos Convenios se financian con fondos públicos derivados de donaciones recaudadas por el Estado tras la celebración de un convenio de financiación. Son un tipo de ayuda al desarrollo en el que se transfieren recursos financieros al erario público para facilitar la ejecución de estrategias o de uno o varios planes presupuestarios. Las donaciones también pueden ser utilizadas para apoyar las actividades de medición, monitoreo y asistencia técnica de la DGPP de acuerdo a la Trigésima Sexta Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29465.

### **c) Estratégico**

El Estratégico consiste en una serie o conjunto de organismos encargados de la administración de los recursos del Estado. Su objetivo es

satisfacer las necesidades de la población y promover el crecimiento del Estado.

Los ejecutores del Plan Estratégico se encargan de todas las responsabilidades relacionadas con la administración de las numerosas regiones y programas del Estado destinados al desarrollo y la mejora del sector público. Además, contribuyen a la formulación y promoción de proyectos de políticas públicas, intervienen en la aplicación de nuevas estrategias de gestión y son responsables de la aplicación de cualquier tipo de plan de evaluación y control de las tareas administrativas. El plan estratégico define claramente las metas y los objetivos del sector público, sus prioridades y los procesos a seguir para alcanzar estas metas. El consejo de administración está facultado para designar los deberes, las tareas y las obligaciones que son competencia del estratégico.

## **2.2. Términos Básicos**

### **- Ingresos**

El término "ingresos públicos" se refiere a los fondos recaudados por el sector público para llevar a cabo sus funciones. Los impuestos son la principal fuente de ingresos públicos en términos de volumen. El segundo componente más importante son las tasas impuestas por el Estado por el uso de instalaciones o servicios públicos. Otras fuentes de fondos públicos son los ingresos procedentes de la venta de determinados activos. - Gastos. Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2019).

### **- Gastos**

El gasto público se refiere a la cantidad total gastada por el sector público en productos y servicios. En una economía de mercado, el gasto público está dirigido principalmente a satisfacer las necesidades comunales, mientras que los gastos públicos destinados a satisfacer el consumo público se producen únicamente para hacer frente a los fallos del mercado. Además, cabe destacar la importancia del gasto público de transferencia dirigido a promover la redistribución de la renta y la riqueza. MEF (2019)

- **Gastos Directos**

Gastos Directos Ministerio de Economía y Finanzas

Son gastos fácilmente identificables y directamente ligados a las actividades laborales de la empresa sin incurrir en costos. Estos gastos no deben ser reasignados a otros departamentos, productos o iniciativas de la empresa, ya que esto distorsionaría la información.

- **Gastos Indirectos**

Se trata de costes difícilmente atribuibles al funcionamiento de la empresa y sus operaciones (seguros, mantenimiento, seguridad, iluminación, etc.). Debemos comprender este supuesto para establecer el coste unitario (de un producto) o el punto de equilibrio (en un servicio).

- **Estado de situación financiera**

Instrumento contable de gestión que presenta la situación financiera, económica y social de una entidad pública, expresada en términos económicos, a una fecha determinada y que revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y estado del patrimonio público, de forma clasificada, resumida y coherente. Ministerio de Economía y Hacienda MET (2019)

- **Estado de Resultados**

Es uno de los llamados estados financieros fundamentales; detalla cómo la empresa llegó a sus resultados financieros o contables, que pueden ser rentables o deficitarios. Una cuenta de resultados necesita una serie de procedimientos para calcular el beneficio a partir de los ingresos de la empresa, que luego se deducen de los gastos y las expensas realizadas. La cuenta de resultados describe esencialmente cómo la empresa llega al resultado final de su ejercicio, que puede ser una pérdida o un beneficio, como se indica al principio.

<http://gerencie.com> (2018)

- **Obras por administración directa**

Las Obras por Administración Directa son una forma en la que el Estado realiza Obras Públicas. Su objetivo es garantizar, por sus propios medios y recursos, las necesidades de la población mediante la construcción de infraestructuras, servicios públicos, carreteras, etc.

- **Liquidación técnica financiera de obras**

Es la acción final de carácter obligatorio, que se realiza al concluir los trabajos físicos de las obras o actividades, sea como liquidación final (obra concluida apta para su puesta en servicio y transferencia) o como liquidación parcial (Obra inconclusa, intervenida o paralizada por causales presupuestales u otras).

- **Proyectos de Inversión**

Un proyecto de inversión, es una propuesta de acción que, a partir de la utilización de los recursos disponibles, considera posible obtener ganancias. Estos beneficios, que no son seguros, pueden ser conseguidos a corto, mediano o largo plazo.

- **Presupuesto Analítico**

Presupuesto elaborado por la Entidad, conteniendo el costo de la obra según el desagregado analítico de los insumos que se requieren para su ejecución, cronograma de requerimiento de materiales, equipos, maquinaria y mano de obra. Dicho Presupuesto Analítico se formulará de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto.

- **Proceso presupuestario**

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa. (Monografias.com , 2019)

- **Obras**

Infraestructura vial ejecutada en un área de trabajo, teniendo como base un Expediente Técnico aprobado, empleando generalmente recursos: Mano de obra, materiales y equipo. (Ministerio de Justicia , 2019)

- **Programación del Presupuesto**

Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los Objetivos Institucionales del año fiscal; determinan la demanda global de gasto y las Metas Presupuestarias compatibles con sus Objetivos Institucionales y funciones; desarrollan los procesos para la estimación de los fondos públicos con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria; y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

- **Ejecución del Presupuesto**

Se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal, La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pagado de los Compromisos realizados. (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2019)

- **Presupuesto Participativo**

Instrumento de política y de gestión, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas, definen en conjunto, cómo y a qué se van a orientar los recursos, los cuales están directamente” “vinculados a la visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

- **Eficacia**

Grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista. Para efecto de la Evaluación Presupuestal, la Eficacia se aplica al grado de ejecución de los ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como el grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias. (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2019)

- **Eficiencia**

El Indicador de Eficiencia relaciona dos variables, permitiendo mostrar la optimización de los insumos (entendiéndose como la mejor combinación y la menor utilización de recursos para producir bienes y servicios) empleados para el cumplimiento de las metas Presupuestarias. Los insumos son los recursos financieros, humanos y materiales empleados para la consecución de las metas. Para efectos de la elaboración de la Evaluación Institucional, este indicador

contrasta los recursos financieros y las metas. (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2019)

- **Transparencia**

Decreto Legislativo 1438 del Sistema Nacional de Contabilidad que refiere a que toda entidad debe proporcionar la información a través del portal web a fin de que usuarios tomen conocimiento del manejo transparente de las operaciones.

- **Control presupuestario**

Seguimiento realizado por la DGPP (Dirección General del Presupuesto Público) de los niveles de ejecución de los egresos respecto a los créditos presupuestarios que fueron autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias. Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2019).

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1.Hipótesis General**

1. Existe relación significativa entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

#### **3.2.Hipótesis Específica(s)**

##### **Hipótesis específica N° 01**

1. Existe relación significativa entre Ejecución de Gastos y Técnica Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

##### **Hipótesis específica N° 02**

2. Existe relación significativa entre Ejecución de Gastos y Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

##### **Hipótesis específica N° 03**

3. Existe relación significativa entre Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

#### **3.3.Variables (definición conceptual y operacionalización)**

##### **A. Variable 1 (V1): Ejecución de Gastos**

###### **a) Definición conceptual**



Conjunto de procedimientos mediante el cual una unidad ejecutora o un pliego gasta los montos asignados por el Presupuesto de la República (Salinas, J, 2000, p.32)

Esta fase se inicia con el ejercicio fiscal el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año. Desde el punto de vista presupuestario, esta fase consiste en programar mensualmente los ingresos que se recibirán y los gastos que se ejecutarán con el fin de cumplir con las metas presupuestarias trazadas durante el año fiscal. Los pliegos pueden realizar modificaciones a sus calendarios de compromisos trimestral, como funcional programático. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

**b) Definición operacional**

La ejecución del gasto público, comprende fases importantes, las cuales están dispuestos por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) a fin de tener una adecuada administración de los recursos públicos.

**Variable 2 (V2): Presupuesto por Resultados**

**a) Definición conceptual**

Estrategia que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles a favor de la población, que requiere de la existencia de una definición de los resultados a alcanzar. Guerrero y Diez (2010, p.23)

**b) Definición operacional**

El presupuesto por resultados integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población del Estado. MINEDU Ministerio de Economía y Finanzas (2019).

**Tabla 4**

*Operacionalización de Variables*

| <b>Variable</b>                         | <b>Definición conceptual</b>   | <b>Definición Operacionalización</b>   | <b>Dimensión</b>            | <b>Indicador</b>                                | <b>Escala de Medición</b> |
|---|--|--|-----------------------------|---|---------------------------|
| <b>V1</b><br>Ejecución de Gastos        | <p>Conjunto de procedimientos mediante el cual una unidad ejecutora o un pliego gasta los montos asignados por el Presupuesto de la República (Salinas, J, 2000, p.32)</p> <p>Esta fase se inicia con el ejercicio fiscal el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año. Desde el punto de vista presupuestario, esta fase consiste en programar mensualmente los ingresos que se recibirán y los gastos que se ejecutarán con el fin de cumplir con las metas presupuestarias trazadas durante el año fiscal. Los pliegos pueden realizar modificaciones a sus calendarios de compromisos trimestral, como funcional programático. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)</p> | <p>Medición de la ejecución del gasto del presupuesto desde la eficacia y eficiencia medidos por una encuesta y el análisis documental.</p> <p>Etapas del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)</p> | Presupuesto Institucional   | Ingreso   | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Gasto   | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Gastos Directos                                 | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Gastos Indirectos                               | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Estado de situación financiera                  | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Estado de Resultados                            | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Registros Contables                             | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Por administración directa, contrata y convenio | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Por contrata y convenio                         | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Liquidación técnica financiera                  | Nominal                   |
| <b>V2</b><br>Presupuesto por Resultados | <p>Es una metodología que se aplica progresivamente al proceso presupuestario y que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de productos, resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales de asignación del presupuesto público y mejorando los sistemas de gestión administrativa del Estado. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)</p>  | <p>El presupuesto por resultados integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población del Estado. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)</p>  | Técnica                     | Programación del Presupuesto                    | Nominal                   |
|   |  |  | Presupuestal                | Ejecución del Presupuesto                       | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Presupuesto participativo                       | Nominal                   |
|   |  |  | Evaluaciones independientes | Eficacia  | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Eficiencia                                      | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Economía  | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Transparencia                                   | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Causas y efectos                                | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Objetivos y metas                               | Nominal                   |
|   |  |  |                             | Control Presupuestal                            | Nominal                   |
| Estratégico                             | Capacidad operativa  | Nominal  |                             |   |                           |

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de Investigación**

##### **4.1.1. Método general de la Investigación**

El método general de la investigación es el método científico. Ya que es un proceso o manera de crear conocimiento a través de una serie de etapas secuenciales, provenientes de la observación, experimentación y análisis de los hechos. Y que este método de investigación se fundamente en dos cimientos, la reproductibilidad entendida como la factibilidad que la prueba, experimento o los procedimientos empleados pueden aplicarse en cualquier situación o contexto de la realidad similar. La refutabilidad, que implica que la proposición científica planteada debe ser falseada o rebatida. (Oré, 2015, pág. 8)

Y el método básico de la investigación fue el método Descriptivo, debido a que el estudio tuvo como propósito final, describir en todos sus componentes a la variable o variables de investigación, en un contexto temporal y geográfico” (Oré, 2015, pág. 96).

#### 4.2. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es Aplicada, debido a que se requiere de un marco teórico y se fundamente en los avances del campo de conocimiento del investigador , Oré (2015, pp. 87-88).

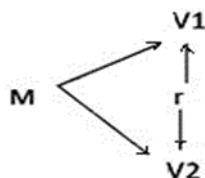
#### 4.3. Nivel de Investigación

El nivel de la investigación es Correlacional, siendo aquella donde es necesario explicar el efecto de causalidad entre las variables de estudio a base de procedimientos experimentales y no” experimentales. En este caso, el interés del investigador se centra en responder al ¿Por qué? y ¿En qué condiciones ocurre algún comportamiento de las variables? o ¿Por qué dos o más variables de estudio se relacionan? (Oré, 2015, pág. 96)

#### 4.4. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación corresponde al no Experimental, Descriptivo – Correlacional que viene a ser la planificación que comprende de manera práctica el proceso de investigación con el fin de lograr objetivos del estudio, considerando un mínimo riesgo y error aleatorio. El diseño sistematiza las estrategias para generar información exacta, objetiva e interpretable. En estudios cuantitativos, el diseño es necesario y sirve para analizar la veracidad de las hipótesis. Mientras en cualitativos, es opcional, Oré (2015, p. 187).

Esquemáticamente es expresada de esta forma



Donde:

M = Muestra:

V1 = Observación de la variable 1: Ejecución de Gastos

V2 = Observación de la Variable 2: Presupuesto por Resultados

r = Correlación entre la variable 1 y la variable 2

#### **4.5. Población y Muestra**

##### **Población**

Oré (2015, p. 134) señala que la población viene a ser un “Conjunto finito o infinito de personas, objetos, cosas, eventos, sucesos, fenómenos, sujetos, animales, etc. Que presentan características tan comunes, sobre las cuales se requiere o se efectúa una investigación”.

La población estuvo representada por trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huanta, que fueron 40 servidores públicos que laboran en las oficinas de esta institución pública.

##### **Muestra**

La muestra estuvo conformada por 40 trabajadores. El muestreo en el presente estudio es de tipo censal no probabilístico intencional o por criterio por lo que no es pertinente el uso de la fórmula de cálculo de tamaño muestral cuantitativo, puesto que los 40 individuos representan la totalidad de la población.

**Criterio de inclusión**

- Personas mayores de 18 años de edad y de ambos sexos Personal trabajador que de su consentimiento informado.
- Servidores o funcionarios que tengan un contrato vigente o posean la condición de nombrados en la Municipalidad Provincial de Huanta.

**Criterios de exclusión**

- Personas que laboran en la Municipalidad de Huanta, que no desean participar del estudio o investigación.
- Personas que laboran en la Municipalidad de Huanta menores de 18 años.

**4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Se aplicaron las encuestas con preguntas planteadas por los investigadores tomando en cuenta las variables en estudio, dimensiones e indicadores, del cual se establece los resultados del trabajo de investigación, (que son los procedimientos por medio de los cuales se observan, analizan y manipula la realidad).

Es importante también destacar que los métodos de recolección de datos son definidos como: el medio a través del cual el investigador se relaciona con los participantes para obtener información necesaria que le permita el logro de objetivos de la investigación.

De modo que para recolectar la información se tuvo presente:

- a) seleccionar un instrumento de medición validado y determinado su confiabilidad.
- b) Aplicar dicho instrumento de medición.
- c) Organizar las mediciones obtenidas, para poder analizarlos.

### **Instrumento para la variable 1.**

Para la primera variable del presente estudio se utilizó el cuestionario cuya elaboración fue propia por los investigadores.

#### **Ficha Técnica**

**Nombre:** Cuestionario de Ejecución de Gastos

**Autor:** Elaboración propia

**Año:** 2019

**Administración:** Individual /Colectiva

**Tiempo de aplicación:** Aprox. 15 min.

**Ámbito de Aplicación:** Personas mayores de 18 años, trabajadores ediles de la municipalidad de Huanta

**Utilidad:** Reconocer el nivel de ejecución de gastos a nivel de la municipalidad.

**Material:** Inventario de preguntas, Lápiz, borrador

**Procedencia:** Huancayo

**Descripción del Instrumento:** El cuestionario tiene como objetivo determinar el nivel de la ejecución de gastos, reportados por la municipalidad de Huanta, consta de 25 ítems, de cinco opciones cada una; Siempre, Casi siempre, A veces, Casi nunca y Nunca.

#### **Validez**

**Tabla 5**

*Juicio de Expertos*

| <b>Apellidos y Nombres</b> | <b>Grado Académico</b> | <b>Criterio de Jueces</b> |
|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Pillaca Esquivel Alfredo   | C.P.C.                 | Muy Bueno                 |
| Pillaca Esquivel Uldarico  | C.P.C.                 | Muy Bueno                 |
| Elizabeth Vargas Rojas     | C.P.C.                 | Muy Bueno                 |

*Nota:* Criterio de Calificación por Juicio de Expertos

## Confiabilidad

La confiabilidad es el grado en que el instrumento genera resultados consistentes y coherentes el cual no puede ser aplicada en la misma población o muestra, Huamancaja (2017, p. 201). Por ello las encuestas piloto fueron aplicadas a una muestra de 29 trabajadores ediles de la Municipalidad Provincial de Huancayo, con el cual se garantizó la confiabilidad del procedimiento de medida. Se evaluó la idoneidad del cuestionario utilizado para la obtención de los datos y se determinó la calidad de la tarea del encuestador. Además, sirvió para poder identificar si los instrumentos de medición utilizados, fueron largos, cortos, complejos, ambiguos o confusos y de esta forma se determinó el grado de factibilidad o validez interna.

García (2011), señala que el tamaño de muestra para estudios piloto se recomienda incluir entre 30 y 50 participantes, los cuales deben poseer atributos que se desean medir en la población objetivo, esta cantidad sería la suficiente para obtener una curva de normalidad en el caso de variables continuas o de razón. Es así que, con una medida de consistencia interna a través del Alfa de Cronbach cuyo valor resultó 0,681 en la escala valorativa es considerada como instrumento de confiabilidad buena.

**Tabla 6**

*Estadístico de fiabilidad*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,681             | 29             |

*Nota:* Resultado de la prueba de confiabilidad



## El instrumento de investigación N° 01



### UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

#### Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

---

El tema de investigación es: Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019. Sr. (a) servidor (a) esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

Lea Usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” en una sola alternativa.

---

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

| VARIABLE 1: Ejecución de Gastos |   |                            |   |   |   |   |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|---|---|---|
| PREGUNTAS                       |   | Alternativas de Respuestas |   |   |   |   |
|                                 |   | 1                          | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Presupuesto Institucional       |   |                            |   |   |   |   |
| 1.                              | ¿Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                                 |                            |   |   |   |   |
| 2.                              | ¿La ejecución presupuestal de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                          |                            |   |   |   |   |
| 3.                              | ¿La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?     |                            |   |   |   |   |
| 4.                              | ¿La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?   |                            |   |   |   |   |
| Estados Financieros             |   |                            |   |   |   |   |
| 5.                              | ¿Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera?                         |                            |   |   |   |   |
| 6.                              | ¿El Estado de resultados de la entidad es confiable?  |                            |   |   |   |   |
| 7.                              | ¿Los registros contables de la entidad son confiables?  |                            |   |   |   |   |
| Ejecución de Proyectos          |   |                            |   |   |   |   |
| 8.                              | ¿La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado? |                            |   |   |   |   |
| 9.                              | ¿La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico?                                    |                            |   |   |   |   |
| 10.                             | ¿Para usted las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera?  |                            |   |   |   |   |
| Ejecución del Presupuesto       |   |                            |   |   |   |   |
| 11.                             | ¿La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada?                       |                            |   |   |   |   |
| 12.                             | ¿La ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado?                        |                            |   |   |   |   |
| 13.                             | ¿La entidad cumple con el proceso presupuestario?   |                            |   |   |   |   |
| 14.                             | ¿En la entidad existen obras deficientes?   |                            |   |   |   |   |

### Instrumento para la variable 2.

Para la segunda variable del presente estudio se utilizó el cuestionario cuya elaboración también fue propia por los investigadores.

