

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“Diagnostico situacional de la ejecución presupuestaria de la
Municipalidad Distrital de Amarilis periodo 2021 - 2022”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Caqui Tello, Juvitza Gabriela

ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2023

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la evaluación financiera

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: economía, negocios

Disciplina: negocios, administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contadora Pública

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 75171394

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión pública"

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Espinoza Chavez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: Auditoria y tributación	22507319	0000-0001-9096-3967
2	Garay Encarnación, José Luis	Maestro en contabilidad, mención: Auditoria	46094499	0009-0003-5997-5064
3	Aníbal Rivero, Rafael Antonio	Doctor en gestión empresarial	41693326	0000-0003-1423-2737

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **10:45 horas del día 18 del mes de diciembre del año 2023** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Rafael Antonio Anibal Rivero	(Presidente)
Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez	(Secretario)
Mtro. José Luis Garay Encarnación	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 2180-2023 -D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada **“DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS PERIODO 2021-2022”**, presentado por la Bachiller, **CAQUI TELLO, Juvitza Gabriela**, para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola Aprobada con el calificativo cuantitativo de 14 (catorce) y cualitativo de Suficiente (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **12⁰⁰ horas del día 18 del mes de diciembre del año 2023**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

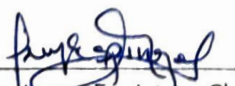


Dr. Rafael Antonio Anibal Rivero

N° DNI 41693326

Código ORCID: 0000-0003-1423-2737

PRESIDENTE



Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez

N° DNI 22507319

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

SECRETARIO



Mtro. José Luis Garay Encarnación

N° DNI 46094499

Código ORCID: 0009-0003-5997-5064

VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

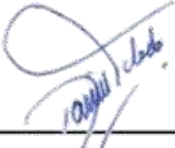
Yo, **Juan Daniel Toledo Martínez**, asesor(a) del **P.A. Contabilidad y Finanzas** y designado(a) mediante documento: **Resolución N° 1592-2023-D-FCOMP-PACF-UDH** del estudiante **CAQUI TELLO, Juvitza Gabriela** de la investigación titulada **DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS, PERIODO, 2021 - 2022.**

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **13%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 19 de diciembre del 2023



Toledo Martínez Juan Daniel
DNI N° 22510018
Código Orcid N° 0000-0003-2906-9469

CAQUI TELLO, JUVITZA GABRIELA - DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS PERIODO 2021-2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
3	www.593dp.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	cdigital.uv.mx Fuente de Internet	1%
6	Bellido Zea, Katia Karina Quinto Culquicondor, Jimmy Juan Quispe Acosta, Liz Giovanna Caycho Ronco, Jorge Ignacio. "Indice de Progreso Social del Distrito de San Borja.", Pontificia Universidad Cat Peru - CENTRUM Catolica (Peru), Publicación	<1%

Toledo Martínez Juan Daniel

DNI N° 22510018

Código Orcid N° 0000-0003-2906-9469

DEDICATORIA

A Dios, quien me ha guiado por el buen camino, dándome las fuerzas necesarias para poder perseguir mis sueños.

A mi madre, a mi hermana y a mi Papi Carlos por el apoyo y la comprensión para desarrollar mi investigación. Para todos ellos va esta dedicatoria.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad de Huánuco, quienes me abrieron las puertas y me brindaron la oportunidad para desarrollarme profesionalmente.

De igual a manera a toda la fila de maestros altamente capacitados quienes a través de su formación y experiencias me brindaron las herramientas necesarias para poder acrecentar mis conocimientos.

Asimismo, mi agradecimiento a mi Asesor, el Magister Toledo Martínez, Juan Daniel, quien tuvo la paciencia necesaria para poder guiarme en el desarrollo y ejecución del presente estudio.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	IX
CAPÍTULO I.....	11
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	11
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	13
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	13
1.3. OBJETIVOS.....	14
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	14
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	14
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	14
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	15
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
CAPÍTULO II.....	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	16
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	16
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	18
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	20
2.2. BASES TEÓRICAS	22
2.2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	22
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	32
2.4. HIPÓTESIS.....	33

2.5. VARIABLES.....	34
2.5.1. VARIABLE ÚNICA.....	34
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	34
CAPÍTULO III.....	35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	35
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	35
3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	35
3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	35
3.1.3. DISEÑO DE ESTUDIO.....	35
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	36
3.1.4. POBLACIÓN.....	36
3.1.5. MUESTRA.....	36
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	37
3.1.6. PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	37
3.1.7. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS.....	38
3.1.8. PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS..	38
CAPÍTULO IV.....	39
RESULTADOS.....	39
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	39
CAPÍTULO V.....	47
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	47
5.1. PRESENTAR LA CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	47
CONCLUSIONES.....	52
RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	55
ANEXOS.....	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	34
Tabla 2 Ejecución presupuestal de gasto a nivel de actividades y proyecto ejercicio año: 2021	39
Tabla 3 Ejecución presupuestal de gasto a nivel de actividades y proyecto ejercicio año: 2022	42

RESUMEN

La presente investigación lleva como título: “Diagnostico Situacional de la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis, periodo 2021 - 2022. La misma que tuvo como objetivo primordial describir el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 – 2022. Metodológicamente la investigación se clasifica de tipo aplicada, bajo un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo simple, cuyo diseño fue el no experimental. La población estuvo conformada por los reportes de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo del 2021 - 2022, obtenidos de la página consulta amigable del MEF, cuya muestra fue no probabilística por conveniencia, siendo la misma que la población. La técnica utilizada fue el análisis documental a través de un instrumento como la ficha de análisis. Los resultados alcanzados muestran que la ejecución presupuestal durante el periodo 2021 fue ejecutado correspondientemente en un 86,9% y para el periodo 2022 el presupuesto fue ejecutado en un 92,4%. Se concluye que la ejecución presupuestal durante el periodo del 2021 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado en un 86.9%, asimismo en el periodo 2022 fue ejecutado correspondientemente en un 92.4%, en ambos periodos se ejecutaron los proyectos en el primer trimestre del año, en ese sentido se logró satisfacer las necesidades de la población, asimismo, se evidencia, programas de actividades y proyectos que no registraron ninguna ejecución presupuestal como es el caso de APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO, este proyecto se evidencia que se tiene desde el 2021 proyectado, pero en el 2022, sigue mostrándose que se cuenta con crédito presupuestario, pero no se realizó ningún proceso, por ello no se concluyó en un compromiso anual, lo cual ha generado un malestar en la población ya que son dos periodos que no se ha realizado dicho proyecto de mejoramiento de servicio de agua, lo cual perjudica a la población en general del centro poblado de Chicchuy.

Palabras clave: diagnostico, ejecución presupuestal, presupuesto, devengado, gasto.

ABSTRACT

The title of this research is: "Situational Diagnosis of the Budget Execution of the District Municipality of Amarilis, period 2021 - 2022. The primary objective of this research was to describe the situational diagnosis of the budget execution of the District Municipality of Amarilis in the period 2021 – 2022. Methodologically, the research is classified as applied, under a quantitative approach, with a simple descriptive level, whose design was non-experimental. The population was made up of the budget execution reports of the District Municipality of Amarilis in the period 2021 - 2022, obtained from the friendly consultation page of the MEF, whose sample was non-probabilistic for convenience, being the same as the population. The technique used was documentary analysis through an instrument such as the analysis sheet. The results achieved show that the budget execution during the 2021 period was correspondingly executed at 86.9% and for the 2022 period the budget was executed at 92.4%. It is concluded that the budget execution during the period of 2021 corresponding to the Municipality of Amarilis: the budget was executed by 86.9%, likewise in the period 2022 it was executed correspondingly by 92.4%, in both periods the projects were executed in the first quarter of the year, in that sense it was possible to satisfy the needs of the population, also, it is evident, programs of activities and projects that did not record any budget execution, as is the case of USE OF WATER RESOURCES FOR AGRICULTURAL USE, this project is evident which has been in place since 2021 projected, but in 2022, it continues to show that there is budgetary credit, but no process was carried out, which is why it was not concluded in an annual commitment, which has generated unrest in the population since There have been two periods in which said water service improvement project has not been carried out, which harms the general population of the town center of Chicchuy.

Keywords: diagnosis, budget execution, budget, accrued, expense.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación tiene como título “DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS, PERIODO 2021 - 2022”. La investigación ha sido elaborada según el reglamento de grados y títulos de la Universidad de Huánuco.

El presupuesto público es una herramienta crucial para la gestión pública y la planificación financiera y económica. Su propósito primordial es desarrollar las fuentes de mejora económico y social, permitiendo a las entidades estatales cumplir con sus objetivos y metas trazados en el Plan Operativo Institucional (POI). En ese sentido, los gobiernos locales sirven como unidades fundamentales de organización territorial, actuando como conductos inmediatos para la participación de la comunidad a través de la asignación de fondos públicos basados en resultados. En ese sentido el presente estudio tuvo como problema general: ¿Cuál es el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?

El propósito de este estudio fue de proporcionar un análisis de los componentes teóricos relevantes que contribuyan a la comprensión de la ejecución presupuestaria en la Municipalidad. El proceso culminó con la formulación de conclusiones y recomendaciones. Todo ello se justifica metodológicamente.

El objetivo principal del estudio fue describir el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 – 2022. Para ello utilizo como instrumento de investigación una ficha de análisis documental, esto permitió verificar la información adquirida a través del portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas. Este análisis presentó una recopilación ordenada de hechos relativos al tema que nos ocupa, que implica la recuperación de datos sobre los informes presupuestarios realizados para el ejercicio fiscal en cuestión.

El presente estudio no presentó ninguna limitación en su desarrollo, ya que conto con todos los aspectos que permitieron que sea viable.

La metodología del estudio fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y con un diseño no experimental. La población y muestra estuvo conformada por los reportes de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo del 2021 - 2022, obtenidos de la página consulta amigable del MEF.

