

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA**



**Análisis de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento  
de las metas en la  
Municipalidad Provincial de Lambayeque,  
período 2018 - 2019**

Tesis que presentan los bachilleres

**COELLO GUERRERO KIARA MIRELLY**

**LEÓN DAMIÁN ALEXIS JOEL**

Para la obtención del título profesional de

**ECONOMISTA**

**Dr. Luis Aníbal Espinoza Polo**  
**Asesor**

Lambayeque – Perú  
Diciembre – 2021



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**  
**ACTA DE LA DEFENSA Y CALIFICACIÓN FINAL DE LA TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA**



Nosotros los profesores, miembros del jurado de tesis para título profesional, integrado por:

**Presidente:** Dr. Wilson Idrogo Rengifo  
**Secretaria:** M.Sc. Ullia Consuelo Ramos Cuiqui  
**Vocal:** Dr. Moisés Elías Montenegro López  
**Asesor:** Dr. Luis Anibal Espinoza Polo

En los ambientes de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, a las 9:00 am. horas del día 15 de diciembre del mes de diciembre del 2021, se dio inicio al acto académico de la defensa de la tesis titulada "Análisis de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, periodo 2018 – 2019"

Presentada por los bachilleres:

**E1:** Coello Guerrero Kiara Mirelly  
**E2:** León Damián Alexis Joel

Cuyo proyecto de tesis fue aprobado mediante DECRETO Nº26- 2021-VIRTUAL- UNPRG- U.I./FACEAC Lambayeque, 7 de mayo del 2021 y el decreto de autorización de sustentación es DECRETO Nº90 -2021-VIRTUAL- UNPRG- U.I./FACEAC. Lambayeque, 13 de diciembre del 2021

Luego de la exposición y de la defensa, procedimos a calificar, considerando los siguientes criterios:

Criterios:	ESTUDIANTE 1.- Coello Guerrero Kiara Mirelly				ESTUDIANTE 2.- León Damián Alexis Joel			
	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO
Claridad de la exposición	18	18	18	18	18	18	18	18
Dominio del tema	18	18	18	18	18	18	18	18
Visión holística de la investigación	18	18	18	18	18	18	18	18
Promedio simple	18	18	18	18	18	18	18	18

En esta fase de defensa, la nota obtenida de, **18** corresponde al calificativo de **MUY BUENO**.

Por tanto, la calificación total de la tesis es:

Criterios:	Peso	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 1	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 2
Valoración del informe de investigación	2/3	Dieciocho	Dieciocho
Valoración de la defensa o sustentación de la tesis	1/3	Dieciocho	Dieciocho
Promedio ponderado	1	Dieciocho	Dieciocho

Que corresponde al calificativo de:

**E1.- Dieciocho**  
**E2.- Dieciocho**

Siendo las 11:00 am. del mismo día, damos por concluido el acto académico, y firmamos en señal de conformidad:

  
 Dr. Idrogo Rengifo, Wilson  
**Presidente**

  
 MSc. Ramos Cuiqui, Ullia Consuelo  
**Secretaria**

  
 Dr. Montenegro López, Moisés Elías  
**Vocal**

  
 Dr. Espinoza Polo, Luis Anibal  
**Asesor**

**PROMEDIO**

Los valores son: Desaprobado menor que 14, Regular 14 – 15, Bueno 16 – 17, Muy Bueno 18– 19 y, Excelente 20 (art24)

**FORMATO 07**  
**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y**  
**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

**Lambayeque, 16/ 09 /2021**

**Señor**

**Dr. JOSÉ HUMBERTO BECERRA SANTA CRUZ**

**DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG**

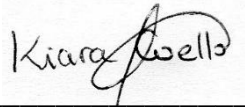
Por medio de la presente, nosotros los tesisistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:


<b>Estudiante 1:</b> <input type="checkbox"/> Apellidos y nombres <input type="checkbox"/> Código / Carrera profesional <input type="checkbox"/> Celular y Correo electrónico	-Coello Guerrero Kiara Mirelly -141676A / Economía -998617435 / <a href="mailto:kiaracoello@gmail.com">kiaracoello@gmail.com</a>
<b>Estudiante2:</b> <input type="checkbox"/> Apellidos y nombres <input type="checkbox"/> Código / Carrera profesional <input type="checkbox"/> Celular y Correo electrónico	-León Damián Alexis Joel -141681E / Economía -945926203 / <a href="mailto:tauro.leon97@gmail.com">tauro.leon97@gmail.com</a>
<b>Título</b>	- Análisis de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, periodo 2018 - 2019
<b>N° y fecha del Decreto de aprobación del proyecto</b>	DECRETO N°26-2021-VIRTUAL-UNPRG- U.I./FACEAC del 7 de mayo del. 2021.
<b>Asesor</b>	Dr. Espinoza Polo Luis Aníbal

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis
5. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor

  
-----  
Espinoza Polo Luis Aníbal

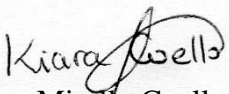
  
\_\_\_\_\_  
Coello Guerrero Kiara Mirelly


  
\_\_\_\_\_  
León Damián Alexis Joel


**ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL  
CUMPLIMIENTO DE LAS METAS EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE,  
PERÍODO 2018 – 2019**

**Decreto de sustentación N.º90-2021-VIRTUAL-UNPRG-U.I./FACEAC**

**De fecha 13 de diciembre del 2021.**

  
Kiara Mirelly Coello Guerrero  
Bachiller

  
Alexis Joel León Damián  
Bachiller


  
Luis Aníbal Espinoza Polo  
Asesor de especialidad

Presentada para optar el título profesional de Economista

**Aprobado por el jurado**

  
Dr. Idrogo Rengifo Wilson  
**Presidente**

  
Msc. Lilia Consuelo Ramos Culqui  
**Secretario**

  
Dr. Montenegro López, Moisés Elías  
**Vocal**

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar, queremos dar gracias a nuestro Dios por habernos permitido alcanzar esta nueva meta. A nuestros padres por su amor infinito y apoyo incondicional en esta etapa que no ha resultado fácil de lograr, gracias por cada llamada de atención, por cada palabra de aliento cuando creímos no poder.

Agradecemos también el apoyo brindado por nuestro asesor, quién ha sido nuestra guía en este proceso. Así mismo a cada uno de nuestros seres amados que no dejaron de motivarnos para

alcanzar esta meta anhelada, infinitas gracias.

Finalmente agradecemos a cada uno de nuestros docentes de la Escuela Profesional de Economía, por impartir sus conocimientos con nosotros, siendo la base de nuestra vida profesional.

## **DEDICATORIA**

Es para nosotros una gran satisfacción dedicar este proyecto a cada uno de nuestros seres queridos, quienes han sido pilares fundamentales en este proceso. Principalmente a nuestros padres, porque ellos son nuestro ejemplo y motivación para continuar en el camino de nuestra formación académica a pesar de las adversidades.

A nuestras hermanas, porque nos brindaron la confianza y el ánimo de culminar este proyecto, cuando creíamos no poder.

Finalmente, a todas las personas especiales que han acompañado este proceso creyendo en nuestras capacidades y quienes sienten como propio la satisfacción de lo logrado.

## Índice general

AGRADECIMIENTOS .....	1
DEDICATORIA .....	2
Índice general.....	3
Índice de tablas .....	5
Índice de figuras .....	6
RESUMEN .....	7
ABSTRACT .....	8
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO 1: EL OBJETO DE ESTUDIO .....	14
1.1. Contextualización del Objeto de Estudio .....	14
1.2. Características y Manifestaciones del Problema de Investigación .....	16
1.2.1. <i>Antecedentes internacionales.</i> .....	16
1.2.2. <i>Antecedentes nacionales.</i> .....	22
1.2.3. <i>Antecedentes locales.</i> .....	24
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO .....	25
2.1. Aproximación Teórica de la Variable Ejecución Presupuestaria .....	25
2.1.1. Presupuesto público .....	25
2.1.2. Sistema Nacional de Presupuesto.....	27
2.1.3. Presupuesto por resultados .....	35
2.2. Aproximación Teórica de la Variable Cumplimiento de Metas Presupuestales.....	38
2.2.1. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).....	39
2.2.2. Presupuesto Institucional Modificado (PIM). .....	39
2.2.3. Modificaciones presupuestarias y nuevas metas. ....	39
2.2.4. Modificaciones presupuestarias en el nivel institucional. ....	39
2.2.5. Modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático. ....	40
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA DESARROLLADA.....	42
3.1. Diseño Metodológico .....	42
3.2. Población y Muestra .....	43
3.2.1. Población.....	43
3.2.2. Muestra. ....	43
3.3. Definición de las Variables.....	44
3.4. Operacionalización de Variables .....	45
3.5. Matriz de Consistencia .....	46
3.6. Tabla de Resumen Metodológica .....	47
CAPÍTULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	48
4.1. Resultados.....	48
4.1.1. Objetivo específico 01: Determinar el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019. ....	48
4.1.2. Objetivo específico 02: Determinar el nivel de cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2018-2019.....	57
4.1.3. Objetivo Específico 03: Determinar la existencia de directrices que orienten a los encargados de llevar a cabo el proceso presupuestario. ....	69

4.1.4. Objetivo general: Determinar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019. ....	73
4.2. Discusión .....	74
Conclusiones .....	80
Recomendaciones .....	82
Referencias .....	83



## Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de Variables .....	45
Tabla 2 Matriz de Consistencia General .....	46
Tabla 3 Resumen Metodológica .....	47
Tabla 4 Ejecución presupuestaria del año 2018 según ingresos .....	49
Tabla 5 Ejecución presupuestaria del año 2019 según ingresos .....	50
Tabla 6 Ejecución presupuestaria del año 2018 según gastos .....	52
Tabla 7 Ejecución presupuestaria del año 2019 según gastos .....	54
Tabla 8 Escala de calificación según nivel de eficacia .....	59
Tabla 9 Metas total y porcentaje de avance promedio de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, periodo 2018 – 2019.....	60
Tabla 10 Lista de metas identificadas para el año 2018 (en soles) .....	61
Tabla 11 Lista de metas identificadas para el año 2019 (en soles) .....	64
Tabla 12 Comparativo entre los % de avance/cumplimiento según ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas según año.....	74

## **Índice de figuras**

Figura 1. Comparación de ingresos y egresos según componentes para los años 2018 y 2019. ..	57
Figura 2. Comparación de componentes según año, 2018 y 2019.....	69

## RESUMEN

La presente indagación postuló como propósito general determinar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, el estudio se basó en una metodología de naturaleza cuantitativa, de alcance descriptivo y diseño no experimental longitudinal correlacional; donde la muestra correspondió a documentación pertinente en los presupuestos del 2018 y 2019 de la entidad, específicamente en el Área Gerencial de Planeamiento y Presupuesto; teniendo como técnicas de recolección la observación y análisis documental. Con lo anterior, la conclusión fue aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la ejecución presupuestal incide de manera significativa en el cumplimiento de metas en la entidad del sector público ubicada en provincia de Lambayeque en el período 2018-2019, donde en cuanto a la ejecución ésta llegó al 100.41% y 109.22% en cuanto a ingresos para el año 2018 y 2019, respectivamente (eficiente), mientras que en gastos alcanzó el 57.74% y 63.24% para los mismos años fiscales (no eficiente); en tanto, para el cumplimiento de metas fue del 77.19% y 77.27% para los años 2018 y 2019 (ineficiente).

**Palabras claves:** ejecución presupuestal, cumplimiento de metas, sector público, eficiente, municipalidad.

## **ABSTRACT**

The present investigation postulated as a general objective to determine the incidence of budget execution in the fulfillment of goals in the Provincial Municipality of Lambayeque in the period 2018 - 2019, for which it was based on a methodology with a quantitative, descriptive and correlational approach, with a non-experimental design; where the sample corresponded to relevant documentation in the entity's 2018 and 2019 budgets, specifically from the planning and budget management area; having as collection techniques the observation and documentary analysis. With the above, it was concluded in accepting the research hypothesis, that is, budget execution significantly affects the fulfillment of goals in the public sector entity located in the province of Lambayeque in the period 2018-2019, where in terms of execution this reached 100.41% and 109.22% in terms of income for the year 2018 and 2019, respectively (efficient), while in expenses it reached 57.74% and 63.24% for the same fiscal years (not efficient); Meanwhile, for the fulfillment of goals it was 77.19% and 77.27% for the years 2018 and 2019 (inefficient).

**Keywords:** budget execution, fulfillment of goals, public sector, efficient, municipality.

## INTRODUCCIÓN

El Presupuesto Público es una herramienta administrativa con una peculiar importancia en la actualidad para las instituciones del ámbito estatal, principalmente cuando el requerimiento es determinar el desempeño y el valor de las entidades públicas. En ese sentido, es a partir de la gestión presupuestaria, que los gobiernos locales determinan su competitividad de acuerdo al logro de resultados que se establecen en su Plan Operativo Institucional (POI) y Plan Estratégico Institucional (PEI), ejecutándose criterios de eficacia y eficiencia.

Al respecto, surge la necesidad de mencionar que, todas las municipalidades tienen una secuencia de obligaciones y atribuciones en relación al presupuesto y su ejecución, ello para el logro de metas, sin embargo, el problema se da cuando este presupuesto no se ejecuta y distribuye totalmente conforme a lo programado en el POI, pues, esto conlleva a que se le otorgue menos presupuesto el próximo año y, no obstante, el presupuesto no ejecutado deberá ser devuelto al Ministerio de Economía y Finanzas. En ese sentido, es importante la ejecución del presupuesto para cumplir las expectativas establecidas en el presupuesto cumpliendo las metas anuales.

De acuerdo a Hackbart & Ramsey (1999) la ejecución presupuestal es entendida como la tercera etapa del ciclo presupuestal que comprende una serie de actos que permiten utilizar los recursos materiales, financieros y capital humano, siendo estos asignados por el presupuesto con la finalidad de obtener una serie de beneficios hacia la sociedad, estos se dan por medio de obras, bienes y servicios.

En el Perú, el problema fundamental y el más recurrente dentro de la gestión pública es el inadecuado uso del recurso asignado en el bien común de la comunidad, de la sociedad,

evidenciándose la deficiente gestión al programar el presupuesto público, sin tener en cuenta un correcto uso de los planes públicos (POI y PEI) que conlleve a la culminación de los objetivos trazados. En este sentido, la meta es comprendida como la materialización concreta y cuantificable que permite la ejecución de actividades y proyectos durante un determinado año cumpliendo los indicadores establecidos en el POI (MEF, 2019); en su mayor de los casos es difícil de lograr por parte de las entidades públicas, por ejemplo, las municipalidades.

Dado el abordaje de la situación problemática antes descrita, la presente investigación se propone responder la interrogante general de la investigación: ¿Cómo incide la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas presupuestarias en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 - 2019?; donde los problemas específicos responden a:

- a) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019?
- b) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas presupuestarias en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019?
- c) ¿Cuáles son las directrices que siguen los responsables de llevar a cabo el proceso presupuestario en la Municipalidad Provincial de Lambayeque?

En consecuencia, el objetivo general del estudio fue: Determinar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, donde los objetivos específicos fueron:

- a) Determinar el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019.

- b) Determinar el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019.
- c) Determinar la existencia de directrices que orienten a los encargados de llevar a cabo el proceso presupuestario.

En concordancia la hipótesis general se presentó como: La ejecución presupuestaria incide significativamente en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018-2019; teniendo como específicas:

- a) El nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Lambayeque en el período 2018 – 2019, es ineficiente.
- b) El nivel de cumplimiento de metas presupuestaria en la Municipalidad de Lambayeque en el período 2018 – 2019, es ineficiente.
- d) Existen directrices que orientan a los encargados de llevar a cabo el proceso presupuestario.

En ese orden de ideas, la justificación de la investigación a nivel teórico fue que permitió conocer los fundamentos teóricos de las variables: Ejecución presupuestaria y Cumplimiento de metas presupuestarias, identificando las dimensiones correspondientes e indicadores que permitieron operativizar la presente investigación. Así mismo, la investigación se sustentó teóricamente con la finalidad de obtener una perspectiva y visión actualizada, además, de promover la adecuada ejecución presupuestal que busquen el impacto en la sociedad a través de metas por cumplir y los objetivos previamente estipulados por el órgano gubernamental local, en este caso la Municipalidad Provincial de Lambayeque.

Desde la perspectiva práctica, se buscó proporcionar un panorama más fidedigno referente a uno de los problemas más incidentes que acontecen en el país, como es, la poca capacidad de gestión en el gasto presupuestario asignados a las municipalidades. A nivel metodológico, la investigación permitió la verificación de los avances de ejecución y de objetivos planteados en el presupuesto asignado a la Municipalidad Provincial de Lambayeque, utilizando como método el analítico, sintético y deductivo para lograr examinar los mecanismos legales y las normas de la ejecución presupuestal, revisando información de fuentes secundarias, formulando el marco teórico, antecedentes, así como analizar la información obtenida y arribar a conclusiones. De la misma forma, se explicó la problemática planteada haciendo uso del enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo y de esta manera se llegó al lograr los objetivos de la presente indagación, todo con un modelo explicativo a través de la revisión sistemática.

En cuanto a la justificación social, tras buscar identificar las equivocaciones que están realizando las autoridades con respecto al cumplimiento presupuestario en busca de la realización de metas en beneficio de la población, la finalidad se dirigió a contribuir con la materialización de cambios para mejorar la situación, gracias a la información presentada en los resultados, mismo que conlleve a tomar medidas por parte de las autoridades. Asimismo, es importante mencionar la viabilidad del estudio, que respondió a la accesibilidad de datos, ello en colaboración con el área encargada de planificación presupuestaria de la municipalidad, quienes proporcionaron la información. Además, la implicancia del estudio se explicó porque es necesario una correcta evaluación de lo que se ejecuta, en especial como medida de gasto del presupuesto de la municipalidad, siendo imperativo la disposición de acciones pertinentes y efectivas.