#### Ficha Técnica

**Nombre:** Cuestionario de Presupuesto por resultados

**Autor:** Elaboración propia.

**Año:** 2019.

**Administración:** Individual /Colectiva.

**Tiempo de aplicación:** Aprox. 15 min.

**Ámbito de Aplicación:** Personas mayores de 18 años, trabajadores ediles de la Municipalidad de Huanta.

**Utilidad:** Reconocer el nivel de ejecución de gastos a nivel de la municipalidad.

**Material:** Inventario de preguntas, Lápiz, borrador.

**Procedencia:** Huancayo

### **Descripción del Instrumento.**

El cuestionario tiene como objetivo determinar el nivel cualitativo del Presupuesto por resultados, reportados por la municipalidad de Huanta, consta de 25 ítems, de cinco opciones cada una; Siempre, Casi siempre, A veces, Casi nunca y Nunca.

### **Validez**

#### **Tabla 7**

#### *Juicio de Expertos*

| <b>Apellidos y Nombres</b> | <b>Grado Académico</b> | <b>Criterio de Jueces</b> |
|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Pillaca Esquivel Alfredo   | C.P.C.                 | Muy Bueno                 |
| Pillaca Esquivel Uldarico  | C.P.C.                 | Muy Bueno                 |
| Elizabeth Vargas Rojas     | C.P.C.                 | Muy Bueno                 |

Nota: Criterio de Calificación por Juicio de Expertos

### **Confiabilidad**

El cuestionario fue aplicado en una muestra piloto de 29 trabajadores ediles con una medida de consistencia interna mediante Alfa de Cronbach, teniendo como valor 0,715 el cual lo ubicamos en la escala valorativa como confiabilidad buena.

Se obtuvo a través del coeficiente de Alfa de Cronbach, aplicando a una muestra piloto de 26 trabajadores, los resultados arrojaron 0.715 y nos da una valoración de una confiabilidad buena.

**Tabla 8***Estadístico de fiabilidad*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,715             | 26             |

Nota: Resultado de la prueba de confiabilidad

### El instrumento de investigación N° 02



### UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

#### Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

El tema de investigación es: Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019. Sr. (a) servidor (a) esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

Lea Usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” en una sola alternativa.

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

| VARIABLE 2: Presupuesto por Resultados |  |                            |   |   |   |   |
|--|--|----------------------------|---|---|---|---|
| PREGUNTAS                              |  | Alternativas de Respuestas |   |   |   |   |
|  |  | 1                          | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Técnica presupuestal                   |  |                            |   |   |   |   |
| 15.                                    | ¿En la ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria?                         |                            |   |   |   |   |
| 16.                                    | ¿La ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado?                       |                            |   |   |   |   |
| 17.                                    | ¿La entidad cumple con el presupuesto participativo?   |                            |   |   |   |   |
| Evaluaciones Independientes            |  |                            |   |   |   |   |
| 18.                                    | ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia?   |                            |   |   |   |   |
| 19.                                    | ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia? |                            |   |   |   |   |
| 20.                                    | ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía?   |                            |   |   |   |   |
| 21.                                    | ¿La ejecución del presupuesto de la entidad es transparente?                                 |                            |   |   |   |   |
| Estratégico                            |  |                            |   |   |   |   |
| 22.                                    | ¿Existen causas y efectos de una gestión deficiente?   |                            |   |   |   |   |
| 23.                                    | ¿La entidad cumple objetivos y metas institucionales?  |                            |   |   |   |   |
| 24.                                    | ¿La entidad practica el control presupuestal en forma permanente?                            |                            |   |   |   |   |
| 25.                                    | ¿La entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal?               |                            |   |   |   |   |

#### 4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis De Datos

En el presente estudio se aplicaron las técnicas de la observación tanto directa como indirecta y así como la sistemática, cuestionarios previamente elaborados y encuestas formuladas en base a las variables en estudio con sus dimensiones e indicadores de los cuales se obtuvieron resultados de la investigación, por tanto, una vez obtenida la información, los datos se organizaron a través de una matriz de tabulación, mediante el programa MS Excel y el estadístico SPSS.

De otro lado, en el análisis descriptivo se aplicó la distribución de frecuencias de las variables, gráficos de barras, comparaciones de frecuencia y medidas de tendencia central.

Por tanto, de acuerdo a la naturaleza del estudio, el análisis de los resultados se desarrolló teniendo en cuenta la comparación entre los estudios o investigaciones previas que se detallan dentro del presente estudio.

#### **4.8. Aspectos éticos de la Investigación**

En el desarrollo del presente estudio, se consideró el código de ética de la Universidad Peruana Los Andes, así como el de la comunidad científica internacional de Contadores Públicos, por tanto, estos datos obtenidos tienen aspectos legales que poseen las siguientes características o principios:

Autonomía. A partir de la autonomía se protege la dignidad y la libertad. El respeto por las que participan en la investigación, puesto lo cual se expresa a través del proceso de consentimiento informado, por lo que es importante cumplir todos los principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que también la ley exige:

El principio de Integridad. Consiste en ser recto, sincero, justo y ser honesto con el medio ambiente.

El principio de justicia. “prohíbe la exposición a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues se debe distribuir de forma equitativa a riesgos” y beneficios. “Así, por ejemplo, cuando en el estudio se sufraga, los beneficios del conocimiento o tecnológicos que se deriven, deben estar a disposición de la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse cubrir el costo de acceso a esos” beneficios.

Moral. Se refiere al conjunto de principios, valores, costumbres y normas de conducta, adquiridos y asimilados en diferentes espacios (hogar, escuela, iglesia, comunidad) .Su asimilación y práctica no depende de una actitud consciente o racional, sino principalmente de los sentimientos de respeto a la autoridad moral.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **5.1. Descripción de Resultados**

Tras haberse recopilado la información de los cuestionarios a través de los formularios de la herramienta Drive de la plataforma Gsuite, se procedió a realizar los análisis y la interpretación de los resultados.

Silva (2006) menciona que la descripción de resultados “consiste en separar los elementos básicos de la información y examinarlos con el propósito de responder a las distintas interrogantes planteadas en la investigación” (p.10), los resultados obtenidos se muestran en gráficos estadísticos, para procesar las encuestas y analizar se han utilizado los programas de Microsoft Excel 2016 y el IBM SPSS Statistics V. 23. El método estadístico aplicado fue la correlación como una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables, y el estadístico Rho de Spearman para evaluar las hipótesis acerca de la relación entre ambas variables y dimensiones (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

#### **Descripción de la variable Ejecución de Gastos**

Para el análisis descriptivo de los resultados de la variable Ejecución de Gastos y sus dimensiones, se elaboró el respectivo baremo, el cual es una escala de valoración.

**Tabla 9***Baremo de la variable Ejecución de Gastos*

| Dimensiones               | Cantidad de ítems | Puntuación máxima | Intervalos                    | Categorías                     |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Presupuesto Institucional | 4                 | 20                | 4 - 8<br>9 - 14<br>15 - 20    | Deficiente<br>Regular<br>Bueno |
| Estados Financieros       | 3                 | 15                | 3 - 6<br>7 - 10<br>11 - 15    | Deficiente<br>Regular<br>Bueno |
| Ejecución de Proyectos    | 3                 | 15                | 3 - 6<br>7 - 10<br>11 - 15    | Deficiente<br>Regular<br>Bueno |
| Ejecución del Presupuesto | 4                 | 20                | 4 - 8<br>9 - 14<br>15 - 20    | Deficiente<br>Regular<br>Bueno |
| Ejecución de Gastos       | 14                | 70                | 14 - 30<br>31 - 50<br>51 - 70 | Deficiente<br>Regular<br>Bueno |

**Tabla 10***Niveles alcanzados en la Ejecución de Gastos*

|                   | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje Válido | Porcentaje Acumulado |
|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Valido Deficiente | 10         | 24         | 24                | 24                   |
| Regular           | 18         | 45         | 45                | 69                   |
| Bueno             | 12         | 31         | 31                | 100.0                |
| Total             | 40         | 100        | 100               |                      |

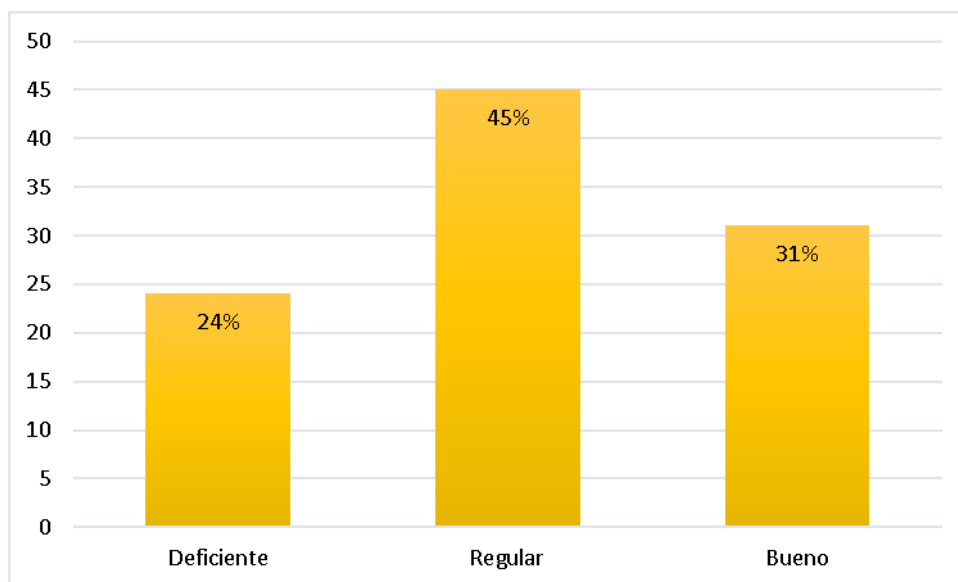
*Nota:* cuestionario sobre Ejecución de Gastos a los trabajadores de la Municipalidad de Huanta

Para efectos de mejor apreciación y comparación se presenta la siguiente figura:



**Figura 1**

*Niveles alcanzados en la Ejecución de Gastos*



Fuente: Elaboración propia

De la tabla y figura, se observa que, de un total de 40 trabajadores, el 45% consideran que el nivel de ejecución de gastos es Regular; el 24% consideran que es deficiente y un 31% consideran que el nivel es bueno.

### **Descripción de la variable Presupuesto por Resultados**

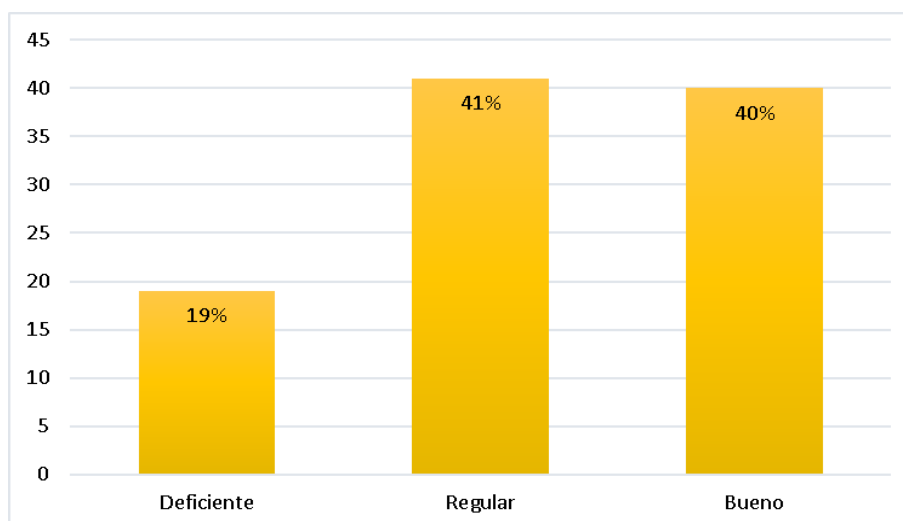
Para el análisis descriptivo de los resultados de la variable Presupuesto por Resultados y sus dimensiones, se elaboró el respectivo baremo, el cual es una escala de valoración.

**Tabla 12***Niveles alcanzados en el Presupuesto por Resultados*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>Válido | Porcentaje<br>Acumulado |
|--------|------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Valido | Deficiente | 7          | 19         | 19                   | 19                      |
|        | Regular    | 17         | 41         | 41                   | 60                      |
|        | Bueno      | 16         | 40         | 40                   | 100.0                   |
| Total  |            | 40         | 100        | 100                  |                         |

*Nota:* Cuestionario sobre Presupuesto por Resultados aplicado a los trabajadores de la Municipalidad de Huanta.

Para efectos de mejor apreciación y comparación se presenta la siguiente figura:

**Figura 2***Niveles alcanzados en el Presupuesto por Resultados*

Fuente: Elaboración propia

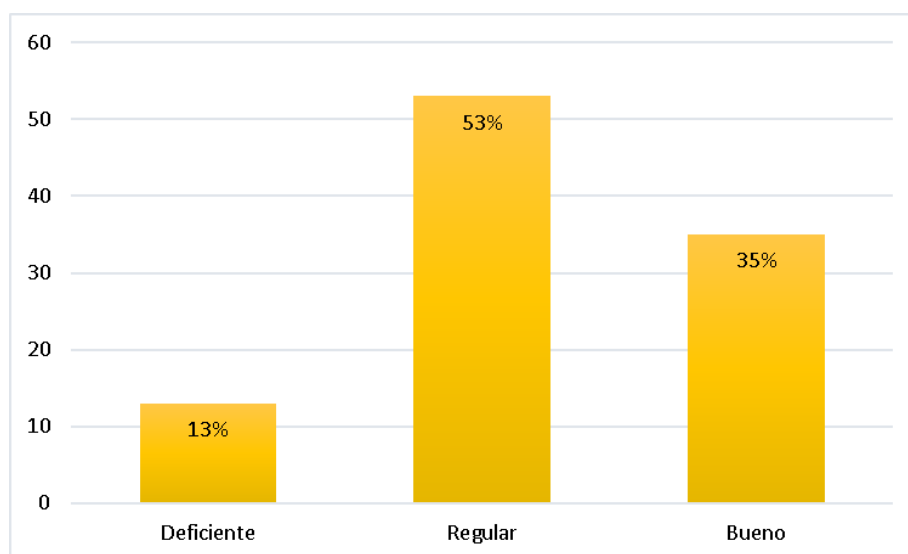
De la tabla y figura, se observa que, de un total de 40 trabajadores de la Municipalidad de Huanta, el 41% manifiestan que el Presupuesto por Resultados se lleva a cabo de manera regular; mientras un 19% consideran que es deficiente y un 40% consideran que el nivel de desarrollo del Presupuesto por Resultados es bueno.

**Tabla 13***Niveles alcanzados en la dimensión Técnica Presupuestal*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>Válido | Porcentaje<br>Acumulado |
|--------|------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Valido | Deficiente | 5          | 12         | 12                   | 12                      |
|        | Regular    | 21         | 53         | 53                   | 65                      |
|        | Bueno      | 14         | 35         | 35                   | 100                     |
|        | Total      | 40         | 100        | 100                  |                         |

*Nota:* cuestionario sobre Técnica Presupuestal

Para efectos de mejor apreciación y comparación se presenta la siguiente figura:

**Figura 3***Niveles alcanzados en la dimensión Técnica Presupuestal.*

Fuente: Elaboración propia

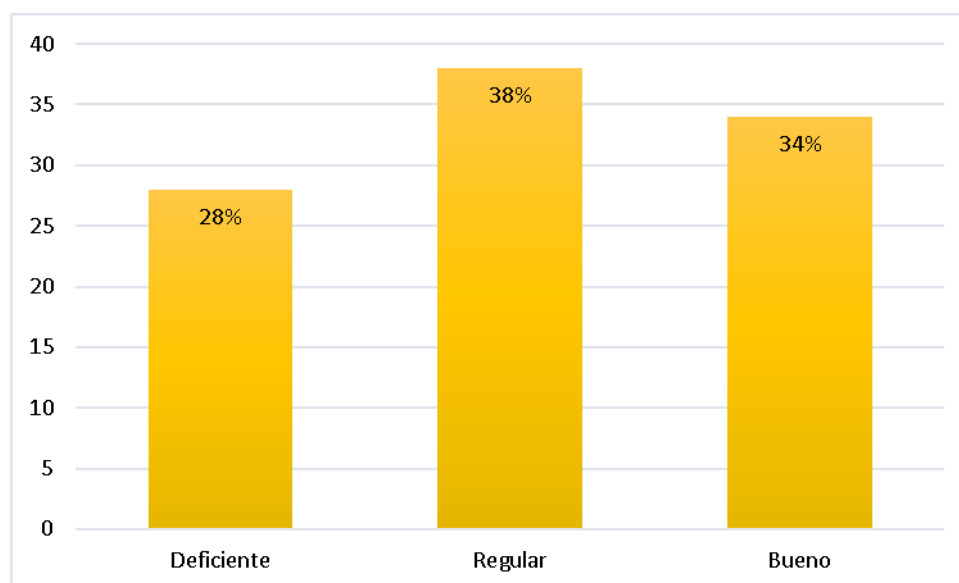
De la tabla y figura, se observa que, del total de 40 trabajadores, el 53% de ellos manifiestan que el nivel de la técnica presupuestal es Regular; mientras que un 13 % manifiestan deficiente y el 35% consideran bueno.

**Tabla 14***Niveles alcanzados en la dimensión Evaluaciones Independientes*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>Válido | Porcentaje<br>Acumulado |
|--------|------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Valido | Deficiente | 12         | 28         | 28                   | 28                      |
|        | Regular    | 15         | 38         | 38                   | 66                      |
|        | Bueno      | 13         | 34         | 34                   | 100                     |
| Total  |            | 40         | 100        | 100                  |                         |

*Nota:* cuestionario sobre evaluaciones independientes

Para efectos de mejor apreciación y comparación se presenta la siguiente figura:

**Figura 4***Niveles alcanzados en la dimensión Evaluaciones Independientes.*

Fuente: Elaboración propia

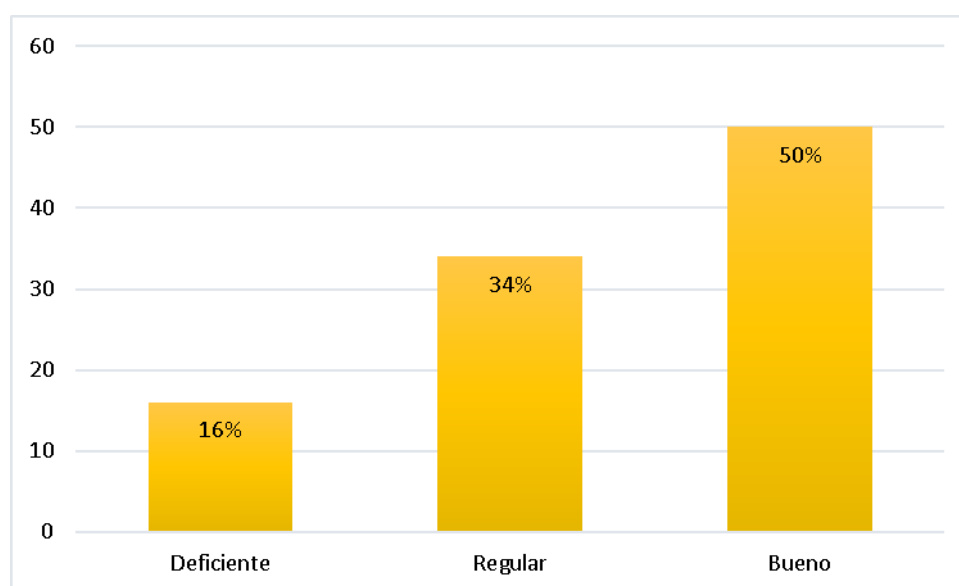
De la tabla y figura, se observa que de un total de 40 trabajadores El 38% manifiestan que el desarrollo de las evaluaciones independientes es regular; mientras que el 28 % manifiestan que es deficiente y el 34% manifiestan que el nivel es bueno.