Posterior a ello, se presentaron los resultados del estudio, donde respecto al diagnóstico situacional de la ejecución presupuestal durante el periodo del 2021 y 2022 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado en más de un 85%, en ese sentido se logró satisfacer las necesidades de la población, no obstante, existen actividades y proyectos que no se ejecutaron.

Posterior a ello se presentaron las conclusiones y recomendaciones del estudio, seguidas de las referencias bibliográficas y sus anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la Latinoamérica, la asignación de fondos se lleva a cabo a través de programas presupuestarios, en su mayoría destinados a abordar las disparidades sociales y procurar mejorar las condiciones de vida en general de la comunidad. Estos programas tienen como objetivo proporcionar productos y servicios esenciales a la población. El sector público es responsable de ejecutar las asignaciones presupuestarias para emprender actividades que beneficien a la sociedad.

En este contexto, un objetivo primordial de la administración pública es facilitar el desarrollo integral del Estado, incluyendo sus distintas dimensiones y atendiendo sus diversas demandas. Para lograr este objetivo, es imperativo asignar el presupuesto de manera justa y eficaz, con el fin de abordar las deficiencias en los productos y servicios esenciales que necesita la población. Esto puede lograrse mediante la aplicación de un proceso de ejecución presupuestaria orientado a los resultados. El presupuesto público es una herramienta crucial para la gestión pública y la planificación financiera y económica. Su propósito primordial es desarrollar las fuentes de mejora económico y social, permitiendo a las entidades estatales cumplir con sus objetivos y metas trazados en el Plan Operativo Institucional (POI). Adicionalmente, el presupuesto público representa una manifestación cuantificada de un conjunto integral de requerimientos a lo largo del ejercicio fiscal, orientados a la consecución de objetivos y a garantizar una cobertura equitativa y eficiente (Rueda et al., 2021).

Según Videnza (2019) una de las principales preocupaciones de la población en materia de gestión pública tiene que ver con la forma en que sus órganos de gobierno ejecutan sus asignaciones financieras anuales. Según las conclusiones del documento informativo sobre Desarrollo Social 2018 del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, los estados que

muestran los mayores avances y proporcionan a sus residentes los niveles de vida más elevados son aquellos que hacen hincapié en iniciativas dirigidas a los verdaderos retos a los que se enfrenta su población. Este fenómeno se manifiesta posteriormente a través de elevados niveles de confianza y aprobación.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) la ejecución presupuestaria tiene una importancia significativa dentro del ciclo presupuestario. El término "gestión de proyectos" se refiere al proceso de implementación de estrategias y acciones con el fin de asignar eficientemente los bienes económicos, materiales y de servicios apropiados para promover el progreso de las actividades del proyecto. Asimismo, reside en su impacto directo en la aplicación y consecución de los objetivos gubernamentales, que se formulan con el fin de mejorar la seguridad, la economía, la educación y el bienestar de la sociedad.

De tal forma, los gobiernos locales sirven como unidades fundamentales de organización territorial, actuando como conductos inmediatos para la participación de la comunidad a través de la asignación de fondos públicos basados en resultados.

Es importante tener en cuenta que los municipios de índole provincial y distrital cuentan con autonomía desde el ámbito económico, político y administrativo en relación a los temas de su competencia, tal como lo estipulan la Constitución Política, la Ley Orgánica de Municipalidades y la Ley de Bases de Descentralización.

En ese orden, la Municipalidad Distrital de Amarilis, ubicada en la provincia de Huánuco, perteneciente a la región del mismo nombre, en la sierra central del Perú, ha tenido retos en la ejecución presupuestaria, siendo una institución pública con las capacidades necesarias para cumplir sus objetivos. Dicha institución encabeza el ranking de ejecución presupuestal entre los principales municipios de la región, con una ejecución del 86.9% en el año 2020 y 2021; superando al municipio provincial de Huánuco, la municipalidad provincial de Leoncio Prado y la municipalidad distrital de Pillco

Marca, por otro lado, en el año 2022 obtuvo una ejecución presupuestal del 92.4% lo cual la es un indicador en el cumpliendo con la reducción de brechas en beneficio de la población más vulnerable, respecto al compromiso presupuestal en el año 2022, la municipalidad tuvo como compromiso anual el valor de S/. 29,88,775, el devengado tuvo un valor de ejecución de S/. 29,577,470 y el proceso de girado con una ejecución de S/. 29,557,71, sin embargo, aún existe un porcentaje presupuestario a ser ejecutado y por diversas falencias en los procesos afines no se han cumplido los objetivos pertinentes, afectando al desarrollo social óptimos de la población amarilense, en ese sentido se pretende describir el diagnostico situacional como se ha venido ejecutando o que falencias se han encontrado en el proceso de la ejecución presupuestaria en dicha institución. Con ello se busca tener un diagnóstico situacional que nos permita plantear estrategias optimas de ejecución presupuestaria de acuerdo con las normativas de ley, siendo un pilar fundamental para el desarrollo social del distrito.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

PE₁: ¿Cuál es el diagnóstico situacional del compromiso presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?

PE₂: ¿Cuál es el diagnóstico situacional del devengado de gasto de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?

PE₃: ¿Cuál es el diagnóstico situacional del gasto girado presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Describir el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE₁: Describir cuál es el diagnóstico situacional del compromiso presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021-2022.

OE₂: Describir cuál es el diagnóstico situacional del devengado de gasto de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 -2022

OE₃: Describir cuál es el diagnóstico situacional del gasto girado presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 -2022.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El propósito de este estudio fue de proporcionar un análisis de los componentes teóricos y teorías relevantes que contribuyen a la comprensión de la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Amarilis. En este contexto, se emplearon cuestiones teóricas relativas al tema tratado.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La comprensión y el reconocimiento de las soluciones pragmáticas e indispensables que fundamentan la ejecución presupuestal fueron ventajosos para establecer un marco para futuras investigaciones relativas a la variable investigada.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La aplicación de técnicas de investigación e instrumentos de recogida de datos para medir la variable de estudio comenzaron con una descripción y determinación exhaustivas del problema, seguida del establecimiento de objetivos, métodos, técnicas de investigación e instrumentos empleados. El proceso culminó con la formulación de conclusiones y recomendaciones. Todo ello se justifica metodológicamente.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio no presentó ninguna limitación en su desarrollo, ya que conto con todos los aspectos que permitieron que sea viable.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio contó con la respectiva viabilidad en diferentes aspectos, tales como tiempo disponible, recursos económicos y financieros, así como investigaciones previas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Reinoso y Pincay (2020) en su investigación titulada *“Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar”*, la cual aborda los procesos de ejecución presupuestaria, siendo cuyo objetivo principal es examinar el grado de cumplimiento de la implementación, en el contexto del logro de metas enfocadas a una gestión presupuestaria eficiente y eficaz. El presente análisis se alinea con el marco legal trazado por el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, estipulado en el segundo tomo del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas del Ecuador. Adicionalmente, se sustenta en la normativa especificada en el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial (COOTAD), así como en la normativa presupuestaria y artículos científicos pertinentes al tema en cuestión. La metodología empleada en este estudio se basa en un análisis documental cualitativo, utilizando una muestra conformada por dos periodos económicos, específicamente los años 2017 y 2018. La factibilidad administrativa de esta investigación radica en los datos recabados de la Dirección Financiera del municipio. Se concluye que:

El Municipio ha alcanzado con éxito sus objetivos durante los dos semestres de los años estudiados, a pesar de las dificultades encontradas en la gestión de la recaudación de los recursos propios procedentes de las fuentes de financiación y de los ingresos fiscales. La mejora de la eficacia y la eficiencia de los sistemas de contribución, al tiempo que se refuerza la planificación y la programación presupuestarias, tiene potencial para producir mejoras (p. 15).

Gonzales et al. (2020) en investigación que titularon: *“Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y*

contratación pública en los gobiernos cantonales”, el objetivo principal era desarrollar un marco estratégico destinado a mejorar los procedimientos de contratación pública dentro del Gobierno Cantonal Descentralizado Autónomo de San José de Chimbo. Esta iniciativa buscaba mejorar tanto la transparencia como la eficiencia en la implementación y el control presupuestario de las actividades de contratación pública. La presente investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque de investigación descriptiva que emplea un diseño no experimental. Uno de los principales resultados es la falta de comunicación efectiva entre los distintos departamentos, así como la ausencia de sincronización entre el plan operativo anual, el plan de contratación anual y el presupuesto, dando lugar a una ejecución presupuestaria insuficiente. Se concluye que “sin duda, investigar sobre los procesos de contratación pública es de suma importancia para mejorar la gestión pública y comprender su influencia en las circunstancias financieras y presupuestarias de los organismos gubernamentales” (p. 775).

Landa (2020) en su tesis titulada: *“Evaluación Del Ejercicio Del Presupuesto, Instituto De Capacitación Para El Trabajo Del Estado De Veracruz, 2013 y 2015”*. El objetivo de este estudio fue evaluar la efectividad de los presupuestos 2013 y 2015 en términos de cumplimiento de metas y uso de recursos, así como su impacto en las necesidades de capacitación y oportunidades de empleo de la sociedad en el estado de Veracruz. Este estudio se clasifica como correlacional por naturaleza, ya que examina la asociación entre las variables dependientes e independientes, concretamente investiga la relación entre dos variables. El estudio se considera transversal debido a la utilización de datos recogidos en un período de tiempo específico, lo que lo convierte en un diseño de investigación correlacional y transversal. En los resultados la planeación y utilización de los recursos dentro del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz (ICATVER) presentan un área notable de mejora. Dichos hallazgos indican que, a pesar de alcanzar los objetivos establecidos, el

presupuesto no se asignó de manera eficiente, lo que provocó que no se lograra el impacto previsto en la sociedad. En consecuencia, se recomienda al personal directivo, administrativo y académico del ICATVER mejorar su enfoque en la planificación y proceso ejecutorio de los recursos. Por lo tanto, se concluye que:

La aplicación satisfactoria del ciclo presupuestario garantiza que los gobiernos tengan la capacidad de formular y aplicar políticas públicas que sean eficaces, eficientes y responsables, mejorando así el bienestar de sus ciudadanos. Para ello, es imprescindible llevar a cabo una evaluación de los programas, promover la transparencia y garantizar la rendición de cuentas (p. 126).