La presente investigación se constituyó por capítulos, los cuales fueron un total de cuatro. El primero abordó el objeto de la investigación, desde su contextualización hasta caracterización y manifestación respecto a la problemática abordada. En el segundo, se exponen los referentes teóricos que abordan las variables del estudio: Ejecución presupuestaria y Cumplimiento de metas, indicando los respectivos conceptos, definiciones y manifestaciones de constructos. En el capítulo tres se indica el enfoque investigativo del estudio, detallando la metodología usada para el alcance de los objetivos, además de la población y muestra; por último, las fuentes y técnicas de recojo de información, con definición de variables y su operacionalización, sumado a las matrices de consistencia y resumen metodológico.

El último capítulo detalla las evidencias encontradas, mismos que permitieron responder a cada objetivo formulado, sumado a la interpretación y análisis de los mismos; además, de la contrastación de ello por medio del desarrollo de la discusión. Finalmente, van las conclusiones respectivas y referencias bibliográficas, que sintetizan la ejecución de la indagación y argumentan la bibliografía tomada, respectivamente. Asimismo, se presentan los anexos, con información complementaria y detallada de valor.

## **CAPÍTULO 1: EL OBJETO DE ESTUDIO**

### **1.1. Contextualización del Objeto de Estudio**

De acuerdo a la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 (2003), los gobiernos locales, tales como las municipalidades, tienen como finalidad fomentar la correcta prestación de servicios, el progreso social, sostenible y armónico de su población. Para efectuar con lo mencionado, es un punto clave que las autoridades sean competentes en los procedimientos presupuestales en mejora de tomas de decisiones, debido a que, al carecer de conocimiento para distribuir los recursos que les son asignados, conlleva a una inadecuada ejecución de gasto, estableciendo una incongruencia entre el presupuesto programado con el ejecutado.

Al realizar una evaluación presupuestaria inciden una serie de procesos en la que se evalúa los resultados obtenidos conforme al año anterior, entonces se analizan las variaciones financieras y físicas. Siendo así, se puede dar la determinación del nivel de eficiencia de las áreas gubernamentales centrales y locales cuando gastan para cumplir los logros establecido en las metas del POI de cada año, por lo tanto, se evalúa si existe una relación con lo aprobado por el MEF (MEF, 2018); aspecto que no está siendo abordado correctamente por las autoridades ediles.

La deficiente ejecución del presupuesto es consecuencia de una inadecuada planificación realizada por los responsables de cada municipalidad, en cuanto a priorizar los requerimientos y distribución del recurso económico que les son otorgados por el gobierno central, así como, los recursos generados por la misma entidad. Por consiguiente, se ha detectado un deficiente accionar en la ejecución presupuestal por parte de las instituciones del Perú.

Conforme a lo anterior, el fortalecimiento en la ejecución presupuestal que realizan los municipios como encargados directos, de acuerdo al POI, se debe dar mediante decisiones de mejora de acuerdo a la programación, para así alcanzar el nivel de satisfacción esperado, por lo tanto, la gobernabilidad local, siempre y cuando la gestión posibilite, podrá brindar soluciones viables a los innumerables problemas sociales que aquejan a los ciudadanos.

De modo que, toda entidad desde el nivel local, hasta el nacional tiene el presupuesto correspondiente para ser responsables de atender las necesidades de la población a través brindarles bienes, servicios y obras siguiendo los planes nacionales, regionales y locales, además, en conformidad al contexto y en relación entorno geográfico; asimismo, esto se relaciona con las normas que son establecidas por el poder ejecutivo y el legislativo del Perú. Por lo tanto, de acuerdo a la norma, es de obligación llevar un adecuado proceso de sinceramiento de los gastos programados y planificados en el presupuesto, a pesar de ello, no se le toma la importancia que debería tener en la gestión pública.

Por lo antes mencionado, se considera fundamental la realización de una planificación estratégica teniendo en cuenta la realidad de la población y delimitación para lograr los objetivos trazados en PEI; así mismo, llevar a cabo el análisis exhaustivo para ver en qué estado se encuentra la entidad, de tal manera que permita definir y formular operaciones que contribuyan a efectuar y cumplir con los objetivos propuestos.

En ese orden de ideas, lo expuesto, actualmente, es un tema primordial para la población con respecto a gestión pública, el conocer cuánto se ha ejecutado del presupuesto y cuáles serían los resultados en beneficio de ellos. A pesar de la importancia del tema y sus implicancias sobre la sociedad, no se han registrado investigaciones respecto a el área temática para el caso particular de

la entidad que se pretende estudiar. Surgiendo así surge el interés de realizar este tema de investigación, pues resulta importante analizar el cumplimiento presupuestal y las metas presupuestales que se han planteado desde la Municipalidad Provincial de Lambayeque para los años 2018 y 2019, cuya finalidad fue determinar el procedimiento de los gastos, y la medición del logro de los objetivos presupuestarios programados al iniciar el año.

## **1.2. Características y Manifestaciones del Problema de Investigación**

Está presente investigación, se realizó una exhaustiva búsqueda de documentos que contribuyan como referencia a las variables estudiadas. Encontrado un limitado número de estudios en los tres niveles: internacionales, nacionales y locales, que orientaran la investigación y el cumplimiento del objetivo principal; por lo que, los identificados a continuación se mencionan:

### **1.2.1. Antecedentes internacionales.**

Ndakengerwa y Micah (2015) cuyo objetivo central es implementar técnicas de gestión financiera que estén basadas en la búsqueda de reformas en la gestión pública. El estudio fue descriptivo aplicado e inferencial, se empleó la técnica cuantitativa y cualitativa, con un formulario de datos en cinco ministerios en Ruanda. Los resultados indicaron que el Estado Nacional de Sistema de Presupuesto y Público Efectivo frente al Sector Financiero de Administración están significativamente correlacionados.

Uzquiano (2016) en su investigación se propuso evaluar la incidencia del gasto público en el crecimiento económico durante el período 1990 -2014; empleando como metodología el método deductivo - correlaciones – cuantitativo. Se pudo evidenciar a través de los resultados, que el crecimiento de la producción boliviana, independiente del modelo, se relaciona directamente con

los precios mundiales y la extracción de recursos tradicionales. Por tanto, al evidenciarse un mayor crecimiento, el tesoro público también se incrementará y con ello el presupuesto público.

En la investigación de Álvarez (2019), tuvo de objetivo analizar cómo el crecimiento económico en Ecuador es permitido por un mayor gasto del estado a través de una relación entre ellos. Para eso utiliza una metodología cuantitativa, y la relación lo logra por mediante un modelo de regresión lineal, obtenido de data secundaria mediante análisis documental. El resultado permite obtener que el gasto público genera en Ecuador crecimiento solo en las fases expansivas de la economía, mientras que no se puede observar un crecimiento a largo plazo debido a que el gobierno más destina gastos a cuenta corriente, y deja de lado el gasto en inversión que es el reflejo de crecimiento a largo plazo, por lo que los resultados solo reflejan crecimiento cortoplacista.

Piana (2020) en su investigación expuso como objetivo utilizar como indicador nocivo los capitales con afectación específica, y así establecer su incidencia en los municipios. La metodología utilizada fue de carácter explicativo, descriptivo y correlacional. Como parte de las conclusiones se manifiesta que la autonomía de las municipalidades no es absoluta, durante el 2014 el máximo juzgado en “Intendente Municipal Capital s/Amparo” pudo determinar que las provincias necesitan diseñar un nuevo modelo de autonomía municipal, con un alto grado posible de facultades municipales en los ámbitos de actuación aludidos en el artículo 123, caso contrario, esto podría conllevar a encontrarse supeditados a autoridades ajenas e impedir el despliegue de acciones específicas a causa de posibles restricciones o imposiciones que pueden desarticular las bases de su organización funcional.

En el estudio de Kudrin y Knobel (2018), tuvo por objetivo determinar la eficiencia económica del gasto público ruso en 2002-2016 mediante la estimación de su impacto

multiplicativo sobre el nivel del PIB y el crecimiento económico. La metodología se basó en el uso del modelo Vectores Autorregresivos Estructurales (SVAR), con el PBI como variable estructural; teniendo como variables: seguridad nacional, actividad policial, defensa nacional, educación, asistencia sanitaria e infraestructura deportiva y vial. El resultado determinó que el gasto público impacta positivamente en el crecimiento económico, manifestando la influencia de la estructura presupuestaria en las tasas de crecimiento económico a largo plazo. En conclusión, se tiene una influencia positiva de la redistribución de los recursos presupuestarios de los gastos gubernamentales no productivos a los productivos en el desarrollo económico del gasto público en educación, salud, ciencia, transporte y comunicaciones.

Pratap y Satadru (2019) en su investigación tuvo por objetivo evaluar la credibilidad presupuestaria a nivel del gobierno central desde 2006 al 2007 siguiendo el marco del gasto público y responsabilidad financiera (PEFA). El historial de credibilidad presupuestaria utilizó la metodología de PEFA, donde sus indicadores de desempeño reconocidos como estándares internacionales, analiza los ingresos y gastos a nivel agregado y descompuesto para comprender la variación de la proyección presupuestaria. El resultado determinó que la desviación estándar de los gastos e ingresos proyectados a nivel agregado es baja, existiendo preocupación cuando las variables fiscales se someten a la prueba de credibilidad presupuestaria a nivel descompuesto. En conclusión, el fortalecimiento del sistema general de gestión financiera pública mediante la implementación efectiva de las reformas presupuestaria llevadas a cabo de manera intermitente mejorará aún más la credibilidad del presupuesto.

Según Svensson y Hultkrantz (2017), en su investigación busca comparar la implementación de los dos métodos de evaluación económica costo-efectividad / utilidad (CEA /

CUA) y análisis costo-beneficio (CBA), como herramientas para la asignación de fondos públicos nacionales en el sector salud y transporte en Suecia. De ello se obtuvo que las diferencias son problemáticas considerando que el uso cada vez mayor de evaluaciones económicas para orientar las decisiones de política también ha implicado una superposición de áreas de aplicación. Se concluyó en la necesidad de un procedimiento armonizado para las evaluaciones económicas de las entidades públicas, con ello minimizar el riesgo de asignaciones ineficientes, debido a las diferentes aplicaciones de los métodos.

Bonomi et al. (2019) en su estudio tuvo de objetivo analizar la relación y el grado existente entre los planes estratégicos y los presupuestos adoptados, utilizando documentos oficiales. Los resultados mostraron la desalineación prevalente entre lo planificado de forma estratégica, la administración de desempeños y procesos de presupuestación, aunque no hay evidencia de que la información de desempeño haya sido incorporada dentro del proceso de presupuestación o utilizada para decisiones presupuestarias. Los datos que se recopilaron del análisis de planes estratégicos y presupuestos de diez ministerios muestran una situación desigual, en la que algunos ministerios integran los procesos, definiendo un modelo coherente y comparable; concluyendo en la identificación de áreas que mejoran el proceso, al tiempo que se proporcionan implicaciones de política, donde se tiene mejor desempeño del presupuesto, pues se distribuye eficazmente.

En la investigación de Iloh et al. (2017), se postuló como objetivo identificar las diferencias y similitudes al comparar el análisis presupuestario de sistemas de ambos países. El análisis mostró que, en términos de franqueza y transparencia del sistema, los procesos de presupuesto en Ghana fueron más abiertos y transparentes, que lo obtenido en Nigeria, donde el gobierno de Ghana proporcionó más oportunidades para el ciudadano a participar en procesos presupuestarios en

ambos años que el gobierno de Nigeria, sin embargo, ambos países necesitan aumentar su nivel de transparencia y prácticas participativas en la gobernanza presupuestaria.

Erkutlu et al. (2017) formula como objetivo determinar la preparación e implementación basado en el rendimiento presupuestario público de países en desarrollo como Turquía. Se aplicó la metodología de Analista Financiero Certificado (CFA), teniendo una muestra de 385 personas del servicio público, dando por resultados que el sector público debe explicar claramente las políticas que se implementan, para la presupuestación basada en que el desempeño de las actividades públicas tenga éxito y se realicen de manera eficaz. En conclusión, se tiene que el desempeño del presupuesto público, enfatiza la importancia de la presupuestación basada en el Analista Financiero Certificado (CFA), especialmente para transparentar y rendir cuentas del rendimiento del presupuesto público.

Mirnenko et al. (2020) en su investigación tuvo como objetivo explicar los enfoques existentes para la evaluación de la efectividad del control interno. Durante la investigación se aplicaron el enfoque sistémico, análisis, síntesis y agrupamiento, donde se registró la necesidad de tomar decisiones en consideración a las características cuantitativas por su objetividad y eficiencia inmediata, mismas que apoyan considerablemente a la agilización del procedimiento de control. En conclusión, la determinación de los indicadores, radica en el empleo del control interno eficaz, que, junto con el aparato matemático pertinente aplicado, puede ser la mejor solución para agilizar la eficiencia dentro del gobierno.

Graton et al. (2020) en *“Prácticas de negociación política a través de la ejecución del presupuesto federal”*, propuso como objetivo analizar la ejecución de enmiendas de los diputados en cinco mandatos (entre 2000 y 2017) sobre los proyectos planteados por el ejecutivo. Se



emplearon técnicas econométricas para corregir el sesgado de selección, evaluando la cara de negociación política, y los resultados reconocen la hipótesis de que la negociación política entre el ejecutivo y legislativo en Brasil, provoca una demora en la realización de obras por el gobierno, ya que, los intereses políticos están primeros que el bienestar de los ciudadanos; concluyendo en que las negociaciones políticas influyen de manera significativa en los poderes ejecutivos y legislativos de Brasil, siendo así dificultoso la ejecución de planes.

Según Friyani y Hernando (2019) en su investigación indicó como objetivo examinar la influencia del empleado del gobierno local en la eficacia de implementación, basado en desempeño del área de presupuesto de los gobiernos, teniendo como ítems determinantes en los empleados: nivel de comprensión, capacitación que reciben y presión dentro de sus labores diarias; optando por una metodología descriptiva. Se registró que los servidores públicos no desarrollan sus funciones de forma eficaz causando demoras en los procesos municipales, generando que el trabajo que realizan siempre sea bajo presión dada la baja comprensión de sus funciones. Se concluyó, en la necesidad de un proceso más selectivo al momento de elegir a los funcionarios públicos o realizar reforzamientos de las charlas que estos tienen para un mayor enriquecimiento de sus labores y puedan hacer los lineamientos correspondientes al momento exacto sin demoras, siendo eficientes dentro de los gobiernos.

La investigación de Reinoso y Pincay (2020) buscó la evaluación de la ejecución del presupuesto, en el marco del cumplimiento de objetivos para una ejecución eficiente del presupuesto; optando por una metodología documental cualitativa, teniendo como muestra a dos periodos: 2017 y 2018. El resultado principal reveló que, durante el periodo señalado, se evidenció el logro de metas, lo que contribuyó a la optimización de la eficacia y eficiencia y por ende a la

proyección y programación presupuestaria. Se concluyó que, la eficiencia presupuestal estará en dependencia a los errores cometidos en los procedimientos para la planificación, en correspondencia a las políticas institucionales y sobre cómo se da la ejecución del presupuesto.

Moreta (2018) en su investigación presentó como objetivo analizar lo importante que es optimizar los métodos en la realización presupuestaria por medio de un instrumento basado en métodos que midan cuantitativamente la contribución de manera eficaz la toma de decisiones; teniendo los documentos presupuestarios asignados desde el año 2015 al 2017. Se obtuvo el imperativo de buscar suministrar información confiable sobre la estabilidad del presupuesto, y su avance de ejecución cuando se dan intervenciones públicas, con la finalidad de que la gestión pública llegue directo a la población y llevar las decisiones presupuestarias encaminadas a los objetivos de los planes de políticas públicas establecidas; por lo que, se concluyó que el desarrollo de la indagación permitió verificar la relevancia de optimizar métodos para hacer eficaz y eficiente en la ejecución presupuestal.

### ***1.2.2. Antecedentes nacionales.***

López y Molina (2017) en su estudio tiene de objetivo principal fue evaluar el nivel de ejecución presupuestal, analizarlo y determinar la influencia de los objetivos y metas en las políticas del estado establecidas en la municipalidad, para ello se hizo uso de una metodología descriptiva de enfoque cuantitativo. Se concluyó en que los ingresos presupuestarios programados según el PIA en el año 2015 y 2016, cuyos indicadores de eficacia fueron de 1.05 y 0.83, respectivamente, donde en el primero se califica como muy buena, mientras que en el segundo como una deficiente capacidad para ejecutar sus gastos. Por otra parte, el PIM, en el año 2015 y 2016, tuvo valores de 0.95 y 0.88, como indicador de eficacia, teniendo una muy buena capacidad

de generar ingresos permitiendo cumplir la meta establecida, mientras que, por el lado del gasto, se tiene una capacidad regular de ejecución en ese ejercicio fiscal reflejándose el incumplimiento casi todas sus metas y objetivos; respectivamente, por cada año.

En la investigación de Quispe (2016) se tuvo como objetivo principal fue evaluar la incidencia de una variable sobre otra, optó por un método de estudio con enfoque descriptivo, tipo no experimental, transeccional. Se registró que el PIM en el año 2014 fue de S/. 6,353,245.00, con un presupuesto ejecutado de S/. 6,249,014.00 equivalente al 98.36%, lo cual se ve reflejado como una ejecución eficiente (valor: 0.98); en contraste para el año 2015, el PIM fue de S/. 7,489,078.00 con una ejecución del 89.22% (S/. 6,681,952.00), lo cual representa grado de ejecución regular de ingresos (valor: 0.89). Así mismo, dentro del presupuesto proyectados del gasto para el período 2014, fue de un PIM de S/. 6,635,392.00 con una ejecución del 92.53% y ello indica un buen nivel de ejecución por medio de gastos (valor: 0.93); y para el 2015 el PIM fue de S/. 7,685,557.00, con una ejecución del 72.02%, y 0.72 de eficacia, siendo un nivel de ejecución deficiente en el gasto. Se concluyó que debido a la deficiente capacidad en el cumplimiento efectivo de gastos para la ejecución de metas programadas, se evidencian diferencias entre lo que se programa y ejecuta.