**Tabla 15***Niveles alcanzados en la dimensión Estratégico*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>Válido | Porcentaje<br>Acumulado |
|--------|------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Valido | Deficiente | 7          | 16         | 16                   | 16                      |
|        | Regular    | 13         | 34         | 34                   | 50                      |
|        | Bueno      | 20         | 50         | 50                   |                         |
|        | Total      | 40         | 100        | 100                  |                         |

*Nota:* Cuestionario sobre Estratégico

Para efectos de mejor apreciación y comparación se presenta la siguiente figura:

**Figura 5***Niveles alcanzados en la dimensión Estratégico*

Fuente: Elaboración propia

De la tabla y figura, se observa que de un total de 40 trabajadores. El 34% consideran que en lo estratégico posee el nivel Regular; mientras que el 16% manifiestan que es deficiente, y 50% consideran que el nivel es bueno.

## Variable 1: Ejecución De Gastos

### Dimensión: Presupuesto Institucional

1. ¿Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal?

**Tabla 16**

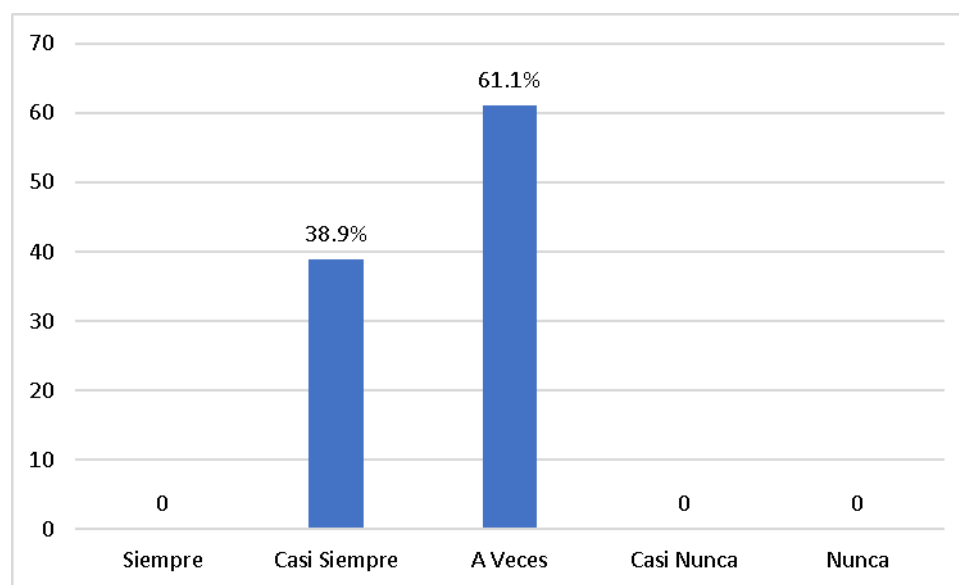
*Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 15         | 38,9 |
| A Veces      | 25         | 61,1 |
| Casi Nunca   | 0          | 0    |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 6**

*Ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal*



Fuente: Elaboración propia

En la figura se observa que el 61,1% de encuestados opinan que solo a veces los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal, y el 38,9% afirman casi siempre.

2. ¿La ejecución presupuestal de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal?

**Tabla 17**

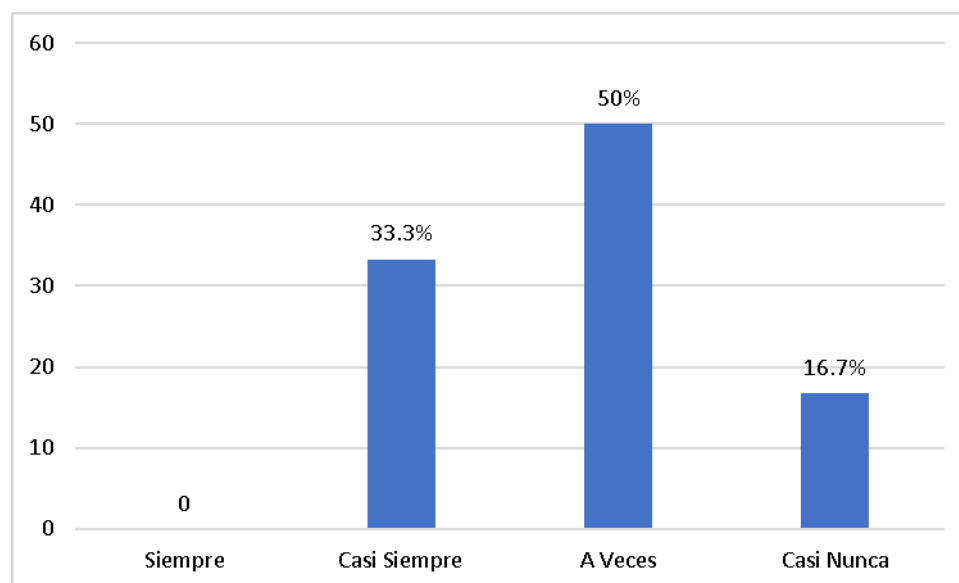
*La ejecución presupuestal de gastos se registra oportunamente en el módulo presupuestal*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 14         | 33,3 |
| A Veces      | 20         | 50   |
| Casi Nunca   | 6          | 16,7 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 7**

*La ejecución presupuestal de gastos se registra oportunamente en el módulo presupuestal*



Fuente: Elaboración propia

En el gráfico se observa que el 50% de personas encuestadas consideran que las ejecuciones presupuestales de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal a veces, casi siempre el 33,3 y casi nunca el 16,7%.

3. ¿La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?

**Tabla 18**

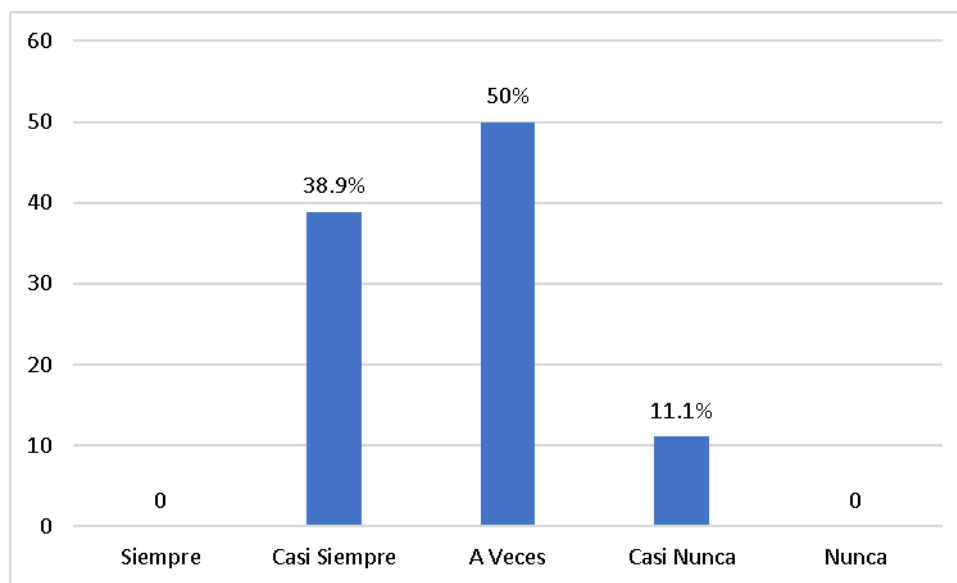
*La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 20         | 50   |
| Casi Nunca   | 4          | 11,1 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 8**

*Ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado*



En el gráfico se muestra que a veces el 50% de personas encuestadas consideran que la ejecución de gastos directos de las obras se efectúan de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado, 38.9 Casi Siempre y Casi Nunca el 11.1%.



4. ¿La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?

**Tabla 19**

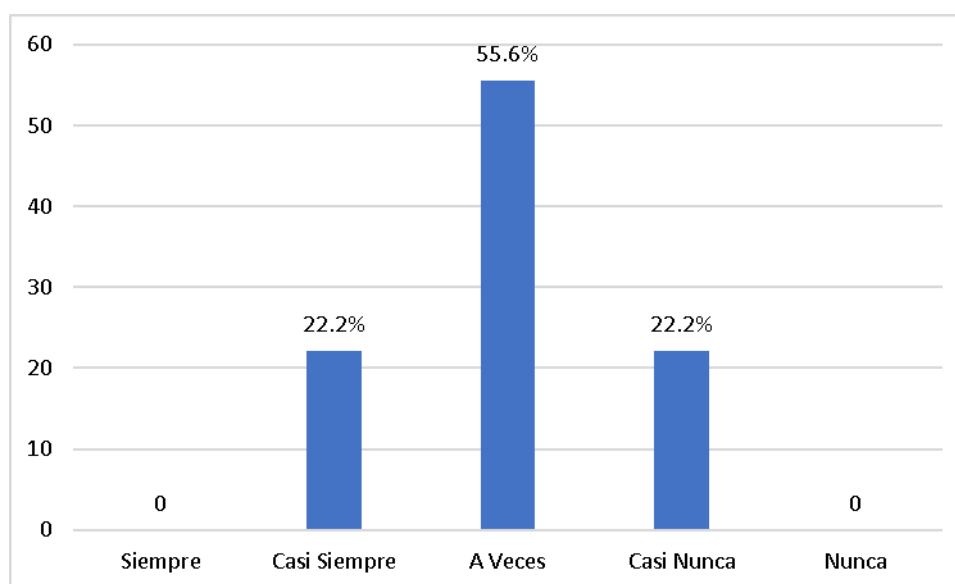
*La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 9          | 22,2 |
| A Veces      | 22         | 55,6 |
| Casi Nunca   | 9          | 22,2 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 9**

*Ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado*



Fuente: Elaboración propia

En el gráfico se muestra que a veces el 55.6% de personas encuestadas consideran que la ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúan de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado, 22.2 Casi Siempre y Casi Nunca el 22.2%.

## Variable 1: Ejecución De Gastos

### Dimensión: Estados Financieros

5. ¿Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera?

**Tabla 20**

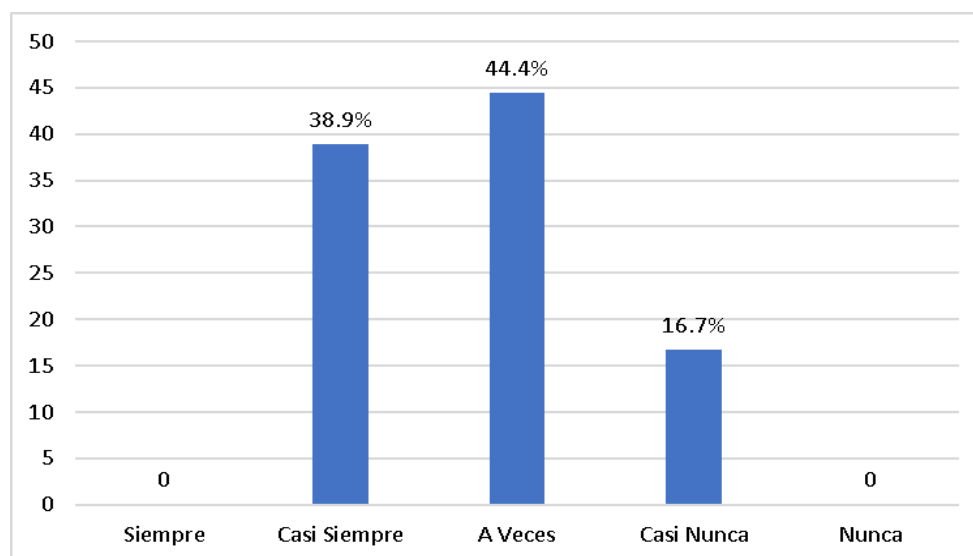
*Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 18         | 44,4 |
| Casi Nunca   | 6          | 16,7 |
|              | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 10**

*Los Estados Presupuestales presentan razonablemente su situación financiera*



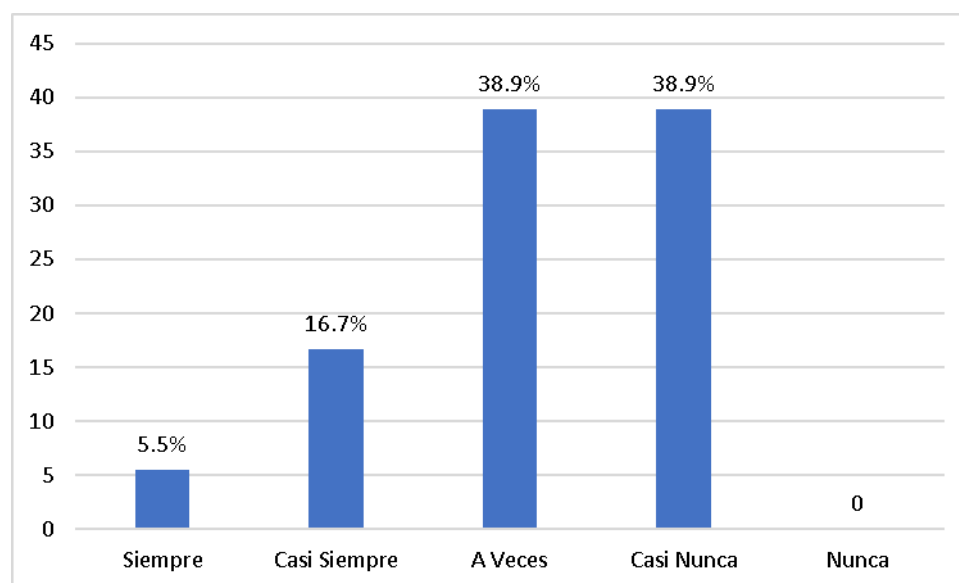
Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 44.4% responden que a veces los estados presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera. Casi siempre el 38.9% y Casi Nunca el 16.7%.

## 6. ¿El Estado de resultados de la entidad es confiable?

**Tabla 21***El Estado de resultados de la entidad es confiable*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 2          | 5,5  |
| Casi Siempre | 6          | 16,7 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 16         | 38,9 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.**Figura 11***Estado de resultados de la entidad es confiable*

Fuente: Elaboración propia

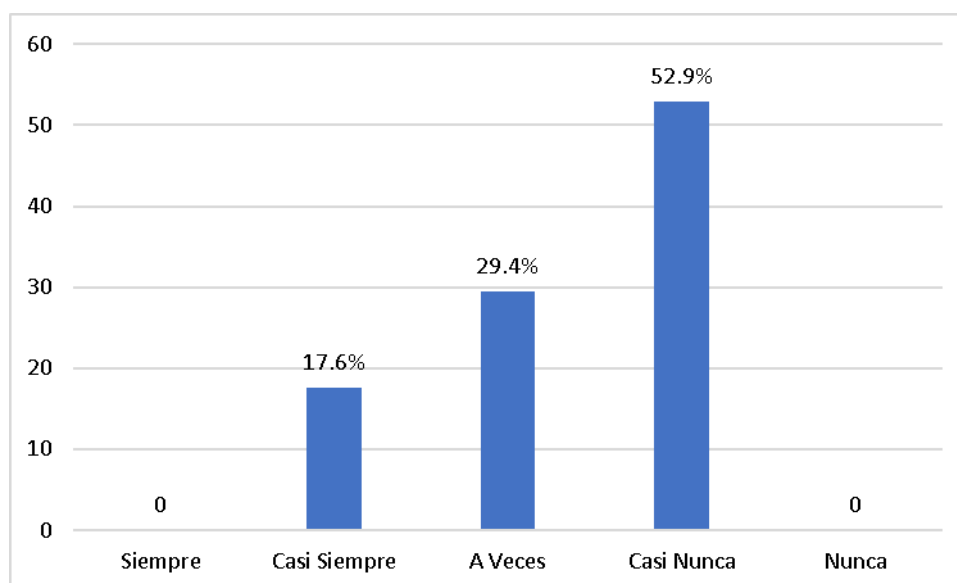
En la figura siguiente muestra que el 38.9% respondieron que a veces y casi nunca el estado de resultados de la entidad es confiable, casi siempre el 16% y 5.5% siempre.

## 7. ¿Los registros contables de la entidad son confiables?

**Tabla 22***Los registros contables de la entidad son confiables*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 7          | 17,6 |
| A Veces      | 12         | 29,4 |
| Casi Nunca   | 21         | 52,9 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 12***Los registros contables de la entidad son confiables*

Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 52.9% consideran que casi nunca los registros contables de la entidad son confiables, a veces el 29.4% y el 17.6% casi siempre.

## Variable 1: Ejecución De Gastos

### Dimensión: Ejecución de Proyectos

8. ¿La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?

**Tabla 23**

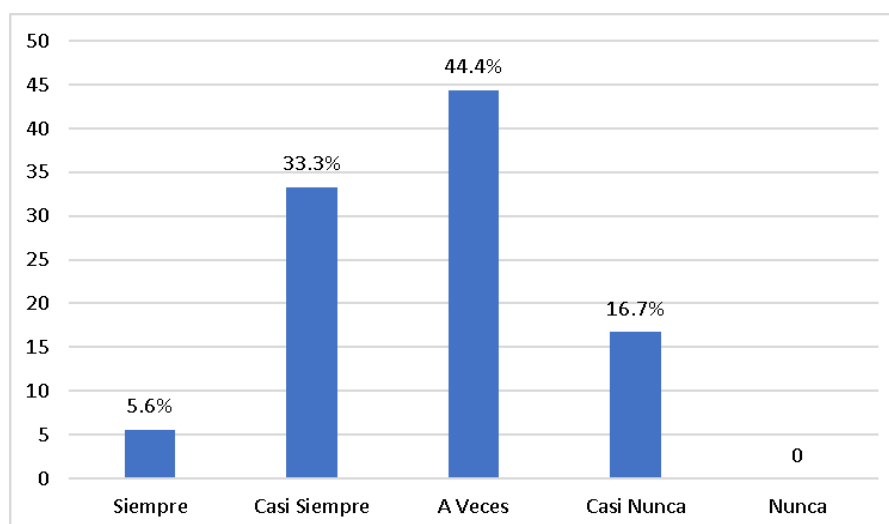
*La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 2          | 5,6  |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 18         | 44,4 |
| Casi Nunca   | 7          | 16,7 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 13**

*Ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 44.4% consideran que a veces los registros contables de la entidad son confiables, casi siempre el 33.3%, el 16.7% casi nunca y siempre solo el 5.6%.