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Castro (2023) en su estudio titulado *“La ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Ayavirí, 2022”*. El objetivo de este estudio fue investigar la correlación entre la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Ayavirí. El estudio empleó una metodología de investigación cuantitativa correlacional, utilizando un diseño transversal no experimental. El estudio utilizó datos extraídos del Portal de Transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y de la Municipalidad Distrital de Ayavirí. Estos datos correspondieron al gasto presupuestal del año 2022. La investigación empleó el análisis y revisión documental como técnica, junto con el instrumento que correspondió a una lista de cotejo, para examinar y evaluar la información recopilada. Los resultados de este estudio indican una fuerte correlación positiva (Rho de Spearman = 1,000, con un nivel de significación de Sig: 0,000, lo que indica $p < 0,05$) entre las variables investigadas. Como conclusión se ha establecido que existe una fuerte correlación entre la ejecución del presupuesto y el logro de los objetivos en la Municipalidad Distrital de Ayaviri (p. 30).

Matamoros y Retamozo (2023) llevó a cabo un estudio titulado “*La Ejecución Presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2020*”. El objetivo de este estudio fue evaluar la influencia de la ejecución presupuestal en el logro de objetivos dentro de la Municipalidad Provincial de Huancavelica durante el año 2020. El estudio empleó una metodología aplicada, utilizando un enfoque explicativo. El diseño empleado en el estudio fue de tipo no experimental. La población objeto de estudio estuvo constituida por los trabajadores empleados por la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Se realizó un muestreo censal, conformado por un total de 80 trabajadores de la organización. La metodología empleada en este estudio implicó la utilización de dos herramientas de investigación primaria: la documental y la encuesta. Asimismo, para examinar las diferencias de hipótesis, se empleó el coeficiente de correlación de Pearson para evaluar la asociación entre las dos variables, arrojando una relación estadísticamente significativa entre ellas. En el presente contexto, los resultados revelaron un coeficiente de correlación de 0,765, acompañado de un nivel de significación de 0,01. Se concluye “en la existencia de una notable prevalencia de la ejecución presupuestal en el logro de los objetivos dentro de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Esto resalta la importancia de una eficiente ejecución presupuestal que facilite el logro de los objetivos y metas institucionales” (p. 16).

Mendizabal (2022) en su estudio titulado: “*La ejecución presupuestaria y su influencia en el cumplimiento de metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2020–2021*”. Se trazó el objetivo evaluar el nivel de ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos presupuestales en la Municipalidad Provincial de Puno durante los periodos 2020 y 2021. El estudio empleó un enfoque cuantitativo utilizando una metodología descriptiva. El diseño de la investigación fue no experimental. Se emplearon diversas técnicas, entre ellas el análisis documentario y el tratamiento de la recogida de datos. Se utilizaron múltiples instrumentos

investigativos para el análisis, y la muestra de datos consistió en información procedente de la Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), obtenida a través del PIM del Municipio, así como de otras fuentes de datos pertinentes. En consecuencia, se afirma la hipótesis primaria, sugiriendo que la inadecuada ejecución presupuestal afecta negativamente el logro de metas y objetivos dentro de la Municipalidad durante los periodos 2020 y 2021. Se puede concluir que:

El Índice de Eficiencia Gubernamental (IEG) del Plan Integral del Municipio (PIM) fue de 0,64 en 2020 y de 0,78 en 2021, indicando deficiencias en ambos años. Esto confirma el impacto negativo de la deficiente ejecución presupuestaria en el logro de las metas y objetivos institucionales (p. 8).

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Santiago (2020) en su estudio titulado *“El proceso de ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión en la Municipalidad Provincial de Pachitea, I Semestre del 2019”*. El objetivo principal de este estudio fue evaluar el impacto del proceso de ejecución presupuestaria en el logro de los objetivos del presupuesto de inversión en la Municipalidad Provincial de Pachitea. La metodología se realizó a nivel descriptivo correlacional ya que se buscó describir y explicar las características, conceptos y propiedades del proceso de ejecución presupuestaria, así como identificar su impacto en el cumplimiento de las metas del presupuesto de inversión. El estudio consistió en probar hipótesis y contrastar los hallazgos para establecer que el proceso presupuestal en su etapa de ejecución efectivamente tiene incidencia en el cumplimiento de las metas del presupuesto de inversión en la Municipalidad objeto de estudio. Se empleó la encuesta como enfoque metodológico, mientras que un cuestionario sirvió como herramienta principal para la recolección de datos. Este instrumento fue administrado a los funcionarios y cuerpo laboral afiliados a la Municipalidad estudiada. El estudio arrojó un índice

relacional de 0.704, lo que indica una correlación media positiva y una relación directamente proporcional entre las variables de estudio. Se concluye en lo siguiente:

“Se encuentra que el Proceso de Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Pachitea tiene un impacto positivo en el cumplimiento de las metas del presupuesto de inversiones. Ello se atribuye a la revisión periódica de los documentos sustentatorios por parte de las dependencias competentes involucradas en la ejecución del gasto, así como a su conocimiento parcial de los gastos realizados para inversiones de acuerdo al Plan Anual de Contrataciones y a la Programación de Compromisos Anuales” (p. 77).

Gaspar (2020) tituló a su estudio “*El proceso de ejecución presupuestal y su relación en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión pública del I semestre en la ejecutora 408, Red de Salud Ambo – 2020*”. El objetivo de este estudio fue investigar la correlación entre el proceso de ejecución presupuestaria y la consecución de los objetivos del presupuesto de inversión pública durante el semestre inicial dentro del organismo ejecutor 408, centrándose específicamente en la Red de Salud de Ambo en el año 2020. Se empleó un enfoque de investigación descriptiva no experimental. Esta metodología facilitó la descripción exhaustiva de todas las facetas relativas al enfoque presente y futuro en la consecución de los objetivos del presupuesto de inversión pública. En concreto, permitió dilucidar el proceso ejecutorio presupuestario en la Unidad Ejecutora 408 de la Red Sanitaria de Ambo. La fiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente de correlación Alfa de Cronbach, que arrojó una puntuación de 0,841. El resultado del coeficiente de correlación del análisis Rho Spearman fue de 0,798, lo que indica una alta correlación positiva. Como conclusión se determinó:

El proceso de Ejecución Presupuestaria se relaciona con el logro de los objetivos del presupuesto de inversión pública durante el primer semestre del año en la Unidad Ejecutora 408, específicamente en la Red

de Salud de Ambo para el año 2020. Esta observación indica que los trabajadores poseen un nivel de comprensión sobre la ejecución de los presupuestos y su conexión con el logro de los objetivos relacionados con los presupuestos de inversión pública (p. 77).

Rueda et. al (2021) tituló a su estudio “*El presupuesto por resultados y su incidencia en el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – año 2019*”. El cual tuvo como objetivo determinar de qué manera el presupuesto por resultados incide en el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019. La investigación se llevó a cabo mediante la administración de encuestas a una muestra de 32 personas directamente implicadas en los aspectos presupuestarios y en la consecución de los objetivos del municipio investigado. Para ello, se formularon preguntas relativas al Presupuesto por Resultados y a la consecución de objetivos del citado municipio. El estudio se llevó a cabo utilizando una metodología establecida, que implicó la recopilación de datos de diversas fuentes, incluidos documentos internos y externos del municipio. La investigación empleó diversas técnicas, como encuestas, observaciones y una exhaustiva revisión bibliográfica. Los resultados hallaron que la implementación de un enfoque de presupuestación por resultados tiene una influencia significativa en la consecución de objetivos dentro de la municipalidad provincial de Pachitea. Como conclusión se determina que el presupuesto por resultados tiene incidencia en el cumplimiento de metas de la municipalidad provincial de Pachitea, Huánuco – Año 2019” (p. 76).

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

➤ Definiciones

Según Pacchua (2021) la ejecución presupuestaria puede caracterizarse como un proceso global y polifacético destinado a gestionar eficazmente las entradas y salidas de fondos. Dicho proceso

reviste una importancia significativa, ya que permite la adquisición de bienes, servicios y obras que se han planificado estratégicamente para un ejercicio fiscal concreto. Dada la importancia inherente de la ejecución del presupuesto en el marco más amplio del proceso presupuestario, es crucial comenzar formulando una descripción precisa e inequívoca del presupuesto. El presupuesto puede caracterizarse como una compilación exhaustiva de previsiones que anticipan resultados significativos.

Según Vidal (2021) el tema que se discute se refiere a la utilización de recursos adquiridos de diversas fuentes de financiación, con el objetivo de disminuir la asignación y duración de los recursos, respetando las normas de ejecución presupuestaria.

➤ **Presupuesto Público**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) la facilitación de la distribución de los recursos públicos se logra mediante la utilización de un instrumento de gestión del Estado. Este instrumento funciona priorizando las demandas de la población y consolidándolas mediante la provisión de bienes y servicios públicos.

Asimismo, de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1440 (2018) específicamente el artículo 13 del Sistema Nacional de Presupuesto Público, el presupuesto es un instrumento estratégico empleado por el Estado para gestionar eficaz y eficientemente los recursos, con el fin de obtener resultados que beneficien a la población. Esto se logra mediante la prestación de servicios y la consecución efectiva de objetivos de cobertura por parte de diversas entidades. Además, el presupuesto depende de un calendario anual y requiere la aprobación de las autoridades superiores.