Yucra (2018) en su investigación determinó el cumplimiento de la ejecución de gasto en relación a las metas establecidas por la municipalidad en mención, optando por una metodología aplicada, con el uso de los métodos: deductivo, analítico, descriptivo y comparativo, lo cual, permitió formar conclusiones de la indagación. Finalmente, se aseveró en registrar que, en ambos períodos analizados, es decir, 2016 y 2017, se evidenció una ineficiente capacidad de gasto, incidiendo a una tasa negativa en cumplir las metas de presupuesto.

### ***1.2.3. Antecedentes locales.***

Según Salazar (2019) su estudio fue determinar incidencia del Órgano de Control Interno (OCI) en la ejecución del presupuesto, teniendo una metodología de alcance descriptiva, de diseño longitudinal. Los resultados revelaron que el presupuesto de gasto ejecutado fue deficiente, pues en el 2016 se tuvo S/ 37,567,980.00 de soles en el PIM, del cual sólo se ejecutó S/ 28,807,663.00 soles, siendo lo mismo para el 2017, con S/ 40,965,280.00 en el PIM, del cual se logró gastar tan solo S/ 24,423,962.00 soles. Se concluyó que, de acuerdo con la evaluación en la entidad correspondiente, de total de metas presupuestadas para las obras en lo que refiere a la construcción en el año fiscal 2016, de las 24 obras inscritas, 12 no han sido culminadas y 5 no han sido ejecutadas.

Vásquez (2016) en su estudio presentó como objetivo identificar los factores de acuerdo al proceso participativo y los ejes estratégicos. El estudio corresponde al nivel correlacional, no experimental, transversal, aplicándose una metodología deductiva e inductiva. Llegando a la conclusión que producto de la desinformación y desconocimiento por parte de la población respecto al presupuesto participativo, no logran articular con otras organizaciones o instituciones, ni concertar acuerdos que promuevan el crecimiento y mejora de sus condiciones de vida.

## **CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Aproximación Teórica de la Variable Ejecución Presupuestaria**

#### **2.1.1. Presupuesto público**

Los presupuestos juegan un papel central en las organizaciones públicas y la economía. La presupuestación pública parece ser un término general, utilizado para referirse alternativamente al conjunto de documentos, procedimientos relacionados para la toma de decisiones. Tradicionalmente, los presupuestos públicos son herramientas para negociar y asignar poder y recursos, para planificar y controlar, para dar impulso a la economía y la sociedad, garantizando la participación de las partes interesadas y su transparencia (Saliterer, Sicilia, & Steccolini, 2018).

Los presupuestos se crearon para garantizar que no se pudieran recaudar ingresos (y que no se podría imponer a los electores) sin la aprobación de los representantes de los constituyentes, y que este último podría decidir sobre el uso de tales recursos públicos. Por lo tanto, estaban dirigidos a autorizar el gasto de dinero público, velando por su cumplimiento a través de la ejecución presupuestaria e informes, garantizando en última instancia la rendición de cuentas sobre las decisiones, reflejando el real gasto en recursos. Como tal, el presupuesto enumera el ingreso y el gasto en el ámbito público, y en general limita el monto a este último al monto del primero, para asegurar el equilibrio (Saliterer, Sicilia, & Steccolini, 2018).

Los presupuestos desempeñan una función política fundamental, porque muestran lo que las entidades públicas van a hacer, con qué prioridades y cómo planear financiarlo. Como tales, por un lado, reflejan las preferencias y prioridades de las partes interesadas, y sus posiciones relativas de poder. Por otro, los presupuestos reflejan el compromiso final de una decisión larga

de procesos de elaboración, donde se ponen sobre la mesa diferentes intereses y prioridades, así como punto de partida para futuras discusiones y negociaciones (Saliterer, Sicilia, & Steccolini, 2018).

Los presupuestos también desempeñan una importante función de gestión, ya que facilitan la consecución de misión y estrategias planteadas para los gobiernos y entidades del sector público, mediante la celebración de gerentes responsables de sus resultados y del uso de recursos. De hecho, los presupuestos públicos permiten la programación de metas aprobadas en proyectos y actividades específicos, y la dotación de personal de estas unidades y obtención de los recursos necesarios (Saliterer, Sicilia, & Steccolini, 2018).

Finalmente, los presupuestos públicos cumplen tres funciones económicas principales. La función de asignación del presupuesto público, la función distributiva y de estabilización. La primera se refiere a definir los límites de la participación del sector económico, aquello quiere decir, la participación de una economía controlada por gobiernos y el sector privado. La segunda, se refiere a los presupuestos públicos que definen cómo los ingresos y gastos se distribuirán entre las diferentes categorías de actores, dando lugar a un debate y difícilmente descifrable sobre la medida en que los gobiernos deberían tratar de remediar las desigualdades entre los ciudadanos. Finalmente, tercero, la función de estabilización, en el sentido de que el gobierno utiliza los presupuestos como herramientas macroeconómicas de gestión como expectativa para el mejoramiento del desempeño económico general, anticipando, mitigando las recesiones económicas (Saliterer, Sicilia, & Steccolini, 2018).

### **2.1.2. Sistema Nacional de Presupuesto.**

El sistema se presenta como agregado de normas, y procesos orientados al ciclo presupuestal por cada institución perteneciente al ámbito estatal en sus diferentes fases que inician con la programación, luego viene la formulación y aprobación, terminando con la ejecución y evaluación (Alvarado, 2012). En ese sentido, el presupuesto se convierte en un instrumento para el gobierno nacional, regional y local en cumplimiento de sus objetivos establecidos en su PEI y POI. Además, se puede entender como una expresión donde los egresos pueden atenderse en el periodo del año fiscal, asimismo, dentro del presupuesto se pueden reflejar los ingresos que han sido financiados al gasto.

Conforme a lo anterior, el presupuesto público se simboliza como una herramienta de encargo del Estado que tiene la intención de conseguir resultados para el bienestar social, por medio de la distribución de bienes y entrega de servicios eficiente y eficazmente, siendo las organizaciones estatales las responsables de atender estas necesidades a través de la ejecución de los POI y el cierre de brechas de cada política gubernamental. En tal sentido, el presupuesto para la población, se materializa como una valoración cuantificable, agregada y metodológica de los egresos demandantes en el periodo del año fiscal, en donde cada entidad del Estado, en recepción del presupuesto designado y lo destina en servicios y bienes para la población, reflejando además los ingresos que sustentan tales egresos.

En el presupuesto se encuentran el gasto de las entidades que han sido ejecutando en el año fiscal, sobre la relación a los ingresos y créditos que se aprobaron, los que fueron financiados a las obligaciones. Además, de las metas y objetivos a conseguir durante el año por cada institución en conformidad a los créditos que se otorgaron en el presupuesto nacional.

### ***2.1.2.1. Objetivos del presupuesto***

En concordancia con Alvarez y Alvarez (2011) los propósitos son:

1. Facilita la aplicación de los capitales públicos con valor agregado.
2. Contribuye a una óptima distribución y manejo de los capitales existentes y mercantiles, mismos que están sujetos a dar respuesta a cada uno de los objetivos estratégicos del presupuesto institucional.
3. Alcanzar un apropiado equilibrio dentro de los diversos apartados del proceso presupuestario, es decir, comparando lo apreciado y lo realizado.
4. Ofrecer pesquisa, para cada parte del ciclo presupuestario, acerca de los componentes reales y financieros, con la finalidad de tomar decisiones, según los niveles de intervención, y así, estos se materialicen con transparencia y realismo.
5. Referir con una organización que contribuya a conseguir metas y objetivos, sumado a las vinculaciones imperativas con el resto de las instituciones de gerencia financiera, de forma que se facilite la ejecución del control externo e interno.

### ***2.1.2.2. Características del presupuesto***

Según Muñiz (2009) el presupuesto contiene particularidades esenciales que lo transforma en una herramienta especial para las finanzas públicas de las organizaciones, tal como se explica a continuación:

- La colaboración efectiva de los diversos directivos y colaboradores permite que estas herramientas sirvan para la ejecución y logro de los objetivos.
- Se debe comunicar un esclarecimiento en qué semblantes se pondrá énfasis, las precedencias y los resultados a lograr.



- Facilitar toda la información en recursos, de tipo tecnológicos, monetarios, materiales, humanos, instalaciones, previsiones, entre otros.
- Tratar de simbolizar los planes previsto a futuro (un año) y explicar la manera de llevarse a cabo.
- El propósito general será obtener un resultado asumible, real y coherente a lo que se dese llegar.
- El presupuesto, deberá conceder a todos los comprometidos con la ejecución del presupuesto de recursos financieros para lograr los objetivos propuestos.
- La forma en cómo se ejecute el presupuesto deberá propiciar la mejora continua de la entidad.
- Como herramienta, uno de los aspectos primordiales es que pueda facilitar datos e información útiles de análisis, guiando las decisiones tomadas a fin de mejorar el desempeño.
- Al ser el presupuesto una herramienta de planificación, comunicación y control, su implementación debe ser pertinente, caso contrario su efectividad se pierde.

#### ***2.1.2.3. Ciclo presupuestario***

El ciclo presupuestario convencional incluye cuatro elementos principales que son: preparación y presentación de presupuestos (poder ejecutivo), aprobación del presupuesto y asignación de fondos (poder legislativo), ejecución del presupuesto y implementación del programa y, por último, auditoría financiera, evaluación del desempeño, análisis de políticas y planificación de programas. Si bien los elementos específicos de cada fase pueden ser algo arbitraria, los estudiosos y profesionales de la elaboración de presupuestos, históricamente, ha

descrito el proceso presupuestario total como compuesto de estas fases esenciales (Hackbart & Ramsey, 1999).

El proceso presupuestario básico de los poderes ejecutivo y legislativo se especifica en la responsabilidad y autoridad de los estados y el gobierno expresados en la constitución. Las responsabilidades básicas y de cada uno demarcan una guía para aclarar los roles generales del procedimiento del presupuesto total. Aquella parte materializadora del presupuesto supone la ejecución presupuestaria. Sin embargo, pueden surgir conflictos durante la fase de ejecución presupuestal. Tal conflicto puede surgir de varios factores que incluyen el desacuerdo con respecto a la dirección de la política que puede ser impactado por decisiones específicas tomadas durante los procedimientos de ejecución presupuestal, y el conflicto de políticas que surgen en los entornos fiscales y de políticas cambiantes. Dichos entornos pueden variar durante el período de ejecución presupuestaria debido a cambios en la política fiscal intergubernamental, decisiones judiciales y cambios en el entorno fiscal, como déficit de ingresos y similares. La resolución de conflictos y cuestiones generadas por la ejecución presupuestaria deben ser resueltas a través de sesiones extraordinarias o por delegación extraordinaria del poder ejecutivo entre sesiones legislativas (Hackbart & Ramsey, 1999).

#### ***2.1.2.4. Ejecución Presupuestal***

Al respecto, la Dirección General de Presupuesto Público (2011), señala que la ejecución presupuestal es el proceso tercero del ciclo presupuestario, donde se recibe el ingreso para las autoridades, los cuales cubren los gastos en conformidad a los créditos que el presupuesto ha autorizado. Por otro lado, la Secretaría Distrital de Hacienda (2017) define la ejecución presupuestal como una serie de suceso en la que se atienden los compromisos, siendo estos respaldados por certificados de disponibilidad presupuestal. Además, es la etapa donde los

compromisos afectan la apropiación, por lo que, el presupuesto no podrá ser desviado hacia otro fin. Del mismo modo, percibe el cumplimiento de las rentas y recaudos, necesarios para cubrir los adeudos.

De acuerdo con el Decreto Legislativo (D.L.) N.º 1440 (2018) en su art. 33º, expresa al desarrollo presupuestario, también denominado como Ejecución, tiene como inicio desde el día en que empieza el año, concluyendo en el último día del año fiscal, tiempo en donde se registran los ingresos públicos y se da respuesta a los deberes de gasto de acuerdo a las solvencias presupuestarios apreciados en el procedimiento anual del presupuesto público y sus correcciones. En ese orden de ideas, el crédito presupuestario se señala, exclusivamente, con el fin último por el cual fue acreditado en los presupuestos, o en su defecto, según la generada por las reformas presupuestarias aprobadas conforme al D.L citado.

Por otro lado, las disposiciones reglamentarias, legales, las acciones administrativas y los convenios y/o contratos, sumado a la participación de las instituciones, las cuales ocasionen gasto están sujetas, rigurosamente, a los créditos presupuestarios considerados, por lo que, superar el monto de gasto establecido en el presupuesto está prohibido; los créditos presupuestarios adicionales tendrán una sanción de nulidad de acuerdo a las competencias de la autoridad encargada, y serán supeditados según su responsabilidad penal, administrativa y civil por parte del responsable de la institución y de la persona que autoriza la acción. Además, se conoce que los actos administrativos no son eficientes.

Por consiguiente, los créditos presupuestales concentran el carácter limitativo, pues carecen de poder certificar, comprometer y gastos devengados, siendo el valor superior al indicado en los aspectos crediticios del presupuesto. Asimismo, se considera como ineficaz los hechos

administrativos que contravengan esta restricción, sin menoscabo de las responsabilidades penal, civil y administrativa pertinentes. Vale señalar que, con responsabilidad a los créditos presupuestarios es factible contraer deberes procedentes de adquisiciones, proyectos, servicios y demás prestaciones que se lleven a cabo dentro del año fiscal.

Al respecto, todo proceso de gasto en obras, bienes y servicios, los cuales superen el año fiscal serán retenidos, salvo las obras que necesitan de más de un año fiscal, el cual deben contar irrestrictamente, una cláusula que permita explicar la disponibilidad presupuestaria para que se ejecuten durante los periodos establecidos las obras.

En esa línea se tiene a la directiva para el cumplimiento presupuestario 2021, N° 007-2020ef/50.01, la cual, es el área encargada del proceso de ejecución presupuestal, teniendo como función principal la demanda la adquisición de obras, bienes y servicios, con la finalidad que éstas consigan exitosamente las metas prescritas en el PEI y que sumen positivamente a conseguir los objetivos cuyo impacto sea positivo en la política de Presupuesto por Resultados (PR), sumado a corroborar la entrada efectiva, oportuna de servicios y/o bienes como actos previos correspondiente a lo acordado el cual pasa bajo responsabilidad (CONNECTAMEF, 2021).

La Ley N.º 28411: “Ley general del sistema nacional de presupuesto”, donde figuran las directrices para la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, está compuesto por ejecución de ingresos y gastos públicos fondos públicos.

#### *2.1.2.4.1. Ejecución ingresos o fondos públicos.*

Respecto a los ingresos, cada trimestre el Estado estima los recursos recabados de las administradoras tributarias o entes que obtengas recursos para el país. Los ingresos públicos siguen un procedimiento estimado, determinado y de percepción que permite destinar el fondo público a la población:

- a) Estimación: es una operación en la que se proyectan los ingresos, lo que se busca alcanzar en un determinado año; considerando una serie de factores y a la normativa establecida.
- b) Determinación: es la acción en la que se identifica la oportunidad, los montos y las personas naturales o jurídicas, quienes efectuarán el desembolso a favor de determinada institución.
- c) Percepción: Se refiere al instante en el que se origina la recaudación efectiva del ingreso.

#### *2.1.2.4.2. La ejecución del gasto público.*

Según la Resolución Directoral (R.D.) N.º 003-2019-EF/50.01 (2019), en el art. 12º , refiere al gasto público en referencia al asunto por cual se da contestación a los deberes de gasto, donde el objetivo es proporcionar recursos financieros para el ofrecimiento de servicios y bienes públicos orientados a la obtención de resultados, en base al presupuesto asignado, contemplando el principio de legalidad y los principios reglamentarios contemplados por la Carta Magna del país.

Los procedimientos de ejecución del gasto público comprenden las siguientes fases:

- a) Certificación: De acuerdo con el DL N° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018), en su art. 41º manifiesta la certificación del crédito presupuestal,

llamada como certificación, representa una acción administrativa, cuyo propósito es velar porque el crédito presupuestario, represente un objetivo utilizable e independiente de afectación, y así, lo que hace es que el gasto se encuentre con presupuesto correspondiente para que se pueda utilizar en el año fiscal, y todo eso tiene que estar de acuerdo a la Programación de Compromiso Anual (PCA), considerando previamente el desempeño de la norma legal que respalda y reglamenta la acción de gasto comprometido.

La certificación es un requisito prioritario para cada realización de gasto público, debido a que involucra la prudencia del crédito presupuestario, por lo que adquirir un contrato de bienes y servicios, añadiendo el respectivo expediente de compromiso; hasta el retoque de los compromisos y la ejecución del respectivo registro del presupuesto, será asumido por el Titular del pliego. Todo este proceso es responsable cada entidad ejecutora a nivel local, regional y nacional, por medio del responsable de presupuesto, mientras que en los gobiernos locales lo realizan por medio de sus oficinas de presupuesto.

- b) Compromiso: El compromiso es el proceso en el que se estipula, después una vez se ha realizado el contrato o convenio por ley, es decir cuando ya se acordó el gasto, generando un ingreso para la otra parte, y que se convierte en un primer plano simbólico crédito presupuestario. El compromiso aparece cuando se ha cumplido la obligación o el contrato en acuerdo, y se afecta en la respectiva cadena de gasto de la institución obligada, reduciendo el presupuesto del crédito presupuestario establecido mediante documento que sustente. El personal encargado de los compromisos en el área de presupuesto son los responsables de no exceder el monto establecido del crédito

presupuestario y, además, siguen el cronograma establecido de acuerdo al calendario del año fiscal.

- c) Devengado: El devengado es un proceso mediante el cual se reconoce una obligación de pago, en la que se deriva del gasto. Asimismo, se da mediante la aprobación documentaria de la entidad competente. Es decir, es el cumplimiento del contrato o la obligación al vencimiento de ciertos plazos establecidos, con sustento documental o acuerdo entre la entidad responsable y el contratado.
- d) Pago Artículo o girado: Es el proceso en el que extiende el monto donde existe un documento que acredita dicha operación. Es la materialización de la cantidad de crédito presupuestaria comprometida, y representado por la forma de pagó acordada.