9. ¿La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico?

**Tabla 24**

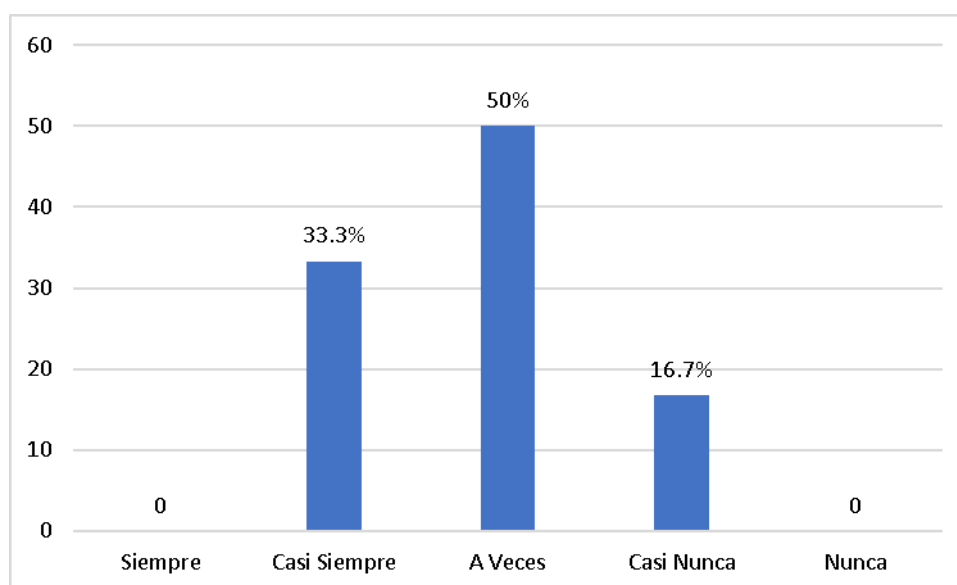
*La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 20         | 50   |
| Casi Nunca   | 7          | 16,7 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 9**

*Ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 50% de encuestados consideran que a veces la ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico, el 33.3% casi siempre y el 16.7% casi nunca.

10. ¿Para usted las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera?

**Tabla 25**

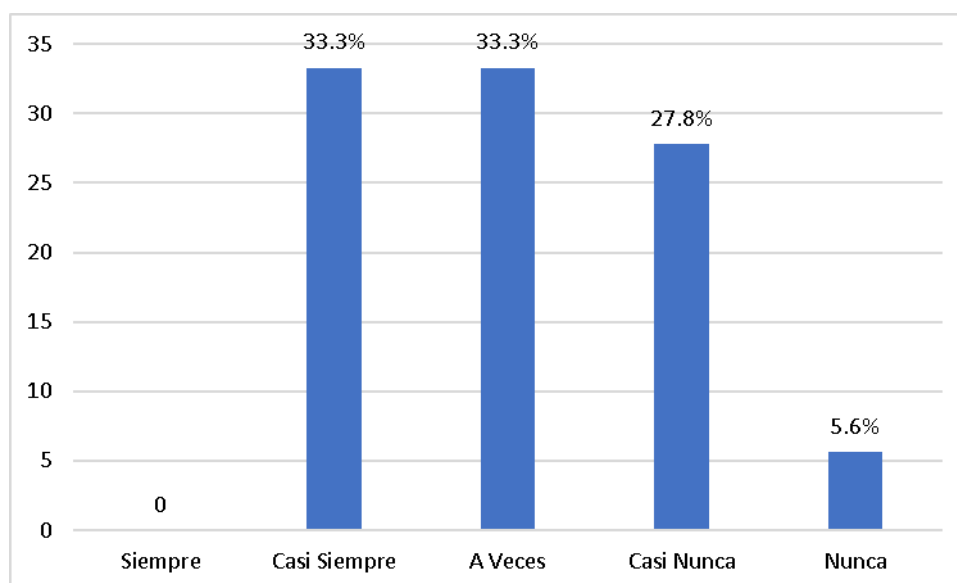
*Las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 13         | 33,3 |
| Casi Nunca   | 11         | 27,8 |
| Nunca        | 3          | 5,6  |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 15**

*Las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 33.3% consideran que a veces y casi siempre las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera, casi nunca 27.8% y nunca el 5.6%

## Variable 1: Ejecución De Gastos

### Dimensión: Ejecución del Presupuesto

11. ¿La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada?

**Tabla 26**

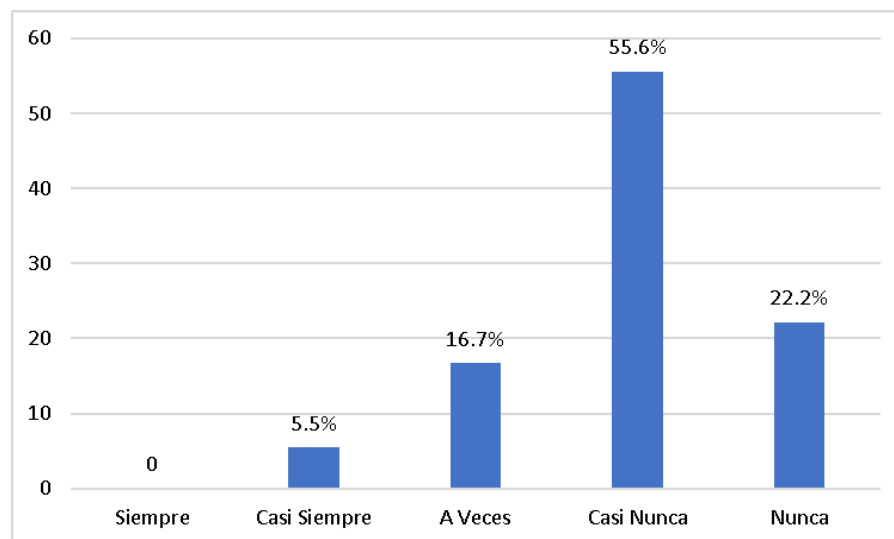
*La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 2          | 5,5  |
| A Veces      | 7          | 16,7 |
| Casi Nunca   | 22         | 55,6 |
| Nunca        | 9          | 22,2 |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 16**

*Ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 55.6% consideran que casi nunca la ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada, el 16.7% a veces, el 22.2% nunca y el 5.5% casi siempre.



12. ¿La ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado?

**Tabla 27**

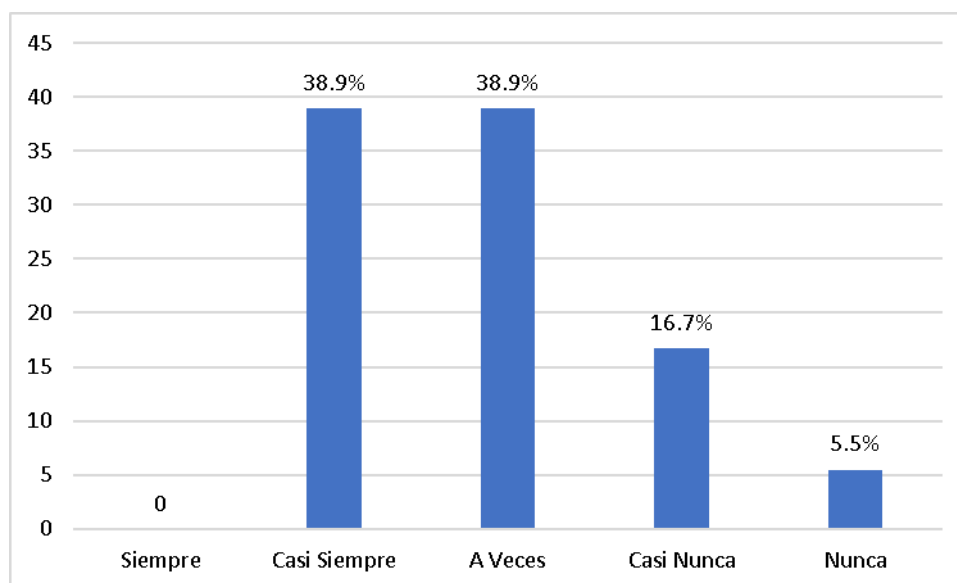
*Ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 6          | 16,7 |
| Nunca        | 2          | 5,5  |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 17**

*La ejecución de obras se ejecuta de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 38,9% consideran que a veces y casi siempre las obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado, el 16,7% casi nunca y el 5,5% nunca.

13. ¿La entidad cumple con el proceso presupuestario?

**Tabla 28**

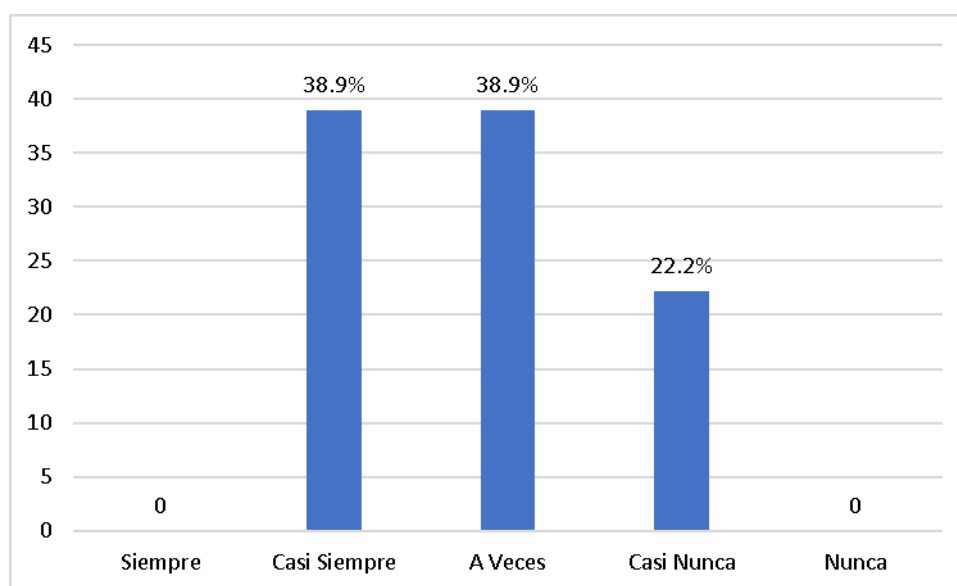
*La entidad cumple con el proceso presupuestario*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 8          | 22,2 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 18**

*La entidad cumple con el proceso presupuestario*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 38,9% consideran que a veces y casi siempre la entidad cumple con el proceso presupuestario y el 22% casi nunca.

14. ¿En la entidad existen obras deficientes?

**Tabla 29**

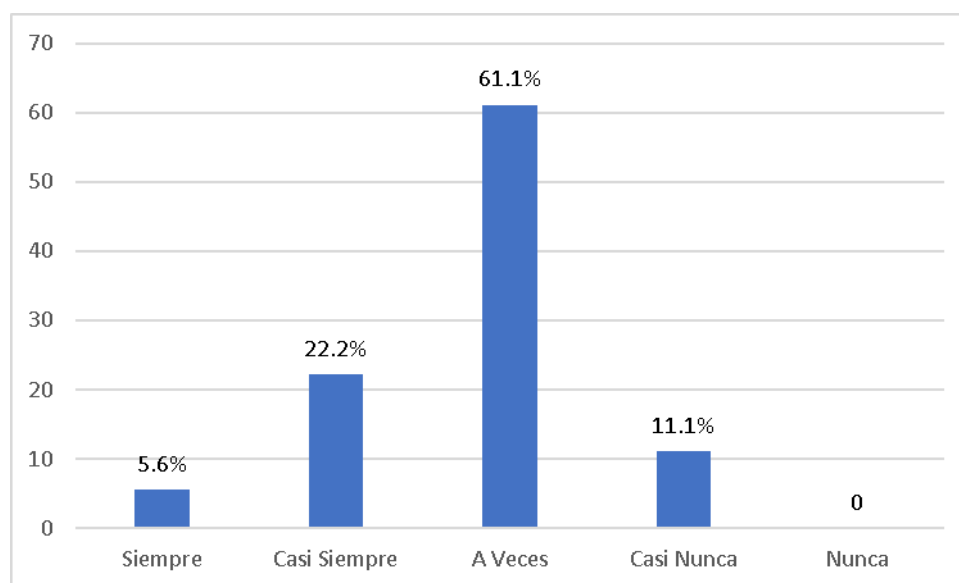
*En la entidad existen obras deficientes*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 2          | 5,6  |
| Casi Siempre | 9          | 22,2 |
| A Veces      | 25         | 61,1 |
| Casi Nunca   | 4          | 11,1 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 19**

*En la entidad existen obras deficientes*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 61.1% de los encuestados consideran que a veces en la entidad existen obras deficientes, el 22.2% casi siempre, 11,1% casi nunca y el 5,6% siempre.

## Variable 2: Presupuesto por Resultados

### Dimensión: Técnica Presupuestal

15. ¿En la ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria?

**Tabla 30**

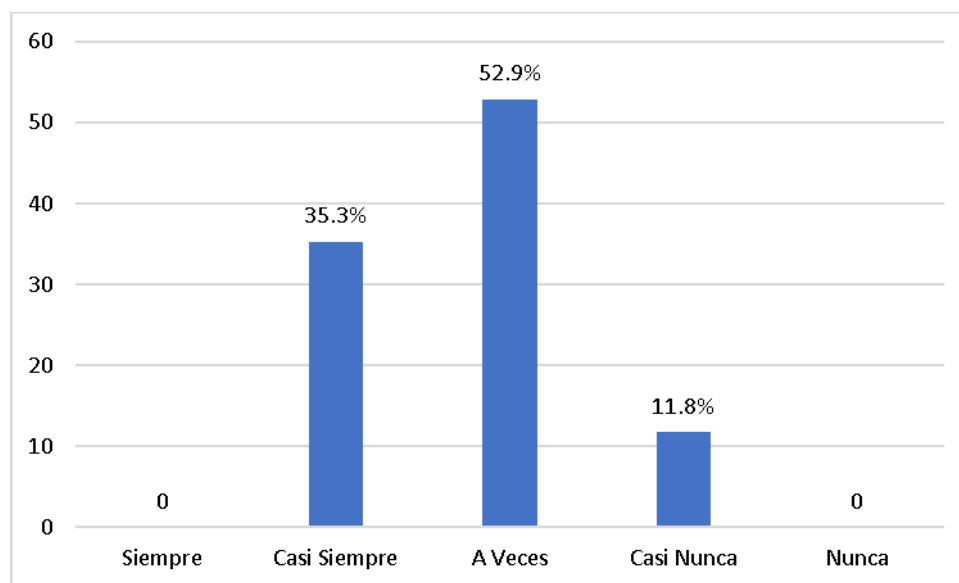
*Ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 15         | 35,3 |
| A Veces      | 21         | 52,9 |
| Casi Nunca   | 4          | 11,8 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 20**

*Ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria*



En la figura muestra que el 52.9% consideran que a veces en la ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria, el 35,3% casi siempre y el 11,8% casi nunca.

16. ¿La ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado?

**Tabla 31**

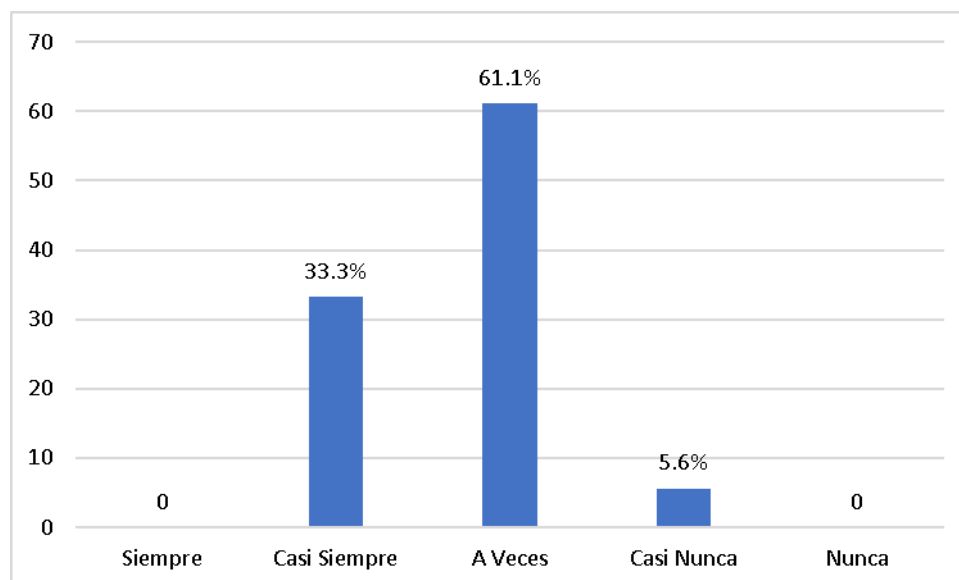
*La ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 24         | 61,1 |
| Casi Nunca   | 3          | 5,6  |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 21**

*Ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado*



En la figura el 61.1% considera que a veces la ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado, el 33,3% casi siempre y casi nunca el 5,6%.

17. ¿La entidad cumple con el presupuesto participativo?

**Tabla 32**

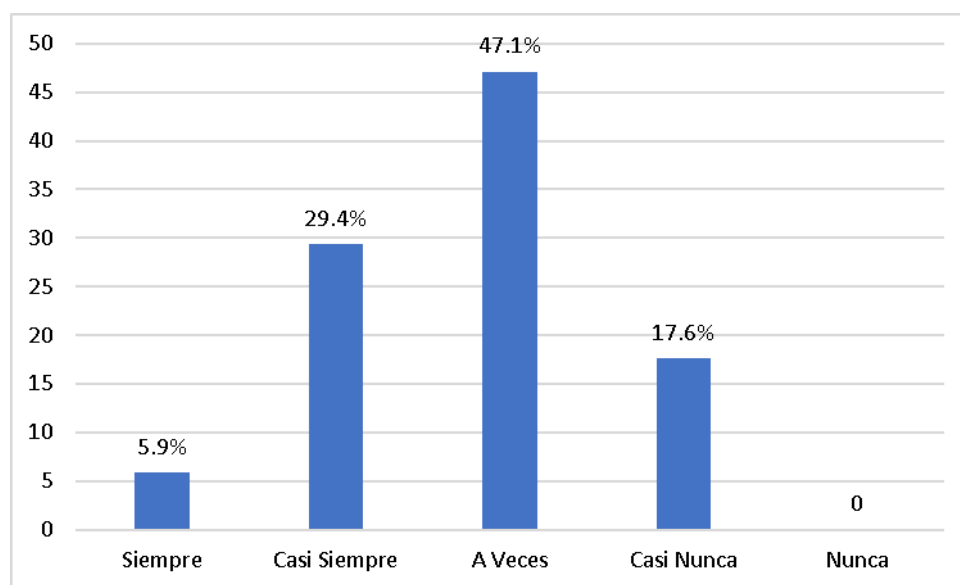
*La entidad cumple con el presupuesto participativo*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 2          | 5,9  |
| Casi Siempre | 12         | 29,4 |
| A Veces      | 18         | 47,1 |
| Casi Nunca   | 8          | 17,6 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 22**

*Entidad cumple con el presupuesto participativo*



Fuente: Elaboración propia

La figura muestra que el 47,1% consideran que a veces la entidad cumple con el presupuesto participativo, el 29,4% casi siempre, el 17,6% casi nunca y siempre el 5,9%.

