

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



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**TESIS**

**El Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la  
Municipalidad Distrital de Carhuamayo, 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Torpoco Ordoñez Erika Victoria

Asesor : Mtra. Dolorier Aguirre Carmen Rosa

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

Fecha de Inicio y  
Culminación : 23.10.2020 - 22.10.2021

Huancayo – Perú  
2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

**EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LAS FINANZAS  
MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
CARHUAMAYO, 2018**

**PRESENTADO POR:**

Bach. Erika Victoria Torpoco Ordoñez.

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**APROBADOS POR EL SIGUIENTE JURADO:**

DECANO : \_\_\_\_\_  
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. ROJAS BALVIN PERCY

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
CPC. ARENAS LIZANO JOSE ANTONIO

TERCER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
CPC. CASTRO MUÑOZ DORIS

Huancayo, ..... de ..... del 2022

**EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LAS FINANZAS  
MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
CARHUAMAYO, 2018**

**Asesora**

Mtra. Carmen Rosa Dolorier Aguirre.

### **Dedicatoria**

Con incalculable cariño y respeto, dedico la tesis desarrollada:

A los seres más admirables que tengo en esta vida, mis progenitores, por darme su confianza, apoyo, y durante todo el tiempo darme un amor incondicional.

A mis hermanos, primos y tíos por estar a mi lado en todo momento, sin condición alguna.

### **Agradecimiento**

De todo corazón:

Agradezco a mi Alma Mater la Universidad Peruana Los Andes, por hacer de mí una profesional con cualidades.

De igual manera, agradezco a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por sus sabios consejos y apoyo constante.

A mi asesora la Mtra. Carmen Rosa Dolorier Aguirre, por el apoyo y comprensión durante el proceso de ejecución del trabajo de tesis.

Erika

## Introducción

El contexto que trae consigo la tesis, se refiere a la relación que existe entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018; ya que hoy en día, el Presupuesto por Resultados “Es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles, a favor de la población” (MEF, 2015, pág. 15). Por otro lado, las finanzas municipales “Es la técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno, de manera que se pueda conocer la capacidad financiera” (USAID, 2017, pág. 10). Viendo este escenario podemos abreviar que en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, el Presupuesto por Resultados es representada por la ineficiencia en el cumplimiento de objetivos considerados en el PIA 2018; y esto se representa por la inadecuada repartición del recurso económico en relación a los factores esenciales que tiene el distrito de Carhuamayo, como la desnutrición crónica, la inseguridad, el saneamiento básico y la educación; las modificaciones presupuestales de acuerdo a la aprobación de junta edil; la falta de información financiera; y el excesos de gastos que no fueron considerados en el PIA 2018, como son: pagos de remuneración por incrementos de personal, apoyos comunitarios, consultorías. Por ello el trabajo tiene como propósito “determinar el grado de relación que existe entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”; y para contrastarla se desarrolló una investigación de tipo básica, de nivel correlacional, de diseño no experimental-transeccional, y como instrumentos de recolección de datos se usa el cuestionario y la ficha de revisión documental; como consecuencia, el contenido del trabajo es como sigue: En el Capítulo I, se desarrolla la descripción del problema; la delimitación del problema; la formulación del problema; la justificación; y los objetivos de la investigación. En el Capítulo

II, se desarrolla los antecedentes de la investigación; las bases teóricas; y el marco conceptual. En el Capítulo III, se presenta las hipótesis; así como la operacionalización de las variables. En el Capítulo IV, se presenta el método; el tipo, el nivel y el diseño de investigación; así como la población y la muestra; las técnicas e instrumentos de recolección de datos; las técnicas de procesamiento y análisis de datos; también los aspectos éticos. En el Capítulo V, trae consigo los resultados descriptivos e inferenciales alcanzados. A todo ello se le complementa con las discusiones, las conclusiones, las recomendaciones, las referencias bibliográficas y los anexos que sustentan el trabajo fidedigno.

La autora.

## Contenido

Portada	
Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Asesora.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Introducción.....	vii
Contenido.....	ix
Contenido de tablas.....	xiii
Contenido de figuras.....	xv
Resumen.....	xvi
Abstract.....	xvii

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.	Descripción de la Realidad Problemática.....	18
1.2.	Delimitación del problema.....	20
1.2.1.	Delimitación Espacial.....	20
1.2.2.	Delimitación Temporal.....	20
1.2.3.	Delimitación Conceptual o Temática.....	21
1.3.	Formulación del problema.....	21
1.3.1.	Problema General.....	21
1.3.2.	Problemas Específicos.....	21
1.4.	Justificación.....	22
1.4.1.	Social.....	22
1.4.2.	Teórica.....	22

1.4.3. Metodológica .....	22
1.5. Objetivos .....	23
1.5.1. Objetivo General.....	23
1.5.2. Objetivos Específicos .....	23

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes .....	24
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	24
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	26
2.2. Bases Teóricas o Científicas.....	29
2.2.1. Presupuesto por Resultados .....	29
2.2.2. Finanzas Municipales .....	34
2.3. Marco Conceptual .....	39

## CAPÍTULO III

### HIPOTESIS

3.1. Hipótesis General .....	42
3.2. Hipótesis Específicas.....	42
3.3. Variables.....	43
3.3.1. Variable I: Presupuesto por Resultados.....	43
3.3.2. Variable II: Finanzas Municipales.....	43
3.4. Variables.....	44
3.4.1. Cuadro de operacionalización de las variables.....	44

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación .....	46
------------------------------------	----

4.1.1.	Método general .....	46
4.1.2.	Métodos específicos .....	46
4.2.	Tipo de Investigación .....	47
4.3.	Nivel de Investigación.....	47
4.4.	Diseño de la Investigación .....	48
4.5.	Población y muestra .....	49
4.5.1.	Población .....	49
4.5.2.	Muestra censal .....	50
4.6.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	50
4.6.1.	Técnicas de Recolección de Datos .....	50
4.6.2.	Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
4.6.3.	Confiabilidad y validez del instrumento.....	51
4.7.	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos .....	55
4.8.	Aspectos Éticos de la Investigación .....	55

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

5.1.	Descripción de resultados.....	56
5.1.1.	Resultados descriptivos de la variable Presupuesto por Resultados.....	56
5.1.2.	Resultados descriptivos de la variable Finanzas Municipales.....	60
5.2.	Prueba de hipótesis.....	67
5.2.1.	Prueba de la hipótesis general .....	68
5.2.2.	Prueba de la hipótesis específica 1 .....	70
5.2.3.	Prueba de la hipótesis específica 2 .....	72
5.2.4.	Prueba de la hipótesis específica 3 .....	74
5.2.5.	Prueba de la hipótesis específica 4 .....	76

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	79
Discusión sobre el objetivo general .....	79
Discusión sobre el objetivo específico 1 .....	79
Discusión sobre el objetivo específico 2 .....	80
Discusión sobre el objetivo específico 3 .....	81
Discusión sobre el objetivo específico 4 .....	82
CONCLUSIONES .....	83
RECOMENDACIONES.....	85
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	86
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de Consistencia	
Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables	
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	
Anexo 4: Instrumento de investigación con consentimiento informado	
Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento	
Anexo 6: Base de datos del cuestionario aplicado	
Anexo 7: Consentimiento / asentamiento informado	
Anexo 8: Fotografías del trabajo de campo	

## Contenido de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de la variable I.....	44
<b>Tabla 2</b> Operacionalización de la variable II. ....	45
<b>Tabla 3</b> Población de estudio. ....	49
<b>Tabla 4</b> Muestra de estudio. ....	50
<b>Tabla 5</b> Método de análisis de las varianzas para la primera variable. ....	52
<b>Tabla 5</b> Método de análisis de las varianzas para la segunda variable. ....	53
<b>Tabla 7</b> Resultado de la validación de los expertos. ....	54
<b>Tabla 8</b> Resultados descriptivos de la dimensión estratégica. ....	56
<b>Tabla 9</b> Resultados descriptivos de la dimensión técnica. ....	58
<b>Tabla 10</b> Resultados agrupados del Presupuesto por Resultados. ....	59
<b>Tabla 11</b> Resultados descriptivos de la dimensión ingresos municipales.....	60
<b>Tabla 12</b> Ingresos de recursos directamente recaudados. ....	62
<b>Tabla 13</b> Ingresos de recursos por operaciones oficiales de crédito. ....	62
<b>Tabla 14</b> Ingresos por donaciones y transferencias. ....	62
<b>Tabla 15</b> Ingresos de recursos determinados. ....	63
<b>Tabla 16</b> Resultados descriptivos de la dimensión gastos municipales.....	63
<b>Tabla 17</b> Gastos en recursos ordinarios. ....	64
<b>Tabla 18</b> Gastos en recursos directamente recaudados.....	65
<b>Tabla 19</b> Gastos en recursos por operaciones oficiales de crédito.....	65
<b>Tabla 20</b> Gastos en donaciones y transferencias.....	65
<b>Tabla 21</b> Gastos en recursos determinados. ....	66
<b>Tabla 22</b> Resultados agrupados de las Finanzas Municipales. ....	66
<b>Tabla 23</b> Coeficiente de correlación. ....	68
<b>Tabla 24</b> Correlación entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales. ....	69

<b>Tabla 25</b> Correlación entre la dimensión estratégica y los ingresos municipales.....	71
<b>Tabla 26</b> Correlación entre la dimensión estratégica y los gastos municipales. ....	73
<b>Tabla 27</b> Correlación entre la dimensión técnica y los ingresos municipales. ....	75
<b>Tabla 28</b> Correlación entre la dimensión técnica y los gastos municipales.....	77

## Contenido de figuras

<b>Figura 1</b> Presupuesto por Resultados.....	30
<b>Figura 2</b> Programas presupuestales.....	31
<b>Figura 3</b> Seguimiento.....	32
<b>Figura 4</b> Evaluaciones Independientes. ....	32
<b>Figura 5</b> Incentivos a la Gestión. ....	33
<b>Figura 6</b> Simbología del diseño correlacional. ....	48
<b>Figura 7</b> Resultados descriptivos de la dimensión estratégica.....	57
<b>Figura 8</b> Resultados descriptivos de la dimensión técnica. ....	58
<b>Figura 9</b> Resultados agrupados del Presupuesto por Resultados.....	59
<b>Figura 10</b> Resultados descriptivos de la dimensión ingresos municipales. ....	60
<b>Figura 11</b> Resultados descriptivos de la dimensión gastos municipales. ....	63
<b>Figura 12</b> Resultados agrupados de las Finanzas Municipales.....	66
<b>Figura 13</b> Dispersión lineal de la prueba de hipótesis general. ....	70
<b>Figura 14</b> Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 1. ....	72
<b>Figura 15</b> Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 2. ....	74
<b>Figura 16</b> Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 3. ....	76
<b>Figura 17</b> Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 4. ....	78

## Resumen

Para el desarrollo de la tesis se tuvo como punto de partida la siguiente pregunta: ¿Cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?, por ello, el objetivo fue “determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”; en tal sentido, se desarrolló una tesis básica, correlacional y no experimental - transeccional; donde se usaron el cuestionario y la ficha de revisión documental como instrumentos de recolección de datos, y la muestra censal fue 44 colaboradores de la municipalidad en estudio; Como resultado, se demostró una relación significativa entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales, respaldado por un coeficiente de correlación de 0.668\*\* y un p valor de 0.000. Al respecto, se recomienda desarrollar un programa de capacitación a los funcionarios públicos en el desarrollo del presupuesto por Resultados y la injerencia que esta tiene en el manejo de las finanzas de la municipalidad, con el propósito de atender las necesidades de la sociedad en general.

Palabras clave: *Presupuesto por Resultados; Finanzas Municipales.*

### **Abstract**

For the development of the thesis, the following question was taken as a starting point: What is the degree of relationship that exists between the results-based budget and the municipal finances of the District Municipality of Carhuamayo, in the period 2018? the objective was "to determine the degree of relationship that exists between the results-based budget and the municipal finances of the District Municipality of Carhuamayo, in the 2018 period"; in this sense, a basic, correlational and non-experimental - transactional thesis was developed; where the questionnaire and the document review sheet were used as data collection instruments, and the census sample was 44 employees of the municipality under study; As a result, a significant relationship was demonstrated between the Budget for Results and Municipal Finances, supported by a correlation coefficient of 0.668\*\* and a p value of 0.000. In this regard, it is recommended to develop a training program for public officials in the development of the results-based budget and the interference that it has in the management of the municipality's finances, with the purpose of meeting the needs of society in general.

**Keywords:** Budgeting for Results; Municipal Finance.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

El Ministerio de Economía y Finanzas nos dice que “los presupuestos por resultados son estrategias de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) ya resultados a favor de la población, con las características de permitir que estos puedan ser medibles”, dicho en otras palabras, este instrumento coadyuva en el uso correcto de los recursos del estado. Por otro lado, la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional, nos dice que las finanzas municipales “Es la técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno (estabilidad y solvencia de la municipalidad, la situación de la mora, el estado de la deuda, las tendencias de los ingresos y egresos generales, entre otros); de manera que se pueda conocer la capacidad financiera”.

Desde el 2007 en nuestro país se ha reformado el Sistema Nacional de Presupuesto, con el único propósito de llevar a la población en general un conjunto de bienes tangibles e intangibles, que ayuden en el desarrollo de la sociedad, para darles una mejor calidad de vida de acuerdo a las necesidades que los representa. En este escenario, el Presupuesto por Resultados se presenta como una alternativa de solución a los diferentes problemas que existen el uso del recurso económico, en función a los resultados que se planifican para cada periodo de gestión a favor de la población. Como consecuencia, se necesita una transparente propuesta de los objetivos a alcanzar, así como el compromiso de las entidades públicas, y la determinación de los responsables en cada proceso de implementación del Presupuesto por Resultados, para monitorearlo en cada una de las inversiones que se realizan en favor de la sociedad.

En el caso de Perú, el Presupuesto por Resultados “se rige por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, específicamente en el Capítulo IV Presupuesto por Resultados en el Título III, Normas Complementarias para la Gestión Presupuestaria”. Tal es así, que su aplicación requiere de un trabajo debidamente controlado para lograr: superar los problemas de la mala gestión y distribución del presupuesto en la atención a la sociedad, crear entidades comprometidas en el proceso, delegar responsabilidades a los profesionales idóneos encada proceso, utilizar adecuadamente la información y gestión presupuestaria para hacer de ellos un trabajo transparente ante la sociedad en general.

En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo en relación directa a la revisión documentaria que se hizo previamente a nuestro trabajo se encontró que el Presupuesto por Resultados se caracteriza por la ineficiencia en el cumplimiento de objetivos considerados en el PIA 2018; la mala distribución de presupuesto ante los factores primordiales que conlleva al desarrollo del distrito como es desnutrición crónica, inseguridad, saneamiento básico y educación; las modificaciones presupuestales de acuerdo a la aprobación de junta edil, sin

ningún sustento técnico del área correspondiente; la falta de información financiera para el cruce de datos, tanto de ingresos captados por la entidad como las transferencias obtenidas de los gobiernos centrales; la inexistencia de instrumentos de gestión por oficina para programar, formular y controlar el presupuesto; el excesos de gastos que no fueron considerados en el PIA 2018, como son: pagos de remuneración por incrementos de personal, apoyos comunitarios, consultorías; el desconocimiento sobre las competencias como gobierno local y otros niveles de gobierno, para una buena distribución de presupuesto; la inconsistencia en el cruce de información con la cartera de inversiones con el módulo de presupuesto (operaciones en línea); y la elaboración de planes de trabajo para el cumplimiento de metas de plan de incentivos sin antes hacer las cotizaciones de gastos correspondientes.

Por ello el objetivo general de la investigación responde a “determinar cuál es el grado de relación entre el presupuesto por resultados y las finanzas de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo en el periodo 2018”.

## **1.2. Delimitación del problema**

### ***1.2.1. Delimitación Espacial***

Partiendo de la experiencia y a la facilidad en el acceso a la información el trabajo se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, situada en el Jr. Arica N° 161 Plaza de Armas de Carhuamayo, Junín, Junín.

### ***1.2.2. Delimitación Temporal***

El parámetro temporal en la cual se desarrolló la investigación fue desde el mes de octubre del 2018 hasta febrero del 2020; por otro lado, los datos que se manejaron en el contexto de la investigación se basaron en el periodo 2018; y finalmente el tiempo que estipuló la Universidad Peruana Los Andes fue desde el 23.10.2020 hasta el 22.10.2021.

### ***1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática***

El tenor de la tesis desarrollada, tiene el propósito de “determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”, como consecuencia, su contexto responde a la variable Presupuesto por Resultados y sus dimensiones; así como la variable Finanzas Municipales y sus dimensiones.

## **1.3. Formulación del problema**

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

¿Cuál es el grado de relación que existe entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?

### ***1.3.2. Problemas Específicos***

1. ¿Cuál es el grado de relación que existe entre la Dimensión Estratégica del Presupuesto por Resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?
2. ¿Cuál es el grado de relación que existe entre la Dimensión Estratégica del Presupuesto por Resultados y los Gastos Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?
3. ¿Cuál es el grado de relación que existe entre la Dimensión Técnica del Presupuesto por Resultados y los Ingresos Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?
4. ¿Cuál es el grado de relación que existe entre la Dimensión Técnica del Presupuesto por Resultados y los Gastos Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?

## **1.4. Justificación**

### ***1.4.1. Social***

En el alineamiento al orden social se justifica por tres razones: en primer lugar, porque le servirá a la Municipalidad Distrital de Carhuamayo como manual de apoyo en la gestión institucional, segundo porque le servirá como prototipo a todas la municipalidades y profesionales dedicados a la gestión pública; y tercero porque estará al alcance del público en general para su conocimiento y comprensión del manejo de los Presupuestos por Resultados en las Finanzas Públicas.

### ***1.4.2. Teórica***

En el orden teórico se justifica el desarrollo del presente trabajo, porque se considera que la información de la investigación le servirá a la Municipalidad Distrital de Carhuamayo como una herramienta para mejorar la gestión del Presupuesto por Resultados en relación directa a las Finanzas Municipales, es decir que se le brindará alternativas que le permita hacer uso del recurso económico en el municipio. Por otro lado, también se justifica en este orden porque les servirá a los estudiantes de la universidad como base teórica para desarrollar otras investigaciones.

### ***1.4.3. Metodológica***

La ejecución de la presente tesis se justifica en este orden por dos razones: Una de a razones fundamentales es porque los resultados alcanzados en el trabajo, coadyuvará en la gestión institucional a ordenar y hacer uso correcto de los recursos del estado, específicamente el recurso económico para cumplir con las expectativas de la población y eliminar el mal concepto. Por otro lado, porque su ejecución responde a los métodos de la investigación científica, en la que se resalta los instrumentos como el cuestionario, la revisión documental, y las técnicas como la estadística descriptiva e inferencial que ayudaron a presentar y explicar los resultados alcanzados.

## **1.5. Objetivos**

### ***1.5.1. Objetivo General***

Determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.