### **2.1.3. Presupuesto por resultados**

Los modelos conceptuales de presupuestación por resultados surgieron en 1960 con Schick (1966), quien categoriza los sistemas presupuestarios en función de su orientación de control, gestión y planificación. El presupuesto por resultados, en su forma ideal, es un sistema orientado a la planificación y centralizar la función de planificar y delegar primarias responsabilidades de gestión y control con el supervisor y niveles operativos respectivamente (Tat-Kei, 2018).

Con ello se ha venido dando una visión de la presupuestación por resultado, en esta conceptualización, las prácticas de presupuestación por desempeño pueden ser categorizado como presupuesto directo por desempeño o basado en el desempeño. El presupuesto directo por desempeño se trata de prácticas que vinculan explícitamente la asignación presupuestaria y directamente a los resultados de desempeño, cómo a través de la financiación, requiriendo que los programas justifiquen la financiación en función de los productos y resultados (Tat-Kei, 2018).

Por el contrario, la presupuestación basada en el desempeño requiere un enfoque más relajado. Es el enfoque de la relación entre asignación presupuestaria y rendimiento. Trata la información de rendimiento como parte de los aportes informativos en el proceso presupuestario y reconoce que muchos otros factores, como las prioridades políticas de liderazgo, las consideraciones políticas y las restricciones fiscales puedan ser igualmente importantes para influir en cómo se deben asignar los fondos entre programas y departamentos (Tat-Kei, 2018).

Desde un punto de vista de una moderna gestión pública, un presupuesto basado en resultados, se ve como una herramienta de presupuesto para mantener la responsabilidad de las agencias en términos de producción y entrega de servicios, mientras que, al mismo tiempo, mejoran el proceso presupuestario sistemático en el que los resultados deseables se vinculan con la principal política del país y los niveles de gasto (Srithongrung, 2009). El objetivo de la presupuestación por resultados es mejorar la calidad de los servicios públicos mediante una mejor asignación de recursos en consonancia con las metas políticas y sociales, mejorando la eficiencia, economía y eficacia en su uso y aumentando la rendición de cuentas. El mayor enfoque en los resultados presupuestarios implica el uso de información sobre el desempeño para evaluar el nivel de avance (World Bank, 2010).

Las principales características de la presupuestación basada en resultados que las distinguen de los sistemas presupuestarios tradicionales son:

- El enfoque explícito en el logro de los objetivos de los programas públicos, evidenciado por un mayor uso de las metas de desempeño y la producción y uso de una variedad distintivamente amplia de información sobre el desempeño en todo el sistema presupuestario (World Bank, 2010).



- Nuevos arreglos institucionales que a menudo crean una red de acuerdos de desempeño estructurados, que brindan incentivos para que el sector público se mueva más allá de un enfoque de cumplimiento hacia una cultura de desempeño (World Bank, 2010).
- Un énfasis en responsabilidad a los funcionarios superiores por los entregables, a menudo con un cambio de acompañamiento en la naturaleza de los controles de partidas individuales a uno donde los gerentes son responsables tanto de los resultados como del uso de los insumos (World Bank, 2010).

La base de la presupuestación por resultados es el uso de la información para mejorar las decisiones en la dirección de fortalecer el desempeño. Esto requiere el uso de información sobre el desempeño para respaldar las fases del ciclo de gestión presupuestaria, que empieza desde la aprobación del presupuesto y termina con la auditoría, para volver a empezar el ciclo (World Bank, 2010).

- Primero: durante la planificación estratégica y la preparación del presupuesto, ayudar a establecer un marco macrofiscal e informar las negociaciones presupuestarias, teniendo en cuenta los planes nacionales, los plicitos y las estrategias sectoriales (World Bank, 2010).
- Segundo: aprobación del presupuesto, para identificar los resultados esperados de las asignaciones propuestas para ayudar a la legislatura a revisar el presupuesto propuesto (World Bank, 2010).
- Tercero: ejecución del presupuesto, para ayudar a los gerentes a administrar y monitorear el desempeño durante el año (World Bank, 2010).
- Cuarto: informes, para informar el desempeño contra el plan, junto con la información financiera, en informes presupuestarios e informes anuales del ministerio y otros (World Bank, 2010).

- Quinto: monitoreo y evaluación, como parte del proceso formal de monitoreo, revisión y evaluación (World Bank, 2010).
- Sexto: auditoría, para garantizar la rendición de cuentas a través de auditorías financieras y de desempeño (World Bank, 2010).

El objetivo intermedio en el ciclo de la presupuestación por desempeño es que la información sobre el desempeño se ponga a disposición de los tomadores de decisiones de una manera que les permita conectarla con las acciones de planificación y gestión, de modo que las decisiones presupuestarias estén informadas, en mayor o menor medida, por la medición del desempeño. Permitiendo que el uso sistemático de la información sobre el desempeño para mejorar los niveles de responsabilidad y capacidad de respuesta del gobierno (World Bank, 2010).

## **2.2. Aproximación Teórica de la Variable Cumplimiento de Metas Presupuestales**

El cumplimiento de metas presupuestales se enmarca en la política de gestión por resultados, el cual establece metodologías y herramientas que permiten cohesión con estrategias para el logro de un objetivo estratégico en las instituciones hacia una misma meta de las políticas públicas locales, regionales y nacional (Díaz, Núñez, & Cáceres, 2018). Es así que las metas presupuestales de acuerdo al Glosario del MEF lo definen una medida cuantificable, concreta que caracteriza a los bienes, servicios y obras ejecutados en un año fiscal establecido; a su vez puede identificarse por su finalidad, es decir su objetivo de dirección, la unidad de medida, el punto que determina y cuantifica la meta y, la cantidad, la cantidad de metas realizadas (MEF, 2021). Así mismo, la meta presupuestaria presentando las variables siguientes: meta Presupuestaria de Apertura, estimada para un año; meta presupuestaria modificada, en la que se le agregan nuevas metas durante el año y, meta presupuestaria obtenida, es el estado situacional de la meta presupuestaria en un momento dado.

### **2.2.1. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).**

De acuerdo con el MEF (2019), define el PIA como el presupuesto inicial del sujeto público aprobado por el responsable o titular que asume los créditos presupuestales estipulados en la ley del presupuesto público.

### **2.2.2. Presupuesto Institucional Modificado (PIM).**

Según lo señalado por el MEF (2019), define el PIM como el presupuesto actualizado del sujeto público, como respuesta a las alteraciones presupuestarias, dentro del nivel institucional y nivel funcional programático, ejecutadas durante el año fiscal, partiendo del PIA

### **2.2.3. Modificaciones presupuestarias y nuevas metas.**

De acuerdo con la Resolución Directoral. N.º 003-2019-EF/50.01 (2019), en su artículo 19º, manifiesta que las modificaciones presupuestarias son alteraciones del presupuesto estimado, aprobado, programado y ejecutado en el horizonte institucional, que pueden aumentar o disminuir de acuerdo al presupuesto institucional designado a la entidad, cómo también a la creación de nuevas metas presupuestarias, siempre y cuando el presupuesto aumente.

### **2.2.4. Modificaciones presupuestarias en el nivel institucional.**

De acuerdo con el Art. 27 de la Resolución Directoral N°003-2019-EF/50.01 (2019), se especifican que los cambios del presupuesto se da cuando se incorpora mayores ingresos a los créditos suplementarios de tal manera que sirve para cumplir ciertos o nuevos objetivos. Los mayores ingresos públicos por modificación institucionales se llevan a cabo de:

- a) Cuando existen mayores recursos ordinarios, sustentados mediante ley o decreto supremo y se añaden por medio de resolución de alcaldía.
- b) Cuando existe recursos por operaciones de crédito y donaciones, añadiéndose por medio de la resolución de alcaldía y aceptándose por acuerdo de consejo municipal.
- c) Los límites de las modificaciones presupuestarias son un parámetro para incorporar mayores ingresos de otras fuentes de financiamiento, respaldadas por resolución de alcaldía y el modelo de emplear es el N.º 03/GL (numeral 50.1, 50.2, 50.3 del artículo 50 del D.L.N.º1440). Asimismo, las resoluciones tienen que manifestar en su parte considerativa el soporte legal y los causales que dan su nacimiento.

Toda modificación en el presupuesto en cada institución se da por traspasos de partidas, el responsable del pliego quien la ratifica, a través de resolución de alcaldía, empleando el formato N.º 01/GL. Es importante señalar que la actualización del marco presupuestal se realiza en un lapso no mayor a los cinco (05) días hábiles y le compete a la oficina presupuestal, previa entrega de copia de las resoluciones y sus anexos, esto hace que se actualice y transparente el marco presupuestal principal.

### **2.2.5. Modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático.**

De acuerdo con la R.D. N.º 003-2019-EF/50.01 (2019), en su Art. 30º, sobre las modificaciones en el nivel programático, se entiende cuando existe habilitación y anulación que trastorna el crédito presupuestal aprobado en el PIA o el PIM. Según pertenezca; procediendo a aceptarse durante los 10 días consecutivos del mes vencido, además, toda modificación se realiza con resolución de alcaldía, por nivel, categoría, producto y/o proyecto, de acuerdo a la fuente de financiamiento y su categoría con la genérica de gasto.

Las resoluciones emitidas, se conforman según el modelo N.º 04/GL, por una copia de la misma y sus anexos. Estas se envían a la oficina de presupuesto o la que hace sus veces de pliego dentro de la municipalidad provincial, con la que se asocia territorialmente, y así tener información real y actualizada del marco presupuestal. Toda modificación se tiene en cuenta de acuerdo al desempeño de la meta, es decir la pertinencia de la ejecución y su gasto priorizado también aceptada por el responsable en el pliego presupuestal.

## **CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA DESARROLLADA**

### **3.1. Diseño Metodológico**

El presente estudio tuvo un enfoque cuantitativo, es decir estableció numéricamente valores a las variables investigadas probando la hipótesis que las relaciona de acuerdo al análisis de la información procesada; y así establecer con exactitud el comportamiento de las variables en una población. Asimismo, por su alcance de investigación, corresponde al descriptivo a fin de poder especificar las propiedades, características y perfiles del objeto de estudio (Vera et al., 2018). A su vez fue un tipo de estudio correlacional puesto que, buscó responder la asociación entre variables, con el fin de estimar un nivel o grado como resultado de la significancia de variables, de manera que se muestre la relación que puede existir entre dos o más variables en estudio (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

El estudio sigue un diseño no experimental, este diseño se define como aquella investigación que toma información de cada variable sin realizar alguna modificación ocasional, de esta manera los fenómenos no son alterados y se analizan en su entorno natural (Cabezas et al., 2018). La recolección de información fue secundaria y se tomó tal cual de la página consulta amigable, con ella se realizó un análisis de la variación de cada una y observar su efecto entre variables.

El estudio se realizó con un diseño de tipo no experimental longitudinal – descriptivo, debido a que se desarrolló un análisis sobre las relaciones de las variables ejecución presupuestaria y metas presupuestarias de la Municipalidad Provincial de Lambayeque durante período 2018 y 2019, sin manipular ninguna variable. Además, se analizó la información documental contenida en el PIA, PIM y la ejecución presupuestal.

## **3.2. Población y Muestra**

### **3.2.1. Población.**

La población estuvo conformada por los ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Lambayeque.

### **3.2.2. Muestra.**

Para la obtención de una muestra representativa se tomó en consideración el área de gerencia de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Lambayeque del cual se usó Fuentes, Técnicas de Recolección y Procesamiento de Datos.

El estudio se desarrolló con la información documental extraída de los periodos 2018 y 2019 de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, simultáneamente con la información contenida en la página web de Consulta Amigable del MEF. Partiendo de ello la técnica de recolección empleada correspondió a la **observación**, misma que se utilizó para conocer de forma objetiva la ejecución de gastos e ingresos presupuestados y el cumplimiento de las metas presupuestarias; sumado al **análisis documental**, la cual, permitió la búsqueda de información referente a las variables objeto de estudio; ejecución presupuestal y cumplimiento de metas durante los periodos 2018-2019, determinando así los objetivos generales y específicos líneas abajo.

En el procesamiento de información, se utilizó EXCEL2019 del cual se analizó la información por medio de la estadística descriptiva, ya que se sintetizó en tablas de doble entrada y figuras, y así facilitar la interpretación y entendimiento de los mismos. Con ello se determinaron los resultados respectivos, las conclusiones y la discusión pertinente de acuerdo a cada objetivo, con sus recomendaciones finales.

### 3.3. Definición de las Variables

**Variable Independiente (X):** Ejecución Presupuestal. Según el MEF, trata de la tercera etapa del ciclo presupuestal encargada de la ejecución de los gastos establecidos de acuerdo a la ley del presupuesto público, para atender obligación con impacto en la población (MEF, 2020).

**Dimensiones.** Ejecución de Gastos e Ingresos del período fiscal 2018- 2019.

**Indicadores:** % de la ejecución de ingresos con respecto al PIM. 2018-2019 y % de la ejecución de gastos con respecto al PIM. 2018- 2019.

**Variable Dependiente (Y):** Cumplimiento de Metas Presupuestales. Corresponde una medida cuantificable, concreta que caracteriza a los bienes, servicios y obras ejecutados en un año fiscal establecido; a su vez puede identificarse por su finalidad, es decir su objetivo de dirección, la unidad de medida, el punto que determina y cuantifica la meta y, la cantidad, la cantidad de metas realizadas (MEF, 2021).

**Dimensiones.** Meta Presupuestaria de Apertura y Meta Presupuestaria Modificada.

**Indicadores:** Eficacia del PIA y Eficacia del PIM.



### 3.4. Operacionalización de Variables

**Tabla 1 Operacionalización de Variables**

Variable	Dimensión	Indicador
Ejecución Presupuestal	Ejecución de Ingresos	% de la ejecución de ingresos con respecto al PIM
	Ejecución de Gastos	% de la ejecución de ingresos con respecto al PIM
Cumplimiento de Metas Presupuestales	Meta Presupuestaria de Apertura	Eficacia del PIA
	Meta Presupuestaria Modificada	Eficacia del PIM

Nota: Elaboración propia a partir del marco teórico.

### 3.5. Matriz de Consistencia

**Tabla 2 Matriz de Consistencia General**

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		Variable independiente	
¿Cómo incide la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas presupuestales en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 -2019?	Determinar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas presupuestales en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 -2019.	Existe una incidencia significativa de la ejecución presupuestal sobre el cumplimiento de metas presupuestales en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018-2019	Ejecución Presupuestal	Ejecución de Ingresos	% de la ejecución de ingresos con respecto al PIM.
				Ejecución de gastos	% de la ejecución de ingresos con respecto al PIM.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Variable dependiente	
a) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 - 2019?	a) Determinar el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 - 2019.	a) El nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Lambayeque en el periodo 2018 -2019, es ineficiente.	Cumplimiento de metas Presupuestales	Meta Presupuestaria de Apertura	Eficacia del PIA
b) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas presupuestales en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 - 2019?	b) Determinar el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 - 2019.	b) El nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en la Municipalidad de Lambayeque en el periodo 2018 -2019, es ineficiente			
c) ¿Cuáles son las directrices que siguen los responsables de llevar a cabo el proceso presupuestario en la Municipalidad Provincial de Lambayeque?	c) Determinar la existencia de directrices que orientan a los encargados de llevar a cabo el proceso presupuestario.	c) Existen directrices que orientan a los encargados de llevar a cabo el proceso presupuestario en la Municipalidad Provincial de Lambayeque		Meta Presupuestaria Modificada	Eficacia del PIM

Nota: Elaboración propia a partir del marco teórico.

### 3.6. Tabla de Resumen Metodológica

**Tabla 3 *Resumen Metodológica***

Variable	Dimensión	Población	Muestra	Fuentes de información	Técnica de recolección
Ejecución Presupuestal	Ejecución de Ingresos	Municipalidad Provincial de Lambayeque	Oficina de Gerencia de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Lambayeque	Información documentaria extraída de los periodos 2018 y 2019	Observación
	Ejecución de Gastos				Análisis documental
Cumplimiento de Metas Presupuestales	Meta Presupuestaria de Apertura			Información extraída del Consulta amigable del MEF.	Revisión documental
	Meta Presupuestaria Modificada				Procesamiento y análisis de datos

## **CAPÍTULO 4: RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **4.1. Resultados**

En este capítulo se detalla la información recopilada a través de la aplicación de la guía de análisis documental, donde el objeto de estudio correspondió a la Municipalidad Provincial de Lambayeque; cuyo fin es dar respuesta a la problemática planteada, y así lograr responder los objetivos, y a la vez corroborar o no las hipótesis.

#### **4.1.1. Objetivo específico 01: Determinar el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019.**

Para dar respuesta a este objetivo de investigación se empleó la información de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el periodo 2018 – 2019, tomando como fuente la página oficial del MEF a través de su consulta amigable. En la tabla 4, desde la perspectiva de quien realizó la recaudación (ingresos) se observa que para la entidad el PIM para el año 2018 ascendió a S/67,459,848.00, del cual el 92.17% (S/62,176,195.00) correspondió a Recursos determinados y el 7.83% (S/5,283,653.00) a Recursos directamente recaudados.

En contraste, en la tabla 5, perteneciente al año 2019, el panorama fue similar, ya que, el PIM fue de S/65,285,288.00, donde de acuerdo a la fuente de financiamiento el 93.06% (S/60,752,183.00) provino de los Recursos determinados, mientras que la diferencia (S/4,533,105.00) correspondió a Recursos directamente recaudados.