## Variable 2: Presupuesto por Resultados

### Dimensión: Evaluaciones independientes

18. ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia?

**Tabla 33**

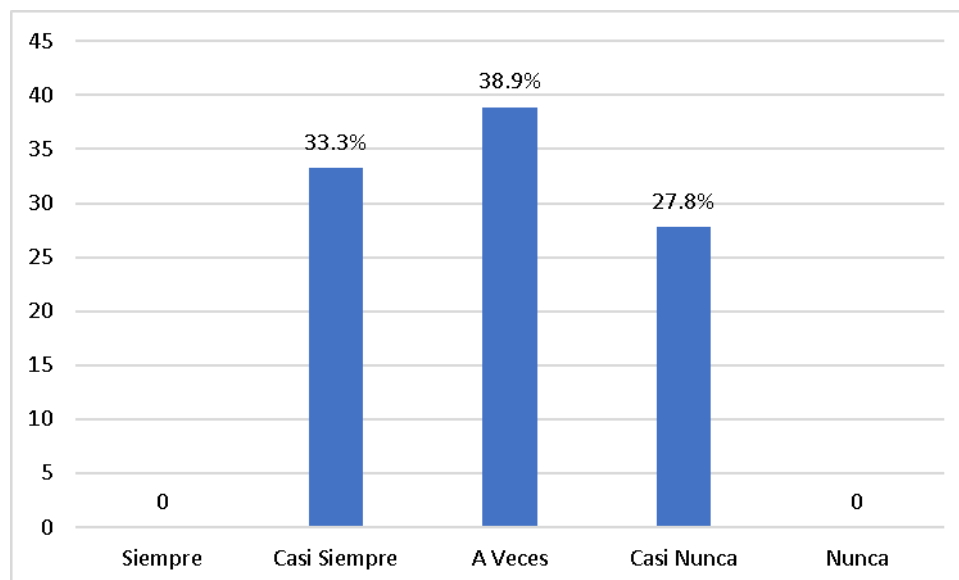
*Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 11         | 27,8 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 23**

*Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia*



Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra que el 38.9% consideran que a veces que para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia, el 33.3% casi siempre y el 27.8% casi nunca.

19. ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia?

**Tabla 34**

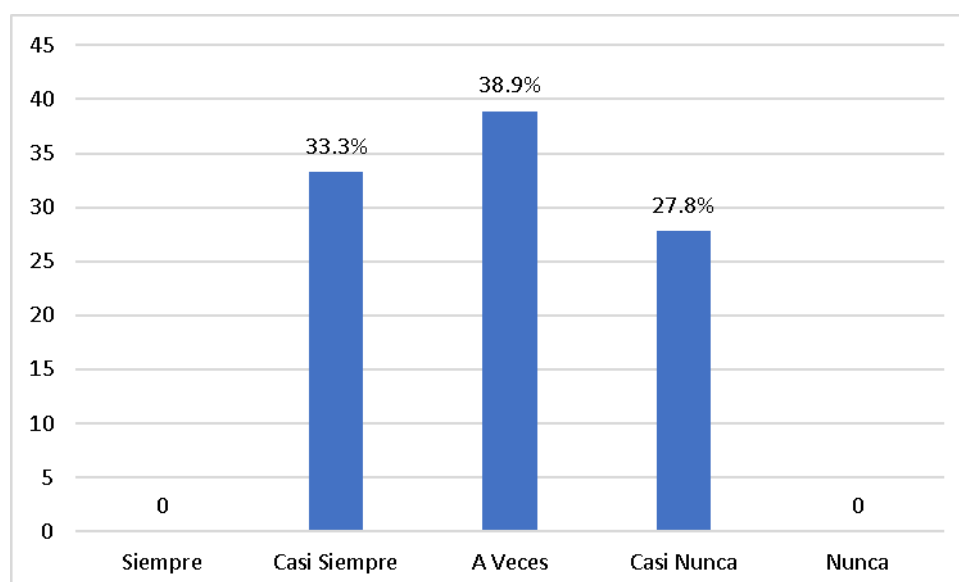
*Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 11         | 27,8 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 24**

*Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia*



Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra que el 38.9% consideran que a veces para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia, el 33,3% casi siempre y el 27,8% casi nunca.



20. ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía?

**Tabla 35**

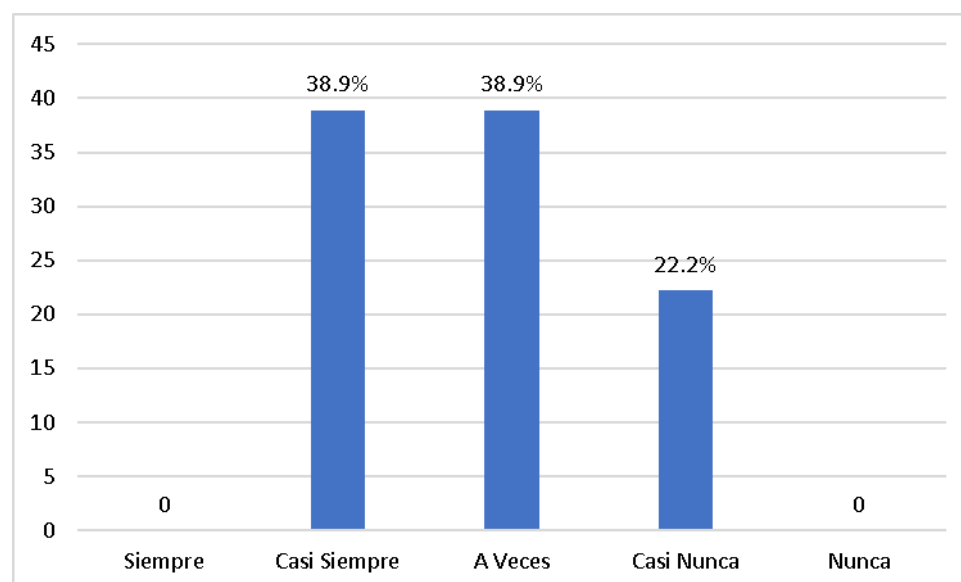
*Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 8          | 22,2 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota: Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.*

**Figura 25**

*Obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía*



Fuente: Elaboración Propia

En la figura muestra que el 38.9% consideran que a veces y casi siempre para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía, y el 22% casi nunca.

21. ¿La ejecución del presupuesto de la entidad es transparente?

**Tabla 36**

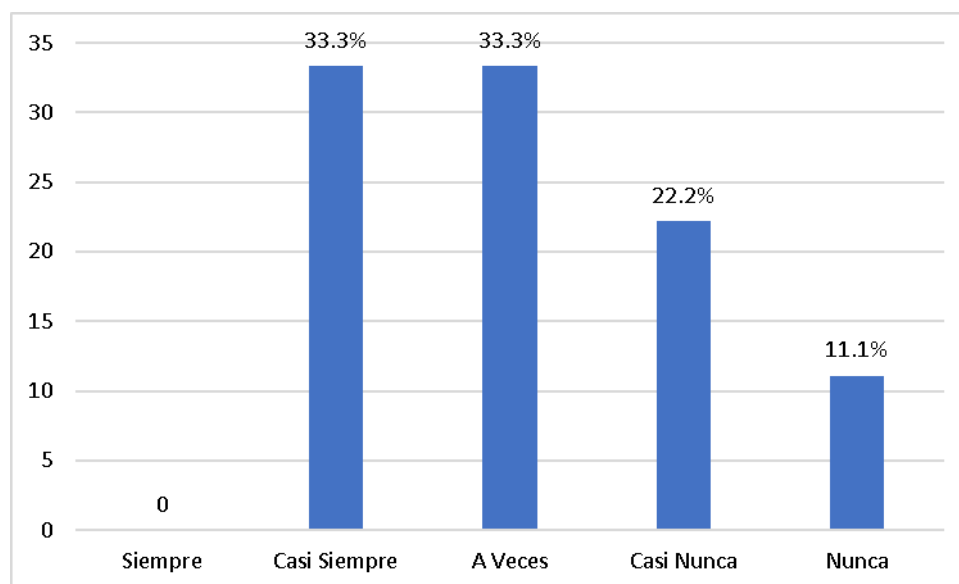
*La ejecución del presupuesto de la entidad es transparente*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 13         | 33,3 |
| Casi Nunca   | 9          | 22,2 |
| Nunca        | 5          | 11,1 |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 26**

*Ejecución del presupuesto de la entidad es transparente*



Fuente: Elaboración Propia

En la figura se muestra que el 33.3% consideran que a veces y casi siempre la ejecución del presupuesto de la entidad es transparente, el 22.2% casi nunca y el 11.1% nunca

## Variable 2: Presupuesto por Resultados

### Dimensión: Estratégico

22. ¿Existen causas y efectos de una gestión deficiente?

**Tabla 37**

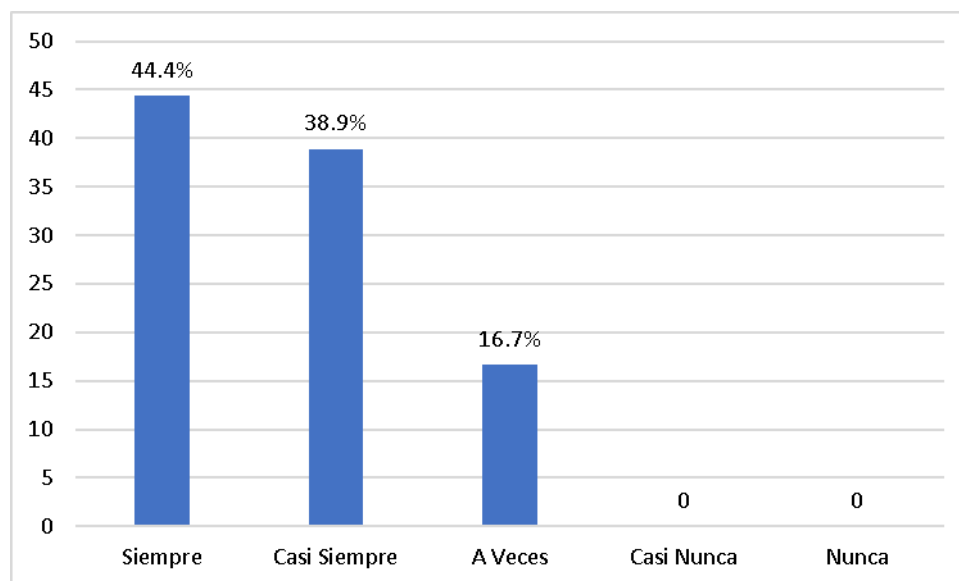
*Existen causas y efectos de una gestión deficiente*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 17         | 44,4 |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 7          | 16,7 |
| Casi Nunca   | 0          | 0    |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 27**

*Existen causas y efectos de una gestión deficiente*



Fuente: Elaboración Propia

En la figura se muestra que el 44,4% consideran que siempre existen causas y efectos de una gestión deficiente, el 38,9% casi siempre y el 16,7% a veces.

23. ¿La entidad cumple objetivos y metas institucionales?

**Tabla 38**

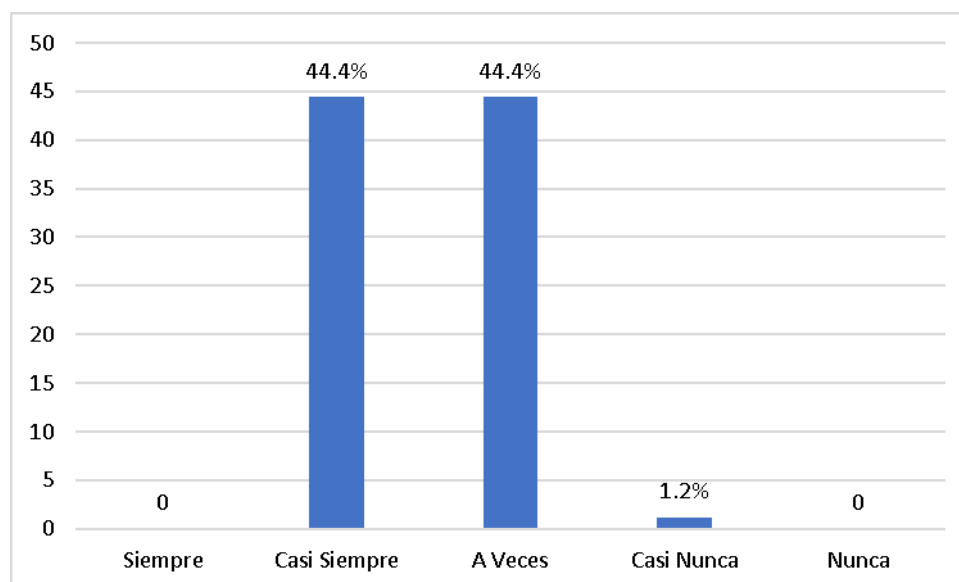
*La entidad cumple objetivos y metas institucionales*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 18         | 44,4 |
| A Veces      | 18         | 44,4 |
| Casi Nunca   | 4          | 1,2  |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 28**

*La entidad cumple objetivos y metas institucionales*



Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra que el 44,4% consideran que a veces y casi siempre la entidad cumple objetivos y metas institucionales, y el 1.2% casi nunca.

24. ¿La entidad practica el control presupuestal en forma permanente?

**Tabla 39**

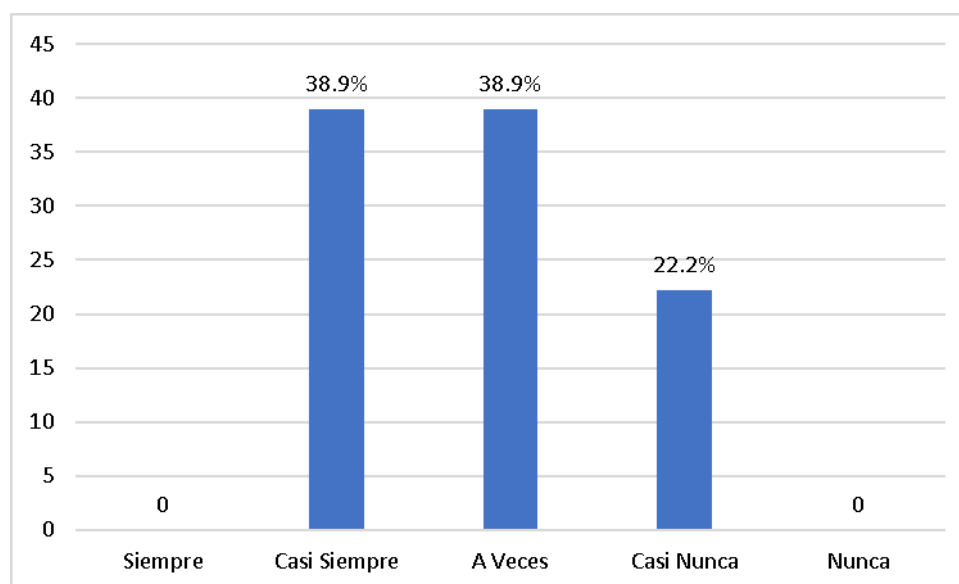
*Entidad practica el control presupuestal en forma permanente*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 16         | 38,9 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 8          | 22,2 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 29**

*La entidad practica el control presupuestal en forma permanente*



Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra que el 38,9% muestran que a veces y casi siempre la entidad practica el control presupuestal de forma permanente y casi nunca el 22,2%.

25. ¿La entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal?

**Tabla 40**

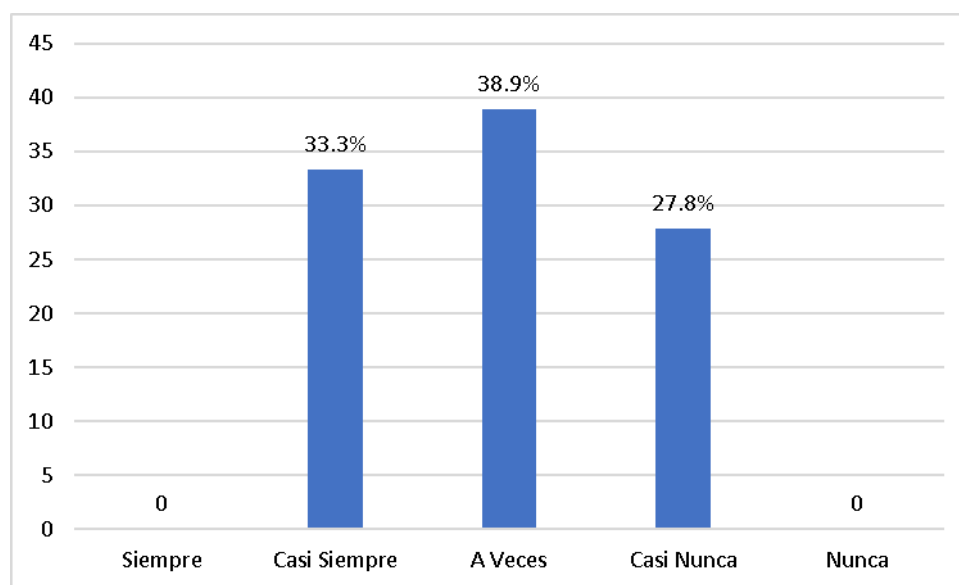
*Entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal*

|              | Frecuencia | %    |
|--------------|------------|------|
| Siempre      | 0          | 0    |
| Casi Siempre | 13         | 33,3 |
| A Veces      | 16         | 38,9 |
| Casi Nunca   | 11         | 27,8 |
| Nunca        | 0          | 0    |
| total        | 40         | 100  |

*Nota:* Resultados obtenidos respecto al ítem de la encuesta.

**Figura 30**

*Entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal*



Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra que el 38.9% consideran que a veces la entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal, el 33.3% casi siempre y 27.8% casi nunca.

## Contrastación de Hipótesis

### Formulación de hipótesis

#### General

Hipótesis nula (H0): No existe un nivel de relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad provincial de Huanta - 2019

Hipótesis planteada (H1): Existe relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad provincial de Huanta – 2019

#### Tabla 41

*Correlación Rho de Spearman de la variable Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la municipalidad provincial de Huanta 2019*

|                 |                            |                             | Ejecución de Gastos | Presupuesto por Resultados |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
| Rho de Spearman | Ejecución de Gastos        | Coefficiente de correlación | 1,000               | ,673**                     |
|                 |                            | Sig. (bilateral)            | .                   | ,000                       |
|                 |                            | N                           | 40                  | 40                         |
|                 | Presupuesto por Resultados | Coefficiente de correlación | ,673**              | 1,000                      |
|                 |                            | Sig. (bilateral)            | ,000                | .                          |
|                 |                            | N                           | 40                  | 40                         |

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

El coeficiente de correlación ( $r_s = 0,673$ ) representa la fuerza de la asociación, indicando que existe una fuerte correlación positiva entre las variables. Asimismo, se observa el valor de significación estadística del coeficiente de correlación ( $p=0,000$ ); como "p" es inferior a 0,05, el resultado indica que el vínculo es significativo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se verifica la hipótesis alternativa.