### ***1.5.2. Objetivos Específicos***

1. Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.
2. Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.
3. Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.
4. Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

(Peralta, 2019), en la tesis que lleva por título *“Los Procesos de Control en la Gestión Pública y su Relación con la Recuperación de los Ingresos Tributarios del GAD Municipal de Ambato”*, (trabajo desarrollado para obtener el grado de maestro), ejecutada en la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Realizó un trabajo de investigación exploratoria y descriptiva, donde el objetivo fue “Analizar el proceso de control en la gestión pública municipal y su incidencia en la recuperación de los ingresos tributarios para la disminución de las cuentas por cobrar en el GAD Municipal de Ambato”, debido a esto la población de conformó por 9238 y la muestra por 283 trabajadores y usuarios; finalmente, concluye que “no se socializa adecuadamente las auditorías especiales, las cuales verifican el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y a la vez determinan la eficaz aplicación de los procesos de coactivas judiciales para la óptima recuperación”. En el análisis estadístico se demuestra

que “no se ejecuta controles de seguimiento a los procesos que deben verificar el cumplimiento de convenios con deudores morosos, solo se ejerce control por resultados obtenidos los cuales se ven reflejados en los estados financieros”.

(Vélez, 2017), en la tesis que lleva por título *“Finanzas públicas y modelo de presupuesto basado en resultados y sistema de evaluación del desempeño en las Entidades Federativas mexicanas, análisis de caso en Nuevo León”*, (trabajo desarrollado para obtener el grado de licenciado en ciencias políticas y administración pública), desarrollada en la Universidad Autónoma de Nuevo León. Monterrey, México. Ejecutó un trabajo no experimental, el cual tuvo como objetivo “Identificar la relación entre el Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño en las entidades federativas y la situación de sus finanzas públicas”, en el cual se tuvo como muestra 32 entidades federativas; y finalmente, “se demuestra que no hubo una correlación fuerte entre la variable independiente y las dependientes, en sentido negativo o positivo”.

(Freire, 2017), en la tesis que lleva por título *“El presupuesto y gasto público del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Mocha en el período de 2014 al 2015”*, (trabajo desarrollado para obtener el grado de economista), realizada en la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Realizó un trabajo exploratorio y descriptivo, cuyo objetivo fue “Analizar el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Mocha en el periodo 2014 y 2015 y su relación con el gasto público para determinar su cumplimiento”, donde la muestra de estudio se conformó por 5 trabajadores del área de tesorería; y como conclusión final “se determina que las autoridades de GAD Municipal del cantón Mocha no cumple totalmente con la planificación del presupuesto, puesto que con el análisis de las cédulas presupuestarias de gastos se evidencia en el 2014 y en el 2015 del total del presupuesto por lograr lo que determinaría un error al momento de la rendición de cuentas”.

(Balseca, 2015), en la tesis que lleva por título *“La ejecución presupuestaria y su relación con el cumplimiento de los objetivos de la empresa municipal cuerpo de Bomberos Ambato – EP en el primer semestre de 2014”*, (trabajo desarrollado para obtener el grado de ingeniero financiero), realizada en la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Realizó un trabajo exploratorio, donde el objetivo fue “Estudiar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de objetivos de la Empresa Municipal Cuerpo de Bomberos Ambato –EP en el primer semestre de 2014 para la toma de decisiones”, la población y muestra se conformó por 20 funcionarios, de esta manera con base a los resultados “se confirma la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de objetivos de La EMBA – EP, en el primer semestre de 2014 para la toma de decisiones”.

(Llerena, 2015), en la tesis que lleva por título *“La gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en los ingresos municipales del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Mocha”*, (trabajo desarrollado para obtener el grado de ingeniero en contabilidad), realizada en la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Realizó un trabajo exploratorio y descriptivo, donde el objetivo fue “Estudiar la gestión de cuentas por Cobrar y su incidencia en los ingresos municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocha para la aplicación de actividades de control y el mejoramiento de su disponibilidad económica”, la muestra se conformó por 10 trabajadores, y por último su conclusión fue que “el Gobierno Municipal no adopta medidas y controles oportunos como medio de gestión para el componente cuentas por cobrar, encontrando que, la institución a la fecha registra un valor significativo dentro del Activo Exigible, afirmando que el Municipio no cumple con los estándares establecidos por medio de indicadores financieros utilizados para entidades del Sector público”.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

(Quispe, 2017), en la tesis que lleva por título *“Influencia del presupuesto por resultados y su incidencia en la gestión del gasto de la Municipalidad distrital de Atuncolla,*

*periodo 2013 – 2014*”, (trabajo desarrollado para obtener el título profesional de contador público), realizada en la Universidad Nacional del Altiplano. Puno. desarrolló un trabajo el método descriptivo, analítico y deductivo, donde el objetivo que se planteó fue “Determinar de qué manera influye el Presupuesto por Resultados en la gestión del gasto, en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, periodos 2013-2014”, donde la población fue 909 familias y la muestra fue 270 familias; y como conclusión final nos dice que “Existe un alto porcentaje de familias que indican que no cuentan con los servicios básicos, energía, mejoras en salud, mejoras en transporte y que en educación si se mejoró la infraestructura, pero no siendo ésta una prioridad; para la población ya que existen otras necesidades que subsanar como es mejorar los niveles bajos o cubrir en su totalidad el nivel educativo, ingreso per cápita, analfabetismo, desnutrición y acceso de los servicios básicos”.

(Montes, 2016), en la tesis que lleva por título *“Influencia del Presupuesto por Resultaos en la Gestión Financiera Presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica 2015”*, (trabajo desarrollado para obtener el grado de maestro), desarrolla en la Universidad Nacional el Centro del Perú. Huancayo. desarrolló un trabajo de nivel correlacional, de tipo aplicado, es por ello que el objetivo fue “Analizar la percepción de los funcionarios sobre la influencia del Presupuesto por Resultados en la gestión financiera presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica en el 2015”, donde la población y muestra fueron 30 profesionales y técnicos; de este modo se concluyó que “la relación planes presupuesto, la participación ciudadana en la toma de decisiones presupuestales y control del presupuesto, influyen en la Gestión Financiera Presupuestal, encontrándose que la capacitación e identificación de los trabajadores encargados de las fases presupuestales como única variable que no influye de acuerdo a la percepción de los expertos”.

(Castillo, 2016), en la tesis que lleva por título *“Relación de la gestión del presupuesto por resultados con el gasto municipal del distrito de Morales – 2015”*, (trabajo desarrollado

para obtener el grado de maestro), desarrollada en la Universidad César Vallejo. Tarapoto. El estudio de investigación se desarrolló bajo un diseño correlacional, donde el objetivo que se maneja fue “Determinar la relación del Presupuesto por Resultados y el gasto Municipal del distrito de Morales 2015”; la población estuvo conformado por 90 trabajadores y para la muestra se consideró a 20 trabajadores de la municipalidad. Y finalmente la conclusión fue “la relación significativa que existe entre el presupuesto por resultados y el gasto Municipal. Siendo ésta una correlación positiva muy fuerte entre variables, lo cual determina que el uso de los recursos financieros, indicadores de evaluación presupuestal y la toma de decisiones están relacionados con el gasto municipal de la entidad e indica que se realizó deficientemente en ese periodo”.

(Escobar & Hermoza, 2015), en la tesis que lleva por título *“El Presupuesto por Resultados en la Calidad del Gasto Público de la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica – año 2014”*, (trabajo desarrollado para obtener el título profesional de licenciado en administración), realizada en la Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica. Realizó un trabajo de tipo aplicado, de nivel descriptivo y correlacional, de eso se desprende el objetivo que fue “Determinar la relación del presupuesto por resultados con la calidad del gasto público en la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica para en el año 2014.”; donde la población y la muestra se constituyó por 30 trabajadores; de este modo llegaron a una conclusión final indican que “la relación encontrada entre las variables Presupuesto por Resultados y Calidad del Gasto Público resulta ser Positiva, es decir a medida, que mejoran el Presupuesto por Resultado en la Unidad Ejecutora, mejora Correlativamente la Calidad del Gasto Público. Por lo tanto, queda comprobada la Hipótesis General de Investigación y se rechaza la Hipótesis nula”.

(Calla & Mendoza, 2015), en la tesis que lleva por título *“Implementación del presupuesto por resultados y su efecto en la calidad del gasto en la Municipalidad Provincial*

*de Oxapampa 2012 – 2014*”, (trabajo desarrollado para obtener el título profesional de economista), desarrollada en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco. El estudio de investigación fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo y correlacional, donde el objetivo que se planteó fue “Describir cómo influye la gestión del presupuesto por resultados en mejorar la calidad del gasto público en la Municipalidad Provincial de Oxapampa en el periodo 2012-2014”; donde la población se constituyó por 48 trabajadores y la muestra por 41 trabajadores; finalmente se concluyó que “el presupuesto que administra la municipalidad se destina principalmente a mejorar los niveles de calidad de vida.

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

### **2.2.1. Presupuesto por Resultados**

Esta variable es considerada como una estrategia de la gestión pública que busca asignar adecuadamente los recursos para el logro de los objetivos y las metas de la institución, en favor de la sociedad en general y buscando la construcción de una administración pública más eficiente.

En relación a ello la (OCDE, 2016), nos dice que: “Las limitaciones presupuestales ponen obstáculos a la prestación oportuna y eficiente de los servicios públicos, además de la creciente demanda de los ciudadanos; en el Perú implementó la reforma en el sistema nacional de presupuesto en el año 2007”. Por tanto una definición muy general del presupuesto por resultado sería que esta “es vista como estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos y productos y resultados medibles para el beneficio de la población” (p.124).

(MEF, 2015) “El Presupuesto por Resultados es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles, a favor de la población, y comprende las siguientes acciones: Definir resultados vinculados a cambios que permitan solucionar problemas que afectan a la población y generar el compromiso para alcanzarlos; Presupuestar productos que inciden en el logro de los resultados; Determinar responsables en

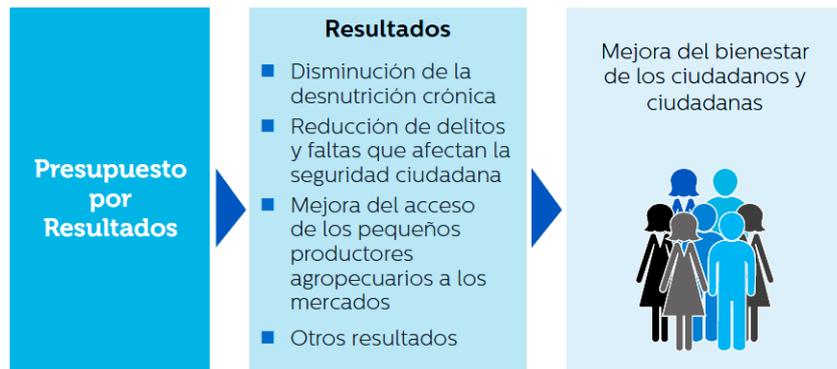
el logro de los resultados, en la implementación de los instrumentos del PpR y en la rendición de cuentas del gasto público; Establecer mecanismos para generar información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro; Evaluar si se está logrando los resultados a favor de la población; Usar la información para decidir en qué y cómo se va a gastar los recursos públicos, así como para la rendición de cuentas; Introducir incentivos para promover que las entidades públicas se esfuercen hacia el logro de resultados” (p. 15).

### Objetivos del Presupuesto por Resultados

Esta herramienta tiene por objetivo: “Lograr que el proceso de gestión presupuestaria se desarrolle según los principios y métodos del enfoque por resultados contribuyendo a construir un Estado eficaz, capaz de generar mayores niveles de bienestar en la población” (MEF, 2015).

#### Figura 1

*Presupuesto por Resultados.*



*Fuente.* MEF. (2015). Documento informativo El Presupuesto por Resultados (PpR) Dirigido a Gobiernos Locales. (p. 16)

### Importancia del Presupuesto por Resultados

La importancia de esta herramienta es clara, porque, “El Presupuesto por Resultados está orientado a mejorar la calidad del gasto público al hacer que las entidades del estado, hagan uso eficiente de y eficaz de los recursos públicos, tomen decisiones con mayor información” (MEF, 2015).

## Instrumentos del Presupuesto por Resultados

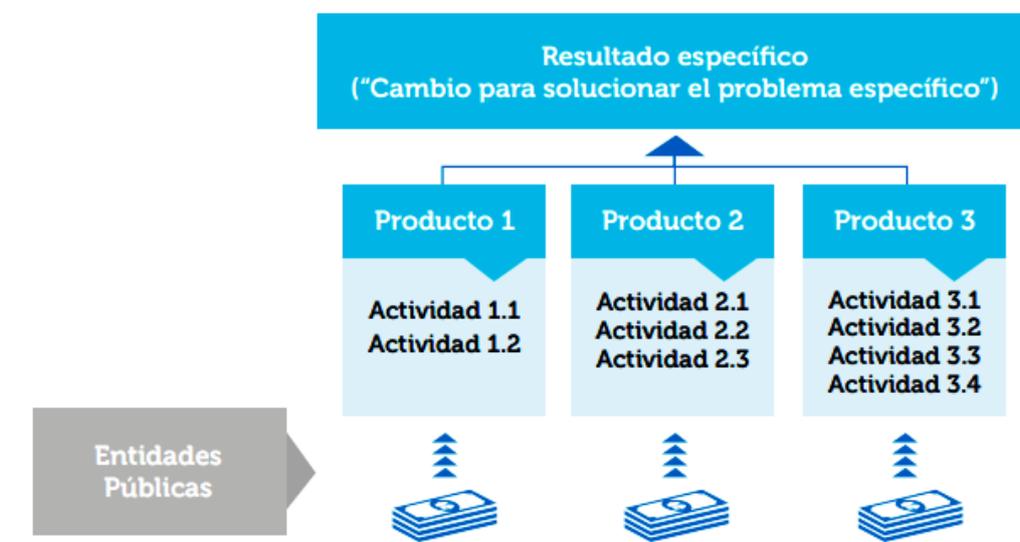
“El Presupuesto por Resultados se implementa a través de cuatro instrumentos: i) los Programas Presupuestales, ii) el Seguimiento, iii) las Evaluaciones Independientes y iv) los Incentivos a la Gestión en los siguientes capítulos se explicará cada uno de ellos.” (MEF, 2015).

### *Programas presupuestales*

“Es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas las que, integradas y articuladas, se orientan a proveer productos para lograr un resultado específico en beneficio de la población y así contribuir al logro de un resultado final, asociado con un objetivo de política pública” (MEF, 2015, p. 27).

## Figura 2

*Programas presupuestales.*



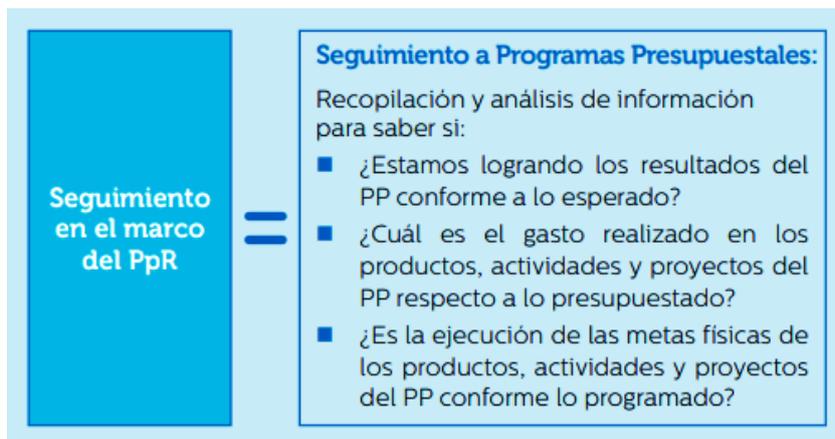
*Fuente.* MEF. (2015). Documento informativo El Presupuesto por Resultados (PpR) Dirigido a Gobiernos Locales. (p. 28)

### *Seguimiento*

(MEF, 2015) “Es un proceso continuo de recolección y análisis de información de desempeño y de la ejecución financiera y de metas físicas que da cuenta en qué medida un Programa Presupuestal está logrando sus resultados y cómo se está ejecutando” (p. 47).

### Figura 3

*Seguimiento.*



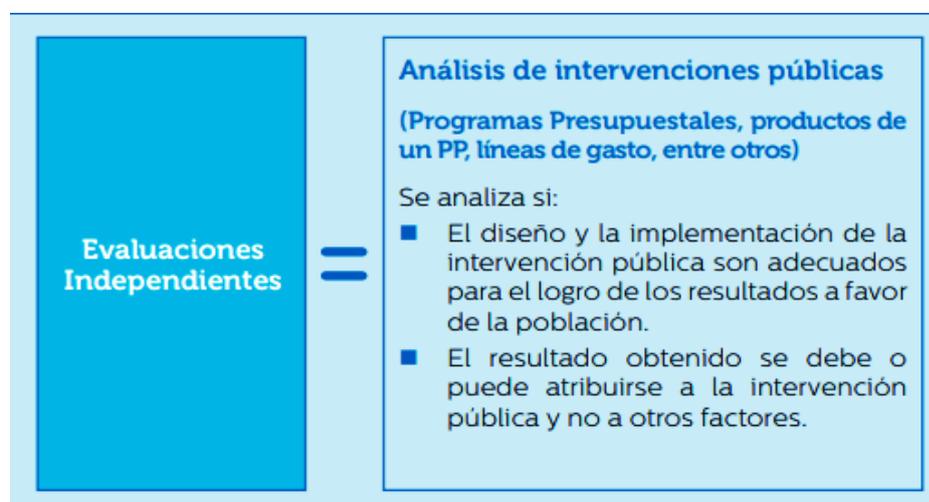
*Fuente.* MEF. (2015). Documento informativo El Presupuesto por Resultados (PpR) Dirigido a Gobiernos Locales. (p. 47)

### *Evaluaciones independientes*

(MEF, 2015) “La Evaluación Independiente comprende el análisis sistemático y objetivo de una intervención pública (proyecto, programa o política en curso o concluida), con el objetivo de proporcionar información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones de gestión y toma de decisiones presupuestal” (p. 59).

### Figura 4

*Evaluaciones Independientes.*



*Fuente.* MEF. (2015). Documento informativo El Presupuesto por Resultados (PpR) Dirigido a Gobiernos Locales. (p. 59)

### ***Incentivos a la gestión***

(MEF, 2015) “Los Incentivos a la Gestión son un instrumento del PpR y constituyen mecanismos para mejorar la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos” (p. 69).

### **Figura 5**

*Incentivos a la Gestión.*



*Fuente.* MEF. (2015). Documento informativo El Presupuesto por Resultados (PpR) Dirigido a Gobiernos Locales. (p. 70)

Al respecto la (OCDE, 2016) menciona que: “La información de desempeño presupuestario que acopia el MEF en nuestro país a través de los presupuestos por resultados, es sobre la implementación del presupuesto y desempeño fiscal en el logro de los objetivos establecidos” (p. 131). así mismo, “está siendo implementado a través de acciones de seguimiento de desempeño basado en indicadores, incentivos de evaluaciones, por medio de la Dirección General de Presupuesto Público, en colaboración con otras entidades del Estado”.