**Tabla 4 Ejecución presupuestaria del año 2018 según ingresos**

<b>TOTAL</b>	<b>S/54,459,949,556.00</b>	<b>S/81,480,297,014.00</b>	<b>S/92,299,942,532.00</b>
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	S/15,386,258,259.00	S/33,802,146,389.00	S/32,427,381,935.00
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	S/15,386,258,259.00	S/33,760,388,338.00	S/32,385,766,519.00
Departamento 14: LAMBAYEQUE	S/323,279,865.00	S/733,478,094.00	S/647,689,390.00
Provincia 1403: LAMBAYEQUE	S/92,072,902.00	S/237,630,390.00	S/201,496,593.00
<b>Municipalidad</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<b>140301-301238: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE</b>	<b>S/34,232,433.00</b>	<b>S/67,459,848.00</b>	<b>S/67,738,617.00</b>
<b>Fuente de Financiamiento</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<b>2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>S/3,581,647.00</b>	<b>S/5,283,653.00</b>	<b>S/5,426,969.00</b>
<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	S/2,202,767.00	S/2,752,767.00	S/2,781,741.00
5: OTROS INGRESOS	S/1,378,880.00	S/1,831,370.00	S/1,945,712.00
9: SALDOS DE BALANCE	S/0.00	S/699,516.00	S/699,516.00
<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<b>4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/241,011.00</b>
<b>5: RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>S/30,650,786.00</b>	<b>S/62,176,195.00</b>	<b>S/62,070,637.00</b>
<b>Rubro</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	S/26,274,782.00	S/38,619,436.00	S/38,608,486.00
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	S/4,374,360.00	S/5,665,044.00	S/5,570,034.00
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	S/1,644.00	S/17,891,715.00	S/17,892,117.00

**Tabla 5 Ejecución presupuestaria del año 2019 según ingresos**

<b>TOTAL</b>	<b>S/62,276,707,244.00</b>	<b>S/81,724,298,042.00</b>	<b>S/91,585,852,555.00</b>
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	S/17,176,954,509.00	S/30,619,083,986.00	S/29,217,497,159.00
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	S/17,176,954,509.00	S/30,611,798,092.00	S/29,210,405,189.00
Departamento 14: LAMBAYEQUE	S/397,004,600.00	S/692,468,119.00	S/657,400,387.00
Provincia 1403: LAMBAYEQUE	S/145,675,920.00	S/245,832,178.00	S/236,428,239.00
<b>Municipalidad</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<b>Municipalidad 140301-301238: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE</b>	<b>S/42,135,650.00</b>	<b>S/65,285,288.00</b>	<b>S/71,307,601.00</b>
<b>Fuente de Financiamiento</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
<b>2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>S/4,042,492.00</b>	<b>S/4,533,105.00</b>	<b>S/4,154,858.00</b>
<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	S/2,403,258.00	S/2,403,258.00	S/3,204,896.00
5: OTROS INGRESOS	S/1,639,234.00	S/1,639,234.00	S/584,234.00
9: SALDOS DE BALANCE	S/0.00	S/490,613.00	S/365,728.00
<b>3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO</b>	<b>S/5,386,725.00</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/0.00</b>
<b>4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/0.00</b>	<b>S/241,011.00</b>
<b>5: RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>S/32,706,433.00</b>	<b>S/60,752,183.00</b>	<b>S/66,911,732.00</b>
<b>Rubro</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Recaudado</b>
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	S/27,561,963.00	S/40,811,690.00	S/45,717,779.00
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	S/5,142,826.00	S/5,510,821.00	S/6,092,043.00
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	S/1,644.00	S/14,429,672.00	S/15,101,910.00

Por el lado de los gastos, de acuerdo a la Tabla 6, la Municipalidad en el año 2018 registró un PIM de S/70,408,758.00 donde el 88.31% (S/62,176,195.00) correspondió a Recursos determinados, mismos que se componen, según genérica, de personal y obligaciones sociales (i), pensiones y otras prestaciones sociales (ii), bienes y servicios (iii), donaciones y transferencias (iv), otros gastos (v), donaciones y transferencias (vi) y adquisición de activos no financieros (vii); donde se observa que 47.26% (S/29,383,988.00) correspondió a los gastos por inversiones en la compra de bienes de capital de la entidad, la cual, contribuye al incremento del activo de la misma, así como adiciones, mejoras, reparaciones y estudios de inversiones (vii); seguido por el 28.79% referido a los pagos del personal activo quienes tienen un vínculo laboral con la Municipalidad (i).

De igual manera se tiene los valores de Certificación, entendido como un acto administrativo cuyo propósito es garantizar la disponibilidad del crédito presupuestario y libre de afectación, para confirmar un gasto con cargo al presupuesto institucional; así como el compromiso anual, definido como el acto en el cual, tras cumplir con los trámites legales, se realizan los gastos previamente aprobados. Para el año 2019, como se detalla en la tabla 7, la intendencia registró un PIM equivalente a S/68,769,277, donde el 88.34% (S/ 60,752,183) procedió de los Recursos determinados, quienes a su vez dentro de su conformación (detallado líneas atrás) tuvo mayor presencia por parte de la adquisición de activos no financieros (vii) con un valor de S/ 27,280,780 (44.91%), seguido por personal y obligaciones sociales (i) con S/ 16,369,440 (26.94%), y bienes y servicios (iii) con S/ 11,653,285 (19.18%).

En esa misma línea, para ambos años analizados, se presentan valores de ejecución según fuente de financiamiento, los cuales, se clasifican en atención de Compromiso mensual (a), Devengado (b) y Girado (c). El primero refiere a una fase del ciclo del gasto, donde la autoridad competente condiciona mensualmente su presupuesto institucional, según los correspondiente al año fiscal; este no debe superar los montos aceptados en las asignaciones trimestrales, y no implica obligación de pago. El segundo consiste en el registro del pago, y el último, girado, la cancelación total o parcial de la obligación devengada, por medio de giros de cheques, carta de orden, notas contables, documentos cancelatorios, entre otros.

**Tabla 6** Eecución presupuestaria del año 2018 según gastos

<b>TOTAL</b>	<b>S/157,158,747,651.00</b>	<b>S/187,500,601,626.00</b>	<b>S/173,249,001,094.00</b>	<b>S/164,833,451,778.00</b>	<b>S/160,620,562,945.00</b>	<b>S/159,463,026,819.00</b>	<b>S/159,035,520,764.00</b>	<b>85.0</b>
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	S/16,025,792,206.00	S/37,892,491,677.00	S/34,187,255,607.00	S/29,820,242,378.00	S/27,814,374,896.00	S/27,136,378,372.00	S/27,024,668,797.00	71.6
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	S/16,025,792,206.00	S/37,850,757,626.00	S/34,149,861,126.00	S/29,783,062,385.00	S/27,777,203,141.00	S/27,100,514,380.00	S/26,988,900,276.00	71.6
Departamento 14: LAMBAYEQUE	S/341,092,887.00	S/859,902,846.00	S/789,601,637.00	S/678,635,390.00	S/615,537,010.00	S/599,229,427.00	S/598,471,532.00	69.7
Provincia 1403: LAMBAYEQUE	S/97,326,729.00	S/248,751,818.00	S/208,764,799.00	S/171,766,559.00	S/166,693,257.00	S/163,527,677.00	S/163,290,743.00	65.7
Municipalidad 140301-301238: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE	S/37,128,353.00	S/70,408,758.00	S/63,236,490.00	S/43,162,022.00	S/41,918,851.00	S/40,653,918.00	S/40,616,480.00	57.7
Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
<b>1: RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>S/2,895,920.00</b>	<b>S/2,948,910.00</b>	<b>S/2,946,479.00</b>	<b>S/2,775,307.00</b>	<b>S/2,767,519.00</b>	<b>S/2,767,033.00</b>	<b>S/2,740,536.00</b>	<b>93.8</b>
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	S/201,118.00	S/201,118.00	S/199,488.00	S/199,488.00	S/198,306.00	S/198,230.00	S/198,229.00	98.6
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	S/1,837,360.00	S/1,717,418.00	S/1,717,417.00	S/1,552,645.00	S/1,546,242.00	S/1,546,242.00	S/1,546,242.00	90.0
5-23: BIENES Y SERVICIOS	S/284,338.00	S/324,890.00	S/324,090.00	S/321,770.00	S/321,568.00	S/321,158.00	S/321,157.00	98.9
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/573,104.00	S/697,984.00	S/697,984.00	S/697,984.00	S/697,984.00	S/697,984.00	S/671,488.00	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/0.00	S/7,500.00	S/7,500.00	S/3,420.00	S/3,420.00	S/3,420.00	S/3,420.00	45.6
<b>2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>S/3,581,647.00</b>	<b>S/5,283,653.00</b>	<b>S/4,733,665.00</b>	<b>S/3,751,947.00</b>	<b>S/3,561,254.00</b>	<b>S/3,277,120.00</b>	<b>S/3,275,135.00</b>	<b>62.0</b>
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	S/384,392.00	S/444,392.00	S/441,567.00	S/396,202.00	S/271,268.00	S/268,270.00	S/268,270.00	60.4
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	S/98,000.00	S/118,000.00	S/96,690.00	S/95,190.00	S/88,698.00	S/86,697.00	S/86,697.00	73.5
5-23: BIENES Y SERVICIOS	S/2,408,717.00	S/3,219,927.00	S/3,140,760.00	S/2,618,456.00	S/2,580,870.00	S/2,376,112.00	S/2,374,327.00	73.8
5-25: OTROS GASTOS	S/690,538.00	S/801,818.00	S/555,571.00	S/531,234.00	S/509,554.00	S/485,964.00	S/485,764.00	60.6
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/0.00	S/699,516.00	S/499,077.00	S/110,864.00	S/110,864.00	S/60,076.00	S/60,076.00	8.6
<b>5: RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>S/30,660,786.00</b>	<b>S/62,176,195.00</b>	<b>S/55,556,346.00</b>	<b>S/36,634,768.00</b>	<b>S/35,590,078.00</b>	<b>S/34,609,765.00</b>	<b>S/34,600,809.00</b>	<b>55.7</b>
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			



					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	S/16,635,685.00	S/17,901,626.00	S/16,272,411.00	S/16,151,958.00	S/15,953,080.00	S/15,578,606.00	S/15,576,830.00	87.0
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	S/411,742.00	S/584,813.00	S/519,040.00	S/509,959.00	S/504,954.00	S/496,283.00	S/496,283.00	84.9
5-23: BIENES Y SERVICIOS	S/3,221,347.00	S/8,387,796.00	S/6,987,769.00	S/6,629,287.00	S/6,522,189.00	S/6,268,364.00	S/6,266,321.00	74.7
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/525,496.00	S/834,586.00	S/834,585.00	S/834,585.00	S/834,585.00	S/834,585.00	S/834,585.00	100.0
5-25: OTROS GASTOS	S/2,847,389.00	S/4,654,699.00	S/3,459,703.00	S/3,459,703.00	S/3,427,093.00	S/3,392,913.00	S/3,387,776.00	72.9
6-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/0.00	S/428,687.00	S/428,687.00	S/428,687.00	S/428,687.00	S/428,687.00	S/428,687.00	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/7,009,127.00	S/29,383,988.00	S/27,054,151.00	S/8,620,589.00	S/7,919,490.00	S/7,610,327.00	S/7,610,327.00	25.9

**Tabla 7 Ejecución presupuestaria del año 2019 según gastos**

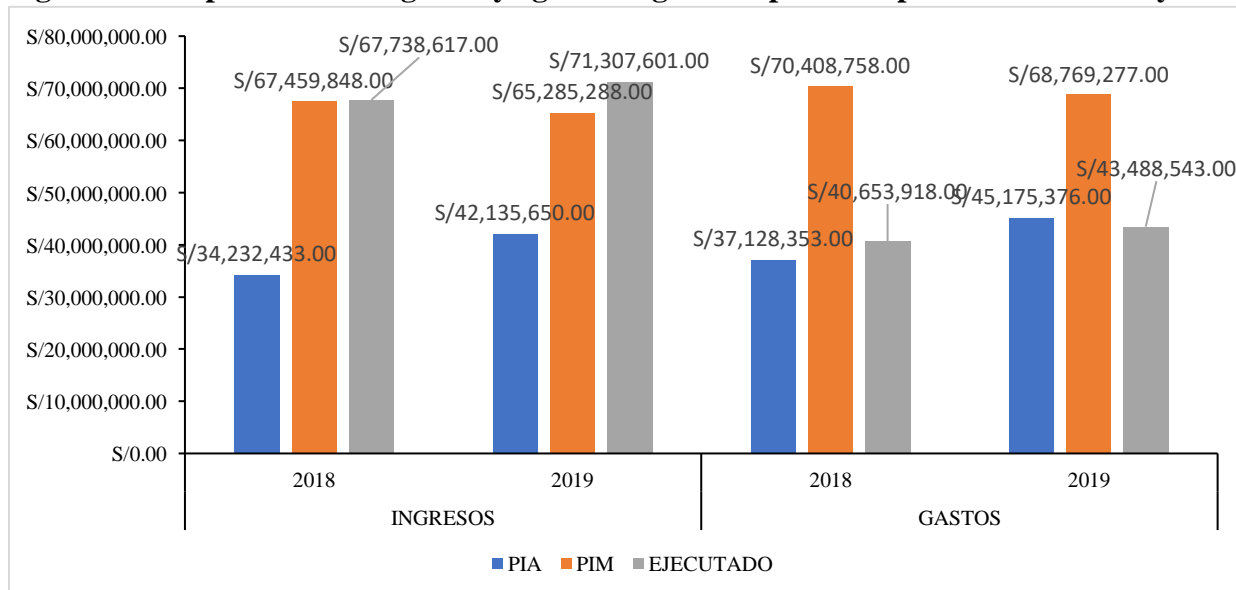
TOTAL	S/168,074,407,244	S/188,571,435,295	S/174,835,598,326	S/167,350,028,120	S/162,601,350,696	S/161,394,199,739	S/161,144,180,694	85.6
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	S/19,930,851,181	S/35,641,376,050	S/31,317,852,474	S/27,321,824,195	S/25,336,049,131	S/24,734,494,397	S/24,669,303,721	69.4
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	S/19,930,851,181	S/35,634,090,156	S/31,315,454,187	S/27,319,463,048	S/25,333,741,719	S/24,732,200,455	S/24,667,010,919	69.4
Departamento 14: LAMBAYEQUE	S/443,585,540	S/803,654,321	S/698,971,714	S/608,902,928	S/550,384,569	S/533,758,290	S/532,930,264	66.4
Provincia 1403: LAMBAYEQUE	S/153,032,167	S/261,262,463	S/222,249,127	S/177,548,765	S/165,379,683	S/162,073,485	S/161,646,529	62.0
Municipalidad 140301-301238: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE	S/45,175,376	S/68,769,277	S/54,026,577	S/44,817,048	S/44,092,900	43,488,543	S/43,475,621	63.2
Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
<b>1: RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>S/3,039,726</b>	<b>S/3,483,989</b>	<b>S/3,253,086</b>	<b>S/3,162,015</b>	<b>S/3,132,449</b>	<b>S/3,103,535</b>	<b>S/3,103,535</b>	<b>89.1</b>
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Ejecución Girado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	S/216,093	S/216,093	S/216,093	S/215,198	S/199,984	S/199,968	S/199,968	92.5
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	S/1,841,180	S/1,732,714	S/1,731,040	S/1,725,599	S/1,719,553	S/1,707,469	S/1,707,469	98.5
5-23: BIENES Y SERVICIOS	S/409,349	S/584,421	S/520,893	S/500,799	S/492,494	S/475,680	S/475,680	81.4
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/573,104	S/785,061	S/785,061	S/720,419	S/720,419	S/720,419	S/720,419	91.8
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/0	S/165,700	S/0	S/0	S/0	S/0	S/0	0.0
<b>2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>S/4,042,492</b>	<b>S/4,533,105</b>	<b>S/3,930,465</b>	<b>S/3,272,076</b>	<b>S/3,216,246</b>	<b>S/3,166,072</b>	<b>S/3,165,572</b>	<b>69.8</b>
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Ejecución Girado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	S/324,012	S/356,012	S/315,209	S/314,194	S/291,270	S/285,163	S/285,163	80.1
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	S/95,200	S/106,777	S/105,603	S/105,603	S/89,113	S/89,113	S/89,113	83.5
5-23: BIENES Y SERVICIOS	S/2,835,046	S/2,943,739	S/2,659,884	S/2,021,909	S/2,005,823	S/1,962,255	S/1,962,255	66.7
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/0	S/82,000	S/81,500	S/81,500	S/81,500	S/81,000	S/81,000	98.8
5-25: OTROS GASTOS	S/788,234	S/653,964	S/653,962	S/651,563	S/651,233	S/651,233	S/650,733	99.6
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/0	S/390,613	S/114,307	S/97,308	S/97,308	S/97,308	S/97,308	24.9
<b>3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>S/5,386,725</b>	<b>S/0</b>	<b>S/0</b>	<b>S/0</b>	<b>S/0</b>	<b>S/0</b>	<b>S/0</b>	<b>0.0</b>
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Ejecución Devengado	Girado	Avance %
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/5,386,725	S/0	S/0	S/0	S/0	S/0	S/0	0.0
<b>5: RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>S/32,706,433</b>	<b>S/60,752,183</b>	<b>S/46,843,026</b>	<b>S/38,382,957</b>	<b>S/37,744,205</b>	<b>S/37,218,937</b>	<b>S/37,206,514</b>	<b>61.3</b>

Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	S/15,485,222	S/16,369,440	S/16,034,887	S/15,924,418	S/15,724,259	S/15,716,645	S/15,713,491	96.0
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	S/435,506	S/619,506	S/526,828	S/494,204	S/480,981	S/480,976	S/480,976	77.6
5-23: BIENES Y SERVICIOS	S/4,114,130	S/11,653,285	S/10,661,014	S/8,837,532	S/8,686,688	S/8,313,567	S/8,304,830	71.3
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/0	S/177,694	S/171,206	S/111,000	S/111,000	S/111,000	S/111,000	62.5
5-25: OTROS GASTOS	S/4,401,342	S/4,062,692	S/4,050,747	S/3,978,880	S/3,950,840	S/3,945,379	S/3,944,849	97.1
6-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/551,239	S/588,786	S/588,786	S/588,786	S/588,786	S/588,786	S/588,786	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	S/7,718,994	S/27,280,780	S/14,809,558	S/8,448,138	S/8,201,651	S/8,062,583	S/8,062,583	29.6

En ese orden de ideas, habiendo descrito la ejecución presupuestal, tanto por el lado de ingresos como gastos, se procedió a calcular el porcentaje de la ejecución respecto al PIM, obteniendo que para el año 2019, desde los ingresos, el PIM fue 3.22% menor en comparación con el año 2018, es decir, S/65,285,288.00 y S/67,459,848.00; caso contrario cuando se observa lo ejecutado, ya que, para el año 2018, este ascendió a S/67,738,617.00 mientras que para el 2019 a S/71,307,601.00, es decir, un 5.27% superior. En consecuencia, respecto al cumplimiento, se identifica que la Municipalidad, pudo recaudar más de lo proyectado, y, por ende, superó su ejecución, siendo del 100.41% y 109.22% para los años 2018 y 2019, respectivamente.