### Formulación de hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre ejecución de gastos y Técnica Presupuestal en la Municipalidad provincial de Huanta 2019.

Hipótesis planteada (H1): Existe relación entre ejecución de gastos y Técnica Presupuestal en la Municipalidad provincial de Huanta 2019.

**Tabla 42**

*Correlación Rho de Spearman de la Ejecución de gastos y la dimensión Técnica Presupuestal en la municipalidad provincial de Huanta 2019.*

|                 |                      |                             | Ejecución de Gastos | Técnica Presupuestal |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Ejecución de Gastos  | Coefficiente de correlación | 1,000               | ,716**               |
|                 |                      | Sig. (bilateral)            | .                   | ,000                 |
|                 |                      | N                           | 40                  | 40                   |
|                 | Técnica Presupuestal | Coefficiente de correlación | ,716**              | 1,000                |
|                 |                      | Sig. (bilateral)            | ,000                | .                    |
|                 |                      | N                           | 40                  | 40                   |

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

El coeficiente de correlación ( $r_s = 0,716$ ) mide la fuerza del vínculo, indicando que existe una fuerte asociación positiva entre las variables. Asimismo, se observa el valor de significación estadística del coeficiente de correlación ( $p=0,000$ ); como "p" es inferior a 0,05,



el resultado indica que el vínculo es significativo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se verifica la hipótesis alternativa.

### Formulación de hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre Ejecución de Gastos y Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

Hipótesis planteada (H1): Existe relación entre la Ejecución de Gastos y Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

**Tabla 43**

*Correlación Rho de Spearman de la Ejecución de Gastos y la dimensión Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.*

|                 |                             |                             | Ejecución de Gastos | Evaluaciones Independientes |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Rho de Spearman | Ejecución de Gastos         | Coefficiente de correlación | 1,000               | ,538**                      |
|                 |                             | Sig. (bilateral)            | .                   | ,000                        |
|                 |                             | N                           | 40                  | 40                          |
|                 | Evaluaciones Independientes | Coefficiente de correlación | ,538**              | 1,000                       |
|                 |                             | Sig. (bilateral)            | ,000                | .                           |
|                 |                             | N                           | 40                  | 40                          |

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

El coeficiente de correlación es de 0,538, que está dentro del rango de -1 y +1, lo que indica que existe un vínculo entre las variables. Ejecución del gasto y evaluaciones independientes, El coeficiente de correlación ( $r_s = 0,538$ ) representa la fuerza de la asociación, lo que indica que existe una fuerte correlación positiva entre las variables. Asimismo, se observa el valor de significación estadística del coeficiente de correlación

( $p=0,000$ ); como "p" es inferior a 0,05, el resultado indica que el vínculo es significativo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se verifica la hipótesis alternativa.

### Formulación de hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

Hipótesis planteada (H1): Existe relación entre Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

**Tabla 44**

*Correlación Rho de Spearman de la Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.*

|                     |                             | Ejecución de |             |
|---------------------|-----------------------------|--------------|-------------|
|                     |                             | Gastos       | Estratégico |
| Ejecución de Gastos | Coefficiente de correlación | 1,000        | ,601**      |
|                     | Sig. (bilateral)            | .            | ,000        |
|                     | N                           | 40           | 40          |
| Estratégico         | Coefficiente de correlación | ,601**       | 1,000       |
|                     | Sig. (bilateral)            | ,000         | .           |
|                     | N                           | 40           | 40          |

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

El coeficiente de correlación es de 0,601, que se encuentra dentro del rango de -1 a 1, lo que indica que existe un vínculo entre las variables Ejecución del Gasto y Estratégico. El coeficiente de correlación ( $r_s = 0,601$ ) refleja la fuerza de la asociación, indicando que es algo positiva. Asimismo, se observa el valor de significación estadística del coeficiente de correlación ( $p=0,000$ ); como "p" es inferior a 0,05, el resultado indica que el vínculo es significativo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se verifica la hipótesis alternativa.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo de investigación cuyo objetivo planteado, fue determinar la relación que existe entre la ejecución de gastos y el presupuesto por resultados de la Municipalidad Provincial de Huanta 2019 cuya discusión de resultados se muestra a continuación.

De los 40 trabajadores encuestados, el 45% consideran que el nivel de Ejecución de Gastos es Regular; el 24% consideran que es deficiente y un 31% consideran que el nivel es bueno. Respecto al Presupuesto por Resultados el 41% manifiestan que se desarrolla de manera regular; mientras que el 19% consideran que es deficiente y un 40% consideran que el nivel de desarrollo es bueno. En referencia a la técnica presupuestal el 13% de trabajadores manifiestan que el nivel de desarrollo es deficiente, el 53% consideran Regular y el 35% consideran bueno. Con respecto a las evaluaciones independientes, el 38% manifiestan los procesos son regular; el 28% consideran que es deficiente y el 34% considera bueno. Asimismo, en referencia a lo estratégico El 34% consideran que el nivel es Regular; el 16% señala que es deficiente, y el 50% consideran como bueno. Por consiguiente al existir deficiencias y niveles de ejecución del gasto público y presupuestal, la municipalidad al periodo del presente estudio, no alcanzó las metas y objetivos que se definieron en la programación del nivel de ejecución presupuestaria de proyectos dirigidos a las reales necesidades que la población demanda, sea por la falta de capacidad de gestión por la falta o desconocimiento de mecanismos efectivos de manejo sistemático de todo el proceso, errores en el presupuesto anual, sobreestimaciones para cubrir proyectos eventuales; falta de supervisión y seguimiento sobre avance de obras, barreras y demás obstáculos burocráticos, etc.

### **Del objetivo general**

A través de la prueba de hipótesis general se determina que si existe relación positiva moderada entre las variables Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.673 con el valor de significancia  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo que se establece que una adecuada y eficiente ejecución de gastos deviene de un buen manejo del presupuesto por resultados o viceversa, estos resultados hallados son congruentes y concuerdan con lo hallado por Yuca (2017), quien en el estudio titulado, Programación presupuestal y su relación con la ejecución financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios año 2016, establece la relación que existe entre ambas variables de estudio con un coeficiente de correlación R de Pearson de 0.856 con un grado de significación equivalente al 95%.

### **Del objetivo específico 1**

Respecto al objetivo específico 1, se determina, que si existe relación positiva alta entre la variable Ejecución de Gastos y la dimensión Técnica Presupuestal, cuya prueba de hipótesis resulta como coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.716 con un valor de significancia  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo que establece que una buena y eficiente ejecución de gastos deviene del desarrollo de una buena técnica presupuestal en la misma proporción y viceversa, estos resultados coinciden con el estudio realizado por Romero (2018) titulado “El proceso presupuestario y la calidad de gasto en el hospital Huaral y servicios básicos de Salud – 2016”. Al concluir del estudio realizado que existe relación positiva alta entre la variable y la dimensión, siendo el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.721, frente al grado de significación estadística  $p < 0,05$ , por lo que estos resultados van acordes con lo que en este estudio se halla.

### **Del objetivo específico 2**

Las evidencias recogidas en torno al objetivo específico 2 indican que existe una relación positiva moderada entre la variable Ejecución del Gasto y la dimensión Evaluación Presupuestaria, resultando un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,716 y un valor p de 0,000 0,05, lo que indica que una adecuada y eficiente ejecución del gasto resulta del desarrollo de las Evaluaciones Independientes al proceso presupuestario en proporción y viceversa. Y a partir de una muestra de 57 empleados que completaron dos encuestas, una para cada variable. Los resultados,  $X^2 = 17,744$  con Sig.= 0,000, indican que las variables son dependientes entre sí; además, el coeficiente de contingencia obtenido  $C = 0,487$  con Sig.= 0,000 indica una intensidad de relación, lo que lleva al investigador a concluir que existe una relación altamente significativa entre la evaluación presupuestaria y la calidad del gasto. En consecuencia, estos resultados son coherentes con las conclusiones de este estudio.

### **Del objetivo específico 3**

Respecto al objetivo específico 3, se determina que si existe correlación positiva moderada entre la variable Ejecución de Gastos y la dimensión Estratégico, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.538 y una significancia de  $p = 0,000 < 0.05$ , estableciéndose que una buena y eficiente ejecución de gastos deriva de un buen proceso Estratégico presupuestal en la misma proporción y viceversa. los resultados concuerdan con la investigación desarrollada por Mamani (2018) titulado: “Gerencia de Presupuesto y Estratégico en el Gobierno Regional de Puno”, en donde el autor Determina que si existe relación entre ambos objetos de estudio en el contexto de la modernización del Estado. Sus resultados alcanzados muestran que la priorización del gasto de inversión con proyectos en el Gobierno Regional de Puno, no se logró cumplir con metas del gasto

de inversión programado. Debido a injerencias políticas, cambio permanente de gerentes y ajuste fiscal. Los gastos de inversión ejecutados con proyectos en periodo de estudio muestran promedio por sectores: transporte 46%, agricultura 17.4%, educación 14.3%, salud 10%, mientras que los demás sectores 12.3%, de esta forma concluye el investigador estableciendo tal relación estrecha entre la gerencia pública y Estratégico, fundamentando ello en la amplia y extensa base teórica y literatura en derecho, economía y administración. Por lo que estos resultados van acordes también con lo que en este estudio se halla.

1. Asimismo de los resultados descritos en el presente estudio, se determina que existen múltiples deficiencias a nivel operativo y de gestión en la Municipalidad Provincial de Huanta, tanto a nivel del proceso presupuestario y como el de ejecución de gastos los cuales retrasan el desarrollo y la ejecución normal y eficiente de proyectos y obras programadas y planificadas que entre otros constituyen indicadores importantes que reflejan el logro de objetivos y metas institucionales trazadas, asimismo es importante también poner en práctica el control permanente a través evaluaciones independientes pertinentes de todo el proceso y ejecución presupuestal, para de esta forma determinar sobre la base del análisis y medición de la ejecución de ingresos, gastos, metas, y las modificaciones presupuestarias de actividades o proyectos, los resultados de la Gestión presupuestaria y formular sugerencias para adoptar medidas correctivas que permitan la mejora de la gestión presupuestaria institucional en los sucesivos procesos presupuestarios y de esta forma evaluar la eficacia en el logro de las metas a corto, mediano y largo, todo ello a fin de mejorar las condición de pobreza y bienestar de los pobladores de toda la provincia. De otro lado, de la información obtenida en la presente investigación, se torna útil para realizar proyecciones y fijar nuevas metas puesto que de las causas que derivan, se procederán a mejorar y fortalecer la capacidad operativa

presupuestal, además de formar fuente importante para el desarrollo de futuras investigaciones que estén orientadas a mejorar las capacidades operativas y administrativas de todas las áreas que componen las entidades estatales como lo son los municipios ediles distritales, provinciales o gobiernos regionales.

## CONCLUSIONES

1. Del objetivo general planteado que fue: Determinar la relación que existe entre Ejecución de Gastos y Presupuesto Por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019. Se concluye que si existe relación positiva moderada entre ambas variables: con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.673 y el valor de significancia  $p = 0.000 < 0.05$ , lo que significa que, ante una adecuada y eficiente ejecución de gastos sobreviene de un buen proceso de manejo del Presupuesto por Resultados y viceversa.
2. Del primer objetivo específico planteado que fue: Determinar la relación que existe entre Ejecución de Gastos y Técnica Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019, se concluye que si existe relación positiva alta entre la variable y la dimensión con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.716 y el valor de  $p = 0.000 < 0.05$ , lo que significa que, una buena y eficiente ejecución de gastos sobreviene de una buena aplicación de la Técnica Presupuestal y viceversa.
3. Del segundo objetivo específico planteado que fue: Determinar la relación que existe entre Ejecución de Gastos y Evaluaciones Independientes en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019. Se concluye que, si existe relación positiva alta entre la variable y la dimensión, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.716 y el valor de  $p = 0.000 < 0.05$ , lo que significa que, una eficiente ejecución de gastos deviene de un buen proceso de evaluaciones independientes y viceversa.
4. Asimismo, del tercer objetivo específico planteado que fue: Determinar la relación que existe entre Ejecución de Gastos y Estratégico en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019. Se concluye que, si existe relación positiva media entre la variable y la dimensión, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.538 y  $p = 0.000 <$



0.05, lo que significa que, una adecuada ejecución de gastos depende del desarrollo de un buen proceso estratégico y viceversa.

5. Del estudio se concluye que el proceso presupuestal y la ejecución de gastos presentan deficiencias en la capacidad operativa y de gestión, las cuales retrasan el cumplimiento eficiente de los objetivos y metas institucionales trazadas, además, casi no se pone en práctica las técnicas y estrategias pertinentes para la ejecución y control presupuestal, tampoco se desarrollan evaluaciones independientes del proceso en forma permanente, por lo cual se torna un tanto compleja alcanzar las metas institucionales trazadas, las que finalmente se ven reflejadas en las condiciones de pobreza de la población, carente principalmente de servicios básicos.

## RECOMENDACIONES

De las conclusiones obtenidas sugerimos lo siguiente:

1. Que la Municipalidad de Huanta promueva la aplicación eficiente y permanente de del presupuesto por resultados para lograr una eficiente ejecución de gastos a través de técnicas presupuestales y evaluaciones independientes pertinentes y que se adopten estrategias eficientes de gestión presupuestal que contribuya a la calidad del gasto público, priorizando ante todo la inversión en obras e infraestructura que brinden desarrollo y bienestar principalmente a la población en situación pobre o pobre extremo.
2. Que el MEF (Ministerio de Economía y Finanzas) y la Municipalidad de Huanta den apertura a acciones de inducción, capacitación perfeccionamiento a funcionarios, servidores ediles y público en general en temas relacionados a con la calidad y eficiencia de la administración o gestión de fondos públicos, que permita fortalecer competencias y capacidades administrativas eficientes y transparentes que garanticen mejores resultados en gestión municipal.
3. Que la Contraloría General de la República, fiscalice de manera permanente el uso óptimo de los recursos económicos en esta y demás municipalidades, a fin de garantizar el manejo eficiente y transparente de fondos públicos del estado peruano.
4. Que la Municipalidad cumpla con remitir informes presupuestales y de ejecución de gastos de manera permanente (trimestral, semestral y/o anual), a fin de mejorar y optimizar el ejercicio fiscal que conlleve a la buena toma de decisiones.
5. Publicar y difundir los resultados del presente estudio a través de las diversos medios escritos o plataformas digitales para que el público en general tenga acceso a la información y le permita conocer la capacidad presupuestal y ejecución de gastos del Municipio de Huanta, asimismo ser fuente de desarrollo de futuras y nuevas

investigaciones en torno a las variables de estudio, empleando metodologías innovadoras e instrumentos eficaces que permitan desarrollar diversos tipos de investigación en relación al tema de estudio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez & Álvarez . (2017). *Presupuesto Público comentado 2017, presupuesto por Resultado y Presupuesto Participativo. 1ra edición enero 2017*. Lima - Perú: Instituto Pacifico.
- Borda, E. (2018). *Evaluación del Presupuesto tradicional y Presupuesto por Resultados en la gestión de la Red Salud Puno año 2017, tesis para optar el título profesional de Economista*. Arequipa - Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Concepto.de. (2019). *Gestión en administración*. Obtenido de <https://concepto.de/gestion-en-administracion/>
- Condori Zúñiga, Z. M. (2018). *Evaluación de La Ejecución Presupuestal Y Física, del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible – DEVIDA en el Distrito de Ayapata, Periodo 2016- 2017*. Puno - Perú.
- Contador Contado. (2019). *Gastos directos y gastos indirectos*. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2018/01/04/gastos-directos-y-gastos-indirectos/>
- Decreto Legislativo 1438 . (16 de Setiembre de 2018). Decreto del Sistema Nacional de Contabilidad . *El Peruano*.
- García, P. (2011). *Introducción a la metodología de investigación en ciencias de la salud*. 1ra Ed. México: McGraw-Hill; 2011. 50 p.
- Gerencie.com. (2018). *Estado de resultados*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/estado-de-resultados.html>
- Guerrero, C., Diez, R. (2015 ) Presupuesto Público. Obtenido de [https://www.mpfh.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3750\\_presupuesto\\_publico\\_2015.pdf](https://www.mpfh.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3750_presupuesto_publico_2015.pdf)
- Glosario Contabilidad. (2019). *Principio de la confiabilidad*,. Obtenido de <https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad/principio-de-la-confiabilidad>
- Gobierno Regional de Ayacucho. (2014). *Resolución Ejecutiva Regional N° 515-2014-GRA/PRES que aprueba la Directiva N° 002-2014-GRA/GGR-GRI-SGSL sobre*

*"Directiva para la liquidación técnica y financiera de obras públicas ejecutadas por administración directa del Gobierno Regional de Ayacucho". Ayacucho - Perú.*

INCISPP. (20 de Julio de 2018). *Obras por Administración Directa*. Obtenido de Instituto de Ciencias Sociales y Políticas Públicas: <http://incispp.edu.pe/blog/obras-por-administracion-directa-en-el-peru/>

Ley 30693. (7 de Diciembre de 2017). *Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018*. El Peruano.

Mendoza, W., Loor, V., Salzar, G. & Nieto, G. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, Vol. 4, num. 3, 313 - 333.

Ministerio de Economía Finanzas. (2019). *Presupuesto por resultados*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>

Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2007). *Guía de orientación para presupuestar en los Gobiernos Locales*. Lima - Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Contabilidad Pública*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-contabilidad>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-59022>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Presupuesto Publico*. Lima.