Examinando el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1440. De él se desprende que el presupuesto consta de tres elementos esenciales, a saber:

a) Los gastos: Las entidades podrán asumir estas obligaciones a lo largo del ejercicio, en función de la aprobación de los créditos presupuestarios y de los ingresos que soporten tales obligaciones.

b) Los ingresos: Independientemente del ejercicio fiscal en que se creen, son las fuentes de financiación que respaldan los gastos y pueden adoptar la forma de impuestos, ingresos no tributarios u otros mecanismos destinados a financiar los desembolsos presupuestarios.

c) Las metas: corresponde a los resultados subsiguientes que deben alcanzarse y los correspondientes productos que deben lograrse mediante la asignación de fondos presupuestarios.

➤ **Etapas del Proceso Presupuestario**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011) el proceso presupuestario consta de cinco etapas diferenciadas.:

a) Programación: En este contexto, el presupuesto institucional se establece como la etapa inicial durante la cual la organización delinea sus gastos previstos para el ejercicio fiscal siguiente. La asignación de recursos viene determinada por los servicios que ofrece la organización y tiene por objeto alcanzar los resultados previstos. Del mismo modo, las actividades posteriores se ejecutan durante este periodo:

- Establecer el orden de prioridad.
- A la luz de las amplias necesidades de gasto, es crucial tener en cuenta la cantidad de metas, programas y proyectos necesarios para cumplir los objetivos especificados.
- El objetivo es determinar el grado de utilización de los fondos públicos para financiar el presupuesto anual, seguido de la identificación de la estrategia de asignación más adecuada para dicho presupuesto.

- Determinar la financiación de la necesidad de gasto global, teniendo en cuenta el presupuesto asignado.

b) Formulación: En esta se establece la estructura funcional y programática del programa, así como sus objetivos, que se determinan mediante escalas de prioridades. También establece las cadenas de gasto y los medios de financiación del programa. En este contexto, se alcanzan los siguientes objetivos:

- El objetivo de este análisis es examinar el marco funcional y programático del presupuesto, centrándose específicamente en las partidas presupuestarias, las acciones centrales y las asignaciones presupuestarias que no dan lugar a resultados mensurables, generalmente conocidos como APNOP.
- Para construir una correlación entre los proyectos y las categorías presupuestarias, es fundamental tener en cuenta los Programas Presupuestarios y el Plan Anual Projectado No Operativo (APNOP).
- El registro de las acciones de inversión y/u obras en el SIAF requiere la documentación completa de las dimensiones físicas y financieras de estos programas.

c) Aprobación: El órgano de gobierno autoriza el presupuesto mediante legislación que establece el límite máximo de gastos para el ejercicio fiscal. Además, comprende un total de cinco pasos secuenciales:

- El MEF-DGPP se encarga de presentar la versión preliminar de la Ley Presupuestaria Anual correspondiente al sector.
- El proyecto de Ley de Presupuesto Anual es presentado al Congreso de la República por el Consejo de Ministros.
- El órgano legislativo congresal participa en el proceso de aprobación y debate.

- Las entidades verifican la exactitud de su Presupuesto Institucional Anual (PIA) comparándolo con la asignación que ha sido aprobada por la Ley Anual de Presupuesto.
- El informe presupuestario oficial, emitido por la DGPP, proporciona a los organismos públicos un desglose exhaustivo tanto de los ingresos como de los gastos.

d) Ejecución: La asignación de los compromisos de gasto está determinada por el presupuesto aprobado de cada entidad de la institución, teniendo en cuenta el programa anual de compromisos (PCA). Es fundamental reconocer que esta fase específica está supeditada al presupuesto anual y sus modificaciones, según lo estipulado en la Ley N° 28411, que se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. La Herramienta de Programación del Gasto Público, comúnmente denominada PCA, constituye un valioso instrumento para evaluar continuamente la programación presupuestaria en el contexto de un marco macroeconómico plurianual. El objetivo principal de este esfuerzo es mantener y aplicar los ideales de disciplina, prudencia y responsabilidad. Además, se subraya que el proceso de ejecución comprende tres etapas distintas, a saber, el compromiso, el devengo y el pago.

e) Evaluación: Este objetivo se logra cuantificando los resultados obtenidos y examinando las variaciones observadas tanto en la dimensión física como en la financiera. La evaluación es un componente integral de la fase de programación, ya que mejora la calidad del gasto público al proporcionar información vital. Existen tres clasificaciones distintas de las evaluaciones, que se expondrán a continuación:

- Evaluación a cargo de entidades.
- Evaluación en términos financieros, función de la DGPP-MEF.

- Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria.

➤ **Proceso de Ejecución Presupuestaria**

El inicio y la conclusión de la etapa de Ejecución Presupuestaria para cada año fiscal están determinados por el Decreto Legislativo N° 1440 (2018) y lo señalado en su artículo 33. Este plazo se designa con la finalidad de recaudar fondos públicos y cumplir con las obligaciones financieras, las cuales se establecen de acuerdo con las asignaciones presupuestarias autorizadas en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público.

Según la Directiva N°002-2021-EF (2021) el artículo 11 de la Directiva de Ejecución Presupuestaria se refiere a la ejecución del gasto público. Describe el proceso mediante el cual se cumplen las obligaciones financieras para financiar la prestación de servicios públicos y las iniciativas emprendidas por las entidades. Estas acciones tienen por objeto lograr los resultados deseados en consonancia con las asignaciones presupuestarias autorizadas especificadas en los presupuestos institucionales correspondientes. La ejecución del gasto público se divide en cuatro etapas distintas, a saber, certificación, compromiso, devengo y pago.

2.2.1.1. COMPROMISO PRESUPUESTAL

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) refiere que es un procedimiento en el que una persona autorizada encuentra obstáculos en la asignación y adquisición de activos fiscales para una organización. La ejecución satisfactoria de este procedimiento requiere el cumplimiento de los protocolos legales designados, ya que los desembolsos deben recibir autorización dentro de los límites de una asignación presupuestaria predeterminada. La ejecución del presupuesto se lleva a cabo de acuerdo con las asignaciones presupuestarias que han sido autorizadas dentro del presupuesto institucional para la programación del año siguiente. Esta ejecución

considera tanto el importe certificado como el total anual de la obligación de pago.

El acto de administración se refiere a la persona autorizada que se encarga de contratar y asignar el presupuesto en nombre de la organización. Este individuo, tras atenerse a los procedimientos legalmente prescritos, se compromete a realizar gastos que han sido aprobados con antelación, por un importe determinado o determinable. Estos gastos afectan a los créditos presupuestales en el contexto de los gastos previstos aprobados, la Programación de Compromisos en Curso y las modificaciones presupuestarias que se hayan aplicado. El compromiso se establece tras la creación de la obligación que surge de acuerdo con el marco jurídico aplicable, el acuerdo contractual o el convenio. (MEF, 2020)

El compromiso debe vincularse a la cadena de gastos correspondiente, en la que se documenta la certificación del crédito presupuestario. Este proceso implica disminuir el importe del compromiso del saldo disponible del crédito presupuestario, como se indica en el documento oficial asociado (Directiva N° 0022-2021-EF/50.01)

- **Asignación presupuestaria**

La asignación presupuestaria sirve de instrumento para la gestión sistemática de los recursos del Estado, abarcando los procesos de planificación, organización, dirección y control. Es imperativo adherirse a este instrumento de forma obligatoria para gestionar y programar eficazmente las entradas y salidas de fondos, garantizando una financiación pública adecuada. El examen de los componentes englobados en el presupuesto general del Estado revela la evaluación de sus activos financieros, que deben ser administrados directamente por el Gobierno y sus entidades afiliadas bajo la tutela del Ministerio de Economía y Hacienda. El objetivo primordial de las asignaciones presupuestales es garantizar la distribución justa de la riqueza nacional

mediante la aplicación de planes estratégicos u operativos que se ajusten a la legislación vigente y promuevan el bienestar social (Mendoza et al. 2018).

- **Créditos presupuestales**

La responsabilidad de la asignación y utilización de los recursos aprobados se asigna en el documento presupuestario. Además, es necesario comprobar el nivel predefinido de los compromisos de gasto y abordar la cuestión de las obligaciones de crédito inexistentes. Este documento examina las fases secuenciales implicadas en la Programación de Compromisos Anualizados, la Certificación del Crédito Presupuestario y el compromiso de gastos (MEF, 2020).

- *Control de los créditos presupuestales:* El contexto temporal corresponde al ejercicio fiscal, durante el cual los gastos tienen el potencial de afectar al límite superior de los fondos disponibles asignados en el presupuesto para la ejecución contractual de futuros ejercicios presupuestarios. Además, el responsable de la oficina administrativa es responsable de emitir un documento que garantice los pagos para el siguiente ejercicio fiscal (MEF, 2020).