En cuanto, a los gastos, el PIM fue de S/70,408,758.00 y S/68,769,277.00 para el 2018 y 2019, con lo cual se observa un diferencial del 2.33% a favor del año fiscal 2018, teniendo que lo ejecutado correspondió para el 2018 y 2019, a S/40,653,918.00 y S/43,488,543.00, respectivamente, donde nuevamente se observa el mismo comportamiento registrado en los ingresos, es decir, a pesar de haber tenido un presupuesto menor, fue en el año 2019 donde la ejecución fue mayor (6.97%) siendo un equivalente a S/43,488,543.00. Por consiguiente, el nivel de cumplimiento fue del 63.24% para el último año, mientras que para el 2018 fue del 57.74%.

**Figura 1. Comparación de ingresos y egresos según componentes para los años 2018 y 2019.**



Nota: Elaboración propia a partir de las tablas 6 y 7.

#### **4.1.2. Objetivo específico 02: Determinar el nivel de cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, 2018-2019.**

Para dar respuesta al presente objetivo formulado, se procedió a revisar el Resumen del Marco presupuestal y la Ejecución del Gasto del mes de enero a diciembre, de los años 2018 y 2019, información proporcionada por la misma entidad objeto de estudio, donde se contempla un total de 172 y 182 metas respectivamente. Al analizar las 172 metas del 2018, se obtuvo como resultado que en promedio el nivel de avance fue 57.74%, mientras que para el año 2019 fue de 63.24% (véase tabla 9)., lo cual indica que a nivel general la Municipalidad provincial de Lambayeque presentó un nivel de eficiencia deficiente en los años fiscales 2018 y 2019 respectivamente.

No obstante, con fines de simplificar el análisis, se creyó conveniente considerar las más relevantes, y según el MEF se debe priorizar primero aquellas relacionadas con los servicios básicos, segunda aquellas relacionadas con los sectores económicos, y tercero aquellas relacionadas con el impulso fiscal. Por tanto, las metas analizadas, fueron aquellas relacionadas con la salud, educación, agua y saneamiento, energía, seguridad, agricultura y riego, ambiente, turismo, mejoramiento de infraestructura pública y recaudación fiscal.

Por otro lado, cabe señalar que otro criterio a considerar es aquellas metas que cuentan con presupuesto devengado, ya que ello permite calcular el porcentaje de avance en relación al Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Por tanto, considerando estos criterios, para el año 2018, de las 172 se analizaron un total de 35 metas prioritarias, llegando a obtenerse en promedio un nivel de avance de 77.19% (Tabla N°10) lo cual indica un nivel de eficacia deficiente. Además, el presupuesto institucional de apertura (PIA) en promedio fue de 387,418.97 soles, no obstante, el presupuesto institucional modificado (PIM) en promedio fue de 721,404.84 y el presupuesto devengado de 543,422.08 soles.

Por otro lado, cabe señalar que, de las 35 metas, 14% pertenecieron a salud, 3% a educación, 17% agua y saneamiento, 6% energía, 6% a seguridad, 6% a agricultura y riego, 6% ambiente, 8% a turismo, 29% a construcción de infraestructura pública y 3% a recaudación fiscal. Asimismo, de los rubros seleccionados como prioritarios es el sector Recaudación Fiscal el que presenta el mejor nivel de avance (90.16%) significando un nivel de eficiencia de muy bueno, por su parte los otros rubros (salud, educación, agua y saneamiento, energía, seguridad, agricultura y riego, ambiente, turismo y construcción de infraestructura pública) presentaron un nivel de avance de 82.80%, 86.75%, 76.08%, 81.20%, 65.88%, 52.92%, 65.9%, 87.22% y 84.49% respectivamente.

En la misma línea de ideas, para el caso del año 2019 de las 182 metas, se priorizó un total de 35 (véase tabla N°11) donde en promedio se obtuvo un nivel de avance de 77.28% (deficiente). En este año, el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) fue en promedio 954,586.38 soles, así mismo, el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en promedio fue de 563,844.12 soles, del cual se devengó un monto promedio de 510,318.14 soles. Además, cabe precisar que de las metas consideradas, la mayor parte fueron de obras relacionadas con infraestructura pública (31%) misma que presentó un nivel de avance de 76.18%. Por otro lado, el sector salud obtuvo un nivel de avance de 49.78%, educación con 100%, agua y saneamiento con 92.75%, energía 73.06%, seguridad con 68.51%, agricultura y riego con 82.89%, ambiente con 76.43%, turismo con 80.94%, y recaudación tributaria con 72.25%.

Si bien los niveles de eficiencia según las tablas 10 y 11, superan el 70%, lo que indica un nivel ineficiente. No obstante, al analizar las metas totales, el nivel de ejecución apenas supera el 50%, y ello se debe a que gran parte de los proyectos que tuvo a cargo la Municipalidad Provincial de Lambayeque al final de cada año de estudio fue de 0%, a pesar de que los recursos fueron asignados. Para mayor información véase Tabla N°9 y compléntese con la figura 2.

**Tabla 8 Escala de calificación según nivel de eficacia**

<b>Rango</b>	<b>Clasificación</b>
0.95 – 1.00	Muy bueno
0.90 – 0.94	Bueno
0.85 – 0.89	Regular
0.00 - 0.84	Deficiente

Nota: Información obtenida de la Directiva N° 005 – 2012 – EF/50.01 (MEF, 2018)

**Tabla 9 Metas total y porcentaje de avance promedio de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, periodo 2018 – 2019**

<b>Año</b>	<b>Metas Totales</b>	<b>PIA PROMEDIO ( En soles)</b>	<b>PIM PROMEDIO ( En soles)</b>	<b>Devengado PROMEDIO ( En soles)</b>	<b>Porcentaje de Avance</b>	<b>Nivel de Eficiencia</b>
<b>2018</b>	172	390,904.41	724,917.32	546,447.48	77.19%	Deficiente
<b>2019</b>	182	954,586.00	563,844.12	510,318.14	77.27%	Deficiente

Nota: Elaboración propia a partir del Resumen del marco presupuestal y la ejecución del gasto, 2018 y 2019.



**Tabla 10***Lista de metas identificadas para el año 2018 (en soles)*

Sector	Secuencia Funcional	Cadena Programática	Nombre de meta	PIA	PIM	Devengado	%
SALUD	0002	0016 3000669 5005159 23 051 0115	Brindar apoyo nutricional a las personas afectadas por tuberculosis	179,544.00	179,544.00	111,824.00	62.28%
	0036	9002 3999999 5000619 20 043 0093	Control sanitario	29,524.00	27,539.00	18,137.00	65.86%
	0041	9002 3999999 5001059 23 051 0115	Programa Vaso de Leche	495,100.00	491,224.00	487,840.60	99.31%
	0042	9002 3999999 5001062 23 051 0115	Programas de complementación alimentaria	1,050,355.00	1,055,280.00	952,241.10	90.24%
	0047	9002 3999999 5001 23 051 0114	Asistencia al niño y adolescente	212,367.00	220,063.00	211,975.30	96.32%
	Sub Promedio			104,534.00	103,541.50	64,980.50	82.80%
EDUCACIÓN	0029	9002 2119092 4000036 22 047 0104	Construccion de cerco perimetrico de la I.E. N° 10200 Jesus Teodoro Serrato Mio, del Caserio el Porvenir, Distrito de Olmos - Provincia de Lambayeque - Lambayeque lambayeque, lambayeque, lambayeque	67,397.00	294,509.00	255,500.00	86.75%
	Sub Promedio			67,397.00	294,509.00	255,500.00	86.75%
AGUA Y SANEAMIENTO	0001	0001 3000609 5004429 20 043 0095	Desinfeccion y/o tratamiento del agua para el consumo humano	319,002.00	229,091.00	114,000.00	49.76%
	0051	0083 2151400 400004 18 040 0089	Ampliacion y Mejoramiento del sistema de abastecimiento de agua del Centro Poblado Apurlec, Distrito de Motupe - Lambayeque -Lambayeque	-	47,378.00	47,375.66	100.00%
	0067	0083 2133236 4000053 18 040 0089	Ampliacion y Mejoramiento del sistema de agua potable u construccion de sanemiento basico en el Caserio Molino El Carmen, Distrito de MotupeLambayeque, Lambayeque	-	444,373.00	30,000.00	6.75%
	0136	0082 2067268 400005 18 040 0088	Mejoramiento de sistema de alcantarillado	-	25,087.00	25,086.98	100.00%
	0143	0083 2178492 4000041 18 040 0089	Instalacion sistema de agua potable del sector demetrio acosta chuez caserio punto nueve distrito lambayeque - lambayeque - lambayequ	-	4,504.00	4,503.79	100.00%
	0157	0083 2225320 4000053 18 040 0089	Mejoramiento de sistemas de agua	-	1,364.00	1,363.66	99.98%
	Sub Promedio			319,002.00	125,299.50	37,055.02	76.08%

Sector	Secuencia Funcional	Cadena Programática	Nombre de meta	PIA	PIM	Devengado	%
ENERGIA	0127	0046 2321905 4000 12 028 0057	Dotar de energía eléctrica	0.00	147,154.00	91,816.21	62.39%
	0171	9002 2179175 4000065 12 028 0057	Electrificacion rural	0.00	57,383.00	57,382.86	100.00%
	Sub Promedio			0.00	102,268.50	74,599.54	81.20%
SEGURIDAD	0003	0030 3000355 5004156 05 014 0031	Patrullaje municipal por sector - serenazgo	853,758.00	776,032.00	620,943.03	80.02%
	0004	0030 3000356 5004167 05 014 0031	Comunidad recibe acciones de prevención en el marco del plan de seguridad ciudadana	228,788.00	232,573.00	120,361.34	51.75%
	Sub Promedio			541,273.00	504,302.50	370,652.19	65.88%
AGRICULTURA Y RIEGO	0071	0042 2332453 6000001 10 025 0050	Elaboracion de expediente tecnico de canal de riego	0.00	43,620.00	29,200.00	66.94%
	0158	0042 2302375 4000121 10 025 0050	mejoramiento de canales de riego	0.00	3,613,240.00	1,405,665.32	38.90%
	Sub Promedio			0.00	1,828,430.00	717,432.66	52.92%
AMBIENTE	0005	0036 3000580 5004326 17 055 0124	Manejo de residuos solidos municipales	6,822,370.00	7,871,871.00	7,465,323.60	94.84%
	0007	0036 3000583 50043 17 055 0124	Segregacion en la fuente y recoleccion selectiva de residuos solidos municipales	244,316.00	337,907.00	15,624.37	4.62%
	0076	0036 2334886 6000045 17 055 0124	Adquisición de vehiculo para limpieza	0.00	1,626,813.00	1,600,000.00	98.35%
	Sub Promedio			2,355,562.00	3,278,863.67	3,026,982.66	65.9%
TURISMO	0044	9002 3999999 500108 09 022 0045	Promocion turistica	21,000.00	8,330.00	5,767.50	69.24%
	0045	9002 3999999 500109 21 045 0100	Promocion e incentivo de las actividades artisticas y culturale	22,170.00	91,489.00	85,408.70	93.35%
	0061	9002 2331569 400016 09 022 0045	Mejoramiento, recuperacion del servicio turistico en la casa doig del Distrito de Lambayeque - lambayeque - lambayeque	0.00	577,308.00	571,864.59	99.06%
	Sub Promedio			14,390.00	225,709.00	221,013.60	87.22%

Sector	Secuencia Funcional	Cadena Programática	Nombre de meta	PIA	PIM	Devengado	%
INFRAESTRUCTURA PÚBLICA	0016	0138 3000133 5001453 15 033 0066	Mantenimiento periodico de caminos vecinales no pavimentados	525,496.00	525,496.00	525,496.00	100.00%
	0037	9002 3999999 5000936 03 006 0010	Mantenimiento y reparacion de vehiculos y maquinaria municipa	483,685.00	420,228.00	268,732.52	63.95%
	0038	9002 3999999 500093 17 055 0125	Conservacion y ampliacion de las areas verdes y ornato publico	2,687,909.00	1,961,687.00	1,899,506.12	96.83%
	0039	9002 3999999 5000948 15 036 0074	Mantenimiento de infraestructura construida	136,891.00	360,596.00	179,132.24	49.68%
	0049	0101 2279863 400016 21 046 0102	Mejoramiento de parque infantil	0.00	397,403.00	397,372.11	99.99%
	0080	0109 2281057 400008 19 041 0010	Mejoramiento de la transitabilidad vial	0.00	30,785.00	30,784.51	100.00%
	0101	0109 2202023 4000187 19 041 0010	Mejoramiento de la infraestructura del parque del centro poblado insculas distrito de olmos	0.00	77,431.00	60,075.94	77.59%
	0115	0101 2372229 4000129 21 046 0102	Construccion de complejo deportivo	0.00	321,503.00	201,277.04	62.61%
	0126	0138 2329792 4000084 15 033 0067	Construccion de acceso puente peatonal	0.00	14,230.00	11,200.00	78.71%
	0160	0138 3000133 5001453 15 033 0066	Mantenimiento vial rutinario del camino vecinal Jayanca-Progreso Distrito de Jayanca-Lambayeque-Lambayeque	0.00	52,446.00	52,446.00	100.00%
	Sub Promedio			383,398.10	416,180.50	362,602.25	82.93%
RECAUDACIÓN FISCAL	0030	9002 3999999 5000409 03 007 0013	Fiscalizacion y cobranza tributaria	123,488.00	370,069.00	333,656.44	90.16%
	Sub Promedio			123,488.00	370,069.00	333,656.44	90.16%
TOTAL	35	PROMEDIO TOTAL		390,904.41	724,917.32	546,447.48	77.19%

Nota: Elaboración propia a partir del Resumen del Marco Presupuestal y ejecución del gasto 2018

**Tabla 11**

*Lista de metas identificadas para el año 2019 (en soles)*

Sector	Secuencia funcional	Cadena Programática	Nombre de la Meta	PIA	PIM	Devengado	% Avance
Salud	0003	0016 30000669 5005159	Brindar apoyo nutricional a las personas afectadas por tuberculosis Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	183,364.00	184,079.00	173,676.03	94.35%
	0112	9002 2415564 6000017	Equipamiento de centros de salud Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	96,000.00	5,000.00	5.21%
			<b>Sub - promedio</b>	<b>183,364.00</b>	<b>140,039.50</b>	<b>89,338.02</b>	<b>49.78%</b>
Educación	0145	0090 2459073 6000001	Mejoramiento de centros educativos Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	30,000.00	30,000.00	100%
			<b>Sub - promedio</b>	<b>-</b>	<b>30,000.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>100%</b>
Agua y saneamiento	0001	0001 3000609 5004429	Desinfección y/o tratamiento de agua para el consumo humano, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	15,000.00	15,000.00	100%
	0130	0082 2336370 6000001	Mejoramiento de sistemas de agua potable y alcantarillado, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	33,335.00	33,334.20	100%
	0133	0083 2352889 6000001	Mejoramiento del sistema de saneamiento básico letrinas - USB con biodigestores del caserio de Santo Tomas, distrito de Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	25,376.00	25,375.83	100%
	0141	0082 2067268 4000053	Mejoramiento de redes de distribución de agua y alcantarillado, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	16,417.00	16,416.41	100%
	0170	0083 2406194 6000001	Mejoramiento de servicio de saneamiento de agua y desagüe, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	30,000.00	30,000.00	100%

	0173	0082 2462537 4000054	Renovación de red alcantarillado, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	103,712.00	58,581.92	56.49%
			<b>Sub - promedio</b>	-	<b>37,306.67</b>	<b>29,784.73</b>	<b>92.75%</b>
<b>Energía</b>	0067	0046 2199015 4000065	Ampliación del servicio de energía eléctrica mediante redes secundarias conexiones domiciliarias para el sector el Porongo, caserio la Succha, distrito de Salas	-	286,129.00	268,150.08	93.72%
	0069	0046 2321905 4000065	Dotar de energía eléctrica, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	38,203.00	32,647.77	85.46%
	0127	0046 2343214 6000001	Mejoramiento del servicio de energía eléctrica en el caserio fundo San Luis, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	17,734.00	7,093.60	40.00%
			<b>Sub - promedio</b>	-	<b>114,022.00</b>	<b>102,630.48</b>	<b>73.06%</b>
<b>Seguridad</b>	0004	0030 3000355 5004156	Patrullaje municipal por sector - serenazgo, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	93,523.00	131,550.00	97,533.75	74.14%
	0005	0030 3000356 5004167	Comunidad recibe acciones de prevención en el marco del plan de seguridad ciudadana, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	101,097.00	101,097.00	31,740.20	31.40%
	0087	0030 2195647 6000001	Mejoramiento y ampliación del servicio de seguridad ciudadana de la ciudad de Lambayeque, distrito de Lambayeque - Lambayeque	-	189,240.00	189,240.00	100%
			<b>Sub - promedio</b>	<b>97,310.00</b>	<b>140,629.00</b>	<b>106,171.32</b>	<b>68.51%</b>