### **Dimensiones del Presupuesto por Resultados**

#### ***Dimensión estratégica***

(Escobar & Hermoza, 2015) “Comprende la definición de la visión y la misión en el marco del plan estratégico; la identificación de los objetivos estratégicos generales que estarán asociados a los programas estratégicos; la definición de los programas estratégicos del pliego; el diagnóstico e identificación del problema central del programa estratégico; la identificación de las causas del problema central como causas directas e indirectas; la identificación de los

efectos; definición de los objetivos estratégicos, como los tácticos; el planteamiento de las alternativas de solución; la descripción de los resultados y el diseño de indicadores de medición estándar para cada objetivo” (p. 87).

### ***Dimensión técnica***

(Escobar & Hermoza, 2015) “Desde el punto de vista técnico presupuestal, plantea un esquema que integra las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación con la dimensión estratégica que asocia los conceptos de misión (funciones, atribuciones y competencias), problema general y objetivos estratégicos y los programas estratégicos a una visión de logro de resultados a favor de la población objetivo, retroalimentando los procesos presupuestarios si fuera posible para la reasignar, reprogramar o ajustar las variaciones cuando éstas no justifiquen o los resultados sean negativos” (p. 87).

### **2.2.2. Finanzas Municipales**

Las finanzas municipales es una disciplina que estudia la forma como el gobierno local se financia y cómo invierte los recursos que recibe, en otras palabras, estudia los ingresos y los gastos que realiza las municipalidades.

Al respecto (Fabio, s.f.) nos dice que la actividad financiera del Estado “comienza en el momento en que éste se apropia de las riquezas o bienes producidos por las demás economías, y las convierte en ingresos para atender los gastos que le causará cumplir su deber de satisfacción de las necesidades públicas”. Termina “cuando el ingreso público se ha convertido en servicio público o medio de satisfacer la necesidad”.

Por su parte (USAID, 2017) nos menciona que las finanzas municipales son conocidas como “La técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno; de manera que se pueda conocer la capacidad financiera” (p. 10)

Del mismo modo, podemos decir que las organizaciones que forman parte del sector público están obligadas a desarrollar el presupuesto anual en base a las finanzas municipales, respetando las normas y leyes que lo regulan.

Tomando como referencia el aporte de los diferentes autores mencionados en los párrafos anteriores, a criterio personal se puede decir que las finanzas municipales, no es otra cosa que el conjunto de transacciones económicas que se realizan en la entidad pública, para atender a las necesidades de la misma y de la población en general. Dicho en otras palabras, esto incluye los diferentes gastos como corrientes, de capital, y de servicios a la deuda.

### **Estructura del Financiamiento Municipal**

La estructura financiera de los gobiernos locales consiste en la relación que tienen los elementos que componen las fuentes de ingresos y las diversas partidas de gasto así en primer lugar podemos indicar que el financiamiento se estructura en dos grandes temas: los ingresos y los gastos.

### **Dimensiones de las Finanzas Municipales**

#### ***Ingresos municipales***

Según (INEI, 2020) “Los ingresos municipales recaudados provienen de los ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias y financiamiento” (p. 77).

Desde el punto de vista de (García & León, 2019) “Los ingresos públicos financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de la cual provengan. Su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia” (p. 103). En otras palabras, estos ingresos están direccionados a la atención de las necesidades y prioridades de la población. De acuerdo a los autores los ingresos públicos tienen la siguiente estructura: Clasificación económica: “Agrupa los ingresos públicos en las categorías genérica, subgenérica y específica del ingreso”; y la Clasificación por fuente de financiamiento: “Agrupa

los ingresos públicos que financian el presupuesto del sector público de acuerdo al origen de los recursos que lo conforman”.

Los ingresos municipales “son los ingresos asignados a las municipalidades son recursos financieros y se clasifican en: ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias y financiamiento” (INEI, 2015).

De acuerdo al trabajo de INEI, los ingresos municipales se dividen en ingresos corrientes “proviene de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos” (INEI, 2015, p. 39)

También nos habla de los ingresos de capital comprenden “los ingresos no regulares que se obtienen principalmente por la venta de activos no financieros (inmuebles, terrenos, vehículos usados, bienes dados de baja y otros activos depreciados)” (INEI, 2015, p. 39)

Las transferencias “proviene de gobiernos extranjeros o de organismos internacionales en calidad de donación de naturaleza voluntaria sin contraprestación” (INEI, 2015, p. 39). Así mismo el Financiamiento “proviene de las operaciones oficiales de crédito de fuente interna y externa, así como los saldos de balance de ejercicios anteriores que financiaron gastos del año anterior” (INEI, 2015, p. 39).

Por su parte, (Ruiz, y otros, 2004) “Son recursos financieros que percibe el municipio, a través de su tesorería, por el cobro de conceptos estipulados en la Ley de Ingresos o por medio de convenios o decretos establecidos” (p. 05). Entonces básicamente los ingresos municipales son cobros concretos respaldados por la ley o por acciones establecidas en el municipio percibe a través de su tesorería y por su origen, los ingresos pueden ser:

**Ingresos ordinarios:** “Son las que se perciben en forma constante y regular durante el año” (Ruiz, y otros, 2004). Estas se pueden dividir en: Impuestos; Derechos; Productos; Aprovechamientos y Participaciones.

**Ingresos extraordinarios:** (Ruiz, y otros, 2004) “Son las que se perciben para satisfacer necesidades imprevistas, emergencias, epidemias, etc. Estos son los ingresos que el municipio puede obtener de personas físicas y morales, o de otros niveles gubernamentales. Existen aportaciones para obras públicas y requieren un convenio entre los beneficiados y la autoridad, para lo cual llegan a firmarse documentos” (p. 05).

A modo de conclusión los ingresos municipales es la esencia de toda gestión, ya que a través de estos “se adquieren dinero que se invierten en infraestructura, vialidad, seguridad pública, y sobre todo dan campo a la inversión para un crecimiento y desarrollo económico, que es beneficioso la ciudadanía en general”.

### *Gastos municipales*

Los gastos municipales comprenden la repartición y salida de dinero, como consecuencia de los gastos corrientes, los gastos de capital, así como los gastos de servicio a la deuda que se realizan en las municipalidades para atender a los requerimientos de la población.

Según (INEI, 2020) “Es el conjunto de egresos que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las municipalidades para ser orientados a la prestación de servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con sus funciones” (p. 87).

Por su parte (García & León, 2019) nos dicen que los gastos públicos son el “conjunto de erogaciones que realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones” (p. 104). De acuerdo a los autores estos se estructuran de la siguiente manera: Clasificación institucional: “Agrupa las entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos presupuestos institucionales y sus unidades ejecutoras”; Clasificación funcional: “Agrupa los créditos presupuestarios desagregados por función, división funcional y grupo funcional. Se muestran

grandes líneas de acción que la entidad desarrolla en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado”; Clasificación programática: “Agrupa los créditos presupuestarios desagregados por categorías presupuestarias, producto y proyecto” Clasificación económica: “Agrupa los créditos presupuestarios por gasto corriente, gasto de capital y servicio de la deuda”; y la Clasificación geográfica: “Agrupa los créditos presupuestarios de acuerdo al ámbito geográfico a donde están previstos, a nivel de departamento, provincia y distrito, según corresponda”.

Los gastos municipales “son el conjunto de desembolsos realizados por las municipalidades y su estructura está conformada por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda” (INEI, 2015, p. 41). Entre los cuales se tiene a los gastos corrientes “son recursos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan las municipalidades”; Los gastos de capital “son recursos orientados al aumento de la producción o al incremento del patrimonio de las municipalidades”; y Los gastos del servicio de la deuda “son destinados al cumplimiento de las obligaciones y se encuentran orientados principalmente al pago de la amortización e intereses de los préstamos otorgados a las municipalidades” (INEI, 2015, p. 41).

Según, (Ruiz, y otros, 2004) “Son las erogaciones efectuadas por el gobierno municipal para el cumplimiento de sus objetivos establecidos” (p. 05). Por su orientación el gasto puede ser:

**Corriente:** “Son las erogaciones destinadas para cubrir el costo directo de la administración, servicios personales, compra de recursos materiales y servicios, entre otros” (Ruiz, y otros, 2004).

**De inversión:** “Son recursos destinados para la construcción de obras públicas, así como de bienes adquiridos para su conservación, y los utilizados en inversiones

financieras. Su propósito es impulsar y sostener el desarrollo económico y social” (Ruiz, y otros, 2004).

**De deuda:** “Son los recursos destinados al cumplimiento de los compromisos financieros contradices por el ayuntamiento, mediante empréstitos” (Ruiz, y otros, 2004).

### 2.3. Marco Conceptual

1. **Base imponible:** La base imponible se refiere al valor en bruto de algún predio donde se aplica el gravamen.
2. **Base tributaria:** Se le conoce también como base de datos ya que estarán registrados en el ente público, en el cual el contribuyente está obligado a pagar sus deudas tributarias.
3. **Capacidad contributiva:** Es la capacidad que una persona natural o jurídica puedan contribuir al gasto público en la cual se debe basar por la igualdad en cuanto a los pagos públicos.
4. **Contribuyentes:** Los contribuyentes son personas naturales o jurídicas que están sujetas a las obligaciones tributarias de los entes públicos.
5. **Gestión:** El diccionario enciclopédico Gran Plaza y James Ilustrado señalan que la gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, y gestionar es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. En otra concepción gestión es definida como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa.
6. **Impuestos municipales:** Los impuestos municipales se darán por parte del contribuyente, esta obligación se efectuará a favor de los gobiernos, donde no se efectuará de una manera recíproca.

7. **Morosidad:** la morosidad es el retraso en el hecho de cumplimiento de una obligación de pago respectivo a su deuda que incumplió.
8. **Morosidad de recaudación del impuesto predial:** Se comprende por morosidad de recaudación del impuesto predial a la deuda en general de la morosidad por el concepto del impuesto predial.
9. **Obligación tributaria:** La obligación tributaria se va dar desde el vínculo entre la persona y el estado en el cual es el acreedor de los tributos, específicamente en la recaudación de dinero por un servicio municipal.
10. **Orden de pago:** La orden de pago se da cuando el acreedor emite documentos de conformidad a los requerimientos en el cual se debe apersonarse el deudor para efectuar su pago.
11. **Portal electrónico:** El portal electrónico se efectúa para que los ciudadanos, accedan a la página de la municipalidad de una manera fácil y rápida, en el cual encontrarán blog de los servicios y recursos que cuenta la municipalidad.
12. **Predios:** Al referirnos de predios son los terrenos, que se encuentran debidamente inscritos mediante algún registro de propiedad, donde se va especificar si el terreno se dedica a alguna actividad comercial, o a una actividad agrícola que recibirá el nombre de predio rustico.
13. **Programas de inversión:** Los programas de inversión utilizan dinero que del estado que está destinado a las obras publicas que son de suma urgencia para realizarlos, donde se tiene que analizar los proyectos que van a tener una vida útil de un período a largo plazo.
14. **Recaudación corriente:** La recaudación corriente son los ingresos del mismo período es decir del mismo año en que se está efectuando, teniendo en cuenta los registros que se tiene en el mismo año.

15. **Recaudación no corriente:** La recaudación no corriente se refiere a los ingresos de años anteriores que se va servir como base para la recaudación corriente, donde están registrados los contribuyentes.
16. **Recaudación ordinaria corriente:** Este tipo de recaudación hace referencia desde el inicio del período hasta la culminación, donde habrá ingresos por parte del impuesto predial.
17. **Recaudación coactiva corriente:** La recaudación coactiva corriente es perteneciente al año en el cual se está efectuando (mismo período).
18. **Recaudación ordinaria no corriente:** La recaudación ordinaria no corriente es correspondiente a años anteriores donde los ingresos generados son por el impuesto predial.
19. **Recaudación coactiva no corriente:** La recaudación coactiva no corriente hace referencia a los años anteriores donde se recaudó los ingresos de los impuestos prediales.
20. **Tributación:** La tributación se dará ante la obligación que se debe cumplir sobre los pagos de las rentas, predios, etc. Donde el ente público será el beneficiado.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPOTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General**

El grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

#### **3.2. Hipótesis Específicas**

1. El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.
2. El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

3. El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.
4. El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

### **3.3. Variables**

#### **3.3.1. Variable I: Presupuesto por Resultados**

“La asignación eficiente de recursos fiscales resulta clave para implementar las reformas propuestas en este PGR. Las limitaciones presupuestales ponen obstáculos a la prestación oportuna y eficiente de los servicios públicos, además de la creciente demanda de los ciudadanos por resultado” (OCDE., 2016, p.124).

Las dimensiones a considerar en el presente trabajo son: La Dimensión estratégica y la Dimensión técnica.

#### **3.3.2. Variable II: Finanzas Municipales**

(USAID, 2017) “Es la técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno (estabilidad y solvencia de la municipalidad, la situación de la mora, el estado de la deuda, las tendencias de los ingresos y egresos generales, entre otros); de manera que se pueda conocer la capacidad financiera” (p. 10).

Las dimensiones a considerar en el presente trabajo son: Los Ingresos municipales y los Gastos municipales.

### 3.4. Variables

#### 3.4.1. Cuadro de operacionalización de las variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de la primera variable.*

Variable I.	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
Presupuesto por Resultados	<p>“Es una estrategia de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) ya resultados a favor de la población, con las características de permitir que estos puedan ser medibles. Para lograr es necesario un compromiso de las entidades públicas definir responsable, generar información y medir cuentas” (MEF, 14 de julio del 2017).</p>	<p>En el desarrollo del presente trabajo se estudió mediante dos dimensiones, tales como: la dimensión estratégica y la dimensión técnica; las mismas que permitieron determinar la relación existente entre las variables de estudio, para ello se generaron 16 ítems, en base al contexto.</p>	(D1) Dimensión Estratégica	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Esclarecimiento de la visión y misión en el marco del Plan estratégico.</li> <li>1.2. Personalización de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos.</li> <li>1.3. Definición de los programas estratégicos del pliego estratégico.</li> <li>1.4. Diagnóstico del problema central del programa estratégico.</li> <li>1.5. Personalización de las causas del problema central.</li> <li>1.6. Esclarecimiento de los objetivos y acciones estratégicas para solucionar el problema central.</li> <li>1.7. Determinación de los ejes estratégicos para la solución del problema.</li> <li>1.8. Determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico.</li> </ol>	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.	Cuestionario	Ordinal
			(D2) Dimensión Técnica	<ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. planeación de los ingresos y los gastos para asignar créditos presupuestarios a los programas estratégicos.</li> <li>2.2. Programación y definición de la escala de prioridades de los objetivos estratégicos planteados.</li> <li>2.3. Formulación de la estructura funcional de los programas estratégicos.</li> <li>2.4. Formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos.</li> <li>2.5. Asignación trimestral de gastos asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas.</li> <li>2.6. Control de a priori y concurrente de la ejecución de gastos programados.</li> <li>2.7. Valoración de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados intermedios y finales.</li> <li>2.8. Valoración de los resultados desde la medición del desempeño de la eficacia de ingresos, gastos, la eficiencia financiera y el impacto.</li> </ol>	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.		

*Nota.* La Tabla 1, muestra la definición de la primera variable, así como sus dimensiones e indicadores respectivas. *Fuente:* Elaboración propia.

Tabla 2

## Operacionalización de la variable II.

Variable I.	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
Finanzas Municipales	Para (USAID, 2017) “Es la técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno (estabilidad y solvencia de la municipalidad, la situación de la mora, el estado de la deuda, las tendencias de los ingresos y egresos generales, entre otros); de manera que se pueda conocer la capacidad financiera” (p.10).	En el desarrollo del presente trabajo se estudió mediante dos dimensiones, tales como: ingresos municipales y gastos municipales; las mismas que permitieron determinar la relación existente entre las variables de estudio, para ello se generaron 16 ítems, en base al contexto.	(D1) Ingresos municipales	1.1. Ingresos generados por impuestos municipales dentro del periodo de gobierno. 1.2. Ingresos generados por contribuciones y tasas municipales dentro del periodo de gobierno. 1.3. Ingresos generados por venta de bienes, servicios y derechos administrativos en el periodo de gobierno. 1.4. Ingresos generados por la renta de propiedades dentro del periodo de gobierno. 1.5. Ingresos generados por fondos de compensación municipal por los programas desarrollados. 1.6. Ingresos generados por canon y sobrecanon cobrados en el periodo de gobierno. 1.7. Ingresos generados por la participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades. 1.8. Ingresos generados por regalías dentro del periodo de gobierno.	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.	Cuestionario	Ordinal
			(D2) Gastos municipales	2.1. Gastos generados por el pago al personal y los servicios sociales. 2.2. Gastos generados por el pago de pensiones y otras prestaciones sociales. 2.3. Gastos generados por donaciones de transferencias corrientes. 2.4. Gastos generados por la construcción de edificios y estructuras. 2.5. Gastos de capital generados por la adquisición de activos no financieros. 2.6. Gastos generados por la adquisición de vehículos, maquinaria, equipos, mobiliarios y otros. 2.7. Gastos generados por donaciones de transferencias de capital. 2.8. Gastos generados por el cumplimiento de las obligaciones originadas por las deudas contraídas.	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.		

Nota. La Tabla 2, muestra la de la segunda variable, así como sus dimensiones e indicadores respectivas. Fuente: Elaboración propia.

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de Investigación**

##### **4.1.1. Método general**

(Palomino, Peña, Zevallos, & Orizano, 2015) la definen “Metodología de la investigación comprende elaborar, definir y sistematizar una serie de métodos, técnicas y procedimientos que se deben seguir durante el desarrollo de un proceso de investigación para la producción de conocimiento de rigor científico” (p.103). Se utilizará el método científico, para lo cual se definirá y precisará toda la investigación, constituyendo objetiva y sistemáticamente su contenido.

##### **4.1.2. Métodos específicos**

###### **Método Hipotético Deductivo**

Bisquerra (1998, p. 62), tomado en cuenta por (Valderrama, 2015) afirma que: “Partiendo de la observación de casos particulares se formula una hipótesis, mediante un razonamiento deductivo que; luego, esta se intenta validar empíricamente. El ciclo completo

de inducción/deducción es lo que se conoce como el proceso hipotético deductivo” (p. 97). El presente método ayudó a contrastar las hipótesis planteadas y finalmente explicarlas por se ocurren así en la gestión pública.

### **Método Descriptivo**

“Consiste en describir un hecho o fenómeno en cuanto a sus características, cualidades o relaciones exactas entre sus elementos” (Valderrama, 2015). El presente método coadyuvó en la descripción del comportamiento de las variables en la municipalidad en estudio.

### **Método Estadístico**

(Valderrama, 2015) “Este método trabaja a partir de datos numéricos, y obtiene resultados mediante determinadas reglas y operaciones” (p. 98). El presente método ayudó en el ordenamiento, el análisis y la interpretación de los resultados en nuestra investigación, para así dar fe a nuestro trabajo.