2.2.1.2. DEVENGADO DE GASTOS

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) el devengo es el procedimiento administrativo de reconocimiento de una obligación financiera para su pago. La obligación en cuestión se deriva de un gasto autorizado, y se reconoce una vez que se proporciona la documentación necesaria a las autoridades competentes, verificando la realización de la tarea o la reclamación legítima del acreedor. La responsabilidad del reconocimiento de la obligación debe ser atribuida al presupuesto institucional, siguiendo la secuencia de gastos apropiada. Las normas creadas por la Dirección Nacional del Tesoro Público controlan el presente período de gastos:

Una vez recibida la conformidad del servicio, se activa el inicio de la obligación de pago, lo que da lugar al paso a la fase de devengo en el fichero SIAF. La información necesaria para el ingreso comprende el documento, la fecha y la verificación de los datos introducidos durante la fase de compromiso mensual. El coste mensual del servicio se documenta de conformidad con las disposiciones previstas en el acuerdo contractual. El devengo se registra una vez que los datos del compromiso se han introducido previamente en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

El reconocimiento del Gasto Devengado tiene influencia concluyente sobre el Gasto Comprometido Específico, llevando al reconocimiento de la responsabilidad de efectuar un pago. Según el SIAF-SP, se exige que los gastos devengados se resuelvan antes del 31 de enero del ejercicio siguiente. Esto se determina consultando la pantalla de gastos devengados aprobados a 31 de diciembre. Ante lo cual el sistema se encuentra expedito para la fase de girado. (MEF, 2015)

- **Obligación de Pago**

La obligación de pago se refiere a la suma monetaria que una entidad pública está obligada a pagar debido a la realización y cumplimiento, total o parcial, de los compromisos que ha asumido. Esta suma equivale al valor de los bienes recibidos, los servicios prestados y cualesquiera otros importes pendientes de pago, que pueden incluir anticipos impagados que se hayan acordado de conformidad con la normativa presupuestaria y de contratación administrativa pertinente. (MEF, 2009)

- **Especificación de los gastos**

Dicho estado se refiere a la representación completa y organizada de los gastos previstos para el ejercicio fiscal por las distintas entidades del Sector Público. También incluye los ingresos correspondientes que financiarán estos gastos (MEF, 2009)

2.2.1.3. GASTO GIRADO

El acto realizado por la administración donde implica la extinción parcial o total de una obligación reconocida, con la intención de formalizar el documento correspondiente.

Existe la obligación de registrar en el sistema SIAF-SP la información relativa a la documentación justificativa del pago o anulación del Gasto Devengado previamente registrado. (MEF, 2015)

- **Obligaciones Reconocidas**

El desembolso de las obligaciones no devengadas se realizará de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos por el Sistema Nacional del Tesoro, existen 3 pautas, son:

- *Conciliación entre lo devengado y girado:* En relación con la suma desembolsada, es necesario establecer los justificantes que validan la cancelación o el desembolso del presupuesto acumulado, según los términos estipulados en el contrato. Para iniciar la cancelación de un gasto de una cuenta bancaria, es aconsejable conservar el comprobante de pago que sirve de prueba para la documentación justificativa. La necesidad de devengar y girar gastos se alinea con el marco contable del SIAF - SP (Safra & Quispe, 2015)
- *Cancelación parcial y total:* La prohibición de pago se aplica a las obligaciones que no cumplen los requisitos especificados en la normativa de tesorería, ya que la formalización del registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF) puede dar lugar al cumplimiento total o parcial de la obligación (Safra & Quispe, 2015)
- *Medio de pago:* Los pagos pueden efectuarse a través de dos canales: el Banco de la Nación, donde pueden utilizarse notas de débito o extractos bancarios, y a través de la oficina de tesorería. Se pueden utilizar varios tipos de cuentas bancarias,

entre otras: cuentas corrientes regulares, cuentas de ahorro y cuentas de reversión primaria. La entidad debe poseer una unidad operativa o ejecutora, así como fuentes de financiación, demandas e información complementaria (datos de UBIGEO, RUC y la sede bancaria) (Safra & Quispe, 2015)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Año fiscal:** Tiempo de ejecución del Presupuesto del Sector Público y que se vincula con el año natural, iniciando el 1 de enero y concluyendo el 31 de diciembre (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)
2. **Adeudo:** Consiste en prever la ejecución de desembolsos, con un importe predeterminado, que repercuten en la totalidad o en una parte de los préstamos administrativos (Apaza, 2010).
3. **Avance presupuestal:** Este documento presenta un análisis de los registros financieros mantenidos por cada división administrativa, de acuerdo con el marco programático recientemente implantado, para un periodo de tiempo determinado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022),
4. **Certificado presupuestal:** Un paso fundamental para el inicio de los gastos es la formalización obligatoria de un contrato o la adquisición de un compromiso que esté debidamente vinculado a la documentación pertinente. Esta etapa particular reviste una importancia significativa para garantizar la precisión y exhaustividad de los datos presupuestarios, así como para reforzar la dedicación a la causa (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022),
5. **Desembolso:** El acto de resolver, parcial o totalmente, el valor monetario de la obligación reconocida, según lo acordado y documentado en los registros públicos correspondientes (Apaza, 2010).
6. **Documentación sustentatorio:** Engloba todos los documentos que incluyen la información necesaria para respaldar las numerosas actividades y procedimientos implicados en la evaluación, registro y

posterior seguimiento de dichos documentos. (Viceministerio de Gestión Institucional, 2021)

- 7. Pago de obligaciones:** acción administrativa que tiene como resultado la extinción parcial o total de la obligación, con la intención de formalizar el documento correspondiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)
- 8. PIA:** Se refiere a los recursos iniciales asignados a una entidad pública, que son aprobados por la autoridad competente. Estos recursos se preparan basándose en datos recopilados, evaluando los gastos estimados de la entidad y comparándolos con los de años anteriores. La finalidad de este proceso es presentar el presupuesto antes del inicio del nuevo ejercicio fiscal, normalmente en diciembre (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022),
- 9. PIM:** conocido como el presupuesto institucional modificado, se refiere a las cantidades y finalidades ajustadas de los créditos presupuestarios previstos en los Presupuestos del Sector Público. Estas modificaciones sólo pueden producirse durante la vigencia presupuestaria y deben atenerse a las limitaciones prescritas y al método establecido (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022),
- 10. Unidad ejecutora:** Es un componente fundamental dentro de las entidades públicas. Posee un grado de desconcentración administrativa, que implica la responsabilidad de determinar y recaudar ingresos, contraer compromisos, devengar gastos y ordenar pagos en cumplimiento de la legislación pertinente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011)

2.4. HIPÓTESIS

Por ser investigación de nivel descriptivo no se utiliza hipótesis y se trabajará con los objetivos planteados.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE ÚNICA

Ejecución presupuestaria

Dimensiones

- Compromiso presupuestal
- Devengado
- Gasto girado

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Ejecución Presupuestaria	Compromiso presupuestal	Asignación presupuestaria Créditos presupuestarios	Análisis documental
	Devengado	Obligación de pago Especificación de los gastos	
	Gasto girado	Obligaciones reconocidas	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se clasificó como investigación aplicada, según la descripción de Baena (2017) debido a su enfoque en un problema específico elegido para la intervención. Esto implica la investigación de nuevos fenómenos que serán examinados en el estudio. Además, se encarga de atender las necesidades que los individuos o la sociedad puedan presentar a través de su estudio, con un enfoque específico en los aspectos prácticos de su existencia cotidiana.

En ese sentido la investigación busco hacer uso de la información previamente adquirida respecto a la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis, después de ello se analizó y obtuvo nueva información respecto a la variable de estudio.

3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio empleó una metodología cuantitativa. Según Hernández et al. (2014) la investigación cuantitativa se caracteriza por su naturaleza secuencial y probatoria. La progresión secuencial de las etapas es esencial, ya que cada etapa debe completarse antes de pasar a la siguiente. Es imperativo atenerse al orden prescrito, aunque es posible modificar algunas fases para adaptarlas mejor a nuestras necesidades.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se caracteriza porque fue de naturaleza descriptivo, ya que pretende evaluar el alcance y la manifestación del problema formulado. (Hernández et al., 2014)

3.1.3. DISEÑO DE ESTUDIO

El diseño de investigación elegido se caracterizó por ser no experimental. Hernández et al. (2014) definen la investigación no

experimental como un tipo de estudio en el que las variables no se manipulan intencionadamente. En su lugar, los investigadores observan los fenómenos en su contexto natural y los analizan sin variar deliberadamente las variables independientes para observar su impacto en otras variables.

A continuación, se presenta el esquema que esboza las características de la presente investigación:



Dónde:

M: Muestra de estudio.

O: Ejecución presupuestaria

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.1.4. POBLACIÓN

Según lo mencionado por Hernández et al. (2014) la población puede definirse como el grupo de individuos que son relevantes para el problema de investigación y comparten condiciones similares que pueden analizarse.

En la presente investigación la población estuvo conformada por los reportes de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo del 2021 - 2022, obtenidos de la página consulta amigable del MEF.

3.1.5. MUESTRA

Hernández et al. (2014) se puede entender como muestra al subconjunto altamente preciso y representativo de la población. Existen diversas modalidades de pruebas disponibles. La elección del tipo de

muestra de su calidad y del nivel de representatividad deseado para el estudio de la población.

La muestra de la investigación correspondió a un tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia, correspondiente a los reportes de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis del periodo correspondiente del 2021 - 2022, obtenidos de la página consulta amigable del MEF.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica: Según Dulzaides y Molina (2004) la utilización del análisis documental permite extraer datos específicos relativos al tema investigado. Derivado de una fuente secundaria, este método facilita la identificación de la información pertinente para el esfuerzo de investigación, así como el enfoque óptimo para documentarla dentro del instrumento designado.

Instrumento: Ficha de análisis documental: el proceso implica la recopilación y evaluación sistemáticas de datos procedentes de fuentes secundarias adecuadas, seguidas del análisis y la formulación de conclusiones pertinentes (Sánchez & Reyes, 2015)

Esto permitió verificar la información adquirida a través del portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas. Este análisis presentó una recopilación ordenada de hechos relativos al tema que nos ocupa, que implica la recuperación de datos sobre los informes presupuestarios realizados para el ejercicio fiscal en cuestión.

3.1.6. PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la recolección de datos, se hizo uso de una ficha de análisis, el cual sistematiza y analiza datos, con el objeto de llevar a cabo deducciones lógicas y razonables concernientes al problema de investigación.

3.1.7. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

En esta situación se usaron tablas, por medio de las cuales la información susceptible de expresión numérica surge en forma concreta, breve, ordenada y de simple de analizar.