Ministerio de Justicia . (2019). *Glosario de términos de uso frecuente en proyectos de infraestructura vial*. Obtenido de <http://spij.minjus.gob.pe/Graficos/Peru/2013/Julio/14/RD-18-2013-MTC-14.pdf>

- Ministerio de Justicia. (2019). *Glosario de términos de uso frecuente en proyectos de infraestructura vial*. Obtenido de <http://spij.minjus.gob.pe/Graficos/Peru/2013/Julio/14/RD-18-2013-MTC-14.pdf>
- Monografias.com . (2019). *El proceso presupuestario: Particularidades*. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs112/proceso-presupuestario-particularidades/proceso-presupuestario-particularidades.shtml>
- Montalva, C. (2017). *Control Presupuestario en el Derecho Público Chileno, tesis para optar el grado de Magister en Derecho* . Santiago - Chile: Universidad de Chile.
- Oré, E. (2015). *El ABC de la Tesis con Contrastación de Hipótesis*. Lima - Perú: Multiservicios Publigráf.
- OSCE. (2019). *Expediente Tecnico*. Obtenido de OSCE: [http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso\\_contratacion\\_obras/libro\\_cap3\\_obras.pdf](http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap3_obras.pdf)
- Osce. (2019). *Obras Publicas*. Lima.
- Prieto, M. (2012). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las Municipalidades del Perú (2006-2010) “caso: Lima, Junín y Ancash*. Lima - Perú.
- Resolución de Contraloría N° 195-88-CG. (18 de Julio de 1988). Ejecución de las obras públicas por administración directa. *El Peruano*.
- Sánchez, W. (2016). *Análisis de la implementación del Presupuesto por Resultados en Guatemala, tesis para optar el grado de Magister en Gestión y Políticas Públicas*. Santiago de Chile : Universidad de Chile.
- Soto, C. (2013). Presupuesto por resultados. *Actualidad Gubernamental, Revista de Gobierno & Políticas Publicas, Lima – Perú*.
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos. (2019). *Glosario de términos sobre administración pública*. Obtenido de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm>

Wikipedia. (2019). *Gasto público*. Obtenido de

[https://es.wikipedia.org/wiki/Gasto\\_p%C3%BAblico](https://es.wikipedia.org/wiki/Gasto_p%C3%BAblico)

Wikipedia. (2019). *Ingreso público*. Obtenido de

[https://es.wikipedia.org/wiki/Ingreso\\_p%C3%BAblico](https://es.wikipedia.org/wiki/Ingreso_p%C3%BAblico)

Wikipedia La Enciclopedia Libre. (4 de Octubre de 2019). *Recursos Humanos*. Obtenido de

[https://es.wikipedia.org/wiki/Recursos\\_humanos](https://es.wikipedia.org/wiki/Recursos_humanos)

Yuca, M. (2017). *La programación presupuestal y su relación con la ejecución financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios año 2016, tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Puerto Maldonado - Perú.

Zúñiga Parada, A. (2015). *Análisis de los Lineamientos y Mecanismos para la elaboración y formulación de las Proformas Presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador*. Guayaquil - Ecuador.

**ANEXOS**





|  |  |  |  |                            |  |
|--|--|--|--|----------------------------|--|
|  |  |  |  | Y <sub>3</sub> Estratégico |  |
|--|--|--|--|----------------------------|--|

### Matriz de Operacionalización de Variables

| Variable                         | Definición conceptual  | Definición Operacionalización  | Dimensión                 | Indicador                                       | Escala de Medición        |   |
|----------------------------------|--|--|---------------------------|---|---------------------------|---|
| <b>V1</b><br>Ejecución de Gastos | Esta fase se inicia con el ejercicio fiscal el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año. Desde el punto de vista presupuestario, esta fase consiste en programar mensualmente los ingresos que se recibirán y los gastos que se ejecutarán con el fin de cumplir con las metas presupuestarias trazadas durante el año fiscal. Los pliegos pueden realizar modificaciones a sus calendarios de compromisos trimestral, como funcional programático. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) | 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. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) | Presupuesto Institucional | Ingresos  | Nominal                   | Escala de Likert con alternativas<br>1. Nunca<br>2. Casi Nunca<br>3. A Veces<br>4. Casi siempre<br>5. Siempre |
|                                  |  |  |                           | Gastos  | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Gastos Directos                                 | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Gastos Indirectos                               | Nominal                   |   |
|                                  |  |  | Estados Financieros       | Estado de situación financiera                  | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Estado de Resultados                            | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Registros Contables                             | Nominal                   |   |
|                                  |  |  | Ejecución de Proyectos    | Por administración directa, contrata y convenio | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Por contrata y convenio                         | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Liquidación técnica financiera                  | Nominal                   |   |
|                                  |  |  | Ejecución del Presupuesto | Proyectos de Inversión                          | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Presupuesto Analítico                           | Nominal                   |   |
|                                  |  |  |                           | Proceso Presupuestario                          | Nominal                   |   |
| Obras                            | Nominal  |  |                           |   |                           |   |
| <b>Variable</b>                  | <b>Definición conceptual</b>   | <b>Definición Operacionalización</b>   | <b>Dimensión</b>          | <b>Indicador</b>                                | <b>Escala de Medición</b> |   |
| <b>V2</b>                        | Es una metodología que se aplica progresivamente al  | El presupuesto por resultados integra la programación,   | Técnica Presupuestal      | Programación del Presupuesto                    | Nominal                   | Escala de Likert con alternativas   |

|                            |  |   |                             |                           |         |  |
|----------------------------|--|---|-----------------------------|---------------------------|---------|--|
| Presupuesto por Resultados | proceso presupuestario y que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de productos, resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales de asignación del presupuesto público y mejorando los sistemas de gestión administrativa del Estado. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) | formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población del Estado. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) |                             | Ejecución del Presupuesto | Nominal | 1. Nunca<br>2. Casi Nunca<br>3. A Veces<br>4. Casi siempre<br>5. Siempre |
|                            |  |   |                             | Presupuesto participativo | Nominal |  |
|                            |  |   | Evaluaciones Independientes | Eficacia                  | Nominal |  |
|                            |  |   |                             | Eficiencia                | Nominal |  |
|                            |  |   |                             | Economía                  | Nominal |  |
|                            |  |   |                             | Transparencia             | Nominal |  |
|                            |  |   | Estratégico                 | Causas y efectos          | Nominal |  |
|                            |  |   |                             | Objetivos y metas         | Nominal |  |
|                            |  |   |                             | Control Presupuestal      | Nominal |  |
|                            |  |   |                             | Capacidad operativa       | Nominal |  |

### Matriz de operacionalización del instrumento

| Nombre de la variable     | Sub variables o dimensiones | Indicadores                                     | Ítems o reactivos  | Escala valorativa  | Instrumentos   |
|---------------------------|-----------------------------|---|--|--|--|
| V1<br>Ejecución de Gastos | Presupuesto Institucional   | Ingresos  | 1. ¿Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                                 | Escala Likert<br><br>Siempre<br>Casi siempre<br>A veces<br>Casi nunca<br>Nunca | Cuestionarios de Ejecución de Gastos, previamente elaborados para formular encuestas |
|                           |                             | Gastos  | 2. ¿La ejecución presupuestal de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                          |  |  |
|                           |                             | Gastos Directos                                 | 3. ¿La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?     |  |  |
|                           |                             | Gastos Indirectos                               | 4. ¿La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?   |  |  |
|                           | Estados Financieros         | Estado de situación financiera                  | 5. ¿Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera?                         |  |  |
|                           |                             | Estado de Resultados                            | 6. ¿El Estado de resultados de la entidad es confiable?  |  |  |
|                           |                             | Registros Contables                             | 7. ¿Los registros contables de la entidad son confiables?  |  |  |
|                           | Ejecución de Proyectos      | Por administración directa, contrata y convenio | 8. ¿La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado? |  |  |
|                           |                             | Por contrata y convenio                         | 9. ¿La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico?                                    |  |  |
|                           |                             | Liquidación técnica financiera                  | 10. ¿Para usted las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera?                                       |  |  |
|                           | Ejecución del Presupuesto   | Proyectos de Inversión                          | 11. ¿La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada?                      |  |  |
|                           |                             | Presupuesto Analítico                           | 12. ¿La ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado?                       |  |  |

|                                  |                      |  |  |   |   |
|----------------------------------|----------------------|--|--|---|---|
|                                  |                      | Proceso Presupuestario   | 13. ¿La entidad cumple con el proceso presupuestario?  | Escala Likert   | Cuestionario de Presupuesto por Resultados elaborados para formular encuestas |
|                                  |                      | Obras  | 14. ¿En la entidad existen obras deficientes?  |   |   |
| V2<br>Presupuesto por Resultados | Técnica Presupuestal | Programación Presupuestaria  | 15. ¿En la ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria?                         |   |   |
|                                  |                      | Ejecución  | 16. ¿La ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado?                       |   |   |
|                                  |                      | Presupuesto participativo  | 17. ¿La entidad cumple con el presupuesto participativo?   |   |   |
|                                  |                      | Evaluaciones Independientes  | Eficacia   |   |   |
|                                  | Eficiencia           |  | 19. ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia? |   |   |
|                                  | Economía             |  | 20. ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía?   |   |   |
|                                  | Transparencia        |  | 21. ¿La ejecución del presupuesto de la entidad es transparente?                                 |   |   |
|                                  | Estratégico          | Causas y efectos   | 22. ¿Existen causas y efectos de una gestión deficiente?   |   |   |
|                                  |                      | Objetivos y metas  | 23. ¿La entidad cumple objetivos y metas institucionales?  |   |   |
|                                  |                      | Control Presupuestal   | 24. ¿La entidad practica el control presupuestal en forma permanente?                            |   |   |
| Capacidad operativa              |                      | 25. ¿La entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal? |  |   |   |
|                                  |                      |  |  | Siempre<br>Casi siempre<br>A veces<br>Casi nunca<br>Nunca |   |

## El instrumento de investigación



### UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

#### Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

El tema de investigación es: Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019. Sr. (a) servidor (a) esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

Lea Usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” en una sola alternativa.

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

| VARIABLE 1: Ejecución de Gastos |   |                            |   |   |   |   |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|---|---|---|
| PREGUNTAS                       |   | Alternativas de Respuestas |   |   |   |   |
|                                 |   | 1                          | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Presupuesto Institucional       |   |                            |   |   |   |   |
| 1.                              | ¿Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                               |                            |   |   |   |   |
| 2.                              | ¿La ejecución presupuestal de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                        |                            |   |   |   |   |
| 3.                              | ¿La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?   |                            |   |   |   |   |
| 4.                              | ¿La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado? |                            |   |   |   |   |
| Estados Financieros             |   |                            |   |   |   |   |
| 5.                              | ¿Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera?                       |                            |   |   |   |   |
| 6.                              | ¿El Estado de resultados de la entidad es confiable?  |                            |   |   |   |   |
| 7.                              | ¿Los registros contables de la entidad son confiables?  |                            |   |   |   |   |
| Ejecución de Proyectos          |   |                            |   |   |   |   |

|                           |   |  |  |  |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 8.                        | ¿La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado? |  |  |  |  |  |
| 9.                        | ¿La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico?                                    |  |  |  |  |  |
| 10.                       | ¿Para usted las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera?  |  |  |  |  |  |
| Ejecución del Presupuesto |   |  |  |  |  |  |
| 11.                       | ¿La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada?                       |  |  |  |  |  |
| 12.                       | ¿La ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado?                        |  |  |  |  |  |
| 13.                       | ¿La entidad cumple con el proceso presupuestario?   |  |  |  |  |  |
| 14.                       | ¿En la entidad existen obras deficientes?   |  |  |  |  |  |

| <b>VARIABLE 2: Presupuesto por Resultados</b> |  |                                   |   |   |   |   |
|---|--|-----------------------------------|---|---|---|---|
| <b>PREGUNTAS</b>                              |  | <b>Alternativas de Respuestas</b> |   |   |   |   |
|   |  | 1                                 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Técnica presupuestal                          |  |                                   |   |   |   |   |
| 15.   | ¿En la ejecución de obras se respeta la programación presupuestaria?                         |                                   |   |   |   |   |
| 16.   | ¿La ejecución de gastos se efectúa de acuerdo al presupuesto aprobado?                       |                                   |   |   |   |   |
| 17.   | ¿La entidad cumple con el presupuesto participativo?   |                                   |   |   |   |   |
| Evaluaciones Independientes                   |  |                                   |   |   |   |   |
| 18.   | ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficacia?   |                                   |   |   |   |   |
| 19.   | ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de eficiencia? |                                   |   |   |   |   |
| 20.   | ¿Para obtener y evaluar el presupuesto por resultados se utiliza el indicador de economía?   |                                   |   |   |   |   |
| 21.   | ¿La ejecución del presupuesto de la entidad es transparente?                                 |                                   |   |   |   |   |
| Estratégico                                   |  |                                   |   |   |   |   |
| 22.   | ¿Existen causas y efectos de una gestión deficiente?   |                                   |   |   |   |   |
| 23.   | ¿La entidad cumple objetivos y metas institucionales?  |                                   |   |   |   |   |
| 24.   | ¿La entidad practica el control presupuestal en forma permanente?                            |                                   |   |   |   |   |
| 25.   | ¿La entidad cuenta con capacidad operativa sobre todo en el área presupuestal?               |                                   |   |   |   |   |

**Gracias por su colaboración.**



## VALIDACIÓN DE EXPERTOS

## FICHA DE EVALUACIÓN

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. DATOS GENERALES:
- 1.1. Apellidos y Nombres: PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO
- 1.2. Cargo e Institución donde Labora: SUPERVISOR. PROY. SET. I-OCI-COB. REGIONAL A.
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO (Ejecución de Gastos / PRESUPUESTO POR RESULTADOS)
- 1.4. AUTOR: Escobar Ventura, Jonathan Joel / Enciso Rimache, Lucia Natali
- 1.5. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta - 2019.

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| INDICADORES            | CRITERIOS  | DEFICIENTE<br>0 - 20% | REGULAR<br>21 - 50% | BUENO<br>51% - 70% | MUY BUENO<br>71% - 80% | EXCELENTE<br>81 - 100% |
|------------------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| 1. CLARIDAD            | Está formulado con el lenguaje apropiado.  |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 2. OBJETIVIDAD         | Está expresado en conductas observables.   |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 3. ACTUALIDAD          | Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología.                                |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 4. ORGANIZACIÓN        | Existe una organización lógica.  |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 5. SUFICIENCIA         | Comprende los aspectos de cantidad y calidad.                                    |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 6. INTENCIONALIDAD     | Adecuado para valorar aspectos del sistema metodológico y científico.            |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 7. CONSISTENCIA        | Está basado en aspectos técnicos, científicos acordes a la tecnología educativa. |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 8. COHERENCIA          | Entre los índices, indicadores, dimensiones.                                     |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 9. METODOLOGÍA         | Responde al propósito del trabajo bajo los objetivos a lograr.                   |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 10. PERTINENCIA        | El instrumento es adecuado al tipo de investigación.                             |                       |                     |                    | X                      |                        |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |  |                       |                     |                    | X                      |                        |

## III. RECOMENDACIÓN:

.....


.....

.....

## IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD:

- ( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
- ( ) El instrumento, debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Fecha: HUANUCAYO, 05 de NOVIEMBRE del 2020.

  
 Dr. Uldarico Pillaca-Esquivel  
 Contador Público Colegado C. titulado  
 Matrícula N° 017 121

## VALIDACIÓN DE EXPERTOS

## FICHA DE EVALUACIÓN

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

## I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres: PILKASA ESQUIVEL ALFREDO
- 1.2. Cargo e Institución donde Labora: GERENTE DE SOCIEDAD DE AUDITORES PILKASA Y GÓMEZ Y DOCELTE
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de Evaluación: CUESTIONARIO (EJECUCIÓN DE GASTOS / DE LA UPLA PRESUPUESTO POR RESULTADOS)
- 1.4. AUTOR: Escobar Ventura, Jonathan Joel / Enciso Rimache, Lucia Natali
- 1.5. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019.

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| INDICADORES            | CRITERIOS  | DEFICIENTE<br>0 - 20% | REGULAR<br>21 - 50% | BUENO<br>51% - 70% | MUY BUENO<br>71% - 80% | EXCELENTE<br>81 - 100% |
|------------------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| 1. CLARIDAD            | Está formulado con el lenguaje apropiado.  |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 2. OBJETIVIDAD         | Está expresado en conductas observables.   |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 3. ACTUALIDAD          | Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología.                                |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 4. ORGANIZACIÓN        | Existe una organización lógica.  |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 5. SUFICIENCIA         | Comprende los aspectos de cantidad y calidad.                                    |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 6. INTENCIONALIDAD     | Adecuado para valorar aspectos del sistema metodológico y científico.            |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 7. CONSISTENCIA        | Está basado en aspectos teóricos, científicos acordes a la tecnología educativa. |                       |                     |                    | X                      |                        |
| 8. COHERENCIA          | Entre los índices, indicadores, dimensiones.                                     |                       |                     |                    |                        | X                      |
| 9. METODOLOGÍA         | Responde al propósito del trabajo bajo los objetivos a lograr.                   |                       |                     |                    |                        | X                      |
| 10. PERTINENCIA        | El instrumento es adecuado al tipo de investigación.                             |                       |                     |                    |                        | X                      |
| PROMEDIO DE VALIDACIÓN |  |                       |                     |                    | X                      |                        |

## III. RECOMENDACIÓN:

.....

.....

.....

## IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
- El instrumento, debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Fecha: HUANCAYO 05 de NOVIEMBRE del 2020.

  
 Hg. ALFREDO PILKASA ESQUIVEL  
 Contador Público Colegiado Certificado  
 MATRICULA P17-320

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN DE GASTOS Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA – 2019**

| ITEM | VARIABLES                 | DIMENSIÓN | INDICADOR   | CRITERIOS DE EVALUACION  |    |                         |    |                       |    | OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES |
|------|---------------------------|-----------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|---------------------------------|
|      |                           |           |   | PERTINENCIA <sup>1</sup> |    | RELEVANCIA <sup>2</sup> |    | CLARIDAD <sup>3</sup> |    |                                 |
|      |                           |           |   | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |                                 |
| 1    | Presupuesto Institucional |           | ¿Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 2    |                           |           | ¿La ejecución presupuestal de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 3    |                           |           | ¿La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 4    |                           |           | ¿La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 5    | Estados Financieros       |           | ¿Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera?                         | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 6    |                           |           | ¿El Estado de resultados de la entidad es confiable?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 7    |                           |           | ¿Los registros contables de la entidad son confiables?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 8    | Ejecución de Proyectos    |           | ¿La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 9    |                           |           | ¿La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico?                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 10   |                           |           | ¿Para usted las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 11   | Ejecución del Presupuesto |           | ¿La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada?                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 12   |                           |           | ¿La ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado?                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 13   |                           |           | ¿La entidad cumple con el proceso presupuestario?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 14   |                           |           | ¿En la entidad existen obras deficientes?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |

FIRMA DEL EVALUADOR

**Mg. ALFREDO PILLACA ESQUIVEL**  
Contador Público Colegiado Certificado

Fecha: HUANCAYO, 05 de NOVIEMBRE del 2020...

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ( X )    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

Apellidos y Nombres del juez evaluador: PILLACA ESQUIVEL, ALFREDO ..... DNI: 28444734

ESPECIALIDAD DEL EVALUADOR: CONTABILIDAD, AUDITORIA Y PRESUPUESTO .....