## **4.2. Tipo de Investigación**

En concordancia con el objetivo del trabajo de investigación, se considera que es un a investigación básica. Al respecto (Valderrama, 2015) nos dice que: “la investigación científica básica también es conocida como pura, teórica o fundamental, y busca poner a prueba una teoría con escasa o ninguna intención de aplicar sus resultados a problemas prácticos” (p. 38).

Por otro lado (Castro, 2016) nos dice que “Es la investigación que está dedicada a la búsqueda de nuevos conocimientos. Recoge información de la realidad objetiva para enriquecer el conocimiento científico, mediante el descubrimiento de los principios y leyes” (p.79).

## **4.3. Nivel de Investigación**

Tomando en consideración el escenario en el cual se desarrolla el estudio, así como el objetivo que se persigue se considera dentro del nivel descriptivo correlacional. Al respecto (Vara, 2015) menciona que este nivel “Evalúa la relación entre dos o más variables. Intenta

explicar cómo se comporta una variable en función de otras. Existe bibliografía sobre el tema y los estudios empíricos descriptivos” (p. 237).

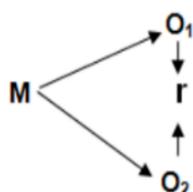
#### 4.4. Diseño de la Investigación

Como reflejo del contexto del trabajo el diseño fue la no experimental, concretamente la transeccional. Al respecto (Hernández & Mendoza, 2018) mencionan que: “la investigación no experimental, son estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 175). Por otro lado, también mencionan que “los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p.177).

Por otra parte, partiendo del nivel de investigación realizada, también se puede considerar como un diseño correlacional, ya que el objetivo general es “determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”.

#### Figura 6

*Simbología del diseño correlacional.*



*Fuente:* Trabajo personal en relación al nivel de investigación.

Donde:

M : Muestra.

O<sub>1</sub> : Observación del Presupuesto por Resultados.

O<sub>2</sub> : Observación de las Finanzas Municipales.

r : Relación que existe.

## 4.5. Población y muestra

### 4.5.1. Población

Según, (Castro, 2016) “La población puede ser definida como la totalidad de los elementos que conforman la realidad que se va investigar, cualquier conjunto de elementos que tenga uno o más propiedades comunes; conjunto de individuos persona o instituciones que son motivo de investigación” (p. 83). Por tanto, en el presente trabajo está compuesta por la totalidad de colaboradores de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, el cual está conformado por 44 personas, tal como se presenta a continuación:

**Tabla 3**

*Población de estudio.*

<b>Oficinas</b>	<b>Cantidad</b>
1. Secretaria	2
2. Obras	3
3. Abastecimiento	2
4. Presupuesto	1
5. Contabilidad	1
6. Asesoría legal	1
7. Gerencia municipal	2
8. Relaciones publicas	1
9. Desarrollo social	1
10. Rentas	6
11. SEMAPAC	6
12. Limpieza	6
13. Registro civil	1
14. Tesoreria	2
15. Serenazgo	6
16. Centro de interpretación	1
17. SISFOH	1
18. OPMI	1
<b>Total</b>	<b>44</b>

*Fuente:* Trabajo de la investigadora, en base a la información de la municipalidad.

#### 4.5.2. Muestra censal

Según, (Arias, 2012) “Establece que una muestra censal, es aquella donde todas las unidades de la población son consideradas como muestra”. Por lo tanto, considerando la cantidad de la población, no fue necesario sacar una muestra de estudio.

**Tabla 4**

*Muestra de estudio.*

<b>Oficinas</b>	<b>Cantidad</b>
1. Secretaria	2
2. Obras	3
3. Abastecimiento	2
4. Presupuesto	1
5. Contabilidad	1
6. Asesoría legal	1
7. Gerencia municipal	2
8. Relaciones publicas	1
9. Desarrollo social	1
10. Rentas	6
11. SEMAPAC	6
12. Limpieza	6
13. Registro civil	1
14. Tesoreria	2
15. Serenazgo	6
16. Centro de interpretación	1
17. SISFOH	1
18. OPMI	1
<b>Total</b>	<b>44</b>

*Fuente:* Trabajo de la investigadora, en base a la información de la municipalidad.

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

##### 4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

### **Revisión documental**

Esta técnica ayudó que se recolecten los datos de los diferentes documentos de gestión como el presupuesto por resultados, la información financiera, presupuestaria y complementaria del ejercicio 2018. Al respecto (Ccanto, 2010) menciona que: “Es una técnica de recolección de datos cualitativa que se emplea en investigaciones exploratorias de tipo bibliográficas, históricas y otras. Con esta técnica se revisa exhaustivamente los documentos” (p. 235)

### **La encuesta**

Tomando como referencia el trabajo de (Valderrama, 2015) quien menciona que: “La encuesta es un instrumento de la investigación, que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma en forma previa para la obtención de información específica” (p. 96). Esta técnica se utilizó en la recolección de la información primaria del trabajo desarrollado.

#### ***4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos***

En concordancia con las técnicas mencionadas en los párrafos que anteceden, los instrumentos fueron el cuestionario y la ficha de revisión documental.

#### ***4.6.3. Confiabilidad y validez del instrumento***

##### **Confiabilidad de los instrumentos**

Desde el punto de vista de (Hernández & Mendoza, 2018) “La confiabilidad o fiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo, caso omuetsra produce resultados iguales” (p. 228). Partiendo de este aporte hecho por los autores mencionados, la confiabilidad de los instrumentos nos ayudó a tener la certeza de los resultados alcanzados, ya que a través de ellos se desarrollarán ciertas alternativas que coadyuvarán con la gestión municipal.

### *Alfa de Cronbach*

En el presente apartado se utilizó el índice del alfa de Cronbach, para conocer la confiabilidad del constructo interno del instrumento.

### **Confiabilidad del instrumento de la primera variable**

**Tabla 5**

*Análisis de las varianzas para la primera variable.*

<b>Preguntas</b>	<b>N</b>	<b>Varianza</b>
Pregunta 1	44	0.534
Pregunta 2	44	0.516
Pregunta 3	44	0.462
Pregunta 4	44	0.478
Pregunta 5	44	0.492
Pregunta 6	44	0.353
Pregunta 7	44	0.424
Pregunta 8	44	0.446
Pregunta 9	44	0.524
Pregunta 10	44	0.429
Pregunta 11	44	0.493
Pregunta 12	44	0.555
Pregunta 13	44	0.385
Pregunta 14	44	0.475
Pregunta 15	44	0.364
Pregunta 16	44	0.336
		<b>7.266</b>
<b>SUMA</b>	<b>44</b>	<b>63.773</b>
<b>N válido (por lista)</b>	<b>44</b>	

*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

- $\alpha$  = Alfa de Cronbach.
- $k$  = Número de preguntas.
- $V_i$  = Varianza de cada ítem.
- $V_t$  = Varianza del total.

Hallando  $\alpha$ :

$$\alpha = \frac{16}{16 - 1} \left[ 1 - \frac{7.266}{63.773} \right]$$

$$\alpha = \frac{16}{15} [1 - 0.1139]$$

$$\alpha = 1.0667[0.8861]$$

$$\alpha = 0.95$$

El resultado indica que existe una confiabilidad excelente del instrumento utilizado en la recolección de datos.

### Confiabilidad del instrumento de la segunda variable

**Tabla 6**

*Método de análisis de las varianzas para la segunda variable.*

Preguntas	N	Varianza
Pregunta 1	44	0.300
Pregunta 2	44	0.395
Pregunta 3	44	0.349
Pregunta 4	44	0.437
Pregunta 5	44	0.323
Pregunta 6	44	0.369
Pregunta 7	44	0.294
Pregunta 8	44	0.480
Pregunta 9	44	0.486
Pregunta 10	44	0.440
Pregunta 11	44	0.441
Pregunta 12	44	0.440
Pregunta 13	44	0.480
Pregunta 14	44	0.534
Pregunta 15	44	0.469
Pregunta 16	44	0.348
		<b>6.587</b>
<b>SUMA</b>	<b>44</b>	<b>67.970</b>
<b>N válido (por lista)</b>	<b>44</b>	

Fuente: Resultados del SPSS 26.

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

- $\alpha$  = Alfa de Cronbach.
- k = Número de preguntas.
- $V_i$  = Varianza de cada ítem.
- $V_t$  = Varianza del total.

Hallando  $\alpha$ :

$$\alpha = \frac{16}{16 - 1} \left[ 1 - \frac{6.587}{67.970} \right]$$

$$\alpha = \frac{16}{15} [1 - 0.0969]$$

$$\alpha = 1.0667[0.9031]$$

$$\alpha = 0.96$$

El resultado indica que existe una confiabilidad excelente del instrumento utilizado en la recolección de datos.

### **Validez de los instrumentos**

Según, (Hernández & Mendoza, 2018) “Es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. Se logra cuando se demuestra que el instrumento refleja el concepto abstracto a través de sus indicadores empíricos” (p. 229). Para poder validar los instrumentos se hizo uso de la opinión de expertos.

### ***Validación por expertos***

#### **Tabla 7**

*Resultado de la validación de los expertos.*

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4
1 Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado.	Bueno	Muy bueno	Muy bueno	Muy bueno
2 Objetividad	Esta expresado en capacidades observables.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
3 Actualidad	Es tema de estos tiempos.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
4 Organización	Existe un orden lógico.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
5 Suficiencia	Existe un orden lógico.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4
6 Intencionalidad	Adecuado para valorar el tema	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
7 Consistencia	Basado en aspectos teórico científicos	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
8 Coherencia	Relaciona variables, dimensiones e indicadores.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
9 Metodología	La estrategia responde al propósito de la inv.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
Nombres y apellidos		Lorenzo Pablo Zorrilla Sovero	Edwin Paul Contreras Purizaca	Abraham Huamán Aliaga	Mildred Lucía Jáuregui Lapa
Grado académico		Maestro	Maestro	CPC	CPC
Valoración		Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno

*Nota.* La Tabla 7, muestra el resultado de la validación del instrumento a través de 4 profesionales, con amplia experiencia y dominio en las ciencias contables.

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

Las técnicas utilizadas en el procesamiento de los datos fueron: la clasificación, el ordenamiento, y el registro, a través del Excel 2019 y el SPSS 26; mientras que las técnicas en el análisis de los datos fueron: la estadística descriptiva y la estadística inferencial por medio del software estadístico SPSS.

#### 4.8. Aspectos Éticos de la Investigación

Conscientes de la importancia y el papel que cumple la ética profesional, se realizó una investigación basada en las normas y valores, como la honestidad, la discreción, pero sobre todo el respeto, por lo tanto, todo trabajo tomadas de las fuentes secundarias, fueron citadas correctamente de acuerdo a los parámetros de la Norma Apa Séptima Edición; de igual manera la información tomada de las fuentes primarias, son fidedignas. Como consecuencia con la finalidad de no cometer alguna falta antiética someto el trabajo a su verificación respectiva.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de resultados

A continuación, se presentan los resultados encontrados en el desarrollo de la investigación en relación directa a los objetivos planteados al inicio de la tesis.

##### 5.1.1. Resultados descriptivos de la variable *Presupuesto por Resultados*

Dentro del desarrollo descriptivo de la primera variable (Presupuesto por Resultados) se resalta la siguiente información:

#### Dimensión Estratégica

**Tabla 8**

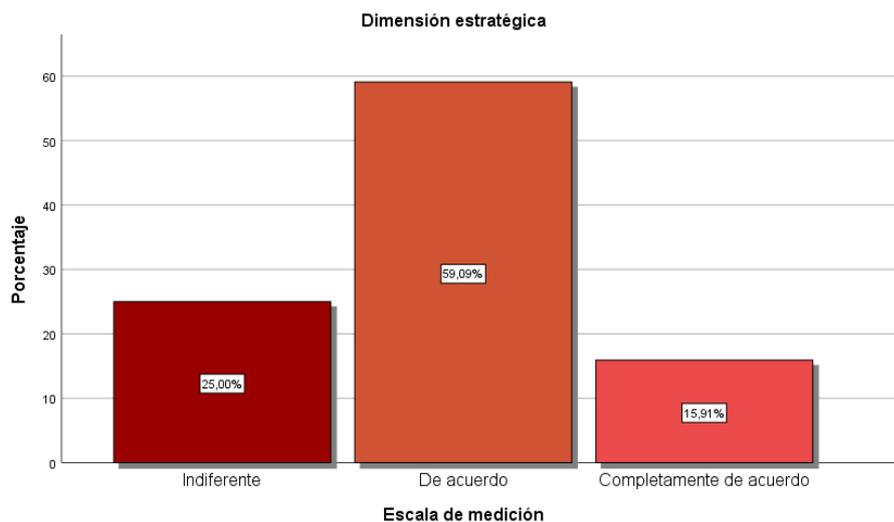
*Resultados descriptivos de la dimensión estratégica.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indiferente	11	25,0	25,0	25,0
Válido De acuerdo	26	59,1	59,1	84,1
Completamente de acuerdo	7	15,9	15,9	100,0
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* La tabla muestra la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

## Figura 7

*Resultados descriptivos de la dimensión estratégica.*



*Nota.* La Figura, muestra la representación gráfica de la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

En concordancia a los resultados alcanzados que se muestran en la tabla 8 y la figura 7, encontramos a 26 colaboradores que representa el 59.1% de la población de estudio en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo de acuerdo con esta dimensión, mientras que 11 colaboradores que representa el 25.0% muestran su indiferencia por la falta de claridad en la gestión municipal, así mismo, podemos notar que 7 colaboradores que representa el 15.9% están completamente de acuerdo. Como conclusión, la mayoría de los colaboradores se encuentran de acuerdo con esta dimensión. Este resultado es resguardado por (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes en el contexto de sus investigaciones confirman el valor de la dimensión estratégica en la gestión pública, motivo para respaldar el resultado alcanzado. Como complemento, de acuerdo a la revisión documental encontramos un Plan de Desarrollo Concertado donde se observa el direccionamiento estratégico institucional; la personalización de los objetivos, los programas estratégicos; los ejes estratégicos; y el establecimiento de los indicadores de evaluación del desempeño institucional.

## Dimensión Técnica

**Tabla 9**

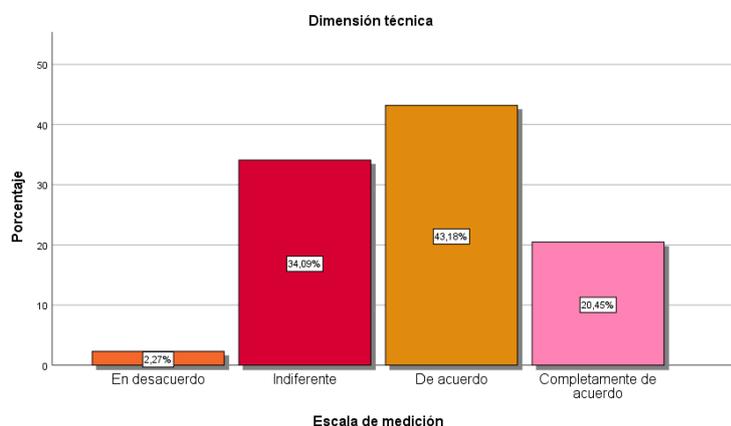
*Resultados descriptivos de la dimensión técnica.*

	Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indiferente	15	34,1	34,1	36,4
	De acuerdo	19	43,2	43,2	79,5
	Completamente de acuerdo	9	20,5	20,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* La tabla muestra la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

**Figura 8**

*Resultados descriptivos de la dimensión técnica.*



*Nota.* La Figura, muestra la representación gráfica de la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

Los resultados de la tabla 9 y la figura 8, muestra que 19 colaboradores que representa el 43.2% de la población de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran de acuerdo con esta dimensión, mientras que 15 colaboradores que representa el 34.1% muestran su indiferencia por la falta de claridad en la gestión institucional, de igual manera vemos que 9 colaboradores que representa el 20.5% se encuentran completamente de acuerdo con esta dimensión; pero por otro lado, podemos notar a un colaborador que representa el 2.3% en desacuerdo con la dimensión técnica del Presupuesto por Resultados. Por tanto, se concluye que, la mayoría se encuentran de acuerdo con la dimensión técnica. Este resultado es resguardado por (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015),

quienes en el contexto de sus investigaciones confirman el valor de la dimensión técnica en la gestión pública, motivo para respaldar el resultado alcanzado en el presente trabajo de investigación. Como complemento, de acuerdo a la revisión documental se encontró una programación de los ingresos y gastos; la definición de la escala de prioridades; la formulación de metas; el control de los gastos; la evaluación de los indicadores desde cada ámbito; y la especificación de los resultados y medición del desempeño institucional.

### Resultados agrupados del Presupuesto por Resultados

**Tabla 10**

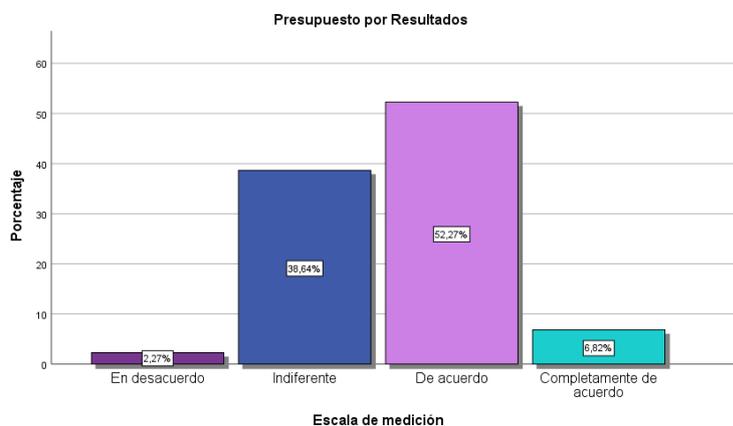
*Resultados agrupados del Presupuesto por Resultados.*

	Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indiferente	17	38,6	38,6	40,9
	De acuerdo	23	52,3	52,3	93,2
	Completamente de acuerdo	3	6,8	6,8	100,0
	<b>Total</b>		<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* La tabla muestra la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta variable. Fuente: SPSS 26.

**Figura 9**

*Resultados agrupados del Presupuesto por Resultados.*



*Nota.* La Figura, muestra la representación gráfica de la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta variable. Fuente: SPSS 26.

Según los resultados en de la tabla 10 y la figura 9, notamos que 23 colaboradores que representa el 52.3% de la población en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo se encuentran

de acuerdo con el Presupuesto por Resultados, mientras que 17 colaboradores que representa el 38.6% muestran su indiferencia por la falta de claridad en la gestión institucional, de igual manera vemos que 3 colaboradores que representa el 6.8% se encuentran completamente de acuerdo con esta variable; por otro lado, podemos notar a un colaborador que representa el 2.3% en desacuerdo con el Presupuesto por Resultados. Como conclusión, la mayoría se encuentran de acuerdo con el Presupuesto por Resultados de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo. Estos resultados son resguardados por (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes en el contexto de sus investigaciones confirman el valor del Presupuesto por Resultados cuando se habla del manejo presupuestario y atención a la sociedad en la gestión pública, motivo para respaldar el resultado alcanzado. Como complemento, de acuerdo a la revisión documental se encontró una programación de los ingresos y gastos; la definición de la escala de prioridades; la formulación de metas; el control de los gastos; la evaluación de los indicadores desde cada ámbito; y la especificación de los resultados y medición del desempeño institucional.