3.1.8. PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Fue de carácter analítico. En ese sentido el estudio se llevó a cabo empleando la observación y el análisis exhaustivo de las teorías e instrucciones pertinentes con el fin de obtener una comprensión descriptiva del tema. Además, este enfoque pretendió comprender los hechos y generar potencialmente nuevas perspectivas mediante la aplicación de marcos conceptuales. Según Hernández et al. (2014) presentan el enfoque analítico como un medio para dividir una entidad total en partes constituyentes o elementos, con el fin de investigar las características y propiedades del objeto de estudio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 2

Ejecución presupuestal de gasto a nivel de actividades y proyecto ejercicio año: 2021

Municipalidad 100102-300886: Municipalidad Distrital De Amarilis	17,098	35,273	34,163,	32,945,	30,651,	30,651,	30,650	Avance
	,225	,153	050	021	687	687	,701	
Categoría Presupuestal	Pia	Pim	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance
					Atención De Compromiso Mensual	Devenido	Girado	
0001: Programa Articulado Nutricional	166,360	256,014	255,517	255,217	255,217	255,217	255,217	99.7
0002: Salud Materno Neonatal	5,000	0	0	0	0	0	0	0.0
0030: Reduccion De Delitos Y Faltas Que Afectan La Seguridad Ciudadana	1,512,865	2,013,480	1,992,991	1,981,550	1,760,945	1,760,945	1,760,945	87.5
0036: Gestion Integral De Residuos Solidos	2,611,770	4,360,293	4,318,516	4,245,056	3,883,383	3,883,383	3,883,383	89.1
0042: Aprovechamiento De Los Recursos Hidricos Para Uso Agrario	0	11,824	11,824	0	0	0	0	0.0
0068: Reduccion De Vulnerabilidad Y	90,906	375,307	353,451	353,451	352,700	352,700	352,700	94.0

Atencion De Emergenci as Por Desastres 0083: Programa Nacional De Saneamien to Rural 0090: Logros De Aprendizaj e De Estudiante s De La Educacion Basica Regular 0096: Gestion De La Calidad Del Aire 0101: Incremento De La Practica De Actividade s Fisicas, Deportivas Y Recreativa s En La Poblacion Peruana 0138: Reduccion Del Costo, Tiempo E Insegurida d En El Sistema De Transporte 0146: Acceso De Las Familias A Vivienda Y Entorno Urbano Adecuado 0148: Reduccion Del Tiempo, Insegurida d Y Costo	564,10 2	3,094, 409	3,092,9 84	3,086,4 81	3,086,4 79	3,086,4 79	3,086, 479	99.7
	1,746, 194	3,564, 417	3,560,9 62	3,382,7 19	3,382,7 19	3,382,7 19	3,382, 719	94.9
	0	74,804	74,802	74,324	73,788	73,788	73,788	98.6
	0	234,82 1	226,81 9	16,000	16,000	16,000	16,000	6.8
	0	233,99 8	229,42 8	172,647	172,647	172,64 7	172,64 7	73.8
	33,999	708,37 7	708,27 7	708,277	708,273	708,27 3	708,27 3	100. 0
	1,107, 500	4,706, 847	4,701,5 27	4,434,0 53	3,327,3 59	3,327,3 59	3,327, 359	70.7

Ambiental									
En El									
Transporte									
Urbano									
9001:	3,591,	5,298,	4,545,6	4,480,6	4,101,6	4,101,6	4,101,		
Acciones	549	290	81	91	49	49	355	77.4	
Centrales									
9002:	5,667,	10,340	10,090,	9,754,5	9,530,5	9,530,5	9,529,		
Asignacion	980	,272	273	56	29	29	837	92.2	
es									
Presupuest									
arias Que									
No									
Resultan									
En									
Productos									

Análisis e interpretación: Según la tabla 2 se puede evidenciar respecto a los resultados obtenidos del comportamiento de la variable ejecución presupuestal durante el periodo del 2021 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado en un 86.9%, siendo el presupuesto máximo ejecutado en el proyecto de acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado en un 100%, en el proyecto de Construcción de calzada, vereda y rampa; reparación de calzada; además de otros activos en el(la) etapa II de la urb. Paucarbamba distrito de amarilis, el cual tuvo como función la vivienda y desarrollo urbano, asimismo dicho proyecto se ejecutó en el primer trimestre del 2021, exactamente en el mes de marzo debido a que se ejecutó a través adquisiciones contratos, en ese sentido se logró satisfacer el bienestar de la población debido a la construcción de calzada, vereda y rampa, además de otros activos en el(la) etapa II de la urb. Paucarbamba distrito de amarilis.

En cuanto al compromiso presupuestal, se observa que se cumplió con la asignación presupuestaria debido a que se tuvo la asignación presupuestal y el crédito presupuestario luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados en el PIM, por un importe de 708,377.

Respecto al devengado se observa el reconocimiento de las obligaciones de pago respecto a las especificaciones del gasto por la

realización de los proyectos, respecto a la gran mayoría se cumplió con dicho reconocimiento.

Respecto al pago girado se observa que en esta fase se realizó la cancelación o pago de los gastos de devengados cumpliendo con las obligaciones con terceros que fueron previamente registrados.

Asimismo se evidencia, programas de actividades y proyectos que no registraron ninguna ejecución presupuestal como es el caso de APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO, el cual tenía como proyecto el mejoramiento del servicio de agua del sistema de riego Magrapata-Tayamonte-despensa en el centro poblado de Chicchuy, distrito de amarilis, ciertamente no presento presupuesto institucional de apertura, pero posterior a ello si evidencia presupuesto institucional modificado, el cual en el primer trimestre se certificó que se contaba con dicho crédito presupuestario, pero no se realizó ningún proceso de selección, ya que aun se encuentra en la elaboración del expediente técnico, debido a ello aún no se llegó a un acuerdo, por ello no se concluyó en un compromiso anual. En conclusión, podríamos afirmar que el presupuesto fue considerado como saldo contable.

Tabla 3

Ejecución presupuestal de gasto a nivel de actividades y proyecto ejercicio año: 2022

Municipalidad 100102-300886: Municipalidad Distrital De Amarilis	Pia	Pim	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance
					Atención De Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
	20,599,861	31,986,215	30,492,857	29,880,775	29,577,470	29,559,167	29,557,717	92.4
0001: Programa Articulado Nutricional	162,555	364,273	364,070	361,481	361,481	361,481	361,481	99.2
0030: Reduccion De Delitos Y Faltas Que	1,447,953	2,407,782	2,346,454	2,331,462	2,309,739	2,309,322	2,309,322	95.9

Afectan La Seguridad Ciudadana									
0036: Gestion Integral De Residuos Solidos	2,201,223	5,138,649	4,997,535	4,982,333	4,823,682	4,812,800	4,812,800		93.7
0042: Aprovechamiento De Los Recursos Hidricos Para Uso Agrario	0	11,824	11,824	0	0	0	0		0.0
0068: Reduccion De Vulnerabilidad Y Atencion De Emergencias Por Desastres	113,070	179,173	136,797	136,797	130,898	130,698	130,698		72.9
0083: Programa Nacional De Saneamiento Rural	88,086	898,111	864,204	834,465	833,986	833,469	833,469		92.8
0090: Logros De Aprendizaje De Estudiantes De La Educacion Basica Regular	265,857	608,278	462,420	296,723	296,723	296,723	296,723		48.8
0101: Incremento De La Practica De Actividades Fisicas, Deportivas Y Recreativas En La Poblacion Peruana	0	657,581	657,577	655,086	651,174	651,174	651,174		99.0
0138: Reduccion Del Costo, Tiempo E Inseguridad En El	465,700	175,669	64,838	49,300	49,300	49,300	49,300		28.1

Sistema De Transporte 0142: Acceso De Personas Adultas Mayores A Servicios Especializados	0	5,233	4,840	4,840	4,840	4,840	4,840	92.5
0146: Acceso De Las Familias A Vivienda Y Entorno Urbano Adecuado	0	19,000	19,000	19,000	19,000	19,000	19,000	100.0
0148: Reduccion Del Tiempo, Inseguridad Y Costo Ambiental En El Transporte Urbano	1,950,848	4,236,298	4,223,076	3,964,476	3,923,376	3,923,376	3,923,376	92.6
9001: Acciones Centrales	7,600,074	5,316,816	4,945,691	4,924,372	4,894,068	4,890,812	4,889,362	92.0
9002: Asignaciones Presupuestarias Que No Resultan En Productos	6,304,495	11,967,528	11,394,529	11,320,441	11,279,203	11,276,171	11,276,171	94.2

Análisis e interpretación: Según la tabla 3 se puede evidenciar respecto a los resultados obtenidos del comportamiento de la variable ejecución presupuestal durante el periodo del 2022 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado correspondientemente en un 92.4%, entre los resultados más altos ejecutados se encuentra la categoría presupuestal Acciones Centrales con un total de avance de 92%, quien tiene como función al planeamiento, gestión y reserva de contingencia, tuvo como fuente de financiamiento los impuestos municipales y recursos ordinarios, presento una tentativa de gasto de 7,600,074, lo cual se vio modificado con un monto de 5,326,816, donde en el

proceso de certificación se presentó que se contaba con el monto de 4,945,691. Asimismo, se tuvo un 94.2% en la categoría presupuestal de Asignaciones presupuestarias que no resultan en producto, conformado por proyectos de transporte, comunicación, cultura y deporte y protección social, donde se tuvo una tentativa de presupuesto cuyo valor ascendía a 6,304,495, que debido a la magnitud de los proyectos fue ampliado a 11,967,528, ya que eran proyectos que necesitaban un presupuesto mayor, en ese sentido se logró satisfacer el bienestar de la población a través de ambos proyectos.

En cuanto al compromiso presupuestal en ambas categorías presupuestales se observa que se cumplió con la asignación presupuestaria debido a que se tuvo la asignación presupuestal y el crédito presupuestario luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados en el PIM.

Respecto al devengado se observa el reconocimiento de las obligaciones de pago respecto a las especificaciones del gasto por la realización de los proyectos, respecto a la gran mayoría se cumplió con dicho reconocimiento.

Respecto al pago girado se observa que en esta fase se realizó la cancelación o pago de los gastos de devengados cumpliendo con las obligaciones con terceros que fueron previamente registrados.

Asimismo, se evidencia, programas de actividades y proyectos que no registraron ninguna ejecución presupuestal como es el caso de APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO, el cual tenía como proyecto el mejoramiento del servicio de agua del sistema de riego Magrapata-Tayamonte-despensa en el centro poblado de Chicchuy, distrito de amarilis, que se encuentra financiado con CANON, figurando aun que se encuentra como expediente técnico, este proyecto se evidencia que se tiene desde el 2021 proyectado, pero en el 2022, sigue mostrándose que se cuenta con crédito presupuestario, pero no se realizó ningún proceso, por ello no se concluyó en un compromiso anual, lo cual ha generado un malestar en la población ya que son dos periodos que no se ha

realizo dicho proyecto de mejoramiento de servicio de agua, lo cual perjudica a la población en general del centro poblado de Chicchuy.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. PRESENTAR LA CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En el presente estudio se tuvo como finalidad el poder describir el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 – 2022.

De acuerdo a los resultados de ejecución presupuestal durante el periodo del 2021 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado en un 86.9%, siendo el presupuesto máximo ejecutado en el proyecto denominado: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado, el cual se dio en un 100%, respecto al proyecto denominado: Construcción de calzada, vereda y rampa; reparación de calzada; además de otros activos en el(la) etapa II de la urb. Paucarbamba distrito de amarilis, el cual tuvo como función la vivienda y desarrollo urbano, asimismo dicho proyecto se ejecutó en el primer trimestre del 2021, exactamente en el mes de marzo debido a que se ejecutó a través adquisiciones contratos, en ese sentido se logró satisfacer el bienestar de la población debido a la construcción de calzada, vereda y rampa, además de otros activos en el(la) etapa II de la urb. Paucarbamba distrito de amarilis. Respecto a la ejecución presupuestal durante el periodo del 2022 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado correspondientemente en un 92.4%, entre los resultados más altos ejecutados se encuentra la categoría presupuestal: Acciones Centrales, con un total de avance de 92%, quien tiene como función al planeamiento, gestión y reserva de contingencia, tuvo como fuente de financiamiento los impuestos municipales y recursos ordinarios, presento una tentativa de gasto de 7,600,074, lo cual se vio modificado con un monto de 5,326,816, donde en el proceso de certificación se presentó que se contaba con el monto de 4,945,691. Asimismo, se tuvo un 94.2% en la categoría presupuestal de Asignaciones presupuestarias, conformado por proyectos de transporte,

comunicación, cultura y deporte y protección social, donde se tuvo una tentativa de presupuesto cuyo valor ascendía a 6,304,495, que debido a la magnitud de los proyectos fue ampliado a 11,967,528, ya que eran proyectos que necesitaban un presupuesto mayor, en ese sentido se logró satisfacer el bienestar de la población a través de ambos proyectos. Asimismo, se evidencia, programas de actividades y proyectos que no registraron ninguna ejecución presupuestal como es el caso de: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO, el cual tenía como proyecto el mejoramiento del servicio de agua del sistema de riego Magrapata-Tayamonte-despensa en el centro poblado de Chicchuy, distrito de amarilis, que se encontraba financiado con CANON, figurando aun que se encuentra como expediente técnico, este proyecto se evidencia que se tiene desde el 2021 proyectado, pero en el 2022, sigue evidenciando que se cuenta con crédito presupuestario, pero no se realizó ningún proceso, por ello no se concluyó en un compromiso anual, lo cual ha generado un malestar en la población ya que son dos periodos que no se ha realizado dicho proyecto de mejoramiento de servicio de agua, lo cual perjudica a la población en general del centro poblado de Chicchuy. Resultados que coinciden con los de Reinoso y Pincay (2020) que manifiesta que en los periodos de 2017 y 2018, el municipio con éxito sus objetivos durante los dos semestres de los años estudiados, a pesar de las dificultades encontradas en la gestión de la recaudación de los recursos propios procedentes de las fuentes de financiación y de los ingresos fiscales. La mejora de la eficacia y la eficiencia de los sistemas de contribución, al tiempo que se refuerza la planificación y la programación presupuestarias, tiene potencial para producir mejoras. No obstante, Mendizabal (2022) respecto a su investigación en dos periodos discuten con nuestros resultados donde manifiesta que se encontraron deficiencias en ambos años. Esto confirma el impacto negativo de la deficiente ejecución presupuestaria en el logro de las metas y objetivos institucionales. Asimismo, Pacchua (2021) menciona que la ejecución presupuestaria se caracteriza por ser un proceso global y polifacético destinado a gestionar eficazmente las entradas y salidas de fondos. Dicho proceso reviste una importancia significativa, ya que permite la adquisición de bienes, servicios y obras que se han planificado estratégicamente para un ejercicio fiscal

concreto. En el caso del presente estudio se planifico estratégicamente la adquisición de bienes, servicios y obras, logrando ejecutar más del 85% en ambos periodos.

Respecto al objetivo específico 1, referente a describir cuál es el diagnóstico situacional del compromiso presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021- 2022. En cuanto al compromiso presupuestal en el 2021, se observa que se cumplió con la asignación presupuestaria debido a que se tuvo la asignación presupuestal y el crédito presupuestario luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados en el PIM, por un importe de 708,377. En cuanto al compromiso presupuestal en el 2022 en ambas categorías presupuestales se observa que se cumplió con la asignación presupuestaria debido a que se tuvo la asignación presupuestal y el crédito presupuestario luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados en el PIM. En tal sentido se cumplió con el compromiso presupuestal en ambos periodos, debido a que se tuvo el presupuesto idóneo para poder llevar las actividades y proyectos programados en el PIA y el PIM mejorando la calidad de vida de los ciudadanos amarilenses. Gonzales et al. (2020) manifiesta en sus resultados que la falta de comunicación efectiva entre los distintos departamentos, así como la ausencia de sincronización entre el plan operativo anual y el plan de compromiso presupuestal, dando lugar a una ejecución presupuestaria insuficiente. Estos resultados discuten con los obtenidos, debido a que en la investigación se tuvo el presupuesto idóneo para poder llevar las actividades y proyectos de manera correcta, no obstante, los resultados de Gonzales, mencionan que la falta de coordinación con el plan de compromiso presupuestal dio como resultado, una ejecución insuficiente. Estos resultados se ven sustentados con lo que menciona el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) quienes refieren que el compromiso presupuestal, es un procedimiento en el que una persona autorizada encuentra obstáculos en la asignación y adquisición de activos fiscales para una organización. La ejecución satisfactoria de este procedimiento requiere el cumplimiento de los protocolos legales designados, ya que los desembolsos

deben recibir autorización dentro de los límites de una asignación presupuestaria predeterminada. La ejecución del presupuesto se lleva a cabo de acuerdo con las asignaciones presupuestarias que han sido autorizadas dentro del presupuesto institucional para la programación del año siguiente. Esta ejecución considera tanto el importe certificado como el total anual de la obligación de pago.

Respecto al objetivo específico 2, referente a describir cuál es el diagnóstico situacional del devengado de gasto de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 -2022. Respecto al devengado en el año 2021 y 2022 se observa el reconocimiento de las obligaciones de pago respecto a las especificaciones del gasto por la realización de los proyectos, respecto a la gran mayoría se cumplió con dicho reconocimiento. En ese sentido, se cumplió con el proceso de reconocimiento de la obligación de pago que resulta de un gasto autorizado y comprometido a los terceros por los bienes y servicios solicitados para el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos amarilenses. En tal sentido, los resultados discuten con los obtenidos con los de Landa (2020) quien manifiesta que, a pesar de alcanzar los objetivos establecidos, el presupuesto no se asignó de manera eficiente, ya que no se realizó el reconocimiento a todos sus terceros, lo que provocó que no se lograra el impacto previsto en la sociedad, es decir a diferencia de los resultados obtenidos respecto al reconocimiento de las obligaciones de pago, en sus resultados de Landa, contradicen tales resultados ya que en ellos no se realizó dicho cumplimiento. Estos resultados se ven sustentados con lo que menciona el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) quienes manifiestan que el devengado es el procedimiento administrativo de reconocimiento de una obligación financiera para su pago. La obligación en cuestión se deriva de un gasto autorizado, y se reconoce una vez que se proporciona la documentación necesaria a las autoridades competentes, verificando la realización de la tarea o la reclamación legítima del acreedor.

Respecto al objetivo específico 3, referente a describir cuál es el diagnóstico situacional del gasto girado presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 -2022. Respecto al pago girado en el

2021 y 2022 se observa que en esta fase se realizó la cancelación o pago de los gastos de devengados cumpliendo con las obligaciones con terceros que fueron previamente registrados. En ese sentido, se cumplió con el proceso de ejecución del gasto público, emitiendo el comprobante de pago a los contratistas que efectuaron el servicio o el bien, es por ello que bajo esa perspectiva también se mejoró la calidad de vida de las personas involucrados en el desarrollo de los proyectos. Asimismo, Santiago (2020) en sus resultados manifiesta que el Proceso de Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Pachitea tiene un impacto positivo en el cumplimiento de las metas del presupuesto de inversiones. Ello se atribuye a la revisión periódica de los documentos sustentatorios por parte de las dependencias competentes involucradas en la ejecución del gasto, así como a su conocimiento y cumplimiento parcial de los gastos realizados. Es decir, los resultados obtenidos respecto a la cancelación o pago de los gastos de devengados cumpliendo con las obligaciones con terceros que fueron previamente registrados coinciden con los obtenidos por Santiago, los cuales también cumplieron con los gastos realizados. Estos resultados se ven fundamentados con los que menciona el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) quienes manifiestan que este acto es realizado por la administración donde implica la extinción parcial o total de una obligación reconocida, con la intención de formalizar el documento correspondiente.