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo


<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
**Mg. ALFREDO PILLACA ESQUIVEL**  
Contador Público Colegiado Certificado  
MATRÍCULA 017-400

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN DE GASTOS Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA - 2019**

| ITEM<br>VARIABLES | DIMENSIÓN                 | INDICADOR   | CRITERIOS DE EVALUACION  |    |                         |    |                       |    | OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES |
|-------------------|---------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|---------------------------------|
|                   |                           |   | PERTINENCIA <sup>1</sup> |    | RELEVANCIA <sup>2</sup> |    | CLARIDAD <sup>3</sup> |    |                                 |
|                   |                           |   | SI                       | NO | SI                      | NO | SI                    | NO |                                 |
| 1                 | Presupuesto Institucional | ¿Los ingresos del presupuesto se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 2                 |                           | ¿La ejecución presupuestal de gastos se registran oportunamente en el módulo presupuestal?                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 3                 |                           | ¿La ejecución de gastos directos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 4                 |                           | ¿La ejecución de gastos indirectos de las obras se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 5                 | Estados Financieros       | ¿Los Estados Presupuestales de la entidad presentan razonablemente su situación financiera?                         | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 6                 |                           | ¿El Estado de resultados de la entidad es confiable?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 7                 |                           | ¿Los registros contables de la entidad son confiables?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 8                 | Ejecución de Proyectos    | ¿La ejecución de obras por administración directa se efectúa de acuerdo al expediente técnico debidamente aprobado? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 9                 |                           | ¿La ejecución de obras por contrato se efectúa de acuerdo al expediente técnico?                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 10                |                           | ¿Para usted las obras culminadas cuentan con liquidación técnica financiera?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 11                | Ejecución del Presupuesto | ¿La ejecución de los proyectos de inversión se efectúa de acuerdo a la programación aprobada?                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 12                |                           | ¿La ejecución de obras se ejecutan de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado?                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 13                |                           | ¿La entidad cumple con el proceso presupuestario?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |
| 14                |                           | ¿En la entidad existen obras deficientes?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |                                 |

  
**FIRMA DEL EVALUADOR**  
**Dr. Ulderico Pillaca Esquivel**  
 Contador Público Colegado Certificado  
 Matrícula N° 017 121

Fecha: HUANCAYO, 05 de NOVIEMBRE del 2020

Observaciones (Precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X)    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

Apellidos y Nombres del juez evaluador: PILLACA ESQUIVEL, ULDARICO    DNI: 28261619

ESPECIALIDAD DEL EVALUADOR: CONTABILIDAD, AUDITORIA Y PRESUPUESTO

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

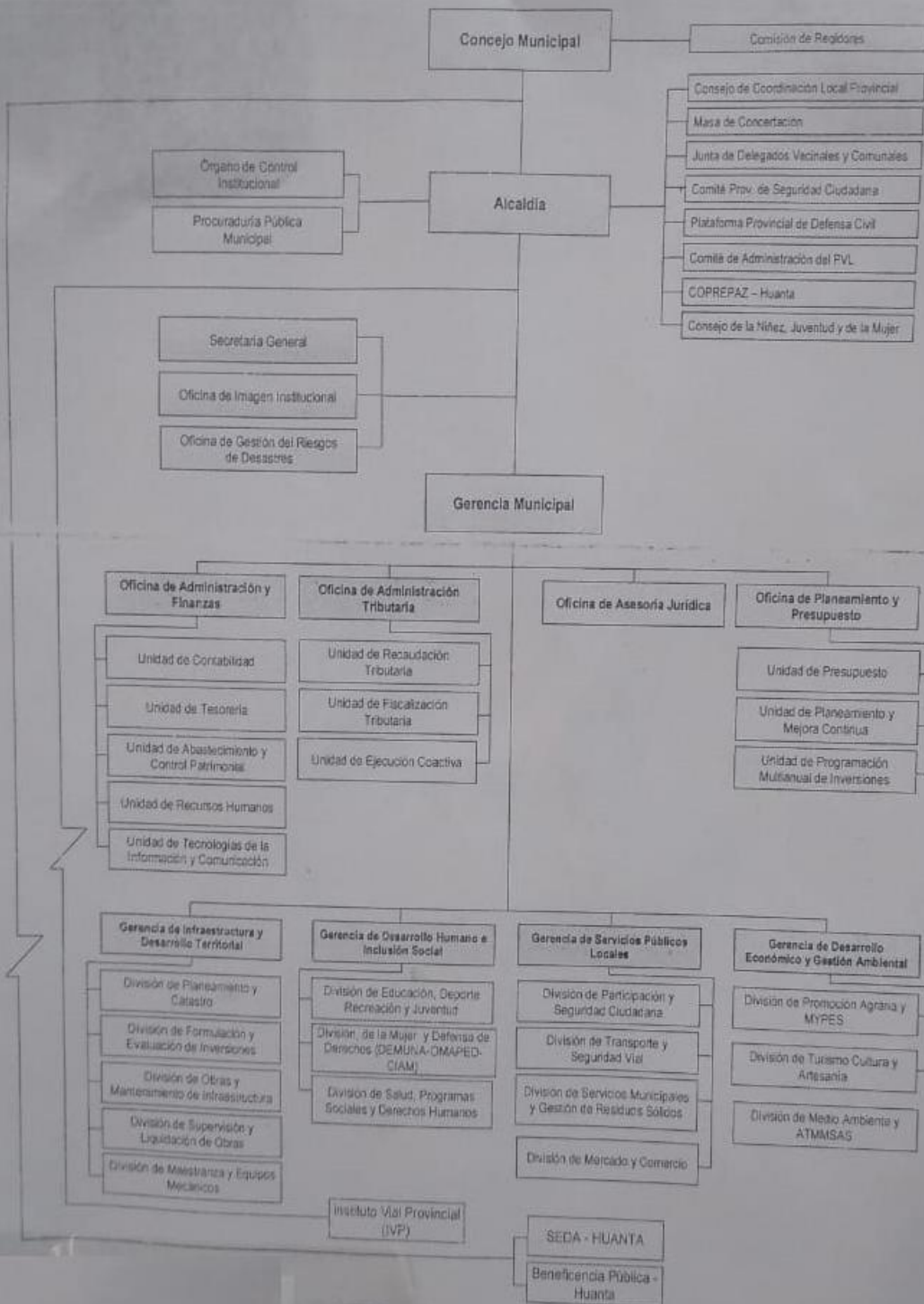
<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
**Dr. Ulderico Pillaca Esquivel**  
 Contador Público Colegado Certificado  
 Matrícula N° 017 121

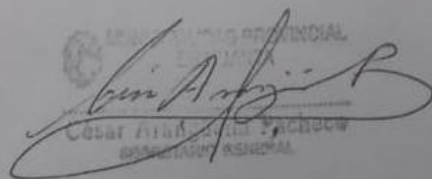
### ESTRUCTURA ORGANICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA



COMISIONES ORDINARIAS O PERMANENTES DEL CONCEJO MUNICIPAL PARA EL  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2019

APROBADO EN LA SESIÓN EXTRAORDINARIA DE FECHA 04 DE ENERO DE 2019

1. **COMISIÓN DE ADMINISTRACIÓN, PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO:**  
 Presidente : Sra. Heidi Noemí Aguilar Chavarria.  
 Secretario : Sr. Walter Mariano Arce Villar.  
 Vocal : Sr. Eduardo Gozme Urpay .
2. **COMISIÓN DE PROMOCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO Y AMBIENTAL:**  
 Presidente : Sr. Fortunato Ruiz Villanueva.  
 Secretario : Sr. Rodrigo Daniel Pantoja Chihuán.  
 Vocal : Sr. Teodosio Nuñez Corahua.
3. **COMISIÓN DE PROGRAMAS SOCIALES, DEFENSA Y PROMOCIÓN DE DERECHOS:**  
 Presidente : Sra. Guisela Ayvar Gutiérrez.  
 Secretario : Sr. Eusebio Quispe Rodríguez.  
 Vocal : Sra. Heidi Noemí Aguilar Chavarria.
4. **COMISIÓN DE CENTROS POBLADOS, COMUNIDADES RURALES Y PROGRAMAS DE REPARACIONES:**  
 Presidente : Sr. Teodosio Nuñez Corahua.  
 Secretario : Sr. Carlos Pozo Curo.  
 Vocal : Sra. Guisela Ayvar Gutiérrez.
5. **COMISIÓN DE ASUNTOS LEGALES, VIALIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE URBANO Y RURAL:**  
 Presidente : Sr. Carlos Pozo Curo.  
 Secretario : Sr. Meysher Sulca Cartolin.  
 Vocal : Sr. Eusebio Quispe Rodríguez.
6. **COMISIÓN DE EDUCACIÓN, DEPORTE Y RECREACIÓN:**  
 Presidente : Sr. Rubén Ángel Pilco Curo.  
 Secretario : Sra. Heidi Noemí Aguilar Chavarria.  
 Vocal : Sr. Walter Mariano Arce Villar.
7. **COMISIÓN DE CULTURA Y TURISMO:**  
 Presidente : Sr. Walter Mariano Arce Villar.  
 Secretario : Sr. Teodosio Nuñez Corahua.  
 Vocal : Sr. Rubén Ángel Pilco Curo.
8. **COMISIÓN DE ORGANIZACIÓN DE ESPACIO FÍSICO Y USO DE SUELO:**  
 Presidente : Sr. Eduardo Gozme Urpay.  
 Secretario : Sr. Fortunato Ruiz Villanueva.  
 Vocal : Sr. Meysher Sulca Cartolin.
9. **COMISIÓN DE SANEAMIENTO, SALUBRIDAD Y SALUD:**  
 Presidente : Sr. Eusebio Quispe Rodríguez.  
 Secretario : Sra. Guisela Ayvar Gutiérrez.  
 Vocal : Sr. Carlos Pozo Curo.
10. **COMISIÓN DE SEGURIDAD CIUDADANA, DEFENSA CIVIL, PARTICIPACIÓN Y CONTROL VECINAL:**  
 Presidente : Sr. Rodrigo Daniel Pantoja Chihuán.  
 Secretario : Sr. Rubén Ángel Pilco Curo.  
 Vocal : Sr. Fortunato Ruiz Villanueva.
11. **COMISIÓN DE SERVICIOS MUNICIPALES ABASTECIMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS:**  
 Presidente : Sr. Meysher Sulca Cartolin.  
 Secretario : Sr. Eduardo Gozme Urpay.  
 Vocal : Sr. Rodrigo Daniel Pantoja Chihuán.

  
 César Pantoja Pacheco  
 PRESIDENTE MUNICIPAL











| SU<br>JE<br>TO | EJECUCIÓN DE GASTOS |               |               |               |               |               |               |               |               |                |                |                |                |                | PRESUPUESTO POR RESULTADOS |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
|----------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                | ITE<br>M<br>1       | ITE<br>M<br>2 | ITE<br>M<br>3 | ITE<br>M<br>4 | ITE<br>M<br>4 | ITE<br>M<br>6 | ITE<br>M<br>7 | ITE<br>M<br>8 | ITE<br>M<br>9 | ITE<br>M<br>10 | ITE<br>M<br>11 | ITE<br>M<br>12 | ITE<br>M<br>13 | ITE<br>M<br>14 | ITE<br>M<br>15             | ITE<br>M<br>16 | ITE<br>M<br>17 | ITE<br>M<br>18 | ITE<br>M<br>19 | ITE<br>M<br>20 | ITE<br>M<br>21 | ITE<br>M<br>22 | ITE<br>M<br>23 | ITE<br>M<br>24 |
| 1              | 3                   | 3             | 3             | 3             | 3             | 2             | 3             | 3             | 3             | 4              | 3              | 1              | 3              | 2              | 3                          | 3              | 2              | 4              | 3              | 3              | 1              | 3              | 3              | 3              |
| 2              | 3                   | 3             | 2             | 3             | 3             | 2             | 4             | 3             | 3             | 2              | 3              | 2              | 4              | 3              | 4                          | 2              | 5              | 3              | 3              | 3              | 2              | 4              | 3              | 2              |
| 3              | 3                   | 3             | 4             | 2             | 3             | 3             | 2             | 2             | 3             | 3              | 1              | 3              | 2              | 3              | 3                          | 3              | 3              | 3              | 3              | 4              | 3              | 3              | 2              | 4              |
| 4              | 4                   | 2             | 2             | 4             | 2             | 3             | 3             | 3             | 2             | 3              | 2              | 4              | 3              | 3              | 2                          | 4              | 2              | 3              | 2              | 4              | 2              | 5              | 3              | 3              |
| 5              | 3                   | 3             | 3             | 3             | 3             | 2             | 4             | 5             | 3             | 1              | 3              | 3              | 4              | 4              | 4                          | 3              | 4              | 3              | 3              | 2              | 4              | 3              | 2              | 3              |
| 6              | 4                   | 3             | 3             | 3             | 4             | 4             | 3             | 3             | 3             | 4              | 3              | 2              | 3              | 5              | 3                          | 4              | 3              | 3              | 4              | 4              | 4              | 4              | 3              | 3              |
| 7              | 4                   | 2             | 3             | 2             | 3             | 3             | 4             | 3             | 3             | 2              | 3              | 1              | 3              | 3              | 3                          | 3              | 3              | 2              | 3              | 2              | 3              | 2              | 4              |                |
| 8              | 3                   | 4             | 2             | 3             | 3             | 2             | 3             | 2             | 4             | 3              | 2              | 3              | 3              | 3              | 3                          | 2              | 5              | 2              | 4              | 4              | 3              | 5              | 4              | 2              |
| 9              | 3                   | 3             | 3             | 3             | 2             | 5             | 2             | 4             | 3             | 3              | 4              | 2              | 4              | 2              | 3                          | 3              | 2              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3              |
| 10             | 3                   | 3             | 3             | 4             | 3             | 3             | 3             | 3             | 3             | 2              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3                          | 3              | 4              | 3              | 2              | 3              | 2              | 3              | 3              | 3              |
| 11             | 4                   | 3             | 3             | 3             | 3             | 3             | 3             | 5             | 3             | 4              | 3              | 3              | 3              | 3              | 4                          | 4              | 2              | 4              | 3              | 3              | 3              | 5              | 3              | 3              |
| 12             | 3                   | 3             | 2             | 3             | 3             | 2             | 4             | 4             | 3             | 2              | 3              | 2              | 3              | 4              | 3                          | 2              | 3              | 3              | 3              | 3              | 2              | 4              | 3              | 2              |
| 13             | 3                   | 3             | 4             | 2             | 3             | 5             | 2             | 2             | 3             | 1              | 1              | 3              | 2              | 3              | 3                          | 3              | 3              | 3              | 3              | 4              | 3              | 3              | 2              | 3              |
| 13             | 4                   | 2             | 2             | 4             | 2             | 3             | 3             | 3             | 2             | 3              | 2              | 4              | 3              | 3              | 2                          | 3              | 2              | 3              | 2              | 4              | 2              | 3              | 4              | 3              |
| 14             | 3                   | 3             | 3             | 3             | 3             | 2             | 4             | 3             | 4             | 3              | 3              | 1              | 3              | 2              | 3                          | 4              | 4              | 3              | 3              | 2              | 4              | 5              | 2              | 3              |
| 16             | 4                   | 3             | 3             | 3             | 4             | 4             | 3             | 5             | 3             | 4              | 3              | 2              | 3              | 3              | 3                          | 2              | 3              | 3              | 3              | 4              | 4              | 4              | 3              | 4              |
| 17             | 4                   | 2             | 3             | 2             | 3             | 3             | 4             | 4             | 3             | 2              | 3              | 3              | 3              | 5              | 4                          | 3              | 5              | 3              | 2              | 3              | 2              | 3              | 2              | 3              |
| 18             | 3                   | 4             | 2             | 3             | 3             | 2             | 3             | 2             | 3             | 3              | 2              | 3              | 3              | 3              | 3                          | 2              | 3              | 2              | 4              | 4              | 1              | 5              | 3              | 2              |
| 19             | 4                   | 3             | 3             | 3             | 2             | 5             | 2             | 4             | 3             | 1              | 4              | 2              | 4              | 2              | 3                          | 3              | 2              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3              | 3              |
| 20             | 3                   | 3             | 3             | 4             | 3             | 3             | 3             | 3             | 3             | 2              | 3              | 3              | 3              | 4              | 3                          | 3              | 4              | 3              | 2              | 3              | 2              | 3              | 4              | 3              |

## **CONSENTIMIENTO INFORMADO**

TITULO: EJECUCIÓN DE GASTOS Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA -2019

AUTORES:

Bach. Jonathan Joel Escobar Ventura

Bach. Lucia Natali Enciso Rimache

OBJETIVO:

Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019

Yo, ..... acepto participar voluntariamente en el presente estudio, señalo conocer el objetivo de la investigación. Mi participación consiste en responder con veracidad y de forma oral a las preguntas planteadas. La investigadora se compromete a guardar la confidencialidad y anonimato de los datos, los resultados se informarán de modo general, guardando en reserva la identidad del personal de la MUNICIPALIDAD DE HUANTA. Por lo cual autorizo mi participación firmando el presente documento.

FIRMA:

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

TITULO: EJECUCIÓN DE GASTOS Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA -2019

AUTORES:

Bach. Jonathan Joel Escobar Ventura

Bach. Lucia Natali Enciso Rimache

OBJETIVO:

Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019

Yo, Edwin Barboza Sinchitullo...identificado con DNI. 28601502 acepto participar voluntariamente en el presente estudio, señalo conocer el objetivo de la investigación. Mi participación consiste en responder con veracidad y de forma oral a las preguntas planteadas. La investigadora se compromete a guardar la confidencialidad y anonimato de los datos, los resultados se informarán de modo general, guardando en reserva la identidad del personal de la MUNICIPALIDAD DE HUANTA. Por lo cual autorizo mi participación firmando el presente documento.

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA  
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
UNIDAD DE CONTABILIDAD  
C.P.C. EDWIN E. BARBOZA SINCHITULLO  
JEFE DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD  
MAT 017- 406  
FIRMA

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

TITULO: EJECUCIÓN DE GASTOS Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA -2019

AUTORES:

Bach. Jonathan Joel Escobar Ventura

Bach. Lucia Natali Enciso Rimache

OBJETIVO:

Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019

Yo, Henry P. Pedroza Sinchitullo..... identificado con DNI 41972640 acepto participar voluntariamente en el presente estudio, señalo conocer el objetivo de la investigación. Mi participación consiste en responder con veracidad y de forma oral a las preguntas planteadas. La investigadora se compromete a guardar la confidencialidad y anonimato de los datos, los resultados se informarán de modo general, guardando en reserva la identidad del personal de la MUNICIPALIDAD DE HUANTA. Por lo cual autorizo mi participación firmando el presente documento.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
HUANTA  
Ing. HENRY P. PEDROZA SINCHITULLO  
RES. O.P. N° 120019  
RESIDENTE DE OBRA  
FIRMA

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

TITULO: EJECUCIÓN DE GASTOS Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA -2019

AUTORES:

Bach. Jonathan Joel Escobar Ventura

Bach. Lucia Natali Enciso Rimache

OBJETIVO:

Determinar si existe relación entre Ejecución de Gastos y Presupuesto por Resultados en la Municipalidad Provincial de Huanta – 2019

Yo, Pelagio Naupa Gálvez.....identificado con DNI. 28603456.....acepto participar voluntariamente en el presente estudio, señalo conocer el objetivo de la investigación. Mi participación consiste en responder con veracidad y de forma oral a las preguntas planteadas. La investigadora se compromete a guardar la confidencialidad y anonimato de los datos, los resultados se informarán de modo general, guardando en reserva la identidad del personal de la MUNICIPALIDAD DE HUANTA. Por lo cual autorizo mi participación firmando el presente documento.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA  
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
.....  
Lic. Adm. Pelagio Naupa Gálvez  
.....  
ALCALDE GENERAL

FIRMA