### 5.1.2. Resultados descriptivos de la variable Finanzas Municipales

Dentro del desarrollo descriptivo de la segunda variable (Finanzas Municipales) se resalta la siguiente información:

#### Dimensión Ingresos municipales

**Tabla 11**

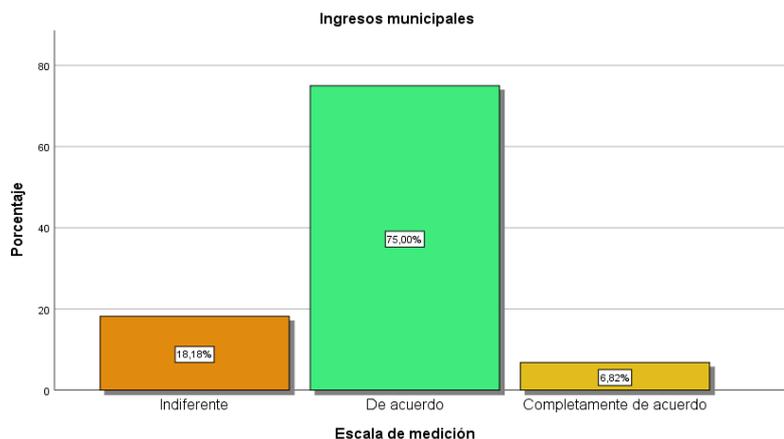
*Resultados descriptivos de la dimensión ingresos municipales.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indiferente	8	18,2	18,2	18,2
Válido De acuerdo	33	75,0	75,0	93,2
Completamente de acuerdo	3	6,8	6,8	100,0
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* La tabla muestra la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

## Figura 10

*Resultados descriptivos de la dimensión ingresos municipales.*



*Nota.* La Figura, muestra la representación gráfica de la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

Según la tabla 11 y la figura 10, existen 33 colaboradores que representa el 75.0% de la población en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo se encuentran de acuerdo con la dimensión de ingresos de las Finanzas Municipales, mientras que 8 colaboradores que representa el 18.2% revelan su indiferencia por la falta de claridad de los ingresos, así mismo, podemos notar que 3 colaboradores que representa el 6.8% están completamente de acuerdo con la dimensión de ingresos de las Finanzas Municipales. Como conclusión, la mayoría se encuentran de acuerdo con esta dimensión. Estos resultados son resguardados por (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes en el contexto de sus investigaciones confirman el valor de los ingresos municipales cuando se habla del manejo de las finanzas públicas y la atención a los requerimientos institucionales y de la sociedad, motivo para respaldar el resultado alcanzado en el presente trabajo de investigación. Como complemento a estos resultados, de acuerdo a la revisión documental (Estados Financieros, Presupuestario y Complementario del periodo 2018) los diferentes ingresos que se dieron en el periodo de estudio, tales como: ingresos por los recursos directamente recaudados; ingresos

por los recursos de operaciones oficiales de créditos; y los ingresos por recursos determinados.

Tal como se presenta en las tablas siguientes:

**Tabla 12**

*Ingresos de recursos directamente recaudados.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Impuestos y contribuciones Obligatorios	S/5,000.00	S/0.00
Contribuciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Ad.	S/105,000.00	S/80,153.40
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros ingresos	S/154,073.00	S/157,750.95
Venta de Activos no Financieros	S/0.00	S/0.00
Venta de Activos Financieros	S/0.00	S/0.00
Saldo de Balance	S/174,085.00	S/2,400.00
<b>Total</b>	<b>S/438,158.00</b>	<b>S/240,304.35</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los ingresos directamente recaudados en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 13**

*Ingresos de recursos por operaciones oficiales de crédito.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Impuestos y contribuciones Obligatorios	S/0.00	S/0.00
Contribuciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Ad.	S/0.00	S/0.00
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros ingresos	S/0.00	S/0.00
Venta de Activos no Financieros	S/0.00	S/0.00
Endeudamiento	S/855,282.00	S/105,730.00
Saldo de Balance	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/855,282.00</b>	<b>S/105,730.00</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los ingresos por operaciones oficiales de crédito en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 14**

*Ingresos por donaciones y transferencias.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Impuestos y contribuciones Obligatorios	S/0.00	S/0.00
Contribuciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Ad.	S/0.00	S/0.00
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros ingresos	S/0.00	S/0.00
Venta de Activos no Financieros	S/0.00	S/0.00
Endeudamiento	S/0.00	S/0.00
Saldo de Balance	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/0.00</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los ingresos donaciones y transferencias en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 15***Ingresos de recursos determinados.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Impuestos y contribuciones Obligatorios	S/60,000.00	S/38,707.30
Contribuciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Ad.	S/0.00	S/0.00
Donaciones y Transferencias	S/1,799,173.00	S/1,048,140.20
Otros ingresos	S/0.00	S/4,671.93
Venta de Activos no Financieros	S/0.00	S/0.00
Endeudamiento	S/0.00	S/0.00
Saldo de Balance	S/881,481.00	S/831,373.00
<b>Total</b>	<b>S/2,740,654.00</b>	<b>S/1,922,892.43</b>

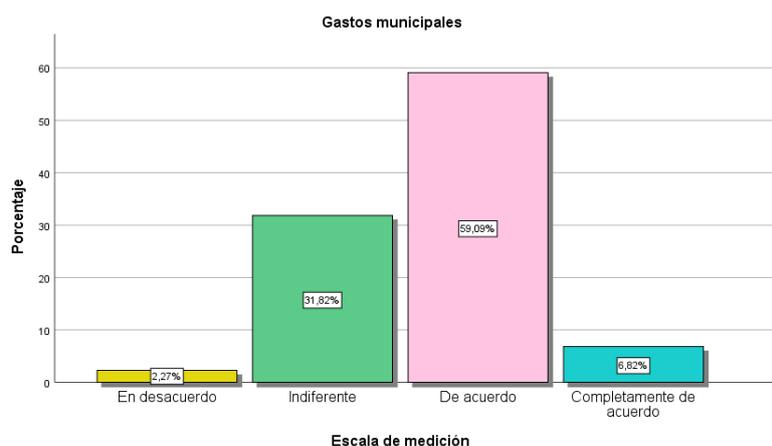
*Nota.* La tabla muestra las cifras de los ingresos de los recursos determinados en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

### Dimensión Gastos Municipales

**Tabla 16***Resultados descriptivos de la dimensión gastos municipales.*

Escala de medición		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,3	2,3	2,3
	Indiferente	14	31,8	31,8	34,1
	De acuerdo	26	59,1	59,1	93,2
	Completamente de acuerdo	3	6,8	6,8	100,0
<b>Total</b>		<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* La tabla muestra la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

**Figura 11***Resultados descriptivos de la dimensión gastos municipales.*

*Nota.* La Figura, muestra la representación gráfica de la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta dimensión. Fuente: SPSS 26.

Los resultados alcanzados en la tabla 16 y la figura 11, encontramos a 26 colaboradores que representa el 59.1% de la población de estudio en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo se encuentran de acuerdo con la dimensión de gastos de las Finanzas Municipales, mientras que 14 colaboradores que representa el 31.8% muestran su indiferencia por la falta de claridad de los gastos, así mismo, podemos notar que 3 colaboradores que representa el 6.8% están completamente de acuerdo con la dimensión de gastos de las Finanzas Municipales; por otro lado, 1 colaborador o sea el 2.3% se encuentra en desacuerdo con los gastos municipales. Como conclusión, la mayoría de los colaboradores se encuentran de acuerdo con la dimensión gastos municipales de las Finanzas Municipales en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo. Estos resultados son resguardados por (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes en el contexto de sus investigaciones confirman el valor de los gastos municipales cuando se habla del manejo de las finanzas públicas y la atención a los requerimientos institucionales y de la sociedad, motivo para respaldar el resultado alcanzado. Como complemento, de acuerdo a la revisión documental (Estados Financieros, Presupuestario y Complementario del periodo 2018) los diferentes gastos que se dieron en el periodo de estudio, tales como: gastos en los recursos ordinarios; gastos en los recursos directamente recaudados; gastos en recursos por operaciones oficiales de créditos; y gastos en recursos determinados. Tal como se presenta en las tabas siguientes:

**Tabla 17**

*Gastos en recursos ordinarios.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Personal y Obligaciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	S/161,922.00	S/73,608.80
Bienes y Servicios	S/0.00	S/0.00
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros Gastos	S/0.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos no Financieros	S/0.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos Financieros	S/0.00	S/0.00
Servicio de la Deuda Pública	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/161,922.00</b>	<b>S/73,608.80</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los gastos de los recursos ordinarios en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 18***Gastos en recursos directamente recaudados.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Personal y Obligaciones Sociales	S/23,400.00	S/17,680.00
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	S/600.00	S/600.00
Bienes y Servicios	S/103,852.00	S/46,402.78
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros Gastos	S/254.00	S/253.80
Adquisiciones de Activos no Financieros	S/310,052.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos Financieros	S/0.00	S/0.00
Servicio de la Deuda Pública	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/438,158.00</b>	<b>S/64,936.58</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los gastos de los recursos directamente recaudados en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 19***Gastos en recursos por operaciones oficiales de crédito.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Personal y Obligaciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Bienes y Servicios	S/0.00	S/0.00
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros Gastos	S/0.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos no Financieros	S/855,282.00	S/105,730.00
Adquisiciones de Activos Financieros	S/0.00	S/0.00
Servicio de la Deuda Pública	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/855,282.00</b>	<b>S/105,730.00</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los gastos por operaciones oficiales de crédito en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 20***Gastos en donaciones y transferencias.*

Concepto	2018	
	PIM	Ejecución
Personal y Obligaciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	S/0.00	S/0.00
Bienes y Servicios	S/0.00	S/0.00
Donaciones y Transferencias	S/0.00	S/0.00
Otros Gastos	S/0.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos no Financieros	S/0.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos Financieros	S/0.00	S/0.00
Servicio de la Deuda Pública	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/0.00</b>

*Nota.* La tabla muestra las cifras de los gastos en donaciones y transferencias en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

**Tabla 21***Gastos en recursos determinados.*

CONCEPTO	2018	
	PIM	EJECUCIÓN
Personal y Obligaciones Sociales	S/257,675.00	S/116,098.20
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	S/2,750.00	S/2,150.00
Bienes y Servicios	S/1,546,997.00	S/595,492.35
Donaciones y Transferencias	S/32,000.00	S/0.00
Otros Gastos	S/0.00	S/0.00
Adquisiciones de Activos no Financieros	S/901,232.00	S/203,712.85
Adquisiciones de Activos Financieros	S/0.00	S/0.00
Servicio de la Deuda Pública	S/0.00	S/0.00
<b>Total</b>	<b>S/2,740,654.00</b>	<b>S/917,453.40</b>

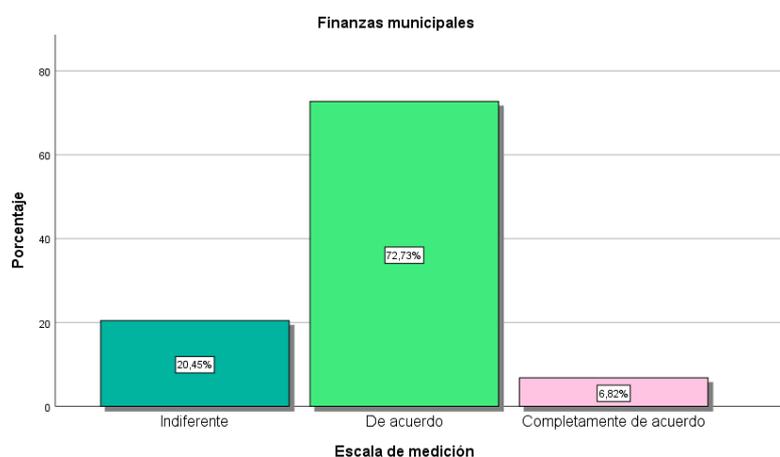
*Nota.* La tabla muestra las cifras de los gastos en los recursos determinados en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, periodo 2018.

### Resultados agrupados de las Finanzas Municipales

**Tabla 22***Resultados agrupados de las Finanzas Municipales.*

Esca la de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Indiferente	9	20,5	20,5	20,5
Válido De acuerdo	32	72,7	72,7	93,2
Completamente de acuerdo	3	6,8	6,8	100,0
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* La tabla muestra la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta variable. Fuente: SPSS 26.

**Figura 12***Resultados agrupados de las Finanzas Municipales.*

*Nota.* La Figura, muestra la representación gráfica de la posición en que se encuentran los colaboradores de la municipalidad en relación a esta variable. Fuente: SPSS 26.

Tal como se observa en la tabla 22 y la figura 12, se nota que 32 colaboradores que personifica el 72.7% de la población en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo se encuentran de acuerdo con las Finanzas Municipales, mientras que 9 colaboradores que personifica el 20.5% muestran su indiferencia por la falta de claridad en las Finanzas Municipales, de igual manera vemos que 3 colaboradores que representa el 6.8% se encuentran completamente de acuerdo con esta variable. Como conclusión, la mayoría de los colaboradores se encuentran de acuerdo con las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo. Estos resultados son resguardados por (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes en el contexto de sus investigaciones confirman el valor de las finanzas públicas y la atención a los requerimientos institucionales y de la sociedad, motivo para respaldar el resultado alcanzado en el presente trabajo de investigación. Como complemento a estos resultados, de acuerdo a la revisión documental (Estados Financieros, Presupuestario y Complementario del periodo 2018) observamos que se certifica el presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018, norma que asigna un crédito presupuestario al pliego Municipalidad distrital de Carhuamayo por la suma PIA, desagregado en las de S/ 1, 979, 456.00; como Presupuesto Institucional de Apertura fuentes de financiamiento: Recursos ordinarios S/ 161,922.00; Recursos Directamente Recaudados S/ 110, 000.00, Recursos Determinados S/ 1, 707, 534.00; aprobado con Resolución de alcaldía. Al cierre del ejercicio la entidad culmina con un Presupuesto Institucional Modificado - PIM de S/ 4, 196, 016.00 con modificaciones (créditos suplementarios y transferencias de partidas) que ascienden a S/.1, 033, 120.00 que representan el 52.19% del PIA.

## **5.2. Prueba de hipótesis**

Tomando como base el propósito de la investigación, así como el tipo, el nivel y el diseño de investigación, en el presente acápite se hizo uso del estadígrafo de prueba Rho de Spearman, en función a que las variables traen consigo una escala de medición ordinal. Por

otro lado, esta decisión se respalda con la tabla de correlación que nos aporta Hernández Sampieri y compañía en el año 2018.

**Tabla 23**

*Coefficiente de correlación.*

Tipo de relación (r)	Rango	Relación	Significancia
r es l Relación directa (positiva)	(+0.10 a +0.24)	Correlación positiva muy débil	Significativa (valor p < 0.0)
	(+0.25 a +0.49)	Correlación positiva débil	
	(+0.50 a +0.74)	Correlación positiva media	
	(+0.75 a +0.89)	Correlación positiva fuerte	
	(+0.90 a +0.99)	Correlación positiva muy fuerte	
	(+1)	Correlación positiva perfecta	Altamente significativa (valor p < 0.01)
r es l Relación inversa (negativa)	(-0.10 a -0.24)	Correlación negativa muy débil	No significativa (valor p > 0.05)
	(-0.25 a -0.49)	Correlación negativa débil	
	(-0.50 a -0.74)	Correlación negativa media	
	(-0.75 a -0.89)	Correlación negativa fuerte	
	(-0.90 a -0.99)	Correlación negativa muy fuerte	
	(-1)	Correlación negativa perfecta	

Fuente: Elaboración de los tesis, basada en Hernández, R. & Mendoza, C. (2018), p. 346.

### 5.2.1. Prueba de la hipótesis general

#### 1. Planteamiento de la hipótesis estadística

##### 1.1. Hipótesis Alterna (H<sub>1</sub>)

El grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

$$H_1: r_{xy} \neq 0$$

##### 1.2. Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>)

El grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, no es significativa.

$$H_0: r_{xy} = 0$$

## 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 5\%$$

## 3. Regla de decisión

Si  $p > \alpha$ : Se acepta la hipótesis nula.

Si  $p \leq \alpha$ : Se rechaza la hipótesis nula.

## 4. Prueba de hipótesis

**Tabla 24**

*Correlación entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales.*

			Presupuesto por Resultados (Agrupada)	Finanzas municipales (Agrupada)
Rho de Spearman	Presupuesto por Resultados (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 44	,668** ,000 44
	Finanzas municipales (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,668** ,000 44	1,000 . 44

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

*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

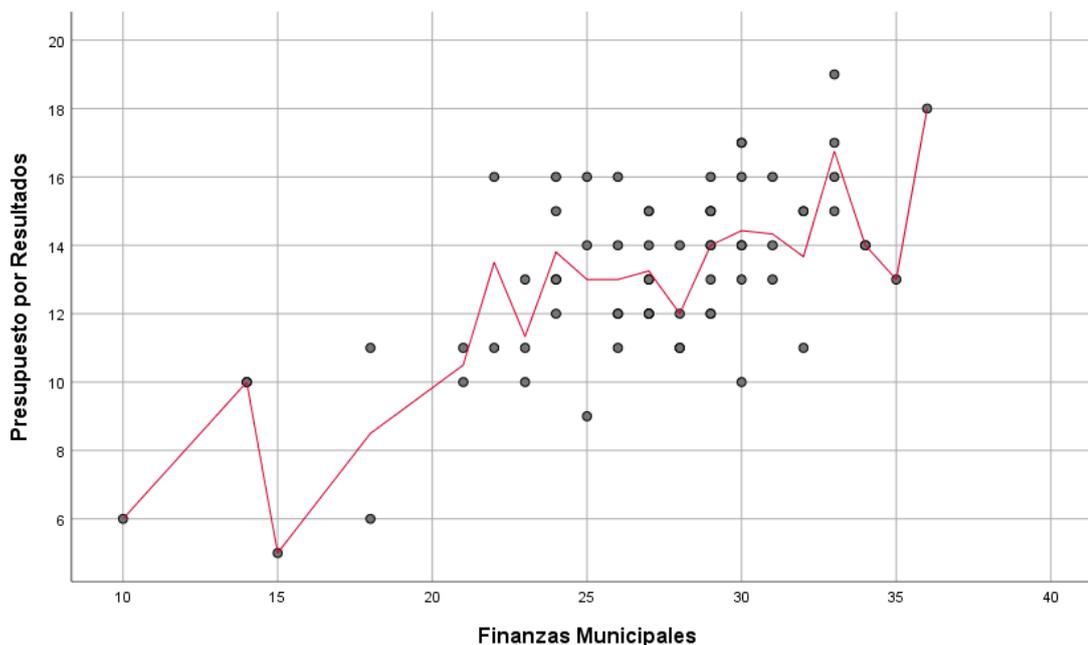
## 5. Decisión estadística

De acuerdo al estadígrafo utilizado en la investigación se nota claramente la existencia de la relación significativa entre el Presupuesto por Resultados y la Finanzas Municipales, respaldado por un índice positivo directo y medio de 0.668\*\*; y un p valor de 0.000, que indica que la relación es significativa; suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis propuesta como hipótesis general y rechazar la hipótesis, como consecuencia se confirma la existencia de la relación entre ambas variables.

## 6. Diagrama de dispersión

**Figura 13**

*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis general.*



*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

## 7. Conclusión final

Tal como se observa en la figura 13, la línea indica la existencia de la relación significativa entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales, por la tendencia que es lineal y positiva, además de ello la concentración de los puntos en torno a la línea indica el grado de significancia de esta relación, en la municipalidad mencionada.

### 5.2.2. Prueba de la hipótesis específica 1

#### 1. Planteamiento de la hipótesis estadística

##### 1.1. Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

$$H_1: r_{xy} \neq 0$$

## 1.2. Hipótesis Nula ( $H_0$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, no es significativa.

$$H_0: r_{xy} = 0$$

## 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 5\%$$

## 3. Regla de decisión

Si  $p > \alpha$ : Se acepta la hipótesis nula.

Si  $p \leq \alpha$ : Se rechaza la hipótesis nula.

## 4. Prueba de hipótesis

**Tabla 25**

*Correlación entre la dimensión estratégica y los ingresos municipales.*

			Dimensión Estratégica (Agrupada)	Ingresos municipales (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión Estratégica (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 44	,426 ,003 44
	Ingresos municipales (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,426 ,003 44	1,000 . 44

*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

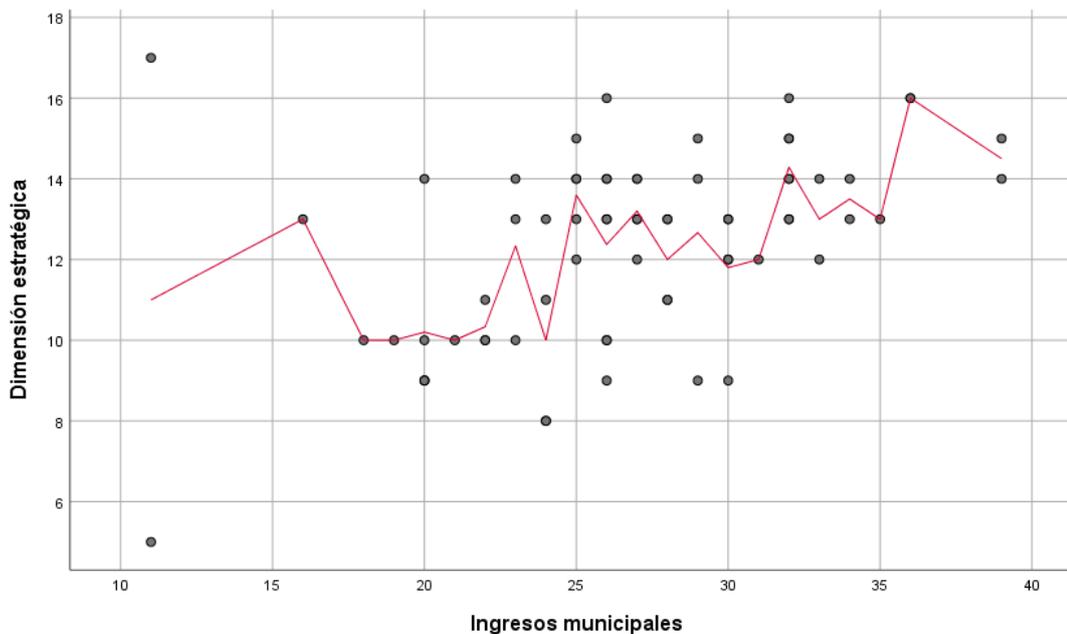
## 5. Decisión estadística

De acuerdo al estadígrafo utilizado en la investigación se nota claramente la existencia de la relación significativa entre la dimensión estratégica y los ingresos municipales, respaldado por un índice positivo directo y débil de 0.426; y un p valor de 0.003, que indica que la relación es significativa; suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis propuesta como hipótesis específica 1 y rechazar la hipótesis nula, como consecuencia se confirma la existencia de la relación entre ambas dimensiones.

## 6. Diagrama de dispersión

**Figura 14**

*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 1.*



*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

## 7. Conclusión final

Tal como se observa en la figura 14, la línea indica la existencia de la relación significativa entre la dimensión estratégica y los ingresos municipales, por la tendencia que es lineal y positiva, además de ello la concentración de los puntos en torno a la línea indica el grado de significancia de esta relación, en la municipalidad mencionada.

### 5.2.3. Prueba de la hipótesis específica 2

#### 1. Planteamiento de la hipótesis estadística

##### 1.1. Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

$$H_1: r_{xy} \neq 0$$

## 1.2. Hipótesis Nula ( $H_0$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, no es significativa.

$$H_0: r_{xy} = 0$$

## 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 5\%$$

## 3. Regla de decisión

Si  $p > \alpha$ : Se acepta la hipótesis nula.

Si  $p \leq \alpha$ : Se rechaza la hipótesis nula.

## 4. Prueba de hipótesis

**Tabla 26**

*Correlación entre la dimensión estratégica y los gastos municipales.*

			Dimensión Estratégica (Agrupada)	Gastos municipales (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión Estratégica (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 44	,306* ,011 44
	Gastos municipales (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,306* ,011 44	1,000 . 44

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Resultados del SPSS 26.

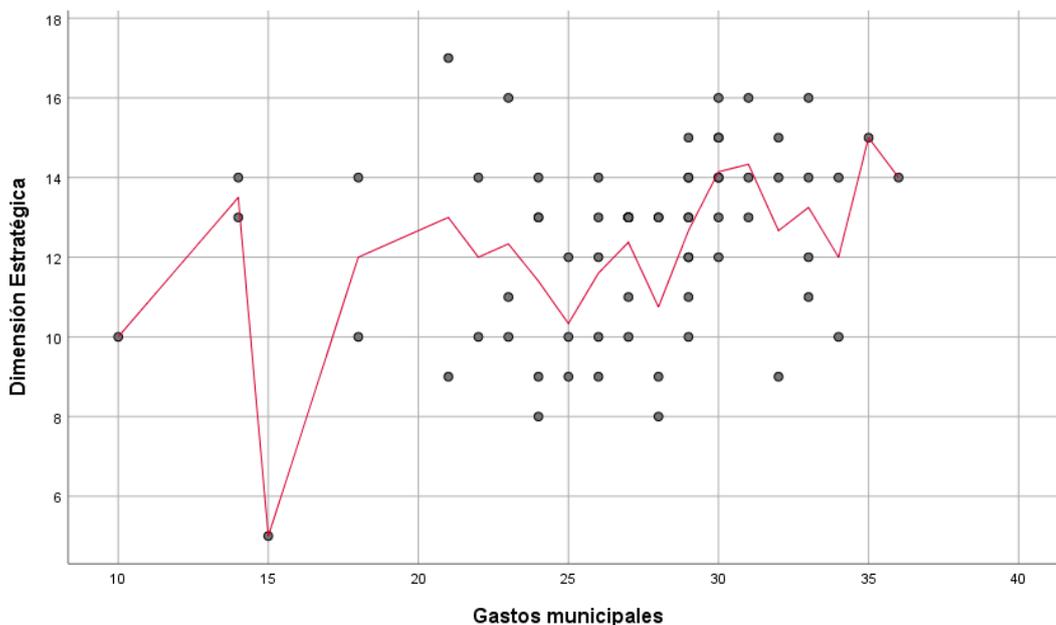
## 5. Decisión estadística

De acuerdo al estadígrafo utilizado en la investigación se nota claramente la existencia de la relación significativa entre la dimensión estratégica y los gastos municipales, respaldado por un índice positivo directo y débil de 0.306\*; y un p valor de 0.011, que indica que la relación es significativa; suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis propuesta como hipótesis específica 2 y rechazar la hipótesis nula, como consecuencia se confirma la existencia de la relación entre ambas dimensiones.

## 6. Diagrama de dispersión

**Figura 15**

*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 2.*



*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

## 7. Conclusión final

Tal como se observa en la figura 15, la línea indica la existencia de la relación significativa entre la dimensión estratégica y los gastos municipales, por la tendencia que es lineal y positiva, además de ello la concentración de los puntos en torno a la línea indica el grado de significancia de esta relación, en la municipalidad mencionada.

### 5.2.4. Prueba de la hipótesis específica 3

#### 1. Planteamiento de la hipótesis estadística

##### 1.1. Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

$$H_1: r_{xy} \neq 0$$

## 1.2. Hipótesis Nula ( $H_0$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, no es significativa.

$$H_0: r_{xy} = 0$$

## 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 5\%$$

## 3. Regla de decisión

Si  $p > \alpha$ : Se acepta la hipótesis nula.

Si  $p \leq \alpha$ : Se rechaza la hipótesis nula.

## 4. Prueba de hipótesis

**Tabla 27**

*Correlación entre la dimensión técnica y los ingresos municipales.*

			Dimensión Técnica (Agrupada)	Ingresos municipales (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión Técnica (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 44	,673** ,000 44
	Ingresos municipales (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,673** ,000 44	1,000 . 44

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

*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

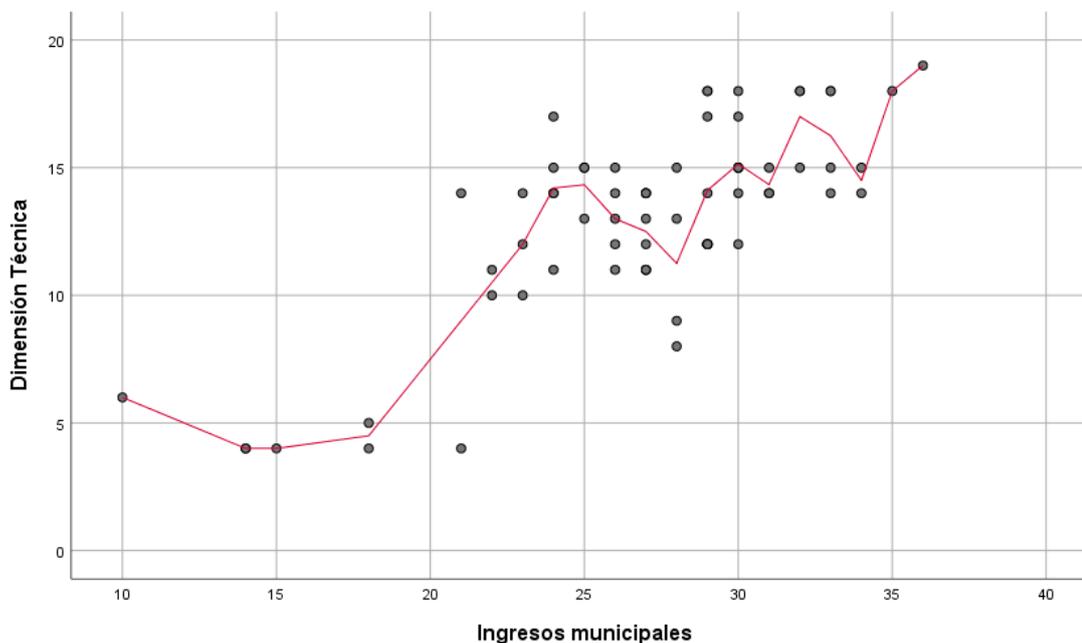
## 5. Decisión estadística

De acuerdo al estadígrafo utilizado en la investigación se nota claramente la existencia de la relación significativa entre la dimensión técnica y los ingresos municipales, respaldado por un índice positivo directo y media de 0.673\*\*; y un p valor de 0.000, que indica que la relación es significativa; suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis propuesta como hipótesis específica 3 y rechazar la hipótesis nula, como consecuencia se confirma la existencia de la relación entre ambas dimensiones.

## 6. Diagrama de dispersión

**Figura 16**

*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 3.*



*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

## 7. Conclusión final

Tal como se observa en la figura 16, la línea indica la existencia de la relación significativa entre la dimensión estratégica y los gastos municipales, por la tendencia que es lineal y positiva, además de ello la concentración de los puntos en torno a la línea indica el grado de significancia de esta relación, en la municipalidad mencionada.

### 5.2.5. Prueba de la hipótesis específica 4

#### 1. Planteamiento de la hipótesis estadística

##### 1.1. Hipótesis Alternativa ( $H_1$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.

$H_1: r_{xy} \neq 0$  (Existe relación)

## 1.2. Hipótesis Nula ( $H_0$ )

El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, no es significativa.

$$H_0: r_{xy} = 0$$

## 2. Nivel de significancia

$$\alpha = 5\%$$

## 3. Regla de decisión

Si  $p > \alpha$ : Se acepta la hipótesis nula.

Si  $p \leq \alpha$ : Se rechaza la hipótesis nula.

## 4. Prueba de hipótesis

**Tabla 28**

*Correlación entre la dimensión técnica y los gastos municipales.*

			Dimensión Técnica (Agrupada)	Gastos municipales (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión Técnica (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 44	,543** ,001 44
	Gastos municipales (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,543** ,001 44	1,000 . 44

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

Fuente: Resultados del SPSS 26.

## 5. Decisión estadística

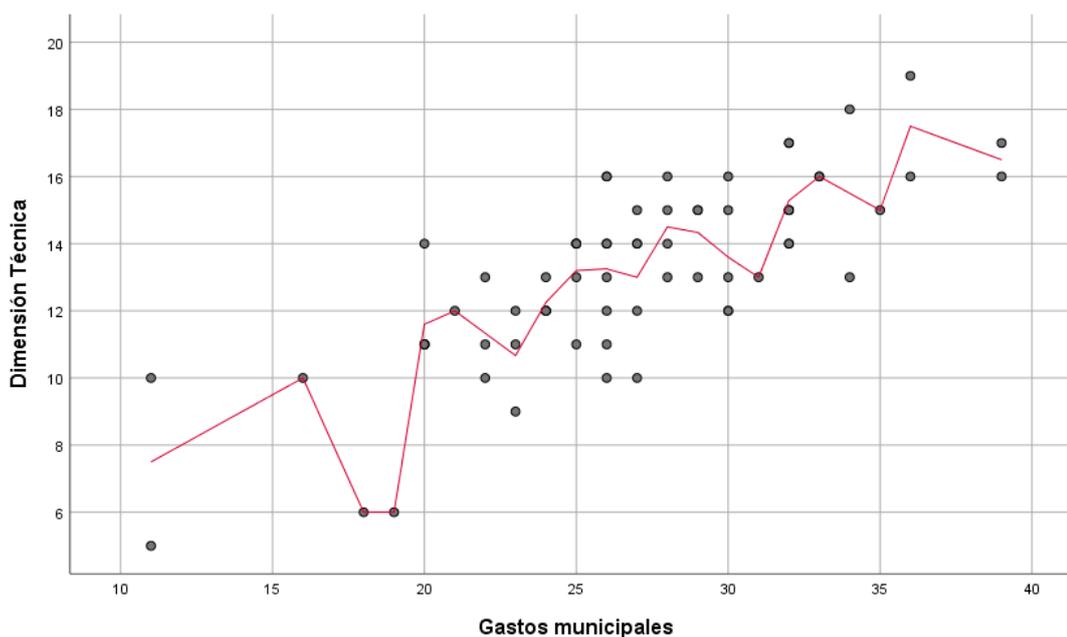
De acuerdo al estadígrafo utilizado en la investigación se nota claramente la existencia de la relación significativa entre la dimensión técnica y los gastos municipales, respaldado por un índice positivo directo y media de 0.543\*\*; y un p valor de 0.001, que indica que la relación es significativa; suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis propuesta

como hipótesis específica 4 y rechazar la hipótesis nula, como consecuencia se confirma la existencia de la relación entre ambas dimensiones.

## 6. Diagrama de dispersión

**Figura 17**

*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis específica 4.*



*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

## 7. Conclusión final

Tal como se observa en la figura 17, la línea indica la existencia de la relación significativa entre la dimensión estratégica y los gastos municipales, por la tendencia que es lineal y positiva, además de ello la concentración de los puntos en torno a la línea indica el grado de significancia de esta relación, en la municipalidad mencionada.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### Discusión sobre el objetivo general

En concordancia al objetivo general, el cual fue “determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”; se confirma una correlación de 0.668\*\*, esto indica una relación directa (positiva) media entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo; por otro lado, el p valor es 0.000; motivo suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis general). Este resultado en contrastación de resultados con otros autores, guarda similitud con (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes confirman la relación entre ambas variables. Como complemento, en el orden teórico, se resalta al (MEF, 2017) quien nos dice que el Presupuesto por Resultados “Es una estrategia de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) ya resultados a favor de la población, con las características de permitir que estos puedan ser medibles”. Por otro lado, (USAID, 2017) nos dice que las Finanzas Municipales es “Una técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno de manera que se pueda conocer la capacidad financiera” (p.10).

### Discusión sobre el objetivo específico 1

Según el objetivo específico 1, el cual fue “determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”; se confirma una correlación de 0.426; esto indica una relación directa (positiva) débil entre la dimensión estratégica del Presupuesto por Resultados y los Ingresos Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo; por otro lado, el p valor es 0.003; causa suficiente para rechazar la hipótesis nula

y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis específica 1). Este resultado en contrastación de resultados con otros autores, guarda similitud con (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes concluyeron determinando la relación entre la dimensión estratégica del Presupuesto por Resultados y la dimensión ingresos municipales de las Finanzas Municipales. Como consecuencia de todo ello, respaldamos nuestro resultado alcanzado. Como complemento, en el orden teórico, se resalta al (Escobar & Hermoza, 2015) “Esta dimensión comprende la definición de la visión y la misión en el marco del plan estratégico; la identificación de los objetivos estratégicos generales que estarán asociados a los programas estratégicos; la descripción de los resultados y el diseño de indicadores de medición estándar para cada objetivo” (p. 87). Por otro lado, (García & León, 2019) “Los ingresos públicos financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de la cual provengan. Su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia” (p. 103).

### **Discusión sobre el objetivo específico 2**

En concordancia al objetivo específico 2, el cual fue “determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”; se confirma una correlación de 0.306\*; que indica una relación directa (positiva) débil entre la dimensión estratégica del Presupuesto por Resultados y los Gastos Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo; por otro lado, el p valor es 0.011; causa suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis específica 2). Este resultado en contrastación de resultados con otros autores, guarda similitud con (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes concluyeron determinando la relación entre la dimensión técnica del Presupuesto por Resultados y la dimensión ingresos municipales de las Finanzas Municipales, motivo suficiente para respaldar el resultado alcanzado en el

trabajo de investigación. Como complemento, en el orden teórico, se resalta al (Escobar & Hermoza, 2015) “Esta dimensión comprende la definición de la visión y la misión en el marco del plan estratégico; la identificación de los objetivos estratégicos generales que estarán asociados a los programas estratégicos; la descripción de los resultados y el diseño de indicadores de medición estándar para cada objetivo” (p. 87). Por otro lado, (García & León, 2019) nos dicen que los gastos públicos son el “conjunto de erogaciones que realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones” (p. 104).

### **Discusión sobre el objetivo específico 3**

Según el objetivo específico 3, el cual fue determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018; se confirma una correlación de 0.673\*\*; esto indica una relación directa (positiva) media entre la dimensión técnica del Presupuesto por Resultados y los Ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo; por otro lado, el p valor es 0.000; motivo suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis específica 3). Este resultado en contrastación de resultados con otros autores, guarda similitud con (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes concluyeron determinando la relación entre la dimensión técnica del Presupuesto por Resultados y la dimensión ingresos municipales de las Finanzas Municipales. Como consecuencia de todo ello, respaldamos nuestro resultado alcanzado. Como complemento, en el orden teórico, se resalta al (Escobar & Hermoza, 2015) “El presupuesto por resultados, desde el punto de vista técnico presupuestal, plantea un esquema que integra las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación con la dimensión estratégica que asocia los conceptos de misión (funciones,

atribuciones y competencias)” (p. 87). Por otro lado, (García & León, 2019) “Los ingresos públicos financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de la cual provengan. Su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia” (p. 103).

#### **Discusión sobre el objetivo específico 4**

En concordancia al objetivo específico 4, el cual fue “determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018”; se confirma una correlación de 0.543\*\*; esto indica una relación directa (positiva) media entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo; por otro lado, el p valor es 0.001; motivo suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis específica 4). Este resultado en contrastación de resultados con otros autores, guarda similitud con (Castillo, 2016); (Escobar & Hermoza, 2015); y (Calla & Mendoza, 2015), quienes concluyeron determinando la relación entre la dimensión técnica del Presupuesto por Resultados y la dimensión gastos municipales de las Finanzas Municipales, motivo suficiente para respaldar el resultado alcanzado en el trabajo de investigación. Como complemento, en el orden teórico, se resalta al (Escobar & Hermoza, 2015) “El presupuesto por resultados, desde el punto de vista técnico presupuestal, plantea un esquema que integra las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación con la dimensión estratégica que asocia los conceptos de misión (funciones, atribuciones y competencias)” (p. 87). Por otro lado, (García & León, 2019) nos dicen que los gastos públicos son el “conjunto de erogaciones que realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones” (p. 104).

## CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados alcanzados descriptiva y estadísticamente se llega a las sucesivas conclusiones:

1. Primero que nada se demuestra que el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa, respaldado por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.668\*\*; el cual indica la existencia de una relación directa (positiva) media, como complemento se encuentra un p-valor menor al nivel de significancia ( $0.000 < 0.05$ ). Esto nos quiere decir que tanto la dimensión estratégica y la dimensión técnica del Presupuesto por Resultados, juega un papel importante en el control de los ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo.
2. De la misma manera se demuestra que el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa, respaldado por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.426; el cual indica la existencia de una relación directa (positiva) débil, acotando a ello, se encuentra un p-valor menor al nivel de significancia ( $0.003 < 0.05$ ). Esto nos quiere decir que la determinación de los programas y objetivos estratégicos del Presupuesto por Resultados, se relacionan con los ingresos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, como consecuencia si se establece una programación adecuada de los ingresos, inducirá a una mejora en el control de las diferentes maneras de recaudación de fondos.
3. También se demuestra que el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa, respaldado por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.306\*; el cual indica una relación directa (positiva)

débil, acotando se encuentra también un p-valor menor al nivel de significancia ( $0.011 < 0.05$ ). Esto nos quiere decir que la determinación de los programas y objetivos estratégicos del PPR, se relaciona significativamente con los gastos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, como consecuencia si se establece una programación adecuada de los gastos, inducirá a una mejora en el control presupuesta de los recursos.

4. Del mismo modo se demuestra que el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, es significativa, respaldado por un coeficiente de correlación Rho de Spearman  $0.306^*$ ; el cual indica una relación directa (positiva) débil, así mismo vemos que el p-valor ( $0.011 < 0.05$ ). Lo que nos quiere decir que la determinación de los programas y objetivos estratégicos del presupuesto por Resultados, se relaciona significativamente con los ingresos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo.
5. Finalmente se demuestra que el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, es significativa, respaldado por un índice de correlación de  $0.543^{**}$ ; el cual indica una relación directa (positiva) media, así mismo encontramos que el p-valor es menor que el nivel de significancia ( $0.001 < 0.05$ ). Esto nos quiere decir que la programación estratégica, la formulación, la ejecución y la evaluación del desempeño institucional en el marco del presupuesto por Resultados, se relaciona significativamente con los gastos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo.

## RECOMENDACIONES

1. En concordancia a la relación existente entre el Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales, se recomienda desarrollar un programa de capacitación a los funcionarios públicos en el desarrollo del presupuesto por Resultados y la injerencia que esta tiene en el manejo de las finanzas de la municipalidad, con el fin de atender a los requerimientos de la sociedad en general.
2. De igual manera, en concordancia a la relación existente entre la dimensión estratégica y los ingresos municipales, se recomienda adiestrar a los colaboradores encargados de la recaudación de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, con el fin de manejar de forma transparente los recursos que ingresan a la institución de los diferentes medios.
3. Por otro lado, considerando la relación entre la dimensión estratégica y los gastos municipales, se recomienda concientizar a los funcionarios y colaboradores en general que la asignación de recursos financieros para atender a los diferentes requerimientos internos y externos deben estar acorde a PIA y PIM.
4. En concordancia a la relación existente entre la dimensión técnica y los ingresos municipales, se recomienda establecer objetivos y metas estratégicas acorde a los programas y necesidades de atención (prioridades) de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, con el fin de manejar de forma transparente los recursos que ingresan a la institución de los diferentes medios.
5. Finalmente, considerando la relación entre la dimensión técnica y los gastos municipales, se recomienda establecer escalas de prioridades en la distribución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, con el propósito de tener una mejor administración y control de sus inversiones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2018). *Presupuesto Público Comentado. Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo*. Lima; Perú.: Instituto Pacífico.
- Álvarez, J. (2011). *Gestión por Resultados e Indicadores de Medición*. Lima, Perú.: Pacífico Editores.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación; Introducción a la metodología científica*. Venezuela: EDITORIAL EPSTEME, C.A.
- Balseca, N. (2015). *La Ejecución Presupuestaria y su relación con el cumplimiento de los objetivos de la empresa cuerpo de Bomberos Ambato - EP en el primer semestre de 2014*. Tesis de pregrado, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17795/1/T3289ig.pdf>
- Calla, K., & Mendoza, D. (2015). *Implementación del Presupuesto por Resultados y su efecto en la Calidad del Gasto en la Municipalidad Provincial de Oxapampa 2012 - 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Facultad de Ciencias Económicas y Contables, Cerro de Pasco, Perú. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/80/1/T026-45452132.PDF.pdf>
- Castillo, R. (2016). *Relación de la gestión del presupuesto por resultados con el gasto municipal del distrito de Morales - 2015*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Tarapoto, Perú. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Regner\\_Castillo\\_Salazar/publication/338101289\\_Relacion\\_de\\_la\\_gestion\\_del\\_presupuesto\\_por\\_resultados\\_con\\_el\\_gasto\\_municipal\\_del\\_distrito\\_de\\_Morales\\_-2015\\_TESIS\\_PARA\\_OPTAR\\_EL\\_GRADO\\_ACADEMICO\\_DE\\_MAESTRO\\_EN\\_GESTION\\_PUBLICA](https://www.researchgate.net/profile/Regner_Castillo_Salazar/publication/338101289_Relacion_de_la_gestion_del_presupuesto_por_resultados_con_el_gasto_municipal_del_distrito_de_Morales_-2015_TESIS_PARA_OPTAR_EL_GRADO_ACADEMICO_DE_MAESTRO_EN_GESTION_PUBLICA)

- Castro, E. Z. (2016). *Teoría y Práctica de la investigación científica*. Huancayo: PERUGRAPH SRL.
- Ccanto, M. (2010). *Metodología de la investigación científica en educación: Proyecto de investigación*. Huancayo: Visión Peruana.
- Escobar, D., & Hermoza, G. (2015). *El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica - Año 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, Huancavelica, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/70/TP%20-%20UNH%20ADMIN.%200066.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fabio, H. (s.f.). *Finanzas Públicas*. Colombia: Universidad Libre de Colombia.
- Freire, J. (2017). *El presupuesto y gasto público del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Canton Mocha en el período de 2014 al 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26897/1/T4147e.pdf>
- García, L., & León, A. (2019). *Gestión Pública*. Lima, Perú.: Macro EIRL.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación; las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw- Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- INEI. (2015). *Perú: Estadística de Gestión Municipal 2008 -2014*. Lima, Perú: Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- INEI. (2020). *Perú: Indicadores de Gestión Municipal 2020*. Lima, Perú: Instituto de Estadística e Informática.
- Llerena, D. (2015). *La Gestión de Cuentas por Cobrar y su incidencia en los ingresos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocha*. Tesis de

- pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://192.188.46.193/bitstream/123456789/16577/1/T2853i.pdf>
- MEF. (2015). *Documento Informativo El presupuesto por resultados (PdR) dirigido a gobiernos locales*. Perú: Dirección General de Presupuesto Público.
- Montes, K. (2016). *Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica 2015*. Tesis de maestría, Universidad Nacional del Centro del Perú, Unidad de Postgrado de la Facultad de Economía, Huancayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/4226/Montes%20Pardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- OCDE. (2016). *Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública: Perú: Gobernanza integrada para un crecimiento inclusivo*. Ediciones OCDE. Paris. Paris: Ediciones OCDE Paris.
- Palomino, J. A., Peña, J. D., Zevallos, G., & Orizano, L. A. (2015). *metodología de la investigación: Guía para elaborar un proyecto en salud y educación*. Lima, Perú: San Marcos.
- Peralta, N. (2019). *Los Procesos de Control en la Gestión Pública y su relación con la Recuperación de los Ingresos Tributarios del GAD Municipal de Ambato*. Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, Maestría en Finanzas Públicas, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29798/3/T4533M.pdf>
- Quispe, M. (2017). *Influencia del presupuesto por resultados y su incidencia en la gestión del gasto de la Municipalidad Distrital de Atuncolla, período 2013-2014*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Puno, Perú. Obtenido de [http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5250/Quispe\\_Apaza\\_Mariluz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5250/Quispe_Apaza_Mariluz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Ruiz, A., Cedeño, R., Tulais, J., Cantú, F., Acosta, J., & Deschamps, L. (2004). *Las Finanzas Municipales: Cómo se integran y cómo incrementarlas*. México: Instituto Nacional para el desarrollo de Capacidades del Sector Rural.
- Soldán, M., & Paulsen, h. (2013). *Guía para la formulación de planes de desarrollo concertado regional y local*. Lima, Perú.: CEPLAN.
- USAID. (2017). *Manual de Capacitación en Finanzas Municipales*. Estados Unidos: Programa de Gobernabilidad y Transparencia.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima: San Marcos.
- Vara, A. (2015). *7 Pasos para elaborar una tesis*. Lima, Perú: Empresa Editora Macro EIRL.
- Vélez, A. (2017). *Finanzas públicas y Modelo de Presupuesto Basado en Resultados y Sistema de Evaluación del Desempeño en las Entidades Federativas Mexicanas, análisis de caso en Nuevo León*. Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Ciencias Políticas y Relaciones Internacionales, Nuevo León, México. Obtenido de <http://rcnl.ukko.mx/documents/files/000/000/242/original/Tesis.pdf?1506232472>

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

### “El Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, 2018”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
<p><b>Prob. General</b></p> <p>•¿Cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?</p> <p><b>Prob. Específicos</b></p> <p>•¿Cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?</p> <p>•¿Cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?</p> <p>•¿Cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?</p> <p>•¿Cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018?</p>	<p><b>Obj. General</b></p> <p>•Determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.</p> <p><b>Obj. Específicos</b></p> <p>•Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.</p> <p>•Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.</p> <p>•Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.</p> <p>•Determinar cuál es el grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018.</p>	<p><b>Hip. General</b></p> <p>•El grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.</p> <p><b>Hip. Específicas</b></p> <p>•El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.</p> <p>•El grado de relación que existe entre la dimensión estratégica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.</p> <p>•El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los ingresos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.</p> <p>•El grado de relación que existe entre la dimensión técnica del presupuesto por resultados y los gastos municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, es significativa.</p>	<p>Variable I</p> <p>Presupuesto por Resultados</p> <p>Variable II</p> <p>Finanzas Municipales</p>	<p>D1 Dimensión estratégica</p> <p>D2 Dimensión técnica</p> <p>D1 Ingresos municipales</p> <p>D2 Gastos municipales</p>	<p><b>Tipo de la investigación:</b> Básico</p> <p><b>Nivel de la investigación:</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> No experimental Correlacional</p>  <p><b>Población:</b> 44 colaboradores</p> <p><b>Muestra censal:</b> m = p</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos:</b> Revisión documental (Ficha de revisión documental) Encuesta (Cuestionario)</p> <p><b>Técnicas de procesamiento y análisis de datos:</b> Excel SPSS 26</p>

Fuente: Trabajo de la tesista.

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

### Operacionalización de la variable I.

Variable	Concepto	Concepto operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
Presupuesto Por Resultados	“Es una estrategia de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) ya resultados a favor de la población, con las características de permitir que estos puedan ser medibles. Para lograr es necesario un compromiso de las entidades públicas definir responsable, generar información y medir cuentas” (MEF, 14 de julio del 2017).	Esta variable se operacionalizará en 2 dimensiones: la dimensión estratégica y la dimensión técnica; estas nos permitirán determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, para medirla se elaborará un cuestionario compuesto de 16 ítems.	(D1) Dimensión Estratégica	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Definición de la visión y misión en el marco del Plan estratégico.</li> <li>1.2. Identificación de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos.</li> <li>1.3. Definición de los programas estratégicos del pliego estratégico.</li> <li>1.4. Diagnóstico del problema central del programa estratégico.</li> <li>1.5. Identificación de las causas del problema central.</li> <li>1.6. Definición de los objetivos y acciones estratégicas para solucionar el problema central.</li> <li>1.7. Determinación de los ejes estratégicos para la solución del problema.</li> <li>1.8. Determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico.</li> </ol>	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documentaria</li> <li>• Cuestionario</li> </ul>	ORDINAL
			(D2) Dimensión Técnica	<ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Programación de los ingresos y los gastos para asignar créditos presupuestarios a los programas estratégicos.</li> <li>2.2. Programación y definición de la escala de prioridades de los objetivos estratégicos planteados.</li> <li>2.3. Formulación de la estructura funcional de los programas estratégicos.</li> <li>2.4. Formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos.</li> <li>2.5. Asignación trimestral de gastos asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas.</li> <li>2.6. Control de a priori y concurrente de la ejecución de gastos programados.</li> <li>2.7. Evaluación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados intermedios y finales.</li> <li>2.8. Evaluación de los resultados desde la medición del desempeño de la eficacia de ingresos, gastos, la eficiencia financiera y el impacto.</li> </ol>	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.		

Fuente: Trabajo de la tesista.

Operacionalización de la variable II.

Variable	Concepto	Concepto operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
Finanzas Municipales	Para (USAID, 2017) “Es la técnica que permite, llevar un registro y sistematización adecuado de las operaciones municipales, con el propósito de dar a conocer la situación financiera de la municipalidad en un momento oportuno (estabilidad y solvencia de la municipalidad, la situación de la mora, el estado de la deuda, las tendencias de los ingresos y egresos generales, entre otros); de manera que se pueda conocer la capacidad financiera” (p.10)	Esta variable se operacionalizará en 2 dimensiones: los ingresos municipales y los gastos municipales; estas nos permitirán determinar cuál es el grado de relación que existe entre el presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, en el periodo 2018, para medirla se elaborará un cuestionario compuesto de 16 ítems.	(D1) Ingresos Municipales	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Ingresos generados por impuestos municipales dentro del periodo de gobierno.</li> <li>1.2. Ingresos generados por contribuciones y tasas municipales dentro del periodo de gobierno.</li> <li>1.3. Ingresos generados por venta de bienes, servicios y derechos administrativos en el periodo de gobierno.</li> <li>1.4. Ingresos generados por la renta de propiedades dentro del periodo de gobierno.</li> <li>1.5. Ingresos generados por fondos de compensación municipal por los programas desarrollados.</li> <li>1.6. Ingresos generados por canon y sobre canon cobrados en el periodo de gobierno.</li> <li>1.7. Ingresos generados por la participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades.</li> <li>1.8. Ingresos generados por regalías dentro del periodo de gobierno.</li> </ol>	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documentaria</li> <li>• Cuestionario</li> </ul>	<b>ORDINAL</b>
			(D2) Gastos Municipales	<ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Gastos generados por el pago al personal y los servicios sociales.</li> <li>2.2. Gastos generados por el pago de pensiones y otras prestaciones sociales.</li> <li>2.3. Gastos generados por donaciones de transferencias corrientes.</li> <li>2.4. Gastos generados por la construcción de edificios y estructuras.</li> <li>2.5. Gastos de capital generados por la adquisición de activos no financieros.</li> <li>2.6. Gastos generados por la adquisición de vehículos, maquinaria, equipos, mobiliarios y otros.</li> <li>2.7. Gastos generados por donaciones de transferencias de capital.</li> <li>2.8. Gastos generados por el cumplimiento de las obligaciones originadas por las deudas contraídas.</li> </ol>	1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.		

Fuente: Trabajo de la tesista.

### Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

#### Matriz de operacionalización del instrumento para la variable I.

VARIABLE	NOMBRE DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN	
Variable I	Presupuesto por Resultados	D1 Dimensión Estratégica	1.1. Definición de la visión y misión en el marco del Plan estratégico.	1. La definición de la visión y misión de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra dentro del marco del Plan Estratégico institucional.	Cuestionario de encuesta	ORDINAL	
			1.2. Identificación de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos.	2. Las identificaciones de los objetivos estratégicos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran claramente asociados a los programas estratégicos.			
			1.3. Definición de los programas estratégicos del pliego estratégico.	3. La definición de los programas estratégicos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran dentro del Plan Estratégico Institucional.			
			1.4. Diagnóstico del problema central del programa estratégico.	4. El diagnóstico del problema central del programa estratégico de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido.			
			1.5. Identificación de las causas del problema central.	5. Las causas del problema central en el programa estratégico de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran bien definidos.			
			1.6. Definición de los objetivos y acciones estratégicas para solucionar el problema central.	6. Dentro de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se definen de forma clara los objetivos y acciones estratégicas para solucionar el problema central.			
			1.7. Determinación de los ejes estratégicos para la solución del problema.	7. Dentro de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se definen de forma clara los ejes estratégicos para solucionar el problema central.			
			1.8. Determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico.	8. Dentro de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se determinan de forma clara los estándares de desempeño para cada programa estratégico.			
			D2 Dimensión técnica	2.1. Programación de los ingresos y los gastos para asignar créditos presupuestarios a los programas estratégicos.			9. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se programa los ingresos y los gastos para asignar créditos presupuestarios a los programas estratégicos.
				2.2. Programación y definición de la escala de prioridades de los objetivos estratégicos planteados.			10. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se programa y define la escala de prioridades de los objetivos estratégicos planteados.
				2.3. Formulación de la estructura funcional de los programas estratégicos.			11. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se formula de forma clara la estructura funcional de los programas estratégicos.
				2.4. Formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos.			12. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se formula de forma clara las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos.
				2.5. Asignación trimestral de gastos determinados por el Ministerio de Economía y Finanzas.			13. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se asignan de forma clara trimestralmente los gastos determinados por el Ministerio de Economía y Finanzas.
				2.6. Control a priori y concurrente de la ejecución de gastos programados.			14. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se desarrolla el control a priori y concurrente de la ejecución de gastos programados en el Presupuesto por resultados.
				2.7. Evaluación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados intermedios y finales.			15. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se evalúa de forma transparente los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados intermedios y finales.
				2.8. Evaluación de los resultados desde la medición del desempeño de la eficacia de ingresos, gastos, la eficiencia financiera y el impacto.			16. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se evalúa de forma transparente los resultados desde la medición del desempeño de la eficacia de ingresos, gastos, la eficiencia financiera y el impacto.