CONCLUSIONES

1. Se pudo describir el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestal durante el periodo del 2021 correspondiente a la Municipalidad de Amarilis: el presupuesto fue ejecutado en un 86.9%, asimismo en el periodo 2022 fue ejecutado correspondientemente en un 92.4%, en ambos periodos se ejecutaron los proyectos en el primer trimestre del año, en ese sentido se logro satisfacer las necesidades de la población, asimismo, se evidencio programas de actividades y proyectos que no registraron ninguna ejecución presupuestal como es el caso de APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO, este proyecto se evidencia que se tiene desde el 2021 proyectado, pero en el 2022, sigue mostrándose que se cuenta con crédito presupuestario, pero no se realizó ningún proceso, por ello no se concluyó en un compromiso anual, lo cual ha generado un malestar en la población ya que son dos periodos que no se ha realizado dicho proyecto de mejoramiento de servicio de agua, lo cual perjudica a la población en general del centro poblado de Chicchuy. En tal sentido este diagnóstico permitió evidenciar la realidad presupuestal del distrito de amarilis, expresando los avances o falencias por lo que pasa la institución desde la perspectiva presupuestal.
2. Se pudo describir el diagnóstico situacional del compromiso presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021-2022, el cual se observa que se cumplió con la asignación presupuestaria debido a que se tuvo la asignación presupuestal y el crédito presupuestario luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados en el PIM. En tal sentido se cumplió con el compromiso presupuestal en ambos periodos, debido a que se tuvo el presupuesto idóneo para poder llevar las actividades y proyectos programados en el PIA y el PIM mejorando la calidad de vida de los ciudadanos amarilenses.
3. Se pudo describir el diagnóstico situacional del devengado de gasto de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 -2022, en el cual

se observó el reconocimiento de las obligaciones de pago respecto a las especificaciones del gasto por la realización de los proyectos. En ese sentido, se cumplió con el proceso de reconocimiento de la obligación de pago que resulta de un gasto autorizado y comprometido a los terceros por los bienes y servicios solicitados para el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos amarilenses.

4. Se pudo describir el diagnóstico situacional del gasto girado presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021-2022, en el cual se pudo observar que en esta fase se realizó la cancelación o pago de los gastos de devengados cumpliendo con las obligaciones con terceros que fueron previamente registrados. En ese sentido, se cumplió con el proceso de ejecución del gasto público, emitiendo el comprobante de pago a los contratistas que efectuaron el servicio o el bien, es por ello que bajo esa perspectiva también se mejoró la calidad de vida de las personas involucrados en el desarrollo de los proyectos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Municipalidad de Amarilis, poner en marcha un proceso de evaluación sistemática para valorar la eficacia y la eficiencia de la ejecución del presupuesto. Esta evaluación también debe tener como objetivo identificar los factores clave que impiden una ejecución eficaz en función de la fuente de financiación. Para garantizar un análisis preciso, es esencial contar con personal adecuadamente formado. Además, el personal responsable de la formulación del presupuesto debe recibir formación para alinear los presupuestos con los programas y objetivos establecidos de la institución, facilitando así la consecución de los objetivos.
2. Se recomienda a la Municipalidad de Amarilis, que para llevar a cabo eficazmente la ejecución presupuestaria, es esencial establecer una relación armoniosa y congruente entre las dimensiones de compromiso y devengo, considerando también las evaluaciones previas y en curso. Este enfoque debe guiarse por una cultura que defienda la honestidad, la apertura y la responsabilidad dentro del sector público.
3. Se recomienda a la Municipalidad de Amarilis, implementar estrategias de ejecución presupuestaria que haga hincapié en la importancia de la coherencia y la similitud entre las dimensiones devengado y girado. Esta estrategia se apoyará en un diagnóstico previo y continuo, y se implementará dentro de una cultura de honestidad, responsabilidad y transparencia en la función pública.
4. Se recomienda a la Municipalidad de Amarilis implantar un enfoque de gestión orientado a los procesos, en consonancia con la modernización del Estado. El objetivo es alejarse de un sistema funcional que presenta deficiencias operativas. Con la adopción de este enfoque, se pretende garantizar el cumplimiento efectivo de las dimensiones de compromiso y devengado, a la vez que se fomenta una estrecha relación para facilitar la ejecución de presupuestos coherentes y expresos en estas dimensiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, R. (2010). *Evaluación de la ejecución de presupuestaria y el cumplimiento de metas presupuestarias de la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2008 – 2009*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera ed. ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Castro, L. (2023). *La ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Ayavirí, 2022*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/115820>
- Decreto Legislativo N° 1440. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Directiva N° 0002-2021-EF/50.01. (2021). *Directiva para la ejecución presupuestaria*. Lima: Diario oficial El Peruano. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2676572/RD0022_2021EF5001.pdf.pdf?v=1641070807
- Dulzaides, M., & Molina, A. A. (2004). *Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso*. Cuba: ACIMED. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011
- Gaspar, W. (2020). *El proceso de ejecución presupuestal y su relación en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión pública del I semestre en la ejecutora 408, Red de Salud Ambo – 2020*. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2590>
- González, M., Zurita, I., Álvarez, J., & Palacios, M. (2020). *Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los*

- gobiernos cantonales*. Universidad Católica de Cuenca. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7541838>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: DF: Interamericana Editores.
- Landa, J. (2020). *Evaluación del ejercicio del presupuesto, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, 2013 y 2015*. Tesis de Maestría: Universidad Veracruzana. Obtenido de <https://cdigital.uv.mx/handle/1944/51788>
- Matamoros, D., & Matos, N. (2023). *La Ejecución Presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2020*. Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/5659>
- Mendizabal, M. (2022). *La ejecución presupuestaria y su influencia en el cumplimiento de metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2020– 2021*. Universidad Privada San Carlos. Obtenido de <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/441>
- Mendoza, W., Carvajal, V., Salazar, G., & Nieto, D. (2018). *La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública*. Dominio de las Ciencias, 4(3). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6560191>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2009). *Clasificadores presupuestario del sector público*. Obtenido de https://intranet.uncp.edu.pe/sites/uncp.edu/files/institucional/oficina/abastecimientos/manual_clasificador_gastos.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto - Guía Básica*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Directiva N°005-2010-EF/76.01*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por->

instrumento/directivas/12276-directiva-n-005-2010-ef-76-01-de-
ejecucion-presupuestaria-modificada-por-r-d-n-027-2014-ef-50-01/file

Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Instructivo - Operativo - Guía para la Ejecución de Gasto*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Instructivo_de_Gasto.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021 de Enero de 2021). En *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6&lim

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Conceptos Básicos*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=100357&view=article&catid=60&id=126&lang=es-ES

Pacchua, W. (2021). *La relación entre el presupuesto participativo y la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Lurigancho del año 2016*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Reinoso, Y., & Pincay, D. (2020). *Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar*. Digital Publisher CEIT, 5(2), 14. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>

Rueda, W., Pérez, A., & Aquino, N. (2021). *El presupuesto por resultados y su incidencia en el cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Pachitea, Huánuco—año 2019*. Huánuco. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6599/TCO01169P45.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Safra, J., & Quispe, A. (2015). *Principales normas y procedimientos para la administración de la tesorería gubernamental*. Lima.

Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Editorial Bussines Suport.

Santiago, M. (2020). *El proceso de ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas presupuestales de inversión en la*

Municipalidad Provincial de Pachitea, I Semestre del 2019. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2399;jsessionid=EE38AD2C736932D304B77956C088F3ED>

Viceministerio de Gestión Institucional. (2021). *Lineamientos para el control previo en la ejecución del gasto público en la etapa de devengado y girado de la unidad ejecutora N° 125 proyecto especial de inversión pública escuelas bicentenario – PEIP EB.* Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2146948/Lineamiento de Control Previo aprobado con RDJ009.pdf.pdf>

Vidal, R. (2021). *La gestión pública y el presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Educación Huánuco.* Huánuco: Revista Gaceta Científica.

Videnza, C. (2019). *Los Top 5 en baja ejecución presupuestaria.* *Diario Gestión.*

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Caqui Tello, J. (2024). *Diagnostico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis periodo 2021 - 2022* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cuál es el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?</p> <p>Problemas específicos PE1: ¿Cuál es el diagnóstico situacional del compromiso presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022? PE2: ¿Cuál es el diagnóstico situacional del devengado de gasto de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022? PE3: ¿Cuál es el diagnóstico situacional del gasto girado presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022?</p>	<p>Objetivo general Describir el diagnóstico situacional de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022.</p> <p>Objetivos específicos OE1: Describir cuál es el diagnóstico situacional del compromiso presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 - 2022. OE2: Describir cuál es el diagnóstico situacional del devengado de gasto de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 – 2022. OE3: Describir cuál es el diagnóstico situacional del gasto girado presupuestal de la Municipalidad Distrital de Amarilis en el periodo 2021 – 2022.</p>	<p>Variable Única: Ejecución presupuestaria</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Compromiso presupuestal - Devengado - Gasto girado 	<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo simple</p> <p>Diseño:</p> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; width: 100px; height: 50px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> O → M </div> <p>Población y muestra Conformada por los reportes de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Amarilis del periodo 2021 - 2022.</p> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Análisis documental

ANEXO 1

FICHA DEL ANALISIS DOCUMENTAL PERIODO 2022

	PIA	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL	EJECUCIÓN			AVANCE %
					ATENCION DE COMPROMISO MENSUAL	DEVENGADO	GIRADO	
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS								
PRODUCTO/ PROYECTO	PIA	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL	ATENCION DE COMPROMISO MENSUAL	DEVENGADO	GIRADO	AVANCE %