



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en una
municipalidad distrital de la Región de Puno 2022 - 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Mamani Laura, Emperatriz (orcid.org/0009-0001-8730-2866)

Mamani Orejja, Ruiz (orcid.org/0009-0004-9803-5566)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme estar con vida, por ser guía y luz en mi camino en los momentos de dificultad, mis padres: Lorenzo y Teodora, mis hermanos; por su apoyo incondicional para lograr este objetivo, mis ángeles, que desde el cielo siempre me acompañan, que son mi motivo y fuerza para siempre seguir.

Emperatriz, MAMANI LAURA

Primeramente, esta tesis se la dedico a Dios, por haberme permitido concluir mi carrera, a mis padres Jaime y victoria, mi hermanito Junior; Por ser parte de mi formación profesional, por el amor y cariño que me brindan cada día.

Ruiz MAMANI OREJJA

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento infinito, a Dios por su protección en las adversidades, a mi familia, a los docentes de la Universidad César Vallejo por apoyarnos, con sus conocimientos para el desarrollo de esta investigación, a la Municipalidad Distrital de Kelluyo, funcionarios quienes nos facilitaron para la conclusión de esta investigación.

Emperatriz, MAMANI LAURA

Quiero expresar mi sincero agradecimiento por esta tesis a dios por darme la oportunidad de alcanzar siempre mis metas, a mi familia por su apoyo incondicional, al asesor por orientación y apoyo en el desarrollo de esta investigación, a la municipalidad distrital de kelluyo por avernos autorizado para realizar la investigación.

Ruiz, MAMANI OREJJA



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Ejecución Presupuestal y Cumplimiento de Metas en una Municipalidad Distrital de la Región de Puno 2022 - 2023", cuyos autores son MAMANI OREJJA RUIZ, MAMANI LAURA EMPERATRIZ, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 22-08-2024 20:13:47

Código documento Trilce: TRI - 0862726



Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, MAMANI OREJJA RUIZ, MAMANI LAURA EMPERATRIZ estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Ejecución Presupuestal y Cumplimiento de Metas en una Municipalidad Distrital de la Región de Puno 2022 - 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
EMPERATRIZ MAMANI LAURA DNI: 77341523 ORCID: 0009-0001-8730-2866	Firmado electrónicamente por: EMAMANILAU el 22-08-2024 20:22:45
RUIZ MAMANI OREJJA DNI: 75752413 ORCID: 0009-0004-9803-5566	Firmado electrónicamente por: RMAMANIO el 22-08-2024 21:17:24

Código documento Trilce: TRI - 0862725

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y operacionalización.....	21
3.3. Población, muestra y muestreo.....	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
3.5. Procedimientos	26
3.6. Método de análisis de datos	26
3.7. Aspectos éticos	26
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN.....	57
VI. CONCLUSIONES	69
VII. RECOMENDACIONES.....	70
REFERENCIAS	71
ANEXOS.....	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (gasto) periodos 2022</i>	27
Tabla 2 <i>Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (gasto) periodos 2023</i>	30
Tabla 3 <i>Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (ingresos) periodos 2022</i>	32
Tabla 4 <i>Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (ingresos) periodos 2023</i>	34
Tabla 5 <i>Ejecución presupuestal según genérica de ingresos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2022</i>	37
Tabla 6 <i>Ejecución presupuestal según genérica de ingresos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2023</i>	40
Tabla 7 <i>Ejecución presupuestal según genérica de gastos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2022</i>	43
Tabla 8 <i>Ejecución presupuestal según genérica de gastos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2023</i>	44
Tabla 9 <i>Cumplimiento de las Metas Presupuestarias en Términos de eficacia, periodo 2022 de un municipio distrital de la localidad regional de Puno</i>	51
Tabla 10 <i>Cumplimiento de las Metas Presupuestarias en Términos de eficacia, periodo 2023 de un municipio distrital de la localidad regional de Puno</i>	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Presupuesto público</i>	21
Figura 2 <i>Ejecución presupuestal gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022</i>	28
Figura 3 <i>Ejecución presupuestal gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023</i>	30
Figura 4 <i>Ejecución presupuestal ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022</i>	32
Figura 5 <i>Ejecución presupuestal ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023</i>	34
Figura 6 <i>Ejecución presupuestal según genérica de ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022</i>	38
Figura 7 <i>Ejecución presupuestal según genérica de ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023</i>	41
Figura 8 <i>Ejecución presupuestal según genérica de gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022</i>	45
Figura 9 <i>Ejecución presupuestal según genérica de gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023</i>	46

RESUMEN

La finalidad de la exploración fue, establecer el nivel de ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas en un municipio distrital de la región de Puno 2022 - 2023. Material y método, estudio de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con diseño no experimental de nivel descriptivo, la muestra se consideró la información disponible en la oficina de planificación y presupuesto de los años 2022 – 2023, la técnica utilizada fue el análisis documental de acuerdo con la aplicación presupuestal. El resultado fue que la ejecución presupuestal para los años fiscales 2022 y 2023 alcanzó índices del 84.34% y 87.86%, respectivamente. Asimismo, el cumplimiento de metas presupuestales para los mismos períodos fue de 0.84 y 0.88, lo que indica una ineficacia en el gasto presupuestario durante los periodos de estudio. Esta diferencia entre ambos períodos muestra que la ejecución presupuestal no influye significativamente en el cumplimiento de metas del Municipio Distrital de Kelluyo. El estudio llega a la conclusión: La mala ejecución presupuestaria en el periodo 2022 y 2023, sumada a la falta de capacidad de gasto, tiene un efecto perjudicial sobre la buena ejecución presupuestaria el cual afecta la vida de los individuos menos favorecidos.

Palabras Clave: Cumplimiento de metas presupuestarias, ejecución presupuestal, programación presupuestaria.

ABSTRACT

The purpose of the exploration was to establish the level of budget execution and the fulfillment of goals in a district municipality of the Puno region 2022 - 2023. Material and method, quantitative approach study, of applied type, with non-experimental design of level Descriptive, the sample was considered the information available in the planning and budget office for the years 2022 - 2023, the technique used was documentary analysis in accordance with the budget application. The result was that budget execution for fiscal years 2022 and 2023 reached rates of 84.34% and 87.86%, respectively. Likewise, the fulfillment of budget goals for the same periods was 0.84 and 0.88, which indicates an ineffectiveness in budget spending during the study periods. This difference between both periods shows that budget execution does not significantly influence the fulfillment of goals of the District Municipality of Kelluyo. The study concludes: Poor budget execution in the period 2022 and 2023, added to the lack of spending capacity, has a detrimental effect on good budget execution which affects the lives of the least fortunate individuals.

Keywords: Budget goal achievement, budget execution, budget programming.

I. INTRODUCCIÓN

Los estados propusieron implementar políticas públicas que apoyen el crecimiento poblacional. Sin embargo, para hacerlo, deben ser conscientes de los principios rectores que respaldan y proporcionan estas políticas. Su concepto se basa en una amplia gama de intereses en términos de sustancia, alcance, importancia y relevancia (Flores, 2022).

De lo mencionado a nivel internacional a medida que las democracias globales siguen expandiéndose, los actores del sector público tienen que lidiar con una secuencia de retos complicados (Alegría, 2021, p. 65). A veces, los más importantes son la reducción, reducir la deuda estructural y la deuda pública manteniendo al mismo tiempo la autoridad política sobre la economía para abordar las diversas demandas de la población, es decir, más ciudadanos que desean mayores beneficios de las autoridades públicas (Gutiérrez et al., 2017). Por lo tanto, en Bolivia se observó que la ineficacia y el despilfarro estaban vinculados a la gestión presupuestaria, sin ningún avance significativo en el país. En consecuencia, se realizó un estudio y se encontró que la razón principal de este problema era la ausencia de una base de datos centralizada sobre la distribución de fondos públicos. En lugar de enfatizar los resultados y los efectos potenciales, el enfoque de evaluación y control de la ejecución presupuestaria se concentró principalmente en lograr los objetivos más clave (Levano, 2020). Lo anterior ilustra las dificultades que enfrentan los gobiernos latinoamericanos en términos de innovación y desperdicio de recursos. El primero es el uso ineficaz de los recursos disponibles; el segundo es la distribución eficiente de los recursos, característica que ha recibido poca atención; y el tercero es la variedad de presupuestos. El gasto a menudo se distribuye según el desempeño pasado en lugar de tener en cuenta lugares donde un aumento del gasto sería más ventajoso (Lozano, 2022).

Los gobiernos locales de todo el país enfrentan desafíos comunes, como la degradación, la incapacidad para cumplir con los objetivos presupuestarios, una alta rotación de empleados, proyectos de infraestructura inadecuadamente gestionados, insatisfacción de los ciudadanos, incompetencia y mal uso de recursos en la administración metropolitana (León, 2019, p. 45). El programa social vaso de leche está siendo investigado debido a su burocracia y su incapacidad para

cumplir su objetivo principal. Aún falta terminar los proyectos de riesgo, revisar y liquidar el presupuesto. Lo más probable es que estas deficiencias se deban a la falta de controles precisos sobre la ejecución de proyectos y la gestión presupuestaria (Carcausto, 2022). El Ministerio de Economía y Finanzas (2023) reporto que existen retrasos en el proceso de asignación de dinero a los gobiernos para la implementación del presupuesto. Esto se debe a que el poder legislativo tiene la facultad para que el poder ejecutivo publique el decreto legislativo N° 1440, que regula el sistema nacional de presupuesto público para los trámites de la administración financiera del estado. De manera similar, el MEF emite el R.D. N° 003-2019-EF/50.01 en apoyo al D.L. N° 1440, que autoriza la directiva N° 001-2019-EF/50.01, cuyo objetivo es establecer lineamientos para el gobierno nacional y la ejecución presupuestaria en el ejercicio fiscal 2017-2018. Teniendo en cuenta que en 2020 se destinaron S/ 135.797 millones a recursos públicos, de ese total se entregó al gobierno central el 65,3%, a los gobiernos regionales el 20,4% y a los gobiernos municipales el 14,2%. De manera similar, el 64,6% del gasto previsto para 2020 se destina a gastos corrientes, el 25,9% a gastos de capital y el 9,5% al servicio de la deuda. Estas cifras representan aumentos por encima del 5,1%, 5,2% y 28,3% mostrados en el calendario de 2019, respectivamente. El Congreso De La República (2020) menciona que las responsabilidades presupuestarias que más concentran los recursos son educación (18,2%), planificación, administración y reserva para emergencias (13,5%) y salud (10,8%).

A nivel local el municipio en estudio es una organización legalmente reconocida con capacidad para ejecutar el presupuesto estatal. Dicho esto, el municipio enfrenta los siguientes problemas: El presupuesto del estado contribuye significativamente al examen de la gestión y el cumplimiento de las organizaciones públicas mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias mediante la creación de indicadores de eficacia, eficiencia y economía. un problema con la ejecución del presupuesto provocado por una ejecución inadecuada, que sugiere ineficiencias en la ejecución del presupuesto para insumos y consumo, viola el gasto previsto en el presupuesto y pone en peligro el logro de los objetivos institucionales.

En la actual exploración se propuso como problemática principal ¿Cuál es el nivel de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas de Gestión en un

municipio de la localidad distrital de la región de Puno 2022- 2023?, como problemas específicos, primero ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en un municipio de la localidad distrital de la región de Puno, periodos 2022 – 2023 ?, segundo ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las metas presupuestaria en un Municipio de la localidad Distrital de la Región de Puno, periodos 2022- 2023?

La actual exploración está justificada desde un punto de vista práctico; Investigar la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas en un municipio de la localidad distrital de la región de Puno durante los años 2022 y 2023 es esencial por diversas razones que afectan tanto la eficiencia administrativa como el bienestar de la comunidad. En primer lugar, la transparencia y la rendición de cuentas son pilares fundamentales de cualquier entidad gubernamental. Una investigación detallada sobre cómo se han asignado y utilizado los recursos públicos permite asegurar que los fondos se hayan destinado de manera adecuada y en consonancia con los intereses y necesidades de la población. Esto contribuye a fortalecer la confianza de los ciudadanos en sus autoridades locales y en el sistema democrático en general. Además, el análisis de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas proporciona valiosa información sobre la eficacia de la gestión municipal. Permite identificar áreas de mejora, buenas prácticas y posibles deficiencias en los procesos administrativos. De esta manera, se pueden implementar medidas correctivas y estratégicas para optimizar la utilización de los recursos y garantizar resultados más efectivos en el futuro. Otro aspecto relevante es la evaluación del impacto social de las acciones municipales. Investigar cómo se han ejecutado los proyectos y programas planificados permite determinar si estos han contribuido de manera efectiva al desarrollo socioeconómico, al Mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos y al fortalecimiento de la infraestructura local. Esto es crucial para asegurar que las políticas públicas estén realmente orientadas a satisfacer las necesidades de la población y generar un impacto positivo en la comunidad. Asimismo, la investigación proporciona una oportunidad para identificar problemas y desafíos que enfrenta la municipalidad en su gestión diaria. Ya sea problemas estructurales, deficiencias en los procesos administrativos o dificultades específicas en la implementación de proyectos, entender estos desafíos es el primer paso para superarlos y mejorar la eficiencia y efectividad de

la gestión municipal. Finalmente, la investigación sobre la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas contribuye al fortalecimiento de la gobernanza local al promover una cultura de evaluación y mejora continua. Involucra a la sociedad civil y otros actores relevantes en el proceso de monitoreo y control, lo que favorece una mayor participación ciudadana y una toma de decisiones más informada y transparente en el ámbito local. Sin embargo, tiene sentido desde un punto de vista metodológico, ya que facilitará el uso de instrumentos como tablas de información y figuras para analizar mejor los datos y el tema de la investigación. Debido a que se utilizaron programas de computadora durante la construcción del diseño de la investigación para incluir factores como la recopilación, el procesamiento, la observación y el comentario de datos cuantitativos, el estudio se llevará a cabo utilizando una técnica cuantitativa y no experimental.