<b>Agricultura y Riego</b>	0061	0042 2302375 4000121	Mejoramiento de canales de riego, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	2,066,833.00	1,912,943.34	92.55%
	0132	0042 2302375 6000002	Mejoramiento de canales de riego, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	140,742.00	103,048.97	73.22%
			<b>Sub - promedio</b>	-	<b>1,103,787.50</b>	<b>1,007,996.16</b>	<b>82.89%</b>
<b>Ambiente</b>	0007	0036 3000848 5006158	Almacenamiento, barrido de calles y limpieza de espacios publicos, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	5,413,041.00	5,709,253.00	5,522,403.71	96.73%
	0008	0036 3000848 5006160	Valorizacion de residuos solidos municipales, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	15,416.00	12,862.00	7,220.00	56.13%
			<b>Sub - promedio</b>	<b>2,714,228.50</b>	<b>2,861,057.50</b>	<b>2,764,811.86</b>	<b>76.43%</b>
<b>Turismo</b>	0052	9002 3999999 5006160	Promoción turística, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	2,602.00	1,248.45	47.98%
	0082	0127 2302321 4000143	Conservación y puesta en valor de los recursos turísticos, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	1,069,143.00	1,043,081.13	97.56%
	0084	0127 2302321 6000033	Conservación y puesta en valor de los recursos turísticos, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	18,504.00	18,000.00	97.28%
			<b>Sub - promedio</b>	-	<b>363,416.33</b>	<b>354,109.86</b>	<b>80.94%</b>

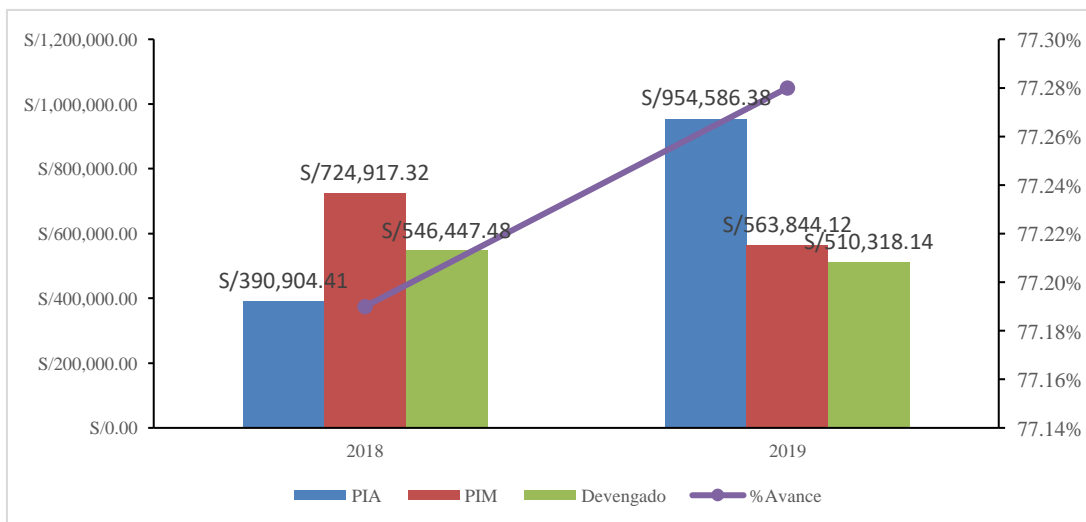


<b>Infraestructura pública</b>	0023	0138 3000133 5001452	Mantenimiento rutinario de caminos vecinales no pavimentados, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	211,957.00	211,957.00	150,723.00	71.11%
	0024	0138 3000133 5001453	Mantenimiento periodico de caminosn vecinales no pavimentados, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	551,239.00	551,239.00	551,239.00	100%
	0044	9002 3999999 5000936	Mantenimiento y reparación de vehiculos y maquinaria municipal, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	41,000.00	30,264.00	27,525.00	90.95%
	0045	9002 3999999 5000939	Conservación y ampliación de áreas verdes y ornato público, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	2,489,576.00	2,169,989.00	1,874,569.38	86.39%
	0047	9002 3999999 5000948	Mantenimiento de infraestructura construida, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	333,325.00	41,240.65	12.37%
	0062	0148 2371960 4000084	Mejoramiento de tránsito peatonal y vehicular, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	549,172.00	549,172.00	100%
	0071	0101 2372229 4000129	Construcción de complejo deportivo, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	120,226.00	120,225.22	100%
	0075	0109 2259753 400084	Mejoramiento de tránsito peatonal y vehicular, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	89,062.00	68,981.62	77.45%
	0089	0148 2371804 4000084	Mejoramiento de la transitabilidad vial, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	158,468.00	158,466.55	100%
	0102	0138 2245675 4000179	Construcción de puentes, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	1,213,203.00	440,845.48	36.34%

	0108	0138 2404575 6000001	Construcción de pavimenta, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	17,063.00	6,760.00	39.62%
	0146	0148 2455025 6000001	Rehabilitación de pistas y veredas, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	32,704.00	32,700.00	99.99%
			<b>Sub - promedio</b>	<b>823,443.00</b>	<b>489,782.73</b>	<b>359,406.03</b>	<b>76.18%</b>
<b>Recaudación Fiscal</b>	0037	9002 3999999 5000409	Fiscalización y cobranza tributaria, Lambayeque - Lambayeque - Lambayeque	-	358,400.00	258,933.01	72.25%
			<b>Sub - promedio</b>	<b>-</b>	<b>358,400.00</b>	<b>258,933.01</b>	<b>72.25%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>		<b>PROMEDIO TOTAL</b>	<b>954,586.38</b>	<b>563,844.12</b>	<b>510,318.14</b>	<b>77.28%</b>



**Figura 2. Comparación de componentes según año, 2018 y 2019.**



Nota: Elaboración propia a partir de la tabla 9.

#### **4.1.3. Objetivo Específico 03: Determinar la existencia de directrices que orienten a los encargados de llevar a cabo el proceso presupuestario.**

Este último objetivo de investigación fue en base a la existencia de normativa y documentos que rigen el funcionamiento del presupuesto público, el cual, representa una herramienta fundamental para la programación económica y social, donde la finalidad es el logro de resultados que garanticen el bienestar de la población, mismo que se organiza según ingresos y gastos por años fiscal (Ley N°28411: Ley general del sistema nacional de presupuesto, 2004). En ese sentido, de acuerdo a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que sustentan dichos deberes se conforma el presupuesto nacional.

Desde una mirada legal y jurídico, el presupuesto se reglamenta por la Constitución Política del Perú (CPP), Marco Macroeconómico Multianual (MMM), Ley N°28112: Ley Marco del Sistema Integrado de Administración Financiera, Ley N°284111, Ley N°277883:

Ley de Bases de la Descentralización, Ley N°27867: Ley Orgánica de los Gobierno Regionales, y Ley N°27972: Ley Orgánica de Municipalidades. Partiendo de lo anterior, el Presupuesto del gobierno nacional, regional y local se constituyen, siendo el Presupuesto General de la República, mismo que dentro del marco constitucional Art. 77, la Administración Económica y Financiera del Estado se rige por este presupuesto, teniendo una estructura conformada por el Gobierno central e instancias descentralizadas; donde es el Congreso de la República quien aprueba anualmente.

Al respecto, de acuerdo al Art. 78, los de proyectos de Ley de Presupuesto, endeudamiento y equilibrio financiero se envían al Congreso, en un lapso que vence el 30 del mes de agosto de cada año. Asimismo, el proyecto presupuestal debe estar correctamente equilibrado, considerando que no se puede responder con empréstitos, los gastos de carácter permanente. En tal sentido, los objetivos del presupuesto responden al Crecimiento y estabilidad (políticas expansivas y contractivas) (i), Asignación (abastecimiento de los bienes de uso público y manejo de las fallas del mercado) (ii), y Distribución de los ingresos (mismas condiciones para todos los grupos según nivel de ingresos (iii).

Por otro lado, se cuenta con principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto, mismos que se mencionan enseguida:

1. Equilibrio presupuestario: Refiere al vínculo entre los ingresos y recursos a establecer, según la aceptación con las políticas públicas de gasto.
2. Universalidad y unidad: Refiere a que todos los ingresos y gastos del sector público se ciñen a la Ley de Presupuesto del Sector Público.

3. Información y especificidad: El presupuesto y variaciones deben contar con la debida información para proceder con su estudio y control según las metas trazadas (mismas que deben ser claras, objetivas y razonables).
4. Exclusividad presupuestal: La Ley de Presupuesto del Sector Público se conforma solamente por medidas de orden presupuestal.
5. Anualidad: Refiere que el presupuesto tiene una duración de un año, mismo que coincide con el año calendario.
6. Equilibrio macrofiscal: Los presupuestos de cada entidad garantizan la estabilidad dentro del marco macrofiscal.
7. Especialidad cuantitativa: Refiere a que todo gasto público debe ser cuantificable dentro del presupuesto aprobado por la autoridad respectiva, donde además se debe conocer su efecto, y cuyo financiamiento debe ceñirse a dicho presupuesto.
8. Especialidad cualitativa: Refiere a que cada presupuesto aprobado se destina sólo a la finalidad por la cual fueron generados.
9. De no afectación predeterminada: Los fondos por cada una de las entidades tienen por finalidad financiera el agregado de gastos previstos.
10. Integridad: Los ingresos y gastos se efectúan según monto total, salvo excepciones.

11. Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos: Las políticas de gasto público se determinan de acuerdo con el panorama económico y estabilidad fiscal, por lo que su materialización se basa en eficiencia, eficacia, economía y calidad.
12. Centralización normativa y descentralización operativa: El Sistema Nacional de Presupuesto se rige por un elemento central técnico – normativo.
13. Transparencia presupuestal: La asignación y ejecución del presupuesto se llevan a cabo con transparencia, difundiendo la debida información según el marco normativo vigente.
14. Principio de programación multianual: El proceso presupuestario se ciñe por los resultados conseguidos, buscando el bienestar de la población, de acuerdo a lo señalado en los Planes Estratégicos Nacionales, Sectoriales, Institucionales y en los Planes de Desarrollo Concertado.

Adicional a los catorce principios mencionados, se tiene dos complementarios, considerando la Ley N° 27444, siendo:

15. Principio de legalidad: Los encargados de la administración deben someterse a las funciones que les corresponde según la CPP, ley y derecho, de acuerdo a las facultades atribuidas. Asimismo, este principio se vincula con el Art. 31 de la Ley N°28411 que señala a la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las entidades como los responsables de supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto; donde vale señalar en el Congreso de la República quien fiscaliza la ejecución presupuestaria.

16. Presunción de veracidad: Se considera que los documentos y declaraciones que se presentan corresponden a la verdad.

**4.1.4. Objetivo general: Determinar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019.**

La respuesta al objetivo general, en consecuencia, se resuelve con la información encontrada en cada uno de los objetivos específicos, donde partiendo de la naturaleza de análisis de las variables en estudio, es decir, representado por el porcentaje de avance por cada año de estudio: 2018 y 2019; se registra una incidencia significativa, la cual es directa, en el sentido de que, a menor nivel de ejecución; menor es el cumplimiento de metas. En ese orden de ideas, se tiene que la Municipalidad Provincial de Lambayeque demanda sin duda alguna mejor la gestión en como viene manejando el presupuesto público, ya que, como se evidencia, no se confiere el tener más fondos o menos desembolsos para establecer el cumplimiento de metas, sino que existen otros factores que condicionan ello, radicando allí el imperativo de establecer mejoras en favor de la población.

**Tabla 12**

*Comparativo entre los % de avance/cumplimiento según ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas según año*

AÑO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO DE METAS
2018	INGRESOS	100.41%	77.19%
	GASTOS	57.74%	
2019	INGRESOS	109.22%	77.27%
	GASTOS	63.24%	

#### **4.2. Discusión**

La investigación fue llevada por medio del uso de fuentes secundarias, referidas a información brindada por el objeto de estudio, en este caso, la Municipalidad Provincial de Lambayeque, en cuanto a las metas establecidas para los años 2018 y 2019; sumado a data proporcionada por el portal web del MEF, respecto a la ejecución presupuestal para el mismo par de años. En ese sentido, de acuerdo con la Dirección General de Presupuesto Público (2011), define la ejecución presupuestal como la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados, en este caso, correspondiente a la Municipalidad Provincial de Lambayeque, quien desde sus ingresos, para el año 2018 el PIM ascendió a S/67,459,848.00, donde el 92.17% fue de Recursos determinados y el 7.83% Recursos directamente recaudados; mientras que para el año 2019, el PIM fue de S/65,285,288.00, con el 93.06% de Recursos determinados y el 9.94% de Recursos directamente recaudados.

Con lo anterior se tiene que en su mayoría la Municipalidad se vale de sus rentas e impuestos para contar con liquidez y así garantizar la respuesta a las demandas de su comunidad, siendo indispensable el abordar temas tan importantes como el pago de predial, alcabala, patrimonio vehicular, apuestas, juegos, espectáculos públicos no deportivos, juegos de casino, juegos de tragamonedas. En ese orden de ideas, se registró que, desde el lado de ingresos, el cumplimiento de la ejecución presupuestal superó el 100%, siendo de 100.41% y 109.22% para el año 2018 y 2019, respectivamente, evidencia que representa un escenario positivo para la entidad, y que al compararse con estudios como el de Pratap y Satadru (2019), permiten afirmar la baja desviación por el lado de los ingresos, es decir, lo que en el Perú se denomina el PIA en comparación con PIM, el diferencial no es significativo, no obstante, los autores señalan que el problema radica en la credibilidad presupuestaria de esta ejecución, siendo fundamental la implementación efectiva de programas de reforma presupuestaria; de igual manera Reinoso y Pincay (2020) indican la existencia de un logro aceptable de la ejecución presupuestaria de una entidad municipal, donde argumentan el imperativo de políticas institucionales que garanticen las previsiones en cuanto a los ingresos públicos. Resultado semejante señalan Quispe (2016) y López y Molina (2017) quienes zendamente, también encontraron resultados positivos en cuanto a la buena capacidad para generar ingresos por parte de las municipalidades, con indicadores de eficiencia superior al 100%.

Por el lado de los gastos, el panorama fue distinto, pues la Municipalidad Provincial de Lambayeque logró cumplir en un 57.74% y 63.24% la ejecución presupuestaria para los años 2018 y 2019, donde el 88.31% y 88.34%, respondió a recursos determinados para cada año, donde vale señalar la mayor proporción se atribuye al pago del personal y obligaciones sociales;

cuestionando la capacidad de gasto de la entidad. Lo anterior, es comparable con lo encontrado por Yucra (2018) quien afirma una ejecución de gasto no deseada, por parte de la municipalidad; en contraparte, Quispe (2016) también manifestó problemas en la ejecución calificándola como deficiente respecto a los gastos materializados con valor de 72.02% pero solo para el segundo año de evaluación (2015) mientras que para el primero (2014) sí lo calificó como bueno con el 92.53% de cumplimiento. De esta forma, se argumenta el imperativo de que la entidad establezca mejores prácticas en cuanto al monto que se le destina para cumplir con sus obligaciones, y más aún estas puedan tener un nivel de cumplimiento que no condicione la insatisfacción de la población.

Seguidamente, cuando de determinar el cumplimiento de las metas de la Municipalidad se trató, partiendo de la definición del MEF (2021) quien la conceptualiza como expresión concreta, cuantificable y medible que caracteriza el (los) producto(s) final (es) de las actividades y proyectos establecidos en el año fiscal, se tuvo un total de 172 y 182 metas registradas para los años 2018 y 2019, respectivamente, donde tras un análisis basado en criterios (detallados en el apartado de resultados) se consideró al final 35 metas para ambos años. Partiendo de lo anterior, y tras los cálculos realizados, se registró diferencias importantes entre ambos años fiscales, ya que, para el 2018 el cumplimiento fue del 77.19% y para el 2019 fue de 77.27%; a pesar de que el PIM fue superior en el año 2018; por lo que, de acuerdo a la escala de nivel de eficacia dada por la Directiva N° 005 – 2012 – EF/50.01 (MEF, 2018), se califica como deficiente para ambos años fiscales. Estos resultados se contrastan con el de López y Molina (2017) quienes por el contrario señalaron un indicador eficaz en una municipalidad, pero distrital, vale decir; en tanto desde una mirada de ejecución de obras, Salazar (2019) indicó que



el 50% no se finalizan y más del 20% no se ejecutan, lo cual, también condiciona el cumplimiento de metas dentro de la municipalidad.

Asimismo, es importante señalar que, dentro de la estructura de las metas analizadas, se abordaron por sectores, tales como salud, educación, agua y saneamiento, energía, agricultura y riego, turismo, seguridad, ambiente, infraestructura pública y recaudación fiscal, donde es importante resaltar la gestión de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, donde en algunas se ha llegado a reducir o incrementar el PIA, sin embargo, ello no ha sido un factor para garantizar el 100% del avance de la meta, al contrario, se tiene algunas con 0.00% de ejecución. Al respecto, al ser el presupuesto público una herramienta cuyo propósito es conseguir resultados para el beneficio de la población, por medio de la distribución de bienes y entrega de servicios con eficacia y eficiencia, siendo las organizaciones públicas las responsables de atender estas necesidades, se valida la preocupación por cómo la Municipalidad viene cumpliendo esta finalidad.

Respecto a determinar la existencia de principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto al que se somete la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, se tiene que, dentro del Sistema Nacional de Presupuesto, y la normativa que lo rige, la explicación de una serie de principios, 14 en total más dos complementarios, mismos que permiten contextualizar las premisas de actuación de quienes interviene en la gestión del presupuesto público. Erkutlu et al. (2017) recalca la importancia de la presupuestación basada en términos de transparencia y rendición de cuentas, siendo símiles con los principios 13: Transparencia presupuestal y de 3: Información y especificidad señalados en los principios; asimismo Bonomi et al. (2019) señala que cuando no se incorporan procesos correctamente

(mismos que se sustentan en los principios pre establecidas) a pesar de tener una planificación estratégica, se presentará una desalineación, lo cual, afectará las decisiones presupuestarias.