Fuente: Trabajo de la tesista.

*Matriz de operacionalización del instrumento para la variable II.*

VARIABLE	NOMBRE DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable II	Finanzas Municipales	D1 Ingresos municipales	1.1. Ingresos generados por impuestos municipales dentro del periodo de gobierno.	1. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por impuestos municipales de cada periodo.	Cuestionario de encuesta	ORDINAL  (1) Completamente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Completamente de acuerdo
			1.2. Ingresos generados por contribuciones y tasas municipales dentro del periodo de gobierno.	2. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por contribuciones y tasas municipales de cada periodo.		
			1.3. Ingresos generados por la venta de bienes, servicios y derechos administrativos en el periodo de gobierno.	3. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por la venta de bienes, servicios y derechos administrativos de cada periodo.		
			1.4. Ingresos generados por la renta de propiedades dentro del periodo de gobierno.	4. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por la renta de propiedades de cada periodo.		
			1.5. Ingresos generados por fondos de compensación municipal por los programas desarrollados.	5. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por fondos de compensación municipal por los programas desarrollados de cada periodo.		
			1.6. Ingresos generados por canon y sobre canon cobrados en el periodo de gobierno.	6. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por canon y sobre canon cobrados de cada periodo.		
			1.7. Ingresos generados por la participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades.	7. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por la participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades de cada periodo.		
			1.8. Ingresos generados por regalías dentro del periodo de gobierno.	8. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por regalías de cada periodo.		
			D2 Gastos municipales	2.1. Gastos generados por el pago al personal y los servicios sociales.	9. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por el pago al personal y los servicios sociales de cada periodo.	
				2.2. Gastos generados por el pago de pensiones y otras prestaciones sociales.	10. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por el pago de pensiones y otras prestaciones sociales de cada periodo.	
				2.3. Gastos generados por donaciones de transferencias corrientes.	11. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por donaciones de transferencias corrientes de cada periodo.	
				2.4. Gastos generados por la construcción de edificios y estructuras.	12. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por la construcción de edificios y estructuras de cada periodo.	
				2.5. Gastos de capital generados por la adquisición de activos no financieros.	13. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por la adquisición de activos no financieros de cada periodo.	
				2.6. Gastos generados por la adquisición de vehículos, maquinaria, equipos, mobiliarios y otros.	14. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por la adquisición de vehículos, maquinaria, equipos, mobiliarios y otros de cada periodo.	
				2.7. Gastos generados por donaciones de transferencias de capital.	15. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por donaciones de transferencias de capital de cada periodo.	
				2.8. Gastos generados por el cumplimiento de las obligaciones originadas por las deudas contraídas.	16. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por el cumplimiento de las obligaciones originadas por las deudas contraídas de cada periodo.	

*Fuente:* Trabajo de la tesista.

## Anexo 4: Instrumento de investigación con consentimiento informado



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

### CUESTIONARIO 1

#### INFORMACIÓN:

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: El Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, 2018, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

#### INSTRUCCIONES:

Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

1	2	3	4	5
Completamente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Completamente de acuerdo

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Erika Victoria Torpoco Ordoñez. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

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

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

### CUESTIONARIO SOBRE EL PREPUESTO POR RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUAMAYO.

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE I: PRESUPUESTO POR RESULTADOS</b>						
<b>Dimensión Estratégica</b>	1. La definición de la visión y misión de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra dentro del marco del Plan Estratégico institucional.					
	2. Las identificaciones de los objetivos estratégicos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran claramente asociados a los programas estratégicos.					
	3. La definición de los programas estratégicos de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran dentro del Plan Estratégico Institucional.					

	4. El diagnóstico del problema central del programa estratégico de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido.					
	5. Las causas del problema central en el programa estratégico de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentran bien definidos.					
	6. Dentro de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se definen de forma clara los objetivos y acciones estratégicas para solucionar el problema central.					
	7. Dentro de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se definen de forma clara los ejes estratégicos para solucionar el problema central.					
	8. Dentro de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se determinan de forma clara los estándares de desempeño para cada programa estratégico.					
<b>Dimensión Técnica</b>	9. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se programa los ingresos y los gastos para asignar créditos presupuestarios a los programas estratégicos.					
	10. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se programa y define la escala de prioridades de los objetivos estratégicos planteados.					
	11. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se formula de forma clara la estructura funcional de los programas estratégicos.					
	12. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se formula de forma clara las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos.					
	13. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se asignan de forma clara trimestralmente los gastos determinados por el Ministerio de Economía y Finanzas.					
	14. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se desarrolla el control a priori y concurrente de la ejecución de gastos programados en el Presupuesto por resultados.					
	15. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se evalúa de forma transparente los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados intermedios y finales.					
	16. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se evalúa de forma transparente los resultados desde la medición del desempeño de la eficacia de ingresos, gastos, la eficiencia financiera y el impacto.					

Gracias por su atención.



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

**CUESTIONARIO 2**

**INFORMACIÓN:**

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: El Presupuesto por Resultados y las Finanzas Municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, 2018, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**INSTRUCCIONES:**

Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

1	2	3	4	5
Completamente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Completamente de acuerdo

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Erika Victoria Torpoco Ordoñez. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

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

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

**CUESTIONARIO SOBRE LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUAMAYO.**

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE II: FINANZAS MUNICIPALES</b>						
<b>Ingresos municipales</b>	1. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por impuestos municipales de cada periodo.					
	2. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por contribuciones y tasas municipales de cada periodo.					
	3. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por la venta de bienes, servicios y derechos administrativos de cada periodo.					
	4. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por la renta de propiedades de cada periodo.					

	5. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por fondos de compensación municipal por los programas desarrollados de cada periodo.					
	6. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por canon y sobre canon cobrados de cada periodo.					
	7. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por la participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades de cada periodo.					
	8. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los ingresos generados por regalías de cada periodo.					
<b>Gastos municipales</b>	9. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por el pago al personal y los servicios sociales de cada periodo.					
	10. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por el pago de pensiones y otras prestaciones sociales de cada periodo.					
	11. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por donaciones de transferencias corrientes de cada periodo.					
	12. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por la construcción de edificios y estructuras de cada periodo.					
	13. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por la adquisición de activos no financieros de cada periodo.					
	14. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por la adquisición de vehículos, maquinaria, equipos, mobiliarios y otros de cada periodo.					
	15. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por donaciones de transferencias de capital de cada periodo.					
	16. En la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, se encuentra claramente definido los gastos generados por el cumplimiento de las obligaciones originadas por las deudas contraídas de cada periodo.					

Gracias por su atención.

## FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTAL

Nombre del responsable de la revisión documental .....			
Documentos	Ideas explicadas		Análisis de coherencia
	Sectores	Otros documentos	
Plan de Desarrollo Comunal Concertado			
Presupuesto Por Resultados			
Estados financieros de la municipalidad			
Presupuesto Participativo			
Documentos internos			
Fecha de análisis:			

## Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

### Confiabilidad del instrumento de la primera variable

*Método de análisis de las varianzas para la primera variable.*

Items	N	Varianza
Item 1	44	0.534
Item 2	44	0.516
Item 3	44	0.462
Item 4	44	0.478
Item 5	44	0.492
Item 6	44	0.353
Item 7	44	0.424
Item 8	44	0.446
Item 9	44	0.524
Item 10	44	0.429
Item 11	44	0.493
Item 12	44	0.555
Item 13	44	0.385
Item 14	44	0.475
Item 16	44	0.364
Item 16	44	0.336
		<b>7.266</b>
<b>SUMA</b>	<b>44</b>	<b>63.773</b>
<b>N válido (por lista)</b>	<b>44</b>	

*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

- $\alpha$  = Alfa de Cronbach.
- k = Número de preguntas.
- Vi = Varianza de cada ítem.
- Vt = Varianza del total.

Hallando  $\alpha$ :

$$\alpha = \frac{16}{16 - 1} \left[ 1 - \frac{7.266}{63.773} \right]$$

$$\alpha = \frac{16}{15} [1 - 0.1139]$$

$$\alpha = 0.95$$

( $\alpha = 0.95$ ), nos indica una confiabilidad alta de nuestro instrumento en relación al constructo y la consistencia interna.

### **Confiabilidad del instrumento de la segunda variable**

*Método de análisis de las varianzas para la segunda variable.*

<b>Items</b>	<b>N</b>	<b>Varianza</b>
Item 1	44	0.300
Item 2	44	0.395
Item 3	44	0.349
Item 4	44	0.437
Item 5	44	0.323
Item 6	44	0.369
Item 7	44	0.294
Item 8	44	0.480
Item 9	44	0.486
Item 10	44	0.440
Item 11	44	0.441
Item 12	44	0.440
Item 13	44	0.480
Item 14	44	0.534
Item 16	44	0.469
Item 16	44	0.348
		<b>6.587</b>
<b>SUMA</b>	<b>44</b>	<b>67.970</b>
<b>N válido (por lista)</b>	<b>44</b>	

*Fuente:* Resultados del SPSS 26.

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

- $\alpha$  = Alfa de Cronbach.
- k = Número de preguntas.
- $V_i$  = Varianza de cada ítem.
- $V_t$  = Varianza del total.

Hallando  $\alpha$ :

$$\alpha = \frac{16}{16 - 1} \left[ 1 - \frac{6.587}{67.970} \right]$$

$$\alpha = \frac{16}{15} [1 - 0.0969]$$

$$\alpha = 0.96$$

( $\alpha = 0.96$ ), nos indica una confiabilidad alta de nuestro instrumento en relación al constructo y la consistencia interna.

### ***Validación por expertos***

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3	Experto 4
1 Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado.	Bueno	Muy bueno	Muy bueno	Muy bueno
2 Objetividad	Esta expresado en capacidades observables.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
3 Actualidad	Es tema de estos tiempos.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
4 Organización	Existe un orden lógico.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
5 Suficiencia	Existe un orden lógico.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
6 Intencionalidad	Adecuado para valorar el tema	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
7 Consistencia	Basado en aspectos teórico científicos	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
8 Coherencia	Relaciona variables, dimensiones e indicadores.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
9 Metodología	La estrategia responde al propósito de la inv.	Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno
Nombres y apellidos		Lorenzo Pablo Zorrilla Sovero	Edwin Paul Contreras Purizaca	Abraham Huamán Aliaga	Mildred Lucía Jáuregui Lapa
Grado académico		Maestro	Maestro	CPC	CPC
Valoración		Bueno	Bueno	Bueno	Muy Bueno

*Nota.* La Tabla, nos muestra el resultado de la validación de nuestro instrumento de recolección de datos por parte de los expertos, profesionales que hoy en día se desempeñan como docentes en la facultad de CC.AA.CC.



### FICHA DE EVALUACIÓN DE OPINIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto validador	Cargo o institución donde labora	Grado o título del experto validador	Autores del instrumento
CONTRERAS PURIZACA EDWIN PAUL	DOCENTE UPLA	MAGISTER	ERIKA VICTORIA TORRES CROCIER

II. TITULO DE LA INVESTIGACION:

EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LAS FINANZAS MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUAMAYO, 2018.

III. ASPECTOS DE VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %				Regular %				Bueno %				Muy bueno %				Excelente %				
		0 a 5	6 a 10	11 a 15	16 a 20	21 a 25	26 a 30	31 a 35	36 a 40	41 a 45	46 a 50	51 a 55	56 a 60	61 a 65	66 a 70	71 a 75	76 a 80	81 a 85	86 a 90	91 a 95	96 a 100	
1	CLARIDAD									X												
2	OBJETIVIDAD									X												
3	ACTUALIDAD								X													
4	ORGANIZACIÓN								X													
5	SUFICIENCIA								X													
6	INTENCIONALIDAD									X												
7	CONSISTENCIA									X												
8	COHERENCIA									X												
9	METODOLOGIA									X												
TOTAL, PARCIAL										134284												
TOTAL																						

IV. PROMEDIO DE VALORACION (PV):

$$PV = \frac{416}{9} = 46.22$$

V. OPINION DE APLICABILIDAD:

.....  
 .....

Lugar y fecha	DNI No.	Firma del experto validador	No. Teléfono
Huancayo, 27 Nov. 2020	20072006	 Mg. Edwin Contreras Purizaca DOCENTE	994406272

### FICHA DE EVALUACIÓN DE OPINIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto validador	Cargo o institución donde labora	Grado o título del experto validador	Autores del instrumento
HUAMAN ALIACA ABRAHAM	RESPONSABLE DE PLANIFICACIÓN PRESUPUESTO Y COSTABILIDAD	CONTADOR PÚBLICO CELECIANO	ERIKO VICTORIA TORPICO DECAJUEZ

II. TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LAS FINANZAS MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUAMAYO, 2018

III. ASPECTOS DE VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %				Regular %				Bueno %				Muy bueno %				Excelente %				
		0-5	6-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50	51-55	56-60	61-65	66-70	71-75	76-80	81-85	86-90	91-95	96-100	
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.										X											
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables.										X											
3 ACTUALIDAD	Es tema de estos tiempos.								X													
4 ORGANIZACIÓN	Existe un orden lógico.									X												
5 SUFICIENCIA	Existe un orden lógico.									X												
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar el tema.										X											
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico científicos										X											
8 COHERENCIA	Relaciona variables, dimensiones e indicadores.											X										
9 METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.											X										
TOTAL, PARCIAL											45	150	275									
TOTAL																						

IV. PROMEDIO DE VALORACION (PV):

$$PV = \frac{470}{9} = 52.22$$

V. OPINION DE APLICABILIDAD:

.....  
*[Firma manuscrita]*  
 .....

Lugar y fecha	DNI No.	Firma del experto validador	No. Teléfono
HUANCAYO. 26 - 06 - 2020	42976865	<i>[Firma manuscrita]</i> CPC ALIACA ABRAHAM Municipalidad de Huancayo	964598900

## FICHA DE EVALUACIÓN DE OPINIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto validador	Cargo o institución donde labora	Grado o título del experto validador	Autores del instrumento
JAUREGUI LIPA MILDRED LUCA	DOCENTE - UPLA	CONTADOR PUBLICO	ERIKA VICTORIA TORPECO OROQUEZ

II. TITULO DE LA INVESTIGACION:

"EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LAS FINANZAS MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CADHUAMAYO, 2018"

III. ASPECTOS DE VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS:

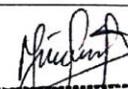
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %				Regular %				Bueno %				Muy bueno %				Excelente %				
		0 a 5	6 a 10	11 a 15	16 a 20	21 a 25	26 a 30	31 a 35	36 a 40	41 a 45	46 a 50	51 a 55	56 a 60	61 a 65	66 a 70	71 a 75	76 a 80	81 a 85	86 a 90	91 a 95	96 a 100	
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.														X							
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables.													X								
3 ACTUALIDAD	Es tema de estos tiempos.															X						
4 ORGANIZACIÓN	Existe un orden lógico.													X								
5 SUFICIENCIA	Existe un orden lógico.													X								
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar el tema														X							
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico científicos													X								
8 COHERENCIA	Relaciona variables, dimensiones e indicadores.														X							
9 METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.															X						
TOTAL, PARCIAL																252	198	142				
TOTAL																						

IV. PROMEDIO DE VALORACION (PV):

$$PV = \frac{592}{9} = 65.77$$

V. OPINION DE APLICABILIDAD:

.....  
 .....

Lugar y fecha	DNI No.	Firma del experto validador	No. Teléfono
HUASCAYO, 11 DE ENERO 2021	20303241	 Mildred, Lucia Jauregui Lipa CONTADOR PUBLICO COLEGIADO MAT. N° 01.698	964 695329

### Anexo 6: Base de datos del cuestionario aplicado

N°	V 1: PRESUPUESTO POR RESULTADOS															
	ITEMS															
	DIMENSIÓN ESTRATEGICA								DIMENSION TECNICA							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	
2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	
3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	
4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
5	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
6	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
7	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	
9	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	
10	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	4	4	3	
11	5	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	
12	3	4	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
17	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
18	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
19	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
20	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
21	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
22	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
23	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
24	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
25	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
26	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
27	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
28	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
29	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
30	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	
31	4	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	
32	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	
33	3	3	2	2	2	3	3	3	5	5	5	5	4	4	4	
34	5	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	
35	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
36	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	
37	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	4	4	4	
38	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
39	4	4	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	
40	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	
41	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	
42	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
43	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	
44	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	

N°	V 2: FINANZAS MUNICIPALES															
	ITEMS															
	INGRESOS MUNICIPALES								GASTOS MUNICIPALES							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3
4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4
9	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
10	3	2	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4
12	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
31	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	3	4	3	2	2	3
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
33	3	2	2	2	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3
34	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3
35	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2
36	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
38	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2	2	2	4
39	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3
40	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
42	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
43	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3
44	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3

## Anexo 7: Consentimiento / asentamiento informado



“Año Del Dialogo y La Reconciliación Nacional”

Carhuamayo, 22 de diciembre del 2018

**CARTA N° 0103- 2018-MDC/GM**

**Srta.** : **ERIKA VICTORIA TORPOCO ORDOÑEZ**  
*BACH. EN CONTABILIDAD Y FINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES.*

**PRESENTE.-**

**ASUNTO** : **CARTA DE ACEPTACION Y AUTORIZACION PARA LA ELABORACION DEL PROYECTO DE TESIS DENOMINADO “EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LAS FINANZAS MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUAMAYO, 2018”**

De nuestra consideración:

Me dirijo a usted a fin de hacerle extensivo el saludo cordial a nombre de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, y nos es grato informarle sobre la **ACEPTACION Y AUTORIZACION** para realizar el proyecto de tesis denominado “El presupuesto por resultados y las finanzas municipales de la Municipalidad Distrital de Carhuamayo, 2018”

Sin otro en particular aprovecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARHUAMAYO  
Ing. ROMY PABLO VEJARANO PEREZ  
GERENTE MUNICIPAL

## Anexo 8: Fotografías del trabajo de campo