Así mismo se ha tenido como finalidad establecer el nivel de ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas en una municipalidad distrital de la región de Puno 2022 - 2023, como propósitos específicos, primero, determinar el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos en una municipalidad distrital de la región de Puno, periodos 2022 - 2023, segundo determinar el nivel de cumplimiento de metas presupuestarias en una Municipalidad Distrital de la Región de Puno, periodos 2022- 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Después de que los escritores que se vinculan directamente con los fundamentos teóricos y fortalecerán los resultados del estudio hayan completado la investigación de antecedentes, se presentan investigaciones de fuentes mundiales, nacionales y regionales.

En los antecedentes internacionales. La tesis de Calderón y Fallas (2019) el objetivo de la exploración fue evaluar la gestión del presupuesto del Municipio de Montes de Oro a lo largo del período 2016-2017. Se utilizó como metodología una exploración descriptiva de métodos mixtos, teniendo en cuenta lo anteriormente mencionado. El estudio consideró tanto los aspectos cuantitativos como cualitativos del presupuesto y el plan operativo anual del Municipio de Montes de Oro para los períodos relevantes. Se designó el municipio como área de estudio y se examinó la muestra conformada por los 74 colaboradores del Municipio de Montes de Oro. Los resultados que se alcanzaron fueron: Según el 33% de los encuestados, no hay participación en el proceso de planificación presupuestaria; También señalan que no existe un proceso de integración entre los departamentos que están directamente conectados con las finanzas económicas. El 67% de los encuestados dijo que se comunica con el alcalde municipal y el departamento de presupuesto como parte de su participación en el proceso de planificación. Las deducciones del estudio llevaron a la conclusión de que el Municipio de Montes de Oro tuvo una formulación y organización presupuestaria inadecuada porque hubo una clara falta de cooperación entre sus diversas áreas en el desarrollo de objetivos vinculados que fueron incluidos en la Creación del plan operativo anual, que finalmente condujo al logro de la meta. Por otro lado, los departamentos desconocen que el municipio de Montes de Oro cuenta con herramientas de evaluación accesibles para el manejo del presupuesto.

Masaquiza et al. (2020) Evaluar el nivel de cumplimiento de la partida presupuestaria asignada a la coordinación zonal de educación Zona 3 en 2018 es el principal objetivo del artículo científico, que pretende garantizar una educación de alta calidad para la comunidad, especialmente para los niños, niñas y adolescentes que son beneficiarios directos. del servicio. Esto se hizo mediante una técnica cuantitativa ya que era necesario procesar información de documentos

oficiales. Con estos datos y los principales hallazgos pudimos arrojar los siguientes resultados: Con un valor total de \$38,837,144.09 que le fue asignado, de los cuales solo acumuló un valor total de \$37,234,481.75, se puede demostrar que la Coordinación Educativa Zonal – Zona 3 ha ejecutado el 96% del presupuesto total asignado durante 2018. Como resultado, su gestión se ha enmarcado dentro de un nivel de asignación presupuestaria óptima. Con base en el análisis de los datos, se puede concluir que la Dirección Técnico Administrativa Financiera Zonal de la Coordinación Zonal de Educación – Zona 3 está obligada a monitorear y analizar diariamente la ejecución presupuestaria. Además, deberá notificar a cada Dirección Zonal los saldos disponibles dentro de cada programa y luego solicitar la ejecución del presupuesto restante para cumplir con la asignación presupuestaria. Importe total del presupuesto.

Campoverde y Pincay (2019) Su artículo también analiza las realidades de una universidad ecuatoriana y su función en la rendición de cuentas. El concepto de rendición de cuentas ayuda a comprender los avances y logros en la administración pública posibles gracias a las instituciones estatales. Estos incluyen los formularios estatales difundidos por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social y la muestra que se tuvo en cuenta como parte del presupuesto realizado en el campo de la investigación. Este estudio de métodos mixtos analiza los procedimientos de investigación en las universidades de la Zona 5 del Ecuador. Los autores llegan a la conclusión de que las instituciones públicas ecuatorianas, de acuerdo con el requisito legislativo establecido en la Ley Orgánica de Educación Superior, están obligadas a asignar un mínimo del 6% de su presupuesto para el desarrollo de materiales científicos e instructivos. (LOES, 2018), donde el sector investigación recibió un monto reducido para el año 2017 (15,77%) del presupuesto de ingresos institucionales de \$22.067.362,65 USD (ver tabla 4). Esto en comparación con el año 2016. Por lo tanto, se concluye que el sector público cuenta con herramientas legales para el cumplimiento de la rendición de cuentas, las universidades cuentan con formatos preestablecidos y una guía documental para la difusión de sus presupuestos ejecutados a través de sus órganos de gobierno y control, y existe un ejemplo de una IES líder en la Zona 5 del Ecuador dentro de la provincia del Guayas.

Manjarrez & Moreno (2019) El objetivo de los autores es conocer cómo la planificación financiera afecta la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del Cantón Salcedo. Con un diseño transversal no experimental y técnica correlacional, la investigación incluyó en su muestra a 25 colaboradores de la oficina de planificación. Las herramientas utilizadas fueron cuestionarios. Los hallazgos indican que las transferencias recibidas representan la mayor parte de los ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo, los cuales representan el 52.04% de los ingresos totales en 2017 y el 50.84% en 2018. Esto demuestra que la organización depende enteramente de los fondos aportados por el Gobierno Central; En materia de gastos, el GAD apalanca fuertemente las inversiones públicas, representando el 75,62% de la factura total de 2017 y el 82,59% de la factura total de 2018; esto sugiere que los proyectos se están completando y los servicios comunitarios se están ofreciendo de conformidad con las regulaciones de COOTAD. De igual forma, asigna el 15.13 por ciento de los costos totales para 2017 y el 10.72 por ciento para 2018. Luego de conversar con el Ing. Gabriela Arias, directora financiera, determinó que el GAD realiza la planificación general a través del POA, PD y OT, para lo cual toman en consideración el Plan Nacional de Desarrollo "Toda una Vida". También señaló que la planificación financiera es insuficiente ya que el POA está desactualizado.

Bohórquez y Castro (2019) La exploración de los autores examina la delimitación de líneas de inversión local como un factor que contribuye a la mejora de los niveles e indicadores de ejecución presupuestaria anual de 2013 a 2016. Los fondos de desarrollo local de Bogotá, D.C. tuvieron una ganancia promedio anual en la ejecución presupuestaria del 4,21% y una reducción del retraso presupuestario del 6,67% durante este período. Para conocer si existe o no una conexión de dependencia lógico-matemática entre las variables de ejecución round robin y las líneas de inversión, se desarrolló un modelo econométrico utilizando el enfoque de datos de panel. Para ello, se realizó un estudio comparativo del comportamiento de los indicadores presupuestarios que la medida de actividad y/o delimitación de actuaciones pretendía potenciar. Se encontró que la variable investigada impactó la cantidad de ocurrencia junto con otros criterios de recolección de información que también afectaron el uso de los recursos locales.

Ruiz (2019). Mediante indicadores destinados a medir la eficacia y eficiencia del proceso de gestión, la exploración se propuso evaluar la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado para el ejercicio fiscal 2018 en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. fiscal. Como parte del enfoque de estudio se realizaron encuestas y entrevistas con el gerente de presupuesto para realizar un diagnóstico situacional. La ejecución de ingresos del presupuesto para 2018 es del 99,87% de lo codificado, lo que la califica como una ejecución aceptable. Además, se ha recaudado el 88,29% del importe codificado, lo que se considera medianamente aceptable porque alcanzar el 100% no es una estimación realista a efectos de recaudación. En lo que respecta a la venta de bases para postores de obras y contrataciones, que incluye los ingresos por la venta de bases técnicas para participar en concursos de precios, licitaciones y similares, el valor codificado fue de \$212,78, mientras que el monto devengado durante el periodo 2018 fue \$2.296,63. Si bien el PE - EMAPAR se ajusta a la base legislativa existente para la gestión presupuestaria, existen ciertas deficiencias en la implementación de políticas y procesos para asegurar las operaciones, como se encontró al analizar el control interno en el departamento financiero del PE. y permitir la implementación de medidas correctivas, tales como la revisión y control periódico del presupuesto, así como el control previo de las firmas y aprobaciones de responsabilidades.

Flores (2022). La finalidad de la exploración fue determinar cómo se vinculó la infraestructura vial departamental del Ministerio de Transportes y Comunicaciones del Perú durante 2019 con la implementación del programa presupuestario 0138. Para lograr esto se realizó un análisis cuantitativo correlacional. Para analizar los datos se utilizó un diseño de transcripción correlacional. Tratamos a las 24 regiones peruanas como unidades de observación y colaboramos con ellas. El estudio se realizó como un estudio documental ya que se basó en una investigación documental. Se examinaron documentos oficiales del Ministerio de Economía y Finanzas con el fin de recabar la información necesaria para responder las preguntas planteadas. Los resultados mostraron que, para la infraestructura vial departamental en 2019, la ejecución presupuestaria del programa 0138 se encuentra en un nivel bajo e inadecuado. En conclusión, el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Perú, 2019 no encontró conexión

entre la infraestructura vial departamental y la implementación del programa presupuestario 0138.

Flores & Panduro (2022) el objetivo de la exploración es evaluar los servicios académicos y la ejecución presupuestaria ofrecidos por la Universidad Nacional de Ucayali en el departamento de Ucayali del 2018 al 2020 en el marco de su año fiscal designado. La investigación se realizó mediante un método cuantitativo y análisis descriptivo; su población estuvo conformada por los empleados y docentes de la unidad de análisis; su muestra fue elegida mediante una técnica probabilística. Su nivel y diseño fueron no experimentales, descriptivos y correlacionales longitudinales. y se calculó mediante la fórmula finita, dándonos un tamaño de muestra de 60. Como metodología se utilizó la encuesta, cuyo instrumento consistió en un cuestionario bien diseñado con 20 preguntas cerradas. Para el manejo de los resultados de la encuesta se utilizó la aplicación Excel 2016 y para el análisis de los datos se utilizó la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson. Determinamos que la hipótesis general fue aceptada con base en los datos recopilados y el análisis de variables ya que se encontró una correlación positiva muy fuerte ($r = 0,915$) entre las variables, la cual es menor que el valor p del margen de probabilidad de 0,1. En general, los servicios académicos de la Universidad Nacional de Ucayali en el Departamento de Ucayali, 2018-2020, muestran una fuerte correlación con la ejecución presupuestaria; es decir, a medida que mejora la ejecución presupuestaria, los servicios académicos también mejoran. en la Universidad Nacional de Ucayali.

Del Águila y García (2019) El objetivo es analizar la ejecución mensual del presupuesto municipal con respecto a fuentes de financiamiento, funciones y costos generales. La investigación proporciona un enfoque cualitativo al diseño de archivos mediante el uso de la observación y la recopilación documental como técnicas de recopilación de datos. Los resultados demuestran que, evaluada por la eficiencia del gasto, la gestión 2018 de la Municipalidad Provincial de San Martín ejecutó bien el presupuesto, con un avance en la ejecución a nivel devengado del 80,6%. Las tasas de ejecución presupuestaria para compras de bienes y servicios, activos no financieros y gastos genéricos se encuentran por debajo del promedio general de ejecución. Las tasas respectivas son del 77,2% y del 78,2%. El

presupuesto no se ejecuta consistentemente por función; las funciones con menor ejecución presupuestal son Saneamiento (76,4%), Agricultura (63,1%) y Salud (67,3%). Con un 94,9%, la ejecución presupuestaria de la función Comercio es la más alta, seguida de Bienestar Social (92,6%) e Industria (92,5%). Los porcentajes que indican el resto de funciones varían del 8,1% al 89,3%. Las fuentes de financiamiento de la gestión 2018 de la Municipalidad Provincial de San Martín para la ejecución presupuestaria son comparables en todos sus aspectos, oscilando entre 84,5% y 87,4%, con excepción de Donaciones y Transferencias que se ubica en 0,0%, y Recursos de Operaciones de Crédito Oficial que registra al 69,9%. En conclusión, la ejecución del presupuesto mensual demuestra que no existe un plan de gastos para la certificación y que la certificación siempre se realiza a un valor que excede tanto el valor devengado como el comprometido.

Coacalla (2021), su finalidad es conocer cómo se ejecuta el presupuesto del Municipio Distrital de Paucarcolla en el ejercicio fiscal 2017-2018 en relación a la gestión administrativa. Sus objetivos específicos son los siguientes: Dar una explicación detallada de la gestión administrativa realizada en el Municipio Distrital de Paucarcolla durante el año 2017-2018, incluyendo los métodos usados. pagos monetarios realizados para el Municipio Distrital de Paucarcolla en los años 2017 y 2018. Mediante un método cuantitativo y un diseño no experimental, este estudio descriptivo utilizó técnicas deductivas, descriptivas y analíticas. Las encuestas y la observación eran dos formas de recopilar datos. Los hallazgos llevaron a las siguientes conclusiones: En 2017 y 2018, la ejecución presupuestaria de gastos del Municipio Distrital de Paucarcolla fue de 10,6% y 17,7%, respectivamente, la más baja de la provincia de Puno y la región. Se concluyó, por lo tanto, que el Municipio Distrital de Paucarcolla tuvo una baja ejecución presupuestaria y una gestión administrativa inadecuada en el período 2017-2018, lo que afectó negativamente la ejecución presupuestaria.

Idrogo (2023) La exploración buscó comprender la relación entre la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas físicas del programa en un centro hospitalario de la región Lambayeque bajo el programa 0068. un diseño de investigación cuantitativo, descriptivo y correlacional; había una escala de calificación con las siguientes opciones: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre

y siempre. Pudimos responder a las hipótesis sugeridas utilizando el cuestionario que se incluyó con la encuesta, que se usó para recopilar información. Los servidores que trabajan en departamentos directamente relacionados con la ejecución presupuestaria, como economía, logística, administración y planificación estratégica, así como los coordinadores de programas presupuestarios y el equipo técnico de EMED, fueron el público objetivo de la encuesta. La población y muestra estuvo compuesta por treinta personas empleadas en los campos mencionados anteriormente. Con valores alfa de Cronbach para las escalas de ejecución presupuestaria y cumplimiento de objetivos físicos de 0,839 y 0,884, respectivamente, los instrumentos usados demostraron una confiabilidad excepcional. Se encontró una correlación sustancial entre las variables de ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas físicas.

Zevallos et al. (2021) el propósito de este estudio de investigación fue analizar la ejecución presupuestaria de los municipios distritales de la provincia de Puno para el año fiscal 2019-2020 utilizando datos del sitio de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Se utilizó la técnica descriptiva para obtener una comprensión mundial de cómo el COVID-19 impactó la ejecución presupuestaria de estas instituciones públicas y, por tanto, cómo respondieron ante él. En cuanto a la variación del PIM entre 2019 y 2020, solo dos municipios tuvieron una reducción, mientras que los doce municipios restantes aumentaron su PIM. De igual forma, en términos de ingresos, tres municipios disminuyeron sus ingresos y once aumentaron en 2020 respecto a 2019. Esto es evidencia del avance en la ejecución del presupuesto, cuyo rango fue deficiente en un 36% en 2019 y un 57% en 2020. Así, se puede decir que la mayoría de los municipios sabían cómo aprovechar al máximo los fondos asignados por el gobierno en 2019 y 2020. Debido a la epidemia en curso, la mayoría de las ciudades experimentaron una ejecución presupuestaria inadecuada, lo que demuestra una escasez de capacidad que afectó directamente a las personas que dependía de tales servicios.

Huamán (2022) La finalidad de la exploración es determinar el nivel de vinculación entre la ejecución presupuestaria del Centro Hospitalario Regional de Puno 2020 y el sistema integrado de gestión administrativa SIGA. Para realizar la exploración se usó un diseño de exploración transversal no experimental, un

enfoque correlacional cuantitativo de la investigación fundamental y una técnica deductiva no probabilística de orientación hipotética. 86 personas de los servidores administrativos del Centro Hospitalario Regional de Puno conforman la muestra de la exploración; la información también fue verificada sobre el terreno. Usaron encuestas con 22 preguntas para la variable SIGA y 16 preguntas para la ejecución presupuestaria. Al final, la exploración permitirá al personal administrativo recomendar varios enfoques para optimizar el programa de software SIGA, al mismo tiempo que mejora la ejecución presupuestaria de conformidad con las finalidades institucionales. Conforme con la vinculante Rho de Spearman de 0.0.664 con un valor de $p = 0.000$, se examinaron los hallazgos de las variables de esta manera y se obtuvieron los hallazgos inferenciales de la hipótesis general: En consecuencia, se rechazaría H_0 ya que p es inferior que 0.05.

Medina (2021) La finalidad principal es explorar las formas en que la orientación de oficio, el control concurrente y las visitas de control coadyuvan significativamente en la ejecución de los presupuestos dentro de los límites de la emergencia sanitaria por COVID-19 que el Gobierno Regional de Puno y sus unidades operativas han declarado. Según el plan de exploración se debe realizar un estudio descriptivo-correlacional. Respecto a la ejecución del presupuesto, hemos adquirido los datos relevantes: Nuestro Estado Peruano ha destinado S/. 23.854.963.184 al 31 de diciembre de 2020, para atender la crisis sanitaria en los tres niveles de gobierno, según la página web de transparencia económica del MEF (Recursos para el COVID-19). Esto equivale a S/. 15'086,363.00. Luego se entregaron 20.874.743.784, o el 87,51%, a los gobiernos locales. Finalmente, la suma de S/. se distribuyó a los Gobiernos Regionales, por un total de 642.372.139, o el 2,69%. 2.337.847.261, o el 9,80% del total. permitido tener un impacto importante en la ejecución presupuestaria, como lo demuestra el hecho de que el 71,43% de los encuestados afirmó que los informes de control concurrentes siempre permitieron una intervención rápida en casos de sospechas de anomalías en la ejecución presupuestaria durante la emergencia sanitaria del COVID-19.

Apaza (2022) La finalidad es analizar el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la Municipalidad Distrital de Huacullani en relación con la implementación del presupuesto para el

año fiscal 2019-2020, el tipo de exploración analítica documental; la distribución del presupuesto deberá realizarse de acuerdo con la meta presupuestaria del municipio distrital utilizando el Software SIAF, donde se identificarán las falencias y se informará a los empleados y autoridades municipales para que tomen las acciones correctivas correspondientes; No es un diseño experimental; la exploración considera los ingresos y gastos aportados a la institución por el tesoro público, y considera la muestra en su conjunto. Al utilizar el indicador de efectividad del gasto, podemos determinar que los recursos se asignan porque los costos están aumentando, teniendo 2019 un valor de 1,05 y 2020 un valor de 1,45.

Huamán (2020) La finalidad de la exploración es determinar qué tan estrechamente se relacionan el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y la ejecución presupuestaria del Ministerio de Educación de Puno. La investigación utilizó un diseño transversal no experimental y una técnica cuantitativa, es decir, los datos se recolectaron una vez, en un momento determinado, sin ajustar factores, y luego se analizaron en ese mismo momento. El enfoque del estudio fue descriptivo-correlacional, y la muestra de la investigación no probabilística estuvo compuesta por 74 funcionarios del departamento de presupuesto y logística de las 15 unidades ejecutoras del departamento de Puno del Ministerio de Educación. Las variables están significativamente relacionadas, como lo muestra el valor de p inferior a 0,05, el resultado de 0,000 y la vinculación de Pearson de 0,794 (fuerte vinculación positiva). Como hallazgo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. En última instancia, el estudio apoyará a los departamentos de presupuesto y logística en la evaluación de la calidad del gasto público, lo que establecerá el grado de ejecución presupuestaria. La exploración se concentrará en utilizar la aplicación informática SIGA para cumplir con las metas y objetivos presupuestales establecidos en el plan operativo institucional y en cumplimiento del plan anual de contratación. Se muestra una vinculación significativa entre el sistema integrado de gestión administrativa y la ejecución presupuestaria.

En cuanto a los fundamentos teóricos del estudio, el término "ejecución presupuestaria" se refiere al proceso mediante el cual una organización, como un gobierno, una organización sin fines de lucro o una empresa, implementa y

supervisa su plan financiero. Implica distribuir y utilizar los recursos financieros de manera que se ajusten al plan de gastos aprobado.

Teorías que se muestran a continuación dan sustento a nuestra investigación, Ani et al. (2017) la teoría de la gestión pública se centra en la planificación estratégica y la eficiente asignación de recursos en el sector público. explora cómo las entidades gubernamentales pueden coordinar eficazmente entre diferentes departamentos y mejorar la ejecución de políticas públicas mediante la gestión moderna y adaptativa de los recursos disponibles.

La teoría de la administración financiera pública abarca desde la formulación de presupuestos hasta la gestión de gastos y la evaluación del rendimiento en organizaciones gubernamentales. Los administradores pueden optimizar la gestión financiera para garantizar la eficiencia y la transparencia en el uso de recursos públicos, mejorando así la capacidad de las municipalidades para cumplir con objetivos estratégicos y sociales (Ulbrich, 2013).

La teoría de la administración pública examina la estructura organizativa y la implementación de políticas en el ámbito gubernamental. Guy (2015) aborda cómo las municipalidades pueden gestionar la complejidad burocrática y adaptar las políticas públicas para enfrentar desafíos locales específicos, promoviendo así una administración más efectiva y orientada al servicio público.

Según el Ministerio De Economía y Finanzas (2023) la solicitud de presupuesto comprende todas las medidas tomadas para iniciar el documento de aceptación y autorización para comenzar la construcción, utilizando recursos estatales asignados a cada organización por un período específico, dependiendo de los esfuerzos realizados para lograrlo. Dado que la implementación del presupuesto depende en gran medida de la gestión eficaz de los recursos, es esencial que las autoridades lo utilicen como instrumento principal para desarrollar nuevas proyecciones que apoyen el desarrollo y el crecimiento social. para que el desarrollo provenga de la ejecución de programas que fomenten el desarrollo sostenible y tengan la capacidad de asegurar el cumplimiento de los estándares comunitarios.

Según lo estipulado por el Decreto Legislativo 1440 (2018), el plazo para finalizar el presupuesto equivale a una actividad de un año que inicia el 1 de enero, primer día del año, y finaliza el 31 de diciembre. Este es el momento en que los

recursos de se fusionan diferentes fuentes de ingresos y los costos se gastan como parte de la ejecución presupuestaria.

Todos los costos gastados por las agencias gubernamentales que están incluidos en el presupuesto general autorizado, según Álvarez y Delgado (2020), son parte de los presupuestos que se están ejecutando con el fin de satisfacer las demandas de la organización y la comunidad.

Dentro de una empresa, la ejecución presupuestaria es un proceso continuo que involucra varios departamentos y funciones. El objetivo es garantizar que los recursos se utilicen de manera efectiva y eficiente para lograr las metas y objetivos establecidos en el presupuesto anual. También es una herramienta esencial para mantener la gestión financiera y de costes durante el ciclo financiero.

A través de la programación presupuestaria, se autorizan estos presupuestos, que se basan en los ingresos previstos. Se desarrolla un plan operativo que conecta las metas y los resultados para lograr las metas y objetivos designados en el corto, mediano y largo plazo. Según Céspedes (2021), es el conjunto de actividades que suelen realizar las empresas para lograr sus objetivos. Estas acciones están descritas en normas gubernamentales dictadas por el Poder Ejecutivo. Los temas que nos ocupan son complicados y susceptibles a la opinión pública dada su magnitud.

El plan operativo anual sigue los esfuerzos y recursos de una entidad, el POI es una herramienta de gestión de corto plazo que identifica los planes de acción estratégicos que deben desarrollarse dentro del año para cumplir con las metas trazadas en el PEI. Asimismo, incluye las operaciones en curso de la Entidad, o aquellas que son de naturaleza funcional (Rueda, 2003). Mientras que el plan operativo institucional son organismos públicos adscritos a un determinado sector o instancia de gobierno subnacional, independientemente del nivel de gobierno, trabajan en conjunto con sus unidades orgánicas para elaborar sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI), los cuales deben estar alineados con el PESEM o PDC, según corresponda. El PEI describe el camino que debe recorrer la Entidad en el mediano plazo, incluyendo sus objetivos, planes para alcanzarlos y métodos para lograrlo. El PEI tiene un período de diseño de cinco años.

Para coordinar y organizar los esfuerzos y recursos de una entidad, el Plan Operativo Institucional es una herramienta de gestión de corto plazo que identifica los planes de acción estratégicos que deben desarrollarse dentro del año para cumplir con las metas trazadas en el Plan Estratégico Institucional. Asimismo, incluye la continuidad de las operaciones y el carácter funcional de la Entidad (Rueda, 2003).

Las metas institucionales son celdas que a partir de las cuales se determinan las asignaciones de gastos se conocen como objetivos presupuestarios. Conectan el Presupuesto Institucional con el Plan Operativo (Roque, 2019).

El autor Soto (2015) desarrolló el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) como una herramienta de gestión de corto plazo. establece una estimación presupuestaria preliminar para un ejercicio fiscal, aprobada por el titular del documento de la entidad, y con cargo a los créditos presupuestales asignados a la entidad por la legislación presupuestaria anual del sector público. Hizo una presentación sobre su exploración especial, El Presupuesto Público y el Sistema Nacional de Presupuesto, Parte I, para la revista de noticias del gobierno. Los proyectos y actividades de la estructura funcional programática muestran cómo el presupuesto permitirá el logro de las metas institucionales y financieras. Durante el año calendario.

El presupuesto original y cualquier ajuste realizado al mismo en los niveles de operación institucional y programático durante el transcurso del año se combinan en el presupuesto institucional modificado. Estos cambios tienen como objetivo aumentar o alterar el presupuesto aprobado como reacción a datos o hechos que aumentan el presupuesto (2019).

Las actividades y proyectos que se establecieron durante el ejercicio y se caracterizan por una expresión concreta, cuantificable y mensurable que consta de tres componentes: i) propósito (exactitud del objeto de la meta); ii) unidad de medida (cantidad a medir); y iii) cantidad (el número de unidades de medida que se espera alcanzar), se consideran la variable, según Gómez et al. (2022). De manera similar, según el objetivo del análisis, el objetivo presupuestario puede mostrar las siguientes variables:

Las metas presupuestarias son los resultados producidos para llevar a cabo los proyectos y actividades recomendados durante la fase de programación para

apoyar el logro de las metas institucionales. Los objetivos presupuestarios son las unidades básicas de gasto y constan de los siguientes cuatro elementos: Su objetivo es la exactitud del objeto deseado. Especifica la unidad de medida que se utilizará para medir el objetivo. Debe seleccionarse teniendo en cuenta los objetivos especificados en las especificaciones. Cantidad: Aquí se hace referencia al número total de unidades de medida ofrecidas. Ubicación geográfica: Esto describe tanto el(los) sitio(s) físico(s) donde se ejecutan el(los) componente(s) y las metas como también la ubicación de la actividad o desarrollo del proyecto a nivel de distrito. A continuación, se presentan algunas características de los objetivos presupuestarios: Razonables: Deben poder cumplirse a la luz de los costos públicos asignados. único y bien definido; Esto es esencial para evitar ideas erróneas sobre los productos previstos.

Entre los aspectos, el presupuesto institucional de apertura (PIA) es un instrumento de gestión a corto plazo diseñado para mejorar los resultados demográficos mediante la prestación de servicios eficaces y eficientes. Le permite ver las acciones principales, los gastos relacionados y el financiamiento de contrapartida que obtiene y debe supervisar durante todo el año para agregar recursos adicionales o reprogramaciones internas. El Presupuesto Institucional Modificado (PIM), conocido frecuentemente como PIM, se ajusta a lo largo del año (Morales et al., 2011).

Este presupuesto, que representa la primera aprobación de la organización, está adecuadamente equilibrado de acuerdo con los fondos que le han sido asignados. Desglosa los ingresos por fuente de financiación, como Canon, FCM, IM, RDR y RO, y los gastos por categoría, como corrientes, capital, servicio de la deuda, etc. (Roque, 2019).