En colación, Graton et al. (2020) manifiesta que las prácticas de negociación por medio de la ejecución del presupuesto juegan un rol importante, ya que ello puede llegar a demorar la realización de obras por el gobierno; asunto que se ha evidenciado con los resultados del estudio, donde se observaron metas con 0.00% de avance, a pesar de corresponder a criterios de priorización. En ese sentido, autores como Friyani y Hernando (2019) indican la influencia del empleado del gobierno local en la eficacia de implementación, basado en desempeño del área de presupuesto de los gobiernos, radicando allí el imperativo de garantizar el cumplimiento de principios que garanticen el actuar profesional y responsable de los funcionarios o servidores públicos; de igual forma Friyani y Hernando (2019) señalan que los servidores públicos al materializar sus funciones de manera pausada, generan demoras dentro de los procesos municipales, generando que el trabajo que realizan siempre sea bajo presión dada la baja comprensión de sus funciones, por lo que invoca a tener un proceso más selectivo en la elección de funcionarios.

Finalmente, respecto a determinar la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, se registró una incidencia negativa, toda vez que al carecerse de una adecuada ejecución presupuestal sobre todo por el lado de los gastos, donde el % oscila entre el 50% a 65%, el cumplimiento de metas se ve menoscabado, inclusive se tuvo que al margen de tener menor ingreso o mayor gasto, ello no condicionó positivamente el cumplimiento de metas, para los años 2018 y 2019. Al respecto, Reinoso y Pincay (2020) señalan que la eficiencia del

presupuesto, estará en manos de los errores que se cometan en la planificación, bajo esta idea, dependerá de las políticas institucionales y la ejecución del presupuesto; teniendo a López y Molina (2017) quienes señalan que en el caso de los gastos, estos influye negativamente ya que no se llega a cumplirse al 100% y eso afecta en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales; de igual forma, Yucra (2018) afirma la incidencia negativa de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en el cumplimiento de las metas programadas. Con lo anterior se valida el escenario preocupante y deficiente en el que se ven envueltas las entidades públicas, quienes no llegan al nivel deseado de gestión, lo cual, perjudica el bienestar de la comunidad por la que deben velar y garantizar una buena calidad de vida.

## Conclusiones

Se determinó el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, teniendo que éste llegó al 100.41% y 109.22% en cuanto a ingresos para el año 2018 y 2019, respectivamente; mientras que en gastos alcanzó el 57.74% y 63.24% para los mismos años fiscales; con lo cual se afirma la hipótesis de investigación, es decir, el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Lambayeque en el período 2018 – 2019, es ineficiente; explicado porque no se registraron valores cercanos al 100%, mismos que demanda el sistema público presupuestal.

Se determinó el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, teniendo que se llegó a un valor de avance del 77.19% y 77.27% para los años 2018 y 2019, respectivamente, lo cual de acuerdo a la escala de calificación según nivel de eficacia se cataloga como deficiente (0.00 – 0.84); de manera que se acepta la hipótesis de estudio: El nivel de cumplimiento de metas presupuestaria en la Municipalidad de Lambayeque en el período 2018 – 2019, es ineficiente.

Se determinó la existencia de directrices que orientan a los encargados del proceso presupuestario tal como se detalló en la explicación del objetivo específico n° 03; así mismo se evidenció la existencia de principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto al que se somete la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, encontrándose un total de 14 (Equilibrio presupuestario, Universalidad y unidad, Información y especificidad, Exclusividad presupuestal, Anualidad, Equilibrio macrofiscal, Especialidad cuantitativa, Especialidad cualitativa, entre otros) más dos complementarios (Principio de

legalidad y Presunción de veracidad); de manera que se acepta la hipótesis de estudio: Existen directrices que orientan a los encargados de llevar el proceso presupuestario.

Se determinó la incidencia de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018 – 2019, la cual se calificó como significativa y directa, a razón de los dos años analizados, y cuyos valores se describieron anteriormente; con lo cual se afirma la hipótesis de investigación, referida a que la ejecución presupuestaria incide significativamente en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el período 2018-2019; con lo cual se da cumplimiento al objetivo de la presente indagación.

Finalmente, con los resultados encontrados, es tangible los grandes retos que a la fecha tiene la entidad pública, la Municipalidad Provincial de Lambayeque, cuyo fin último es el garantizar el bienestar de la comunidad, aspecto que se está faltando por la ejecución presupuestal y cumplimiento de metas que está manifestando; por lo que, es urgente implementar acciones efectivas, quizás por medio de reformas presupuestales que permitan dinamizar, agilizar y dotar de capacidad al proceso y a los responsables de realizarlo, de manera que la gestión local no se vea rezagada a razón de competencias gestoras, o temas burocráticos que contravengan el fin último del presupuesto público, como lo es, el proveer de bienes y servicios y de forma oportuna a la población.

## **Recomendaciones**

- Delegar los cargos relacionados a el proceso presupuestario a personas idóneas, que cumplan con los conocimientos y capacidades necesarias para estar al frente de este proceso de la manera más efectiva y eficaz, en aras de realizar las acciones adecuadas para cumplir objetivos establecidos dentro de la entidad con respecto al correcto destino de sus recursos.
- Asegurar el uso de los planes institucionales, así como directivas, directrices y/o toda documentación que regule el proceso presupuestario, para realizar una distribución optima de los recursos que les son asignados teniendo como base el marco legal y documental al que tengan acceso.
- Realizar un análisis exhaustivo y profundo del entorno, desde la realidad de la institución (en cuanto a bienes, servicios e inversiones que ayuden a la mejora institucional para tener todas las herramientas para brindar el servicio que es base de su misión y visión para con la población), hasta las necesidades de la población que necesitan ser atendidas con prioridad para cumplir con el objetivo institucional.
- Capacitar a todo el personal, específicamente y de manera primordial, a aquellos que estén involucrados en el proceso presupuestario, así como organizar sus funciones con la finalidad de brindar las facilidades desde sus dependencias para que la información sea actualizada, veraz y precisa para que los responsables puedan tener a su disposición lo necesario para una correcta distribución de los recursos de la entidad.
- Dar un constante seguimiento a la ejecución del presupuesto que son otorgados para cubrir diversas necesidades dentro de la entidad, así como todo aquel recurso que se otorgue a las inversiones en mejora de los servicios básicos población, para asegurar que el cumplimiento sea el correcto y de manera rápida, para sacar así el mayor provecho y evitar retrasos en la ejecución del gasto y su correspondiente beneficio.

## Referencias

- Alvarado, J. (2012). *Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2012* (5ta ed.). Marketing Consultores. Obtenido de <https://isbn.cloud/9786124600616/presupuesto-del-sectorpublico-ano-fiscal-2012/>
- Alvarez, J., & Alvarez, A. (2011). *Presupuesto Público Comentado 2011 Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo* (1ra ed.). Instituto Pacifico SAC. Obtenido de <https://www.worldcat.org/title/presupuesto-publico-comentado-2011-presupuesto-porresultados-y-presupuesto-participativo/oclc/711713747>
- Álvarez, S. (2019). *Gasto público y crecimiento económico del Ecuador en el período 2005-2016 [Tesis para obtener el grado de magíster en finanzas públicas]*. Ecuador: Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30468/1/T4656M.pdf>
- Bonomi, A., Costumato, L., & Marchese, B. (Octubre de 2019). Performance Budgeting in Context: An Analysis of Italian Central Administrations [Presupuesto por resultados en contexto: un análisis de las administraciones centrales italianas]. *Administrative sciences - MDPI*, 9(4), 1-15. doi:<https://doi.org/10.3390/admsci9040079>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. (D. A. Aguirre, Ed.) Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Recuperado el 2021, de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- CONECTAMEF. (2021). *Directiva para la ejecución presupuestaria 2021*. Lima: Ministerio

de Economía y Finanzas. Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/reactivacioneconomica/views/documentos/15012021\\_Directiva\\_de\\_Ejecucion\\_Presupuestal\\_2021.pdf](https://www.mef.gob.pe/reactivacioneconomica/views/documentos/15012021_Directiva_de_Ejecucion_Presupuestal_2021.pdf)

Diario El Peruano. (28 de Noviembre de 2003). *Ley N°28112: Ley marco de la administración financiera del sector público*. Obtenido de Congreso de la República:  
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28112.pdf>

Diario EL PERUANO. (16 de Setiembre de 2018). Decreto Legislativo N° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público. *Diario EL PERUANO*, págs. 57-71. Obtenido de  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL\\_1440.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf)

Díaz, J., Núñez, L., & Cáceres, K. (2018). Influencia de las competencias gerenciales y la gestión por resultados en la imagen institucional. *Fides et Ratio*, 16(6), 169-197.  
Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2071-081X2018000200010&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2071-081X2018000200010&script=sci_arttext&tlng=pt)

Dirección General de Presupuesto Público. (2011). *El Sistema Nacional de Presupuesto: Guía Básica*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Erkutlu, H., Tanç, Ş., & Koçyiğit, S. (2017). The Factors Used to Create Performance-Based Budgeting: A Research on Turkey [Los factores utilizados para crear un presupuesto basado en el desempeño: una investigación sobre Turquía]. En H. Erkutlu, Ş. Tanç, & S. Koçyiğit, *Accounting and Corporate Reporting - Today and Tomorrow* (págs. 297-314). INTECH. doi:10.5772 / intechopen.68920



- Friyani, R., & Hernando, R. (2019). Determinants of The Effectiveness Of Implementation Performance Based-Budgeting and Budget Absorption in Local Government (Study on Jambi City Government). *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 3(3), 213-226. doi:10.29259/sijdeb.v3i3.213-226
- Gobierno Nacional de la República del Ecuador. (2019). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Ecuador. Obtenido de [https://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/CODIGO\\_PLANIFICACION\\_FINAZAS.pdf](https://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf)
- Graton, L., Bonacim, C., & Sakurai, S. (2020). Prácticas de negociación política a través de la ejecución del presupuesto federal. *Revista de Administração Pública*, 54(5), 1361-1381. doi:http://dx.doi.org/10.1590/0034-761220190399
- Hackbart, M., & Ramsey, J. (1999). Managing public resources: budget execution. *Journal of Public Budgeting Accounting & Financial Management*, 11(2), 258-275. doi:https://doi.org/10.1108/JPBAFM-11-02-1999-B002
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill.
- Iloh, E., Nwokedi, M., Apeh, C., & Obidigbo, C. (2017). Open budget systems and participatory budgeting in Africa: A comparative analysis of Nigeria and Ghana, 2012 and 2015 [Sistemas de presupuesto abierto y presupuestos participativos en África: un análisis comparativo de Nigeria y Ghana, 2012 y 2015]. *Revista internacional asiática de ciencias sociales*, 17(4), 45-74. doi:10.29139 / aijss.20170403
- Kudrin, A., & Knobel, A. (2018). Russian budget structure efficiency: Empirical study [Eficiencia de la estructura presupuestaria rusa: estudio empírico]. *Russian Journal of*

*Economics*, 4(1), 197–214. doi:10.3897/j.ruje.4.30163

*Ley N°28411: Ley general del sistema nacional de presupuesto*. (6 de Diciembre de 2004).

Obtenido de Normas legales:

[http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)

López, G. Z., & Molina, Y. M. (2017). *Ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de San Miguel de Corpanqui - Bolognesi [Tesis para optar el grado de contador público]*. Huaraz: Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Obtenido de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2779/T033\\_47650729\\_T.PDF?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2779/T033_47650729_T.PDF?sequence=1&isAllowed=y)

Ministerio de Economía y Finanzas . (16 de Setiembre de 2018). *Decreto Leg. N° 1440*.

Obtenido de Diario Oficial El Peruano: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Ministerio de Economía y Finanzas - Perú. (2011). *Guía Básica. El Sistema Nacional de Presupuesto*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (6 de Mayo de 2003). *Ley Orgánica de Municipalidades* .

Obtenido de Sistema Peruano de Información Jurídica: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/programacion\\_formulacion\\_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf)

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *Plan de incentivos municipales. La herramienta para una gestión local eficiente*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de [https://mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/pi/logros\\_alcanzados\\_pi.pdf](https://mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/pi/logros_alcanzados_pi.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Directiva para la evaluación semestral y anual de los presupuestos institucionales de las entidades del gobierno nacional y gobiernos regionales para el año fiscal*. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/260074/232810\\_Directiva\\_005\\_2018EF5001.pdf20181218-16260-lbepbn.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/260074/232810_Directiva_005_2018EF5001.pdf20181218-16260-lbepbn.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (10 de Marzo de 2019). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de Página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas: <http://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (11 de Enero de 2019). *Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01*. Obtenido de Normas legales: <https://www.gob.pe/institucion/midis/normas-legales/281568-003-2019-ef-50-01>
- Mirnenko, V., Tkach, I., Potetiuiieva, M., Mechetenko, M., Tkach, M., & Holota, O. (2020). Analysis of approaches to assessing effectiveness of the system of internal control of the military organization as the element of Public Internal Financial Control of Ukraine. *Revista Espacios*, 41(8), 1-6. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n08/20410814.html>
- Moreta, V. (2018). *La Ejecución Presupuestaria Financiera para la Toma de Decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad en el año 2015 [Tesis para optar el grado de magíster en gestión empresarial basado en métodos cuantitativos]*.

- Ecuador: Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27865/1/09%20GMC.pdf>
- Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario. Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Bresca Editorial, S.L. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/librocontrol-presupuestario-planificacion-elaboracion-y-seguimiento-delpresupuesto/9788496998940/1246645>
- Ndakengerwa, A., & Micah, N. (2015). The national budget system and its effectiveness on public financial management within ministries in Rwanda. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 3(9), 509-528. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/283495897\\_THE\\_NATIONAL\\_BUDGET\\_SYSTEM\\_AND\\_ITS\\_EFFECTIVENESS\\_ON\\_PUBLIC\\_FINANCIAL\\_MANAGEMENT\\_WITHIN\\_MINISTRIES\\_IN\\_RWANDA](https://www.researchgate.net/publication/283495897_THE_NATIONAL_BUDGET_SYSTEM_AND_ITS_EFFECTIVENESS_ON_PUBLIC_FINANCIAL_MANAGEMENT_WITHIN_MINISTRIES_IN_RWANDA)
- Piana, R. (2020). Los fondos con asignación específica. Incidencia en los municipios de la Provincia de Buenos Aires, Argentina. *Revista iberoamericana de estudios municipales*, 1(22), 63-91. Obtenido de [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0719-17902020000200063](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0719-17902020000200063)
- Pratap, J., & Satadru, S. (Diciembre de 2019). Budget Credibility in India: Assessment through PEFA Framework [Credibilidad presupuestaria en India: evaluación a través del Marco PEFA]. *National Institute of Public Finance and Policy*, 1(284), 2-29. Obtenido de [https://www.nipfp.org.in/media/medialibrary/2019/12/WP\\_284\\_2019.pdf](https://www.nipfp.org.in/media/medialibrary/2019/12/WP_284_2019.pdf)

- Quispe, E. (2016). *La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, periodos 2014 – 2015 [Tesis para optar el título profesional de contador público]*. Puno: Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2857>
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *593 Digital Publisher*, 5(2), 14-30. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>
- Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01. (2019). Aprobar la Directiva N° 001-2019-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, así como sus Modelos y Formatos, los que forman parte de la presente Resolución Directoral. *Diario el Peruano*, págs. 4-18. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/midis/normas-legales/281568-003-2019-ef-50-01>
- Salazar, Y. E. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz [Tesis para optar el título de contador público]*. Pimentel: Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán. Obtenido de [repositorio.uss.edu.pe/: https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6168](https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6168)
- Saliterer, I., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2018). Public budgets and budgeting in Europe: state of the art and future challenges. En E. Ongaro, & S. Van Thiel, *The palgrave handbook of public administration and management in Europe* (págs. 141-163). London: Palgrave Macmillan. Obtenido de [https://link.springer.com/chapter/10.1057/978-1-137-55269-3\\_7](https://link.springer.com/chapter/10.1057/978-1-137-55269-3_7)

- Svensson, M., & Huktkrantz, L. (2017). A Comparison of Cost-Benefit and Cost-Effectiveness Analysis in Practice: Divergent Policy Practices in Sweden [Una comparación de costobeneficio y costo-efectividad Análisis en la práctica: prácticas políticas divergentes en Suecia]. *Nordic Journal of Health Economics*, 5(2), 41-53. Obtenido de <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1176031/FULLTEXT02.pdf>
- Tat-Kei, A. (2018). From performance budgeting to performance budget manafement: Theory and practice. *Public Administration Review*, 78(5), 748-758. doi:10.1111/puar.12915.
- Uzquiano, J. (2016). *La incidencia del gasto público en el crecimiento del producto interno bruto, caso boliviano período (1990 - 2014) [Tesis de grado]*. La Paz: Repositorio Institucional de la Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de repositorio.umsa.bo/: <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/6936/T-2170.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Vargas , J., & Zavaleta, W. (2020). The management of the budget for results and the quality of expenditure in local governmets. *Visión de Futuro*, 24(2), 60-81. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.en>
- Vásquez, J. M. (2016). *Factores determinantes del gasto de inversión del presupuesto, de acuerdo al proceso participativo y los ejes estratégicos del plan de desarrollo concertado en la municipalidad Provincial de Lambayeque en los años 2013 y 2014 [Tesis para licenciado]*. Pimentel: Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán. Obtenido de [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3075/Vasquez\\_Forero\\_Jos\\_Milciades.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3075/Vasquez_Forero_Jos_Milciades.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

- Vera, J., Castaño, R., & Torres, Y. (2018). *Fundamentos de metodología de la investigación científica* (Vol. 1). Ediciones Grupo Compás, Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Recuperado el 2021, de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/274/3/libro.pdf>
- Yucra, R. (2018). *Análisis y evaluación de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas programadas de la municipalidad distrital de pedro vilca Apaza ayrapuni san Antonio de Putina, periodos 2016 – 2017 [Tesis para el título de licenciado en administración]*. Puno: Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10482>