Las fuentes de ingresos de la entidad sirven como fuente de financiación. Hay cinco de ellos:

Los recursos ordinarios incluyen el fondo de compensación regional, los recursos ordinarios para los gobiernos locales y los recursos ordinarios para los gobiernos regionales. También incluyen el dinero proveniente de la recaudación de impuestos y otros conceptos, menos las sumas relacionadas con servicios bancarios y comisiones de recaudación. Estos fondos se utilizan para apoyar programas de televisión gratuitos y no están afiliados a ninguna organización

específica. También incluye cualquier ingreso extra según lo estipulado por la ley en el momento y fondos para la monetización de activos (Roque, 2019).

Los "recursos recaudados directamente" son fondos creados y gestionados directamente por organismos públicos; esto incluye impuestos a la propiedad, ingresos de la venta de productos y servicios y otras fuentes de financiación. También comprende los ingresos asignados a estos grupos de conformidad con la legislación vigente en este momento. Incluye saldos de años anteriores además del éxito financiero (Roque, 2019).

Las naciones extranjeras, las organizaciones internacionales, las agencias de desarrollo y otras personas naturales o jurídicas, que pueden o no ser ciudadanos de la nación, aportan contribuciones financieras no reembolsables al gobierno. Las donaciones y transferencias incluyen también estas aportaciones. Aceptamos donaciones de instituciones tanto públicas como privadas sin pedir remuneración. incluyen saldos de balances de años fiscales anteriores, desempeño financiero y fluctuaciones en los tipos de cambio (Roque, 2019).

Según Rueda Jarrín (2003), los recursos que se han identificado provienen de actividades de Crédito Oficial.

Tenga en cuenta el dinero que proviene de los pagos legalmente requeridos que tanto empresas como empleados realizan al sistema de prestaciones de salud y seguridad social peruano. Esto cubre las transferencias del fondo unificado de reserva de pensiones, así como los fondos designados por ley como dinero para las reservas de pensiones. Incluye saldos de años anteriores además del éxito financiero (Roque, 2019).

En línea con el modelo conceptual, Año Fiscal: El período de ejecución del presupuesto del sector público, que corre de manera concurrente con el año calendario del 1 de enero al 31 de diciembre (Bisarro, 2017). Símbolo: Las unidades de medida conocidas como indicadores proporcionan una evaluación cuantitativa e imparcial de cómo se está ejecutando el presupuesto con respecto a las demandas de la población. El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), que contiene una estimación de los ingresos y costos previstos para el próximo año fiscal, es la herramienta de gestión financiera de la institución.

PIM: Con base en el PIA, el presupuesto de las entidades públicas se revisa en respuesta a los ajustes de programación y presupuesto institucional realizados a lo

largo del año fiscal. Presupuesto Ejecutado (PE): Procedimientos suficientes y bien especificados para la aprobación del presupuesto producen el Presupuesto de Apertura Institucional (PIA). Sin embargo, a lo largo del año se realizan cambios en términos de altas, transferencias, etc. A raíz de ello se desarrolló el PIM o Presupuesto Institucional Modificado. Pero el presupuesto que realmente muestra cómo se distribuye y utiliza el dinero público es el Presupuesto Ejecutado. (PE).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Ponemos en práctica nuestra exploración. El proceso de utilizar el conocimiento actual para resolver desafíos particulares se conoce como exploración aplicada. (Briones, 2002)

La exploración descriptiva se centró en describir las características y aspectos fundamentales de un fenómeno específico (Briones, 2002, p. 105).

En este caso, la investigación descriptiva se utilizó para detallar y documentar la ejecución presupuestal y el acatamiento de metas de la municipalidad durante los años 2022 y 2023.

La exploración explicativa busca determinar las causas y efectos de los fenómenos observados (Casas et al., 2003, p. 215). En este estudio, la investigación explicativa se utilizó para entender las razones detrás de la ejecución presupuestal y el cumplimiento o incumplimiento de metas.

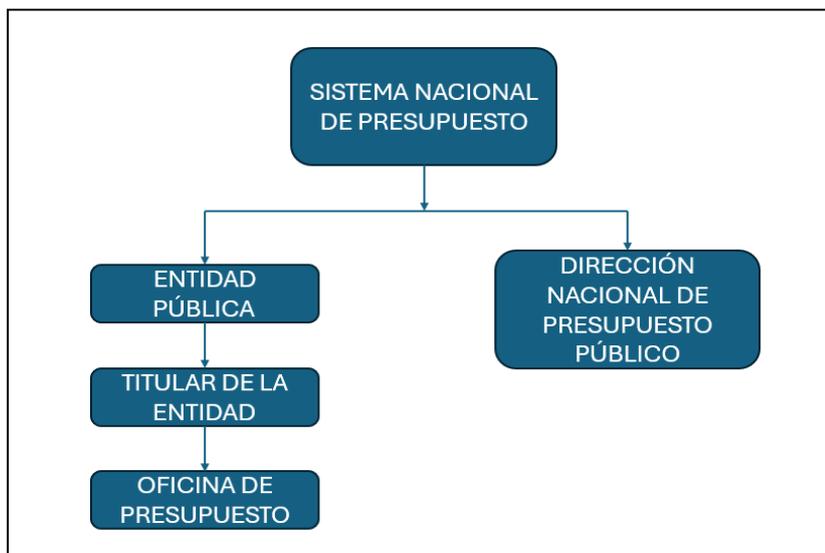
Diseño de investigación

El diseño utilizado en esta exploración fue no experimental. La exploración no experimental implica la observación de sucesos o eventos en su entorno natural, seguida de un análisis. Una exploración no experimental observa condiciones preexistentes en lugar de crear otras nuevas (Ñaupas et al., 2019). Por el contrario, las exploraciones retrospectivas incluyen la recopilación de datos históricos para investigar exposiciones a riesgos putativos o variables protectoras en conexión con un criterio de valoración predeterminado.

Esquema del presupuesto público

Figura 1

Presupuesto público



Nota. Dirección General de Presupuesto Público

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Ejecución presupuestal

Independiente - Cuantitativa

Es el proceso por el cual las organizaciones obtienen compromisos de compra de productos y servicios durante un año fiscal, antes de que se emita el certificado de disponibilidad presupuestaria, y también conlleva obligaciones de pago después de que la organización recibe los productos y servicios a su satisfacción y paga el monto correspondiente, cumpliendo todos los requisitos que exigen el pago (Ministerio De economía y Finanzas, 2023).

Definición conceptual

La fase de ejecución presupuestaria del ciclo presupuestario es cuando los compromisos de gasto se cumplen de acuerdo con el PIA de cada identidad teniendo en cuenta la programación de compromisos anuales (Lévano, 2020).

Definición operacional

Se utilizó una guía de análisis documental con indicación porcentual para cada dimensión para evaluar la variable ejecución presupuestaria con sus dos dimensiones: ejecución de ingresos y ejecución de gastos.

Indicadores

Ejecución de ingreso respecto al PIM

Ejecución de gasto respecto al PIM

Escala: Porcentual %

Variable 2: Cumplimiento de metas

Dependiente – Cuantitativa

Se describe como la cuantificación de todos los objetivos de desarrollo a corto plazo que se han especificado y que cumplen con el plan.

Definición conceptual

La consecución de una meta se evalúa en función de qué tan bien se llevaron a cabo las actividades y resultados previstos (Idrogo, 2023).

Definición operacional

La variable cumplimiento de objetivos se evaluó mediante una guía de análisis documental que incluye una indicación porcentual para cada dimensión. Tiene en cuenta la meta presupuestaria inicial y la meta presupuestaria modificada.

Indicadores

Nivel de eficacia de metas

Escala: Ordinal: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

Documentación referente al Presupuesto Institucional de Apertura y Presupuesto Institucional Modificado de los años 2022 – 2023 del Municipio de la Localidad Distrital de Kelluyo.

- **Criterios de inclusión:**

Los criterios de inclusión son:

- Información documental en el Presupuesto Institucional de Apertura periodos 2022 – 2023.
- Información documental en el Presupuesto Institucional Modificado y la ejecución presupuestal periodos 2022 - 2023.

- **Criterios de exclusión:**

- Documento fuera de los periodos establecidos

Muestra:

La muestra se incluyó en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del Municipio Distrital de la Región Puno para los años 2022-2023. Estos documentos fueron seleccionados para analizar la ejecución de ingresos y gastos, evaluando cómo se planificaron inicialmente los recursos y cómo se realizaron ajustes a lo largo del año fiscal para cumplir con las necesidades y prioridades cambiantes del distrito. La muestra proporcionó una visión detallada de la gestión financiera municipal en términos de presupuestación y ejecución presupuestaria durante el periodo estudiado.

Muestreo:

Unidad de análisis: Para evaluar la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas en el Municipio Distrital de la Región de Puno durante el período 2022-2023, con base en un examen exhaustivo de los documentos de Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la Oficina de Presupuesto, se implementó un procedimiento de muestreo. Al utilizar este método, se garantizó que la muestra fuera representativa de las muchas categorías y actividades presupuestarias pertinentes.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

La Observación:

La técnica empleada fue la observación documental detallada de la ejecución presupuestal de un Municipio Distrital en la Región de Puno durante el periodo 2022-2023. Se evaluaron los siguientes aspectos:

Ejecución de Ingresos: Se observó y registró el porcentaje de ejecución de ingresos con respecto al PIM. Esto incluyó analizar cómo se generaron y se registraron los ingresos presupuestados durante el año fiscal.

Ejecución de Gastos: Se realizó un seguimiento meticuloso del porcentaje de ejecución de gastos en relación con el PIM. Esto implicó revisar detalladamente cómo se asignaron y gastaron los recursos presupuestados en diferentes áreas y proyectos.

A través de la observación de documentos, pudimos recopilar información precisa e imparcial sobre la gestión financiera del municipio. Esto nos dio una base empírica sólida sobre la cual evaluar el cumplimiento del presupuesto con los objetivos establecidos y examinar cuán efectiva y eficientemente se utilizaron los recursos públicos.

Análisis Documental:

Incluye un examen de la documentación de respaldo relacionada con la implementación del gasto en el presupuesto para el año 2023. Para establecer el nivel de acatamiento de las metas presupuestarias del Municipio de la Localidad Distrital de Kelluyo.

Instrumentos de recolección de datos

Se usaron hojas de análisis de datos y hojas de observación como herramientas de recolección de información.

En esta exploración se usó estadística descriptiva. El análisis de los datos se realizó mediante tratamientos estadísticos, como tablas estadísticas, descripciones y gráficos. Incluyó tabular, evaluar e informar los hallazgos como porcentaje para que los datos pudieran analizarse e interpretarse más a fondo.

Para la elaboración de las fichas de observación utilizadas en el análisis de la ejecución de ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en la Municipalidad Distrital de la Región de Puno durante 2022-2023, se siguieron los siguientes pasos metodológicos:

Se diseñaron fichas específicas para registrar datos relevantes sobre la ejecución presupuestaria. Cada ficha incluyó secciones claves como:

Fecha y periodo observado: Para asegurar la temporalidad y consistencia de los datos.

Concepto observado: Se especificó si se trataba de ingresos o gastos.

Detalle de la observación: Espacio para describir en detalle las observaciones realizadas sobre la ejecución presupuestaria.

Porcentaje de ejecución: Para registrar el porcentaje ejecutado en relación al PIM.

Notas y comentarios adicionales: Para capturar cualquier aspecto relevante que no encajara en las categorías predefinidas.

Validez del instrumento

Para validar el instrumento de las fichas de observación utilizado en el análisis de la ejecución de ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en la Municipalidad Distrital de la Región de Puno durante 2022-2023, se implementó un proceso riguroso con la participación de un jurado evaluador. A continuación, se detalla cómo se llevó a cabo esta validación:

Selección del jurado evaluador:

Se convocó a un jurado compuesto por expertos en gestión presupuestaria, administración pública y métodos de investigación. Estos expertos tenían experiencia relevante en la temática específica del estudio.

Entrega de fichas y datos:

Se proporcionaron al jurado las fichas de observación completadas, así como los datos recopilados durante el estudio. Estos documentos incluían detalles sobre la ejecución de ingresos y gastos según el PIM, así como cualquier información adicional relevante para el análisis.

Revisión y análisis por el Jurado:

El jurado llevó a cabo una revisión exhaustiva de las fichas de observación y los datos proporcionados. Se evaluó la consistencia en la aplicación de los criterios de observación, la precisión en la captura de datos y la interpretación de los resultados obtenidos.

3.5. Procedimientos

Los datos fueron tratados una vez adquiridos. Se utilizarán estadísticas descriptivas para examinar los datos del estudio y la tabulación de datos se realizará mediante software Word y Excel.

3.6. Método de análisis de datos

Método deductivo

La técnica de derivar información mediante el desarrollo de aplicaciones o implicaciones particulares basadas en principios generales se conoce como enfoque deductivo. Este enfoque de exploración comienza formulando una o más hipótesis basadas en ideas o conceptos aceptados y luego intenta probar estos supuestos. El enfoque deductivo se basa en la noción de que, en muchos casos, una conexión o vínculo causal que parece implícito en una determinada teoría o estudio de caso puede existir realmente. El enfoque deductivo busca descubrir si esta conexión o relación es cierta en otros contextos. Como resultado de comenzar con un concepto amplio y terminar con una conclusión precisa, con frecuencia se lo denomina pensamiento de arriba hacia abajo o pasar de lo general a lo específico.

3.7. Aspectos éticos

Se mantendrá la idea de justicia para el avance de la investigación, y como no habrá problemas de plagio, se honrará la autoría intelectual de cada autor a la luz del conocimiento que tenga el investigador de los hechos relevantes. Respecto a los participantes, se honraron las tendencias políticas y culturales de cada uno y se acreditó a cada autor. En cuanto a la autonomía, se decidió que cada participante tuviera la opción de aportar o no los datos necesarios para un posterior análisis estadístico, la estrategia del estudio es únicamente beneficiarse de los datos aportando la información que se ha solicitado. Dado que la no maleficencia tiene como objetivo evitar daños al objeto de estudio, la exploración se llevó a cabo meticulosamente en todos los niveles de la exploración. El permiso informado se tendrá en cuenta de la misma manera que la privacidad e integridad de los instrumentos.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Ejecución presupuestal

Tabla 1

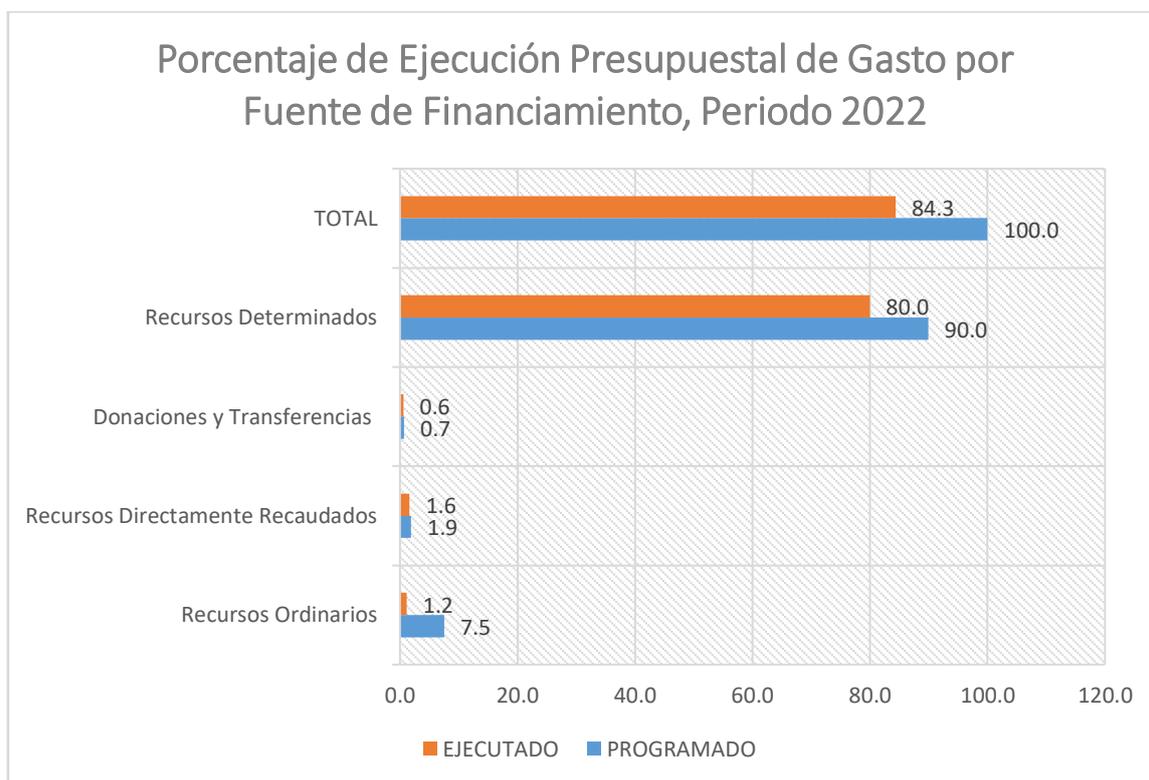
Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (gasto) periodos 2022

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	GASTO 2022				
		PIM S/.	%	EJECUCIÓN S/.	%	DIF. %
1	Recursos Ordinarios	1,224,950.00	8	188,227.00	1	6
2	Recursos Directamente Recaudados	306,000.00	2	263,376.00	2	1
3	Donaciones y Transferencias	108,715.00	1	94,441.00	1	1
5	Recursos Determinados	14,693,246.00	89	13,228,352.00	80	8
	TOTAL	16,332,911.00	100	13,774,396.00	84	16

Nota. Portal de transparencia.

Figura 2

Ejecución presupuestal gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022



Nota. El gráfico muestra el porcentaje de la ejecución presupuestal para el año 2022

Interpretación:

La Tabla 1 detalla cómo se ha ejecutado el presupuesto en un municipio distrital de la región de Puno durante el año 2022. La tabla ofrece una comparación entre el monto presupuestado (PIM) y el gasto real para distintas fuentes de financiamiento, permitiendo una evaluación del desempeño en la administración de los recursos asignados.

En términos generales, el monto total gastado fue de S/. 13,774,396.00, representando el 84% del presupuesto aprobado inicialmente de S/. 16,332,911.00. Esta discrepancia del 16% sugiere una considerable subejecución del presupuesto.

Para los Recursos Ordinarios, que abarcan el 8% del presupuesto con una asignación de S/. 1,224,950.00, solo se ejecutaron S/. 188,227.00, que representa apenas el 1% del gasto total. La diferencia del 6% en esta categoría indica una notable subejecución, lo que sugiere que sólo se utilizó una fracción de los fondos

disponibles, posiblemente debido a retrasos o dificultades en la implementación de los proyectos previstos.

En cuanto a los Recursos Directamente Recaudados, con un presupuesto inicial de S/. 306,000.00, que representa el 2% del total, se gastaron S/. 263,376.00, también el 2% del gasto total. La diferencia del 1% es mínima, lo que sugiere una ejecución casi completa de estos recursos, indicando una gestión bastante eficiente en esta área.

Las Donaciones y Transferencias, que tienen un presupuesto de S/. 108,715.00 (1% del total), vieron una ejecución de S/. 94,441.00, que también representa el 1% del gasto total. La diferencia del -1% es mínima, sugiriendo que la mayor parte de los fondos donados y transferidos se utilizaron como estaba previsto.

Finalmente, los Recursos Determinados, que constituyen la mayor parte del presupuesto con S/. 14,693,246.00 (89% del total), tuvieron una ejecución de S/. 13,228,352.00, lo que equivale al 80% del gasto total. La diferencia del 8% en esta categoría muestra una subejecución considerable, lo que podría reflejar problemas en la implementación de proyectos o en la utilización de estos recursos asignados.

En conclusión, mientras que algunas categorías de financiamiento presentan una ejecución bastante cercana a lo presupuestado, otras muestran una significativa subejecución. Este análisis resalta áreas que requieren una revisión para mejorar la planificación y la ejecución del presupuesto en futuros periodos, con el fin de lograr una gestión más eficiente de los recursos disponibles

Tabla 2

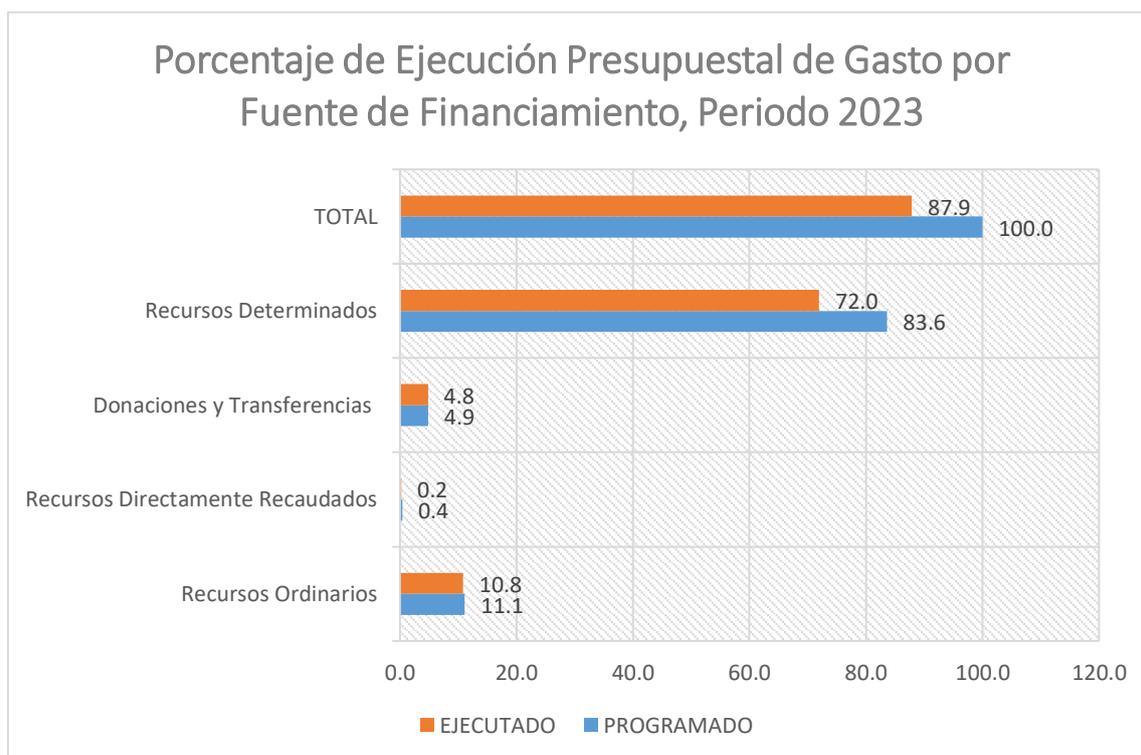
Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (gasto) periodos 2023

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	GASTO				
		PIM S/.	%	EJECUCIÓN S/.	%	DIF. %
1	Recursos Ordinarios	1,144,386.00	11	1,113,722.00	11	1
2	Recursos Directamente Recaudados	40,602.00	1	24,928.00	1	1
3	Donaciones y Transferencias	501,363.00	5	494,862.00	5	1
5	Recursos Determinados	8,587,329.00	84	7,392,532.00	72	12
	TOTAL	10,273,680.00	100	9,026,044.00	88	15

Nota. Portal de transparencia.

Figura 3

Ejecución presupuestal gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023



Nota. El gráfico muestra el porcentaje de la ejecución presupuestal para el año 2022

Interpretación

Para el periodo fiscal 2023 se obtuvo una diferencia de gasto del 0.15%, lo que quiere decir que se tuvo una ejecución del 0.24% en soles (24,928.00) frente a lo programado PIM (40,602.00).

04 Donaciones y transferencias:

Con esta financiación se tuvo una diferencia de ejecución respecto al PIM del 0.08%. Por lo que se concluyó que para el periodo fiscal 2022 se tuvo un PIM de 108,715.00 (0.67%) de los cuales se logró una ejecución del 0.578% equivalente en soles a 94,441.00.

En el periodo fiscal 2023 se tuvo un PIM de 501,363.00 (4.88%) de los cuales se logró una ejecución del 4.82% equivalente a 494,862.00.

05 Recursos determinados:

En relación al ejercicio fiscal 2022 se tuvo una diferencia entre la ejecución respecto al PIM del 8.969% lo quiere decir que se tuvo un PIM de 14,693,246.00 equivalente al 89.96% de los cuales se ejecutó el 80.99% equivalente en soles al 13,228,352.00.

Para el ejercicio fiscal 2023 se observa de acuerdo con la tabla una diferencia entre la ejecución presupuestal y el PIM de 11.63%. De lo que se concluye que se tuvo un PIM de 8,587,329.00 equivalente al 83.59% de los cuales se logró ejecutar el 71.96% en soles 7,392,532.00.

Tabla 3

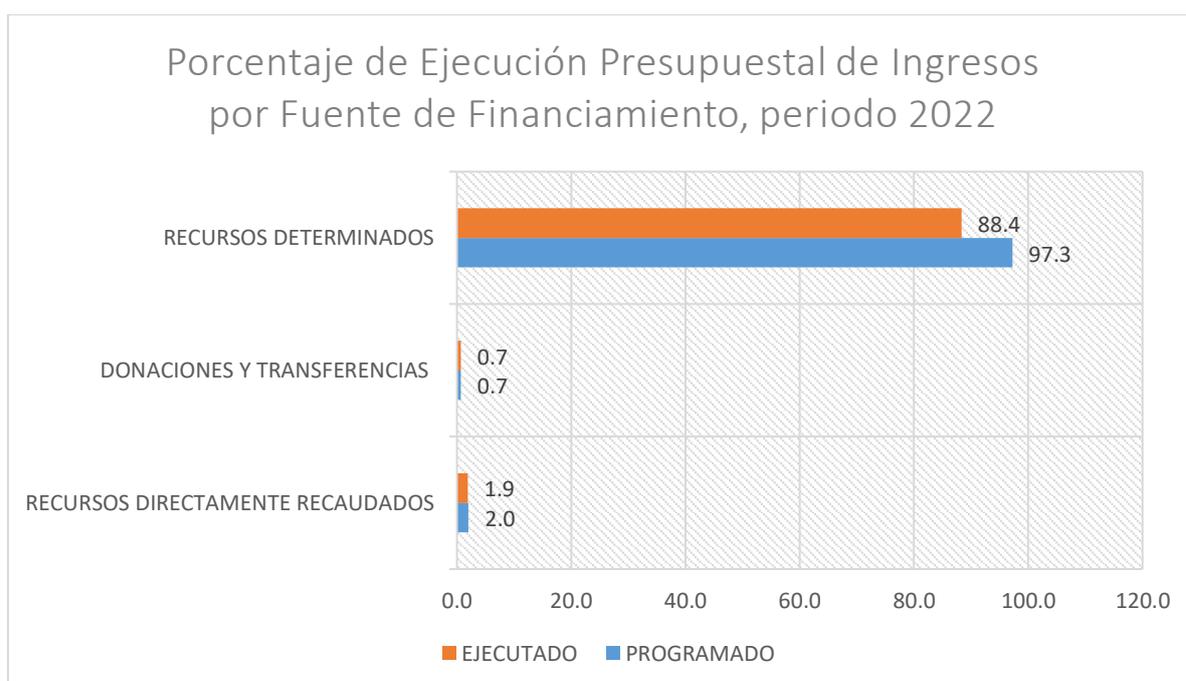
Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (ingresos) periodos 2022

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS				
		PIM S/.	%	RECAUDADO	%	Df. %
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	306,000.00	2	289,972.00	2	0.1
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	108,715.00	1	106,185.00	1	0.1
5	RECURSOS DETERMINADOS	14,693,246.00	97	13,349,129.00	88	9
	TOTAL	15,107,961.00	100	13,745,286.00	91	9.02

Nota. Portal de transparencia.

Figura 4

Ejecución presupuestal ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022



Nota. El gráfico muestra el porcentaje de la ejecución presupuestal de ingreso para el año 2022

Interpretación

La Tabla 3 proporciona un análisis de los ingresos en un municipio distrital de la región de Puno para el año 2022. Esta tabla compara los montos presupuestados (PIM) con los ingresos realmente recaudados, ofreciendo una visión general de la eficiencia en la captación de recursos.

En términos globales, el ingreso total recaudado asciende a S/. 13,745,286.00, que equivale al 91% del presupuesto previsto de S/. 15,107,961.00. La diferencia del 9% indica un nivel moderado de sub recaudación respecto al presupuesto aprobado.

Para los Recursos Directamente Recaudados, con un presupuesto de S/. 306,000.00, que representa el 2% del total presupuestado, se lograron recaudar S/. 289,972.00, que también constituye el 2% del total recaudado. La diferencia del 0.1% es muy pequeña, lo que sugiere que esta categoría de ingresos fue casi completamente cumplida, reflejando una efectiva captación de estos recursos.

Las Donaciones y Transferencias, que tenían un presupuesto inicial de S/. 108,715.00 (1% del total), generaron ingresos de S/. 106,185.00, manteniéndose en el 1% del total recaudado. La diferencia de 0.1% es mínima, lo que indica que la mayor parte de las donaciones y transferencias previstas fueron efectivamente recibidas.

En cuanto a los Recursos Determinados, que comprenden la mayor parte del presupuesto con S/. 14,693,246.00 (97% del total), el monto recaudado fue de S/. 13,349,129.00, representando el 88% del total recaudado. La diferencia del 9% en esta categoría revela una sub recaudación significativa, lo que podría sugerir dificultades en la captación o en la disponibilidad de estos recursos específicos.

En resumen, mientras que las categorías de Recursos Directamente Recaudados y Donaciones y Transferencias presentan niveles de recaudación cercanos a lo previsto, los Recursos Determinados muestran una notable sub recaudación. Este análisis pone de manifiesto áreas donde se podrían implementar mejoras en la estrategia de captación de ingresos para futuros periodos, con el fin de aumentar la eficiencia en la obtención de los recursos presupuestarios previstos.

Tabla 4

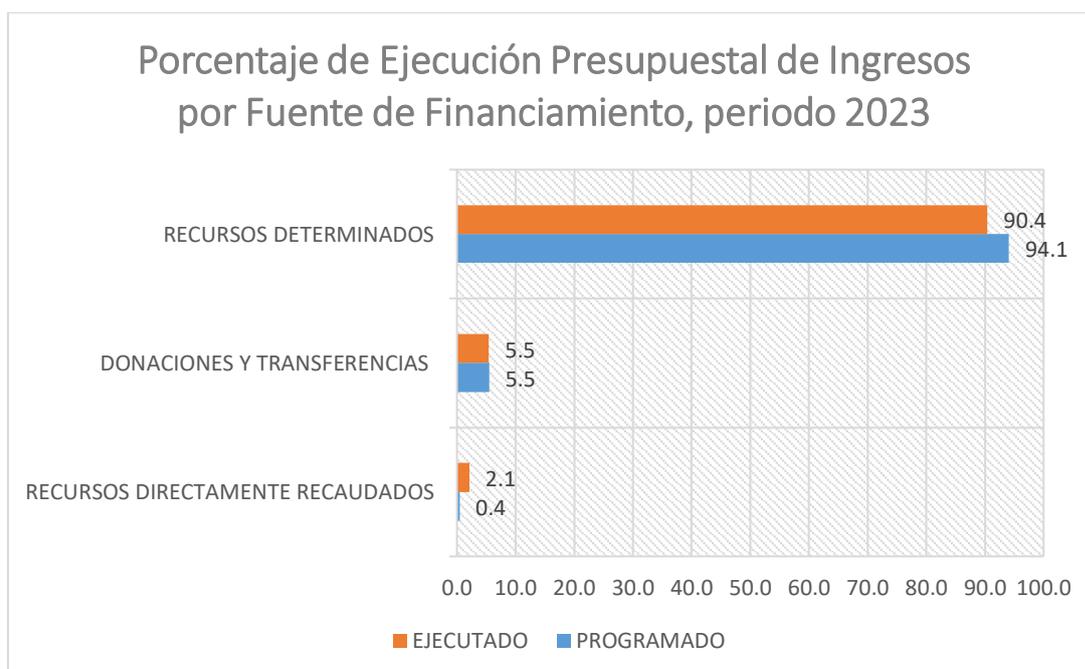
Ejecución presupuestal en un municipio distrital de la localidad regional de Puno (ingresos) periodos 2023

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS				
		PIM S/.	%	RECAUDADO 2023	%	Df. %
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	40,602.00	0.44	193,373.00	2	2
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	501,363.00	5.49	497,538.00	5	0
5	RECURSOS DETERMINADOS	8,587,329.00	94.06	8,251,729.00	90	3
	TOTAL	9,129,294.00	100	8,942,640.00	97	5

Nota. Portal de transparencia.

Figura 5

Ejecución presupuestal ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023



Nota. El gráfico muestra el porcentaje de la ejecución presupuestal de ingreso para el año 2023.

Interpretación

Para el periodo fiscal 2023 se obtuvo una diferencia de gasto del -1.67%, lo que quiere decir que se tuvo una recaudación del 2.12% en soles (193,373.00) frente a lo programado PIM (40,602.00).

04 Donaciones y transferencias:

Con esta financiación se tuvo una diferencia de ejecución de ingreso respecto al PIM del 0.11%. Por lo que se concluyó que para el periodo fiscal 2022 se tuvo un PIM de 108,715.00 (0.67%) de los cuales se logró una ejecución de ingreso del 0.703% equivalente en soles a 106,185.00.

En el periodo fiscal 2023 se tuvo un PIM de 501,363.00 (5.49%) de los cuales se logró una ejecución de ingreso del 4.45% equivalente a 497,538.00.

05 Recursos determinados:

En relación al ejercicio fiscal 2022 se tuvo una diferencia entre la ejecución de ingreso respecto al PIM del 8.90% lo quiere decir que se tuvo un PIM de 14,693,246.00 equivalente al 97.25% de los cuales se ejecutó el 88.90% equivalente en soles al 13,349,129.00.

Para el ejercicio fiscal 2023 se observa de acuerdo con la tabla una diferencia entre la ejecución presupuestal de ingreso y el PIM de 3.68%. De lo que se concluye que se tuvo un PIM de 8,587,329.00 equivalente al 94.06% de los cuales se logró ejecutar el 90.39% en soles 8,251,729.00.

La ejecución de ingresos de una municipalidad puede verse comprometida por una serie de componentes que afectan su eficacia. Entre estos factores se incluyen la evasión fiscal, una gestión financiera deficiente, la corrupción, la falta de infraestructura adecuada para la recaudación, la falta de conciencia fiscal, los problemas económicos locales y la falta de transparencia y rendición de cuentas. Si la ejecución de ingresos en el municipio de la localidad distrital de Kelluyo no está alcanzando los niveles deseados, es importante examinar estas áreas para identificar las razones específicas y tomar medidas correctivas.

La capacidad de un municipio para gestionar sus ingresos es esencial para financiar iniciativas y servicios locales que mejoren directamente la vida de sus residentes. Sin embargo, cuando esta ejecución no es óptima, puede deberse a una serie de desafíos sistémicos. Estos incluyen la evasión fiscal, la cual disminuye los ingresos disponibles para la administración local; una gestión financiera ineficiente que

resulta en una mala planificación y seguimiento de los recursos; la corrupción, que desvía fondos municipales hacia intereses personales en lugar de necesidades comunitarias; la falta de infraestructura adecuada para la recaudación de impuestos y tasas, lo que dificulta el proceso de captación de ingresos; la escasa conciencia fiscal entre los contribuyentes, que puede llevar a una menor disposición para cumplir con sus obligaciones tributarias; los problemas económicos locales, como la baja actividad económica y el desempleo, tienen un efecto perjudicial sobre la capacidad de los residentes para realizar contribuciones financieras. Además, la falta de rendición de cuentas y transparencia en la gestión municipal dificulta el reconocimiento y la resolución de problemas relacionados con la implementación de los ingresos. Abordar estos desafíos de manera integral es esencial para mejorar la ejecución de ingresos en el municipio de la localidad distrital de Kelluyo y garantizar una utilización eficaz y transparente en beneficio de la comunidad.

Entonces la baja ejecución se da por los siguientes motivos:

1. Evasión fiscal: Cuando los contribuyentes evaden el pago de impuestos y tasas municipales, los ingresos proyectados no se materializan, lo que afecta negativamente la ejecución presupuestaria.
2. Insuficiente cobertura de recaudación: Si la municipalidad no cuenta con una infraestructura adecuada para la recaudación de impuestos y tasas, puede haber dificultades para captar los ingresos esperados.
3. Problemas de gestión financiera: Una gestión financiera ineficiente puede llevar a una mala planificación y seguimiento de los ingresos municipales, lo que resulta en una baja ejecución presupuestaria.
4. Corrupción: La corrupción dentro de la administración municipal puede desviar fondos hacia intereses personales o proyectos no prioritarios, reduciendo así los ingresos disponibles para servicios públicos esenciales.
5. Falta de conciencia fiscal: Si los ciudadanos no comprenden la importancia de pagar impuestos y tasas municipales, es menos probable que cumplan con sus obligaciones financieras, lo que afecta la ejecución de ingresos.
6. Problemas económicos locales: La situación económica de la comunidad puede influir en la capacidad de los contribuyentes para pagar impuestos y tasas municipales, lo que afecta directamente la ejecución de ingresos.

7. Falta de transparencia y rendición de cuentas: Puede resultar difícil monitorear los ingresos y gastos municipales y erosionar la confianza pública en el sistema tributario cuando hay una falta de apertura en la gestión financiera local.

Tabla 5

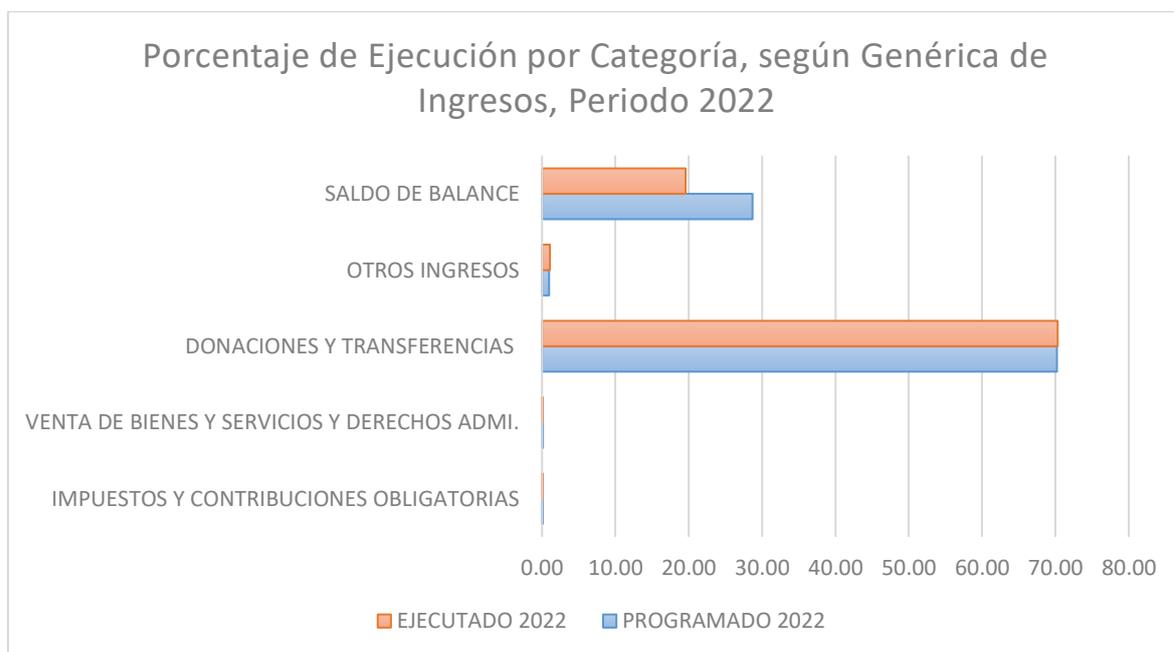
Ejecución presupuestal según genérica de ingresos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2022

GRUPO INGRESO	GENÉRICO DE	PROGRAMADO (PIM) S/.	2022		
			%	EJECUTADO S/.	%
1	Impuestos Contribuciones Obligatorias	1,500.00	0	1,140.00	0
3	Venta De Bienes Servicios Y Derechos Admi.	18,000.00	0	1,972.00	0
4	Donaciones Transferencias	10,607,632.00	70	10,622,774.00	70
5	Otros Ingresos	144,902.00	1	161,897.00	1
9	Saldo De Balance	4,335,927.00	29	2,957,504.00	20
TOTAL		15,107,961.00	100	13,745,287.00	91

Nota. Portal de transparencia.

Figura 6

Ejecución presupuestal según genérica de ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022



Nota. El gráfico muestra el porcentaje de la ejecución presupuestal según genérica de ingreso para el año 2022.

Interpretación:

La Tabla 1 presenta un desglose de los ingresos presupuestales en un municipio distrital de la región de Puno para el año 2022. La tabla compara los ingresos programados (PIM) con los ingresos realmente ejecutados, proporcionando una visión general de la eficiencia en la obtención de recursos.

En términos generales, el ingreso total ejecutado fue de S/. 13,745,287.00, que representa el 91% del presupuesto inicialmente programado de S/. 15,107,961.00. Esto indica una diferencia del 9%, reflejando un nivel moderado de sub recaudación respecto a lo previsto.

Para el grupo de Impuestos y Contribuciones Obligatorias, que tenía un presupuesto de S/. 1,500.00 (0% del total), se recaudaron S/. 1,140.00, manteniéndose también en el 0% del total recaudado. La mínima diferencia sugiere que este tipo de ingresos fue recaudado de manera casi equivalente a lo

programado, aunque la magnitud de los ingresos en esta categoría es bastante baja.

En el caso de Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos, con un presupuesto de S/. 18,000.00 (0% del total), el monto recaudado fue de S/. 1,972.00, que igualmente representa el 0% del total recaudado. La diferencia aquí es significativa, mostrando que la ejecución en esta categoría fue muy baja en comparación con lo previsto.

Para las Donaciones y Transferencias, que constituyen el 70% del presupuesto con S/. 10,607,632.00 asignados, el monto recaudado fue de S/. 10,622,774.00, también representando el 70% del total recaudado. La diferencia es mínima, lo que sugiere que estos ingresos fueron captados casi en su totalidad, reflejando una gestión eficaz en esta área.

En cuanto a Otros Ingresos, con un presupuesto inicial de S/. 144,902.00 (1% del total), se recaudaron S/. 161,897.00, representando el 1% del total. La diferencia es pequeña, lo que indica que esta categoría también tuvo una recaudación efectiva y cercana a lo previsto.

Finalmente, el Saldo de Balance, que tenía un presupuesto de S/. 4,335,927.00 (29% del total), vio una recaudación de S/. 2,957,504.00, equivalente al 20% del total recaudado. La diferencia del 9% muestra una subrecaudación significativa, indicando que la obtención de estos recursos no alcanzó los niveles esperados.

En resumen, mientras que algunas categorías de ingresos como Donaciones y Transferencias y Otros Ingresos muestran una ejecución cercana a lo programado, otros grupos como Impuestos y Contribuciones Obligatorias y Venta de Bienes y Servicios tienen una recaudación significativamente baja. Esto sugiere que hay áreas donde la recaudación de ingresos podría mejorarse, especialmente en la captación de impuestos y ventas, así como en la gestión del saldo de balance, para lograr una ejecución presupuestal más alineada con las expectativas.

Tabla 6

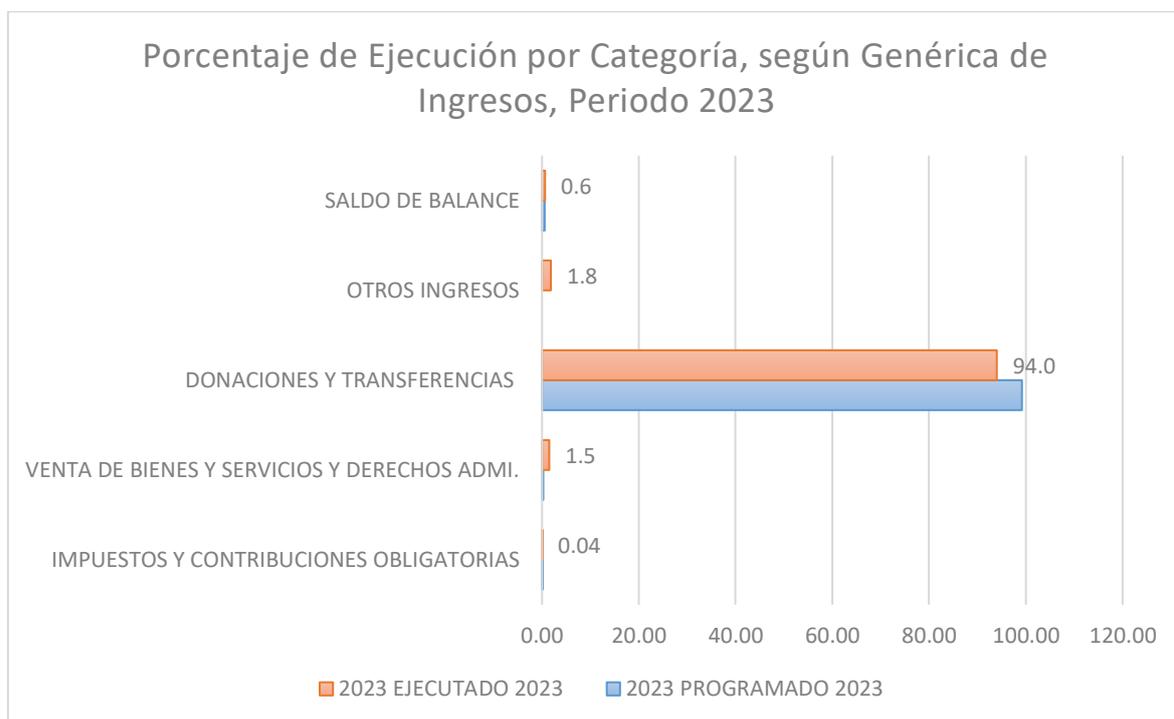
Ejecución presupuestal según genérica de ingresos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2023

GRUPO INGRESO	GENÉRICO DE	2023			
		PROGRAMADO S/.	%	EJECUTADO S/.	%
1	INGRESO				
1	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	1,500.00	0	3,635.00	0
3	Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Admi.	23,200.00	0	135,674.00	1
4	Donaciones Y Transferencias	9,055,660.00	99	8,581,458.00	94
5	Otros Ingresos	0	0	165,532.00	2
9	Saldo De Balance	48,934.00	1	56342	1
TOTAL		9129294	100	8,942,641.00	98

Nota. Portal de transparencia.

Figura 7

Ejecución presupuestal según genérica de ingreso en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023



Nota. El gráfico muestra el porcentaje de la ejecución presupuestal según genérica de ingreso para el año 2023.

Interpretación

La Tabla 6 ofrece un análisis de la ejecución presupuestal para los ingresos en un municipio distrital de la región de Puno durante el año 2023. La tabla compara los ingresos programados con los ingresos realmente recaudados, proporcionando una perspectiva sobre la eficiencia en la obtención de recursos.

En términos generales, el monto total recaudado asciende a S/. 8,942,641.00, que representa el 98% del presupuesto programado de S/. 9,129,294.00. Esta diferencia del 2% indica que el municipio ha logrado captar casi la totalidad de los ingresos previstos, con una leve recaudación.

Para los Impuestos y Contribuciones Obligatorias, que tenían un presupuesto de S/. 1,500.00 (0% del total), se recaudaron S/. 3,635.00. Aunque la diferencia sigue siendo mínima en porcentaje, la recaudación efectivamente superó el monto programado, aunque el impacto en el total general es pequeño.

En la categoría de Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos, con un presupuesto de S/. 23,200.00 (0% del total), se recaudaron S/. 135,674.00, que representa el 1% del total recaudado. La diferencia entre lo programado y lo recaudado es significativa, lo que indica una mejora considerable en la capacidad del municipio para generar ingresos a través de esta categoría en comparación con el año anterior.

Las Donaciones y Transferencias, que estaban programadas en S/. 9,055,660.00 (99% del total), generaron ingresos de S/. 8,581,458.00, lo que equivale al 94% del total recaudado. La diferencia del 5% sugiere una ligera recaudación, aunque sigue siendo una fuente importante de ingresos para el municipio.

En cuanto a Otros Ingresos, que no tenían presupuesto asignado, se recaudaron S/. 165,532.00, que representa el 2% del total recaudado. Esto refleja una fuente adicional de ingresos no prevista, que contribuyó significativamente a la recaudación total.

Finalmente, el Saldo de Balance, con un presupuesto de S/. 48,934.00 (1% del total), tuvo una recaudación de S/. 56,342.00, manteniéndose también en el 1% del total. La diferencia es mínima y refleja una recaudación eficiente dentro de esta categoría.

En resumen, la ejecución presupuestal de ingresos en 2023 muestra una recaudación cercana al 100% del presupuesto previsto, con mejoras notables en las categorías de Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos. Aunque se observa una ligera recaudación en Donaciones y Transferencias, la capacidad del municipio para captar ingresos ha mejorado en comparación con el año anterior, con la incorporación de otros ingresos que no estaban previstos inicialmente. Este desempeño sugiere una gestión más eficaz en la recaudación de recursos, aunque se podría seguir trabajando en optimizar las áreas con ligeras deficiencias.

Tabla 7

Ejecución presupuestal según genérica de gastos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2022

GRUPO GENÉRICO DE			2022			
1	GASTOS		PROGRAMADO S/.	%	EJECUTADO S/.	%
5.21	PERSONAL OBLIGACIONES SOCIALES	Y	344,913.00	2	211,926.00	1
5.22	PENSIONES OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	Y	171,633.00	1	164,192.00	1
5.23	BIENES Y SERVICIOS		4,305,925.00	26	3,949,113.00	24
5.24	DONACIONES TRANSFERENCIAS	Y	172,944.00	1	171,244.00	1
1.9	ADQUISICIONES ACTIVO FINANCIEROS	DE NO	11,337,496.00	69	9,277,920.00	57
TOTAL			16,332,911.00	100	13,774,395.00	84

Nota. Portal de transparencia.

Tabla 8

Ejecución presupuestal según genérica de gastos en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodos 2023

GRUPO GENÉRICO DE				2023	
1	GASTOS	PROGRAMADO S/.	%	EJECUTADO S/.	%
5.21	PERSONAL OBLIGACIONES SOCIALES	338,930.00	3	304,927.00	3
	Y				
5.22	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	207,378.00	2	195,899.00	2
5.23	BIENES Y SERVICIOS	4,222,642.00	41	3,827,780.00	37
5.24	DONACIONES TRANSFERENCIAS	230,130.00	2	222,390.00	2
	Y				
1.9	ADQUISICIONES DE ACTIVO FINANCIEROS	5,274,600.00	51	4,475,047.00	44
	DE NO				
TOTAL		10,273,680.00	100	9,026,043.00	88

Nota. Portal de transparencia.

Figura 8

Ejecución presupuestal según genérica de gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2022

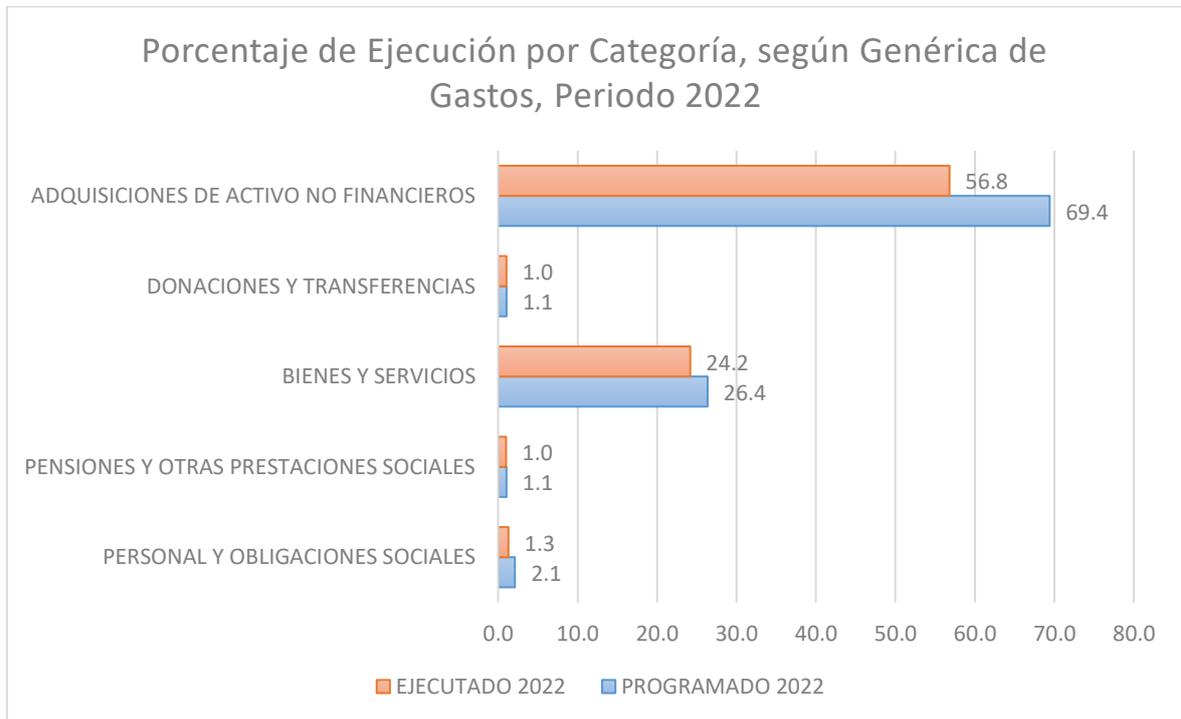
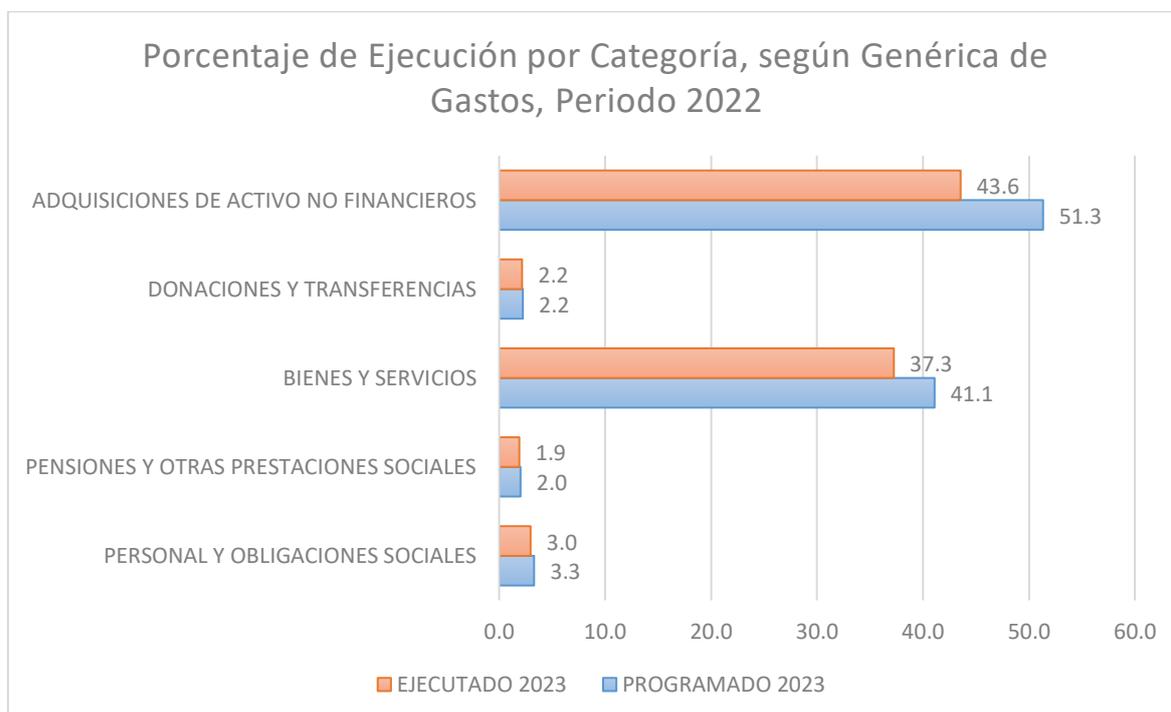


Figura 9

Ejecución presupuestal según genérica de gasto en un municipio distrital de la localidad regional de Puno periodo 2023



Interpretación

En conformidad con la Tabla 7 y 8, figura 8 y 9 visualizamos las fuentes de financiación en relación con los gastos según genérica en un municipio distrital de la localidad regional de Puno de los periodos 2022 y 2023.

La ejecución presupuestal del municipio distrital de Puno entre 2022 y 2023 revela una gestión financiera con resultados variados en distintas categorías de gastos. En el caso de "Personal y Obligaciones Sociales" y "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", se observa una ejecución por debajo de lo planificado, indicando posibles limitaciones en la cobertura de estos costos esenciales. En contraste, el grupo de "Bienes y Servicios" mostró una ejecución más alta en 2023 comparado con 2022, aunque con una significativa variación entre ambos años. Las "Donaciones y Transferencias" se utilizaron cerca de lo esperado, destacando la eficacia en la administración de fondos externos. Sin embargo, las "Adquisiciones de Activo no Financieros" sufrieron una reducción considerable en su ejecución en 2023, reflejando una posible cautela en las inversiones en infraestructura. En

conjunto, estos resultados subrayan la necesidad de una gestión fiscal continua y adaptable para optimizar el uso de recursos públicos y asegurar el desarrollo sostenible del municipio de Puno

Conforme a las fuentes de financiamiento se tiene los siguientes.

01 Personal y obligaciones sociales

03 Prestaciones sociales

04 Bienes y servicios

05 Donaciones y transferencias

09 Adquisiciones de activo no financiero

01 Personal y obligaciones sociales:

En esta fuente de financiamiento se tuvo una diferencia de ejecución de gasto según genérica respecto al PIM de 1.12%, de estos resultados se concluye que lo ejecutado para el año fiscal 2022 fue de 1.30% en soles equivalente a (211,926.00) frente al PIM (344,913.00).

Para el periodo fiscal 2023 se obtuvo una diferencia de gasto del 1.13%, lo que quiere decir que se tuvo una ejecución del 2.97% en soles (304,927.00) frente a lo programado PIM (338,930.00)

03 Prestaciones sociales:

Para esta fuente de financiamiento se tuvo una diferencia de ejecución de gasto en conformidad al PIM del 1.91%. Se ha concluido que para el periodo fiscal 2022 se tuvo un PIM de 171,633.00 (1.05%) de los cuales se logró una ejecución de ingreso del 1.01% equivalente en soles a 164,192.00.

En el periodo fiscal 2023 se tuvo un PIM de 207,378.00 (2.02%) de los cuales se logró una ejecución de gasto del 1.91% equivalente a 195,899.00.

04 Bienes y servicios:

En relación al ejercicio fiscal 2022 se tuvo una diferencia entre la ejecución de erogación en conformidad al PIM del 2.18% lo quiere decir que se tuvo un PIM de 4,305,925.00 equivalente al 26.36% de los cuales se ejecutó el 24.18% equivalente en soles al 3,949,113.00.

Para el ejercicio fiscal 2023 se observa de acuerdo con la tabla una diferencia entre la ejecución presupuestaria de ingreso y el PIM de 4.10%. De lo que se concluye que se tuvo un PIM de 4,222,642.00 equivalente al 41.10% de los cuales se logró ejecutar el 37.20% en soles 3,827,780.00

05 Donaciones y transferencias:

En relación al ejercicio fiscal 2022 se tuvo una diferencia entre la ejecución de ingreso respecto al PIM del 0.01% lo quiere decir que se tuvo un PIM de 172,944.00 equivalente al 1.06% de los cuales se ejecutó el 1.05% equivalente en soles al 171,244.00.

Para el ejercicio fiscal 2023 se observa de acuerdo con la tabla una diferencia entre la ejecución presupuestal de ingreso y 0.16%, lo que quiere que se tuvo un PIM de 230,130.00. De lo que se concluye que se logró ejecutar el 2.16% en soles 222,390.00

09 Adquisiciones de activo no financiero:

En relación al ejercicio fiscal 2022 se tuvo una diferencia entre la ejecución de ingreso respecto al PIM del 13.61% lo quiere decir que se tuvo un PIM de 11,337,496.00 equivalente al 69.42% de los cuales se ejecutó el 56.81% equivalente en soles al 9,277,920.00.

Para el ejercicio fiscal 2023 se observa de acuerdo con la tabla una diferencia entre la ejecución presupuestaria de erogación y el PIM de 8.12%. De lo que se concluye que se tuvo un PIM de 5,274,600.00 equivalente al 51.34% de los cuales se logró ejecutar el 43.50% en soles 4,475,047.00

La baja ejecución de erogaciones en el municipio de la localidad distrital de Kelluyo plantea preocupaciones importantes sobre la efectividad en la gestión de recursos públicos y el acatamiento de las necesidades y prioridades de la comunidad. Este fenómeno puede estar influido por una serie de factores complejos que afectan la capacidad del gobierno local para utilizar de manera eficiente los fondos disponibles. En este sentido, es necesario investigar a fondo las posibles causas de esta situación para identificar oportunidades de mejora e implementar medidas

prácticas para fortalecer la implementación de gastos por el bien de la población de la localidad distrital de Kelluyo.

La baja ejecución de gastos en el municipio de la localidad distrital de Kelluyo plantea preocupaciones importantes sobre la efectividad en la gestión de recursos públicos y el acatamiento de las necesidades y prioridades de la comunidad. Este fenómeno puede estar influido por una serie de factores complejos que afectan la capacidad del gobierno local para utilizar de manera eficiente los fondos disponibles. El desarrollo general del distrito, la implementación de programas sociales, el desarrollo de infraestructura y la prestación de servicios básicos pueden verse afectados por el incumplimiento de los gastos.

Entre las posibles razones detrás de esta situación se encuentran problemas estructurales en la administración municipal, tales como procesos burocráticos lentos y complejos que dificultan la ejecución oportuna de proyectos y la contratación de servicios. Además, limitaciones presupuestarias pueden restringir la capacidad de la municipalidad para llevar a cabo todas las actividades planificadas, lo que resulta en una baja ejecución de gastos.

La mala ejecución del gasto también puede deberse a prioridades poco claras en proyectos o servicios, ya que esto puede conducir a una falta de enfoque y dirección en la distribución de recursos. La implementación ineficaz de los costos también podría verse obstaculizada por la falta de cooperación interdepartamental y un déficit de capacidad técnica en ciertas áreas.

En este contexto, es fundamental realizar un análisis exhaustivo de los procedimientos internos del municipio, así como también de las condiciones y necesidades específicas del distrito de Kelluyo. Esto va a permitir reconocer áreas de mejora y diseñar estrategias y acciones concretas para fortalecer la capacidad de ejecución de gastos, garantizando así la utilización eficaz y transparente de los recursos públicos en beneficio de todos los ciudadanos de la localidad distrital.

La baja ejecución de gastos de la municipalidad se da porqué:

1. Problemas de planificación: Si la municipalidad no realiza una planificación adecuada de sus gastos, puede haber dificultades para asignar los recursos de manera efectiva y oportuna.
2. Burocracia y trámites lentos: Los procesos burocráticos complejos y lentos pueden retrasar la ejecución de proyectos y la contratación de servicios, lo que afecta la utilización oportuna de los fondos municipales.
3. Limitaciones presupuestarias: Si la municipalidad tiene recursos limitados disponibles, puede haber restricciones en la ejecución de gastos, ya que no se cuenta con suficientes fondos para cubrir todas las necesidades y prioridades.
4. Falta de capacitación del personal: La falta de capacitación del personal municipal en gestión financiera y administración de proyectos puede obstaculizar la ejecución efectiva de gastos.
5. Falta de proyectos o servicios prioritarios: Si no se identifican claramente proyectos o servicios prioritarios, puede haber una falta de dirección en la asignación de recursos, lo que resulta en una baja ejecución de gastos.
6. Falta de coordinación interdepartamental: La falta de coordinación entre diferentes departamentos municipales puede conducir a duplicación de esfuerzos, desperdicio de recursos y retrasos en la aplicación de proyectos.
7. Falta de capacidad técnica: Si el municipio no cuenta con el personal técnico necesario para llevar a cabo proyectos específicos, puede haber dificultades para ejecutar los gastos de manera eficiente.

Cumplimiento de metas en una municipalidad distrital de la región de Puno para el año fiscal 2022

Tabla 9

Cumplimiento de las Metas Presupuestarias en Términos de eficacia, periodo 2022 de un municipio distrital de la localidad regional de Puno.

CATEGORÍA PRESUPUESTAL CUMPLIMIENTO DE METAS	PIA	PROGRAMADO (PIM) S/.	2022		%
			EJECUTADO S/.	%	
0046: accesibilidad y utilización de la electrificación rural	0.00	4,800.00	0.03	4,800.00	0
9001: acciones centrales	2,358,527.00	1,893,884.00	11.60	1,659,440.00	10
9002: asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	3,704,134.00	2,776,179.00	17.00	2,590,166.00	16
0036: gestión integral de residuos solidos	63,560.00	235,049.00	1.44	216,757.00	1
0101: incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	140,000.00	1,174,115.00	7.19	1,122,569.00	7
0090: logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	0.00	124,580.00	0.76	103,385.00	1
0121: mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	1,222,656.00	2,044,331.00	12.52	1,794,296.00	11
0039: mejora de la sanidad animal	0.00	1,231,228.00	7.54	1,103,861.00	7
0109: nuestras ciudades	0.00	3,199,730.00	19.59	2,856,845.00	17
0001: programa articulado nutricional	112,933.00	1,372,666.00	8.40	1,330,590.00	8
0083: programa nacional de saneamiento rural	33,200.00	45,800.00	0.28	40,791.00	0
0030: reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	54,000.00	114,105.00	0.70	87,572.00	1
0068: reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	52,000.00	99,200.00	0.61	83,555.00	1
0138: reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	203,729.00	2,017,244.00	12.35	779,768.00	5
TOTAL	7944739.00	16332911.00	100	13774395.00	84

Nota. Consulta amigable MEF.

Interpretación

En conformidad con el cuadro 5, se visualiza un análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria a nivel de metas; en un municipio distrital de la región de Puno para lo cual se tuvo una totalidad de 75 proyectos aprobados.

En un municipio distrital de la región de Puno se tuvo un Presupuesto inicial de apertura de 7,944,739.00 soles la cual se llegó a aumentar por medio del presupuesto inicial modificado el cual equivale a 16,332,911.00 soles, de los cuales se tuvo una ejecución del 84.34% en soles 13,774,400.00, de los resultados concluimos que este municipio tiene un indicador ineficiente de cumplimiento de metas los cuales alcanzó solo el 0.84. Esto indica que no fue posible completar todas las actividades planificadas, es decir, de los 75 proyectos listados en el Cuadro N° 6 tenemos: Sólo nueve objetivos presupuestarios se ejecutaron al 100%, 56 metas se implementaron a un ritmo inferior al 100 %, y diez metas presupuestarias no fueron ejecutados en absoluto. Estos resultados impactan negativamente en la ejecución presupuestaria del Municipio en estudio para la legislatura 2022.

Cumplimiento de metas en una municipalidad distrital de la región de Puno para el año fiscal 2022

Tabla 10

Cumplimiento de las Metas Presupuestarias en Términos de eficacia, periodo 2023 de un municipio distrital de la localidad regional de Puno.

CATEGORÍA PRESUPUESTAL	2023				
	CUMPLIMIENTO DE METAS	PIA	PROGRAMADO (PIM) S/.	%	EJECUTADO S/.
0002: salud materno neonatal	80,000.00	89,731.00	0.87	88,106.00	1
0030: reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	98,200.00	129,850.00	1.26	93,530.00	1
0036: gestión integral de residuos solidos	65,200.00	216,323.00	2.11	172,643.00	2
0039: mejora de la sanidad animal	1,725,924.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0046: acceso y uso de la electrificación rural	60,000.00	89,540.00	0.87	89,540.00	1
0068: reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	52,353.00	52,354.00	0.51	52,353.00	1
0082: programa nacional de saneamiento urbano	80,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0083: programa nacional de saneamiento rural	62,000.00	106,777.00	1.04	104,984.00	1
0090: logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	299,680.00	418,180.00	4.07	286,155.00	3
0101: incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	97,000.00	204,156.00	1.99	204,156.00	2
0109: nuestras ciudades	0.00	262,017.00	2.55	261,083.00	3
0121: mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	577,138.00	330,007.00	3.21	277,257.00	3
0138: reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	1,793,424.00	1,892,796.00	18.42	1,537,633.00	15
0142: acceso de personas adultas mayores a servicios especializados	5,281.00	4,920.00	0.05	4,920.00	0
1001: productos específicos para desarrollo infantil temprano	192,231.00	175,075.00	1.70	163,413.00	2
9001: acciones centrales	1,905,695.00	1,767,199.00	17.20	1,643,254.00	16
9002: asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	1,579,028.00	4,534,755.00	44.14	4,034,504.00	39
TOTAL	8673154.00	10273680.00	100	9013531.00	88

Nota. Consulta amigable MEF

Interpretación

En conformidad con el cuadro 6, se visualiza un análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria a nivel de metas; en un municipio distrital de la región de Puno para lo cual se tuvo una totalidad de 64 proyectos aprobados.

En un municipio distrital de la región de Puno se tuvo un Presupuesto inicial de apertura de 8,673,154.00 soles la cual se llegó a aumentar por medio del presupuesto inicial modificado el cual equivale a 10,273,680.00 soles, de los cuales se tuvo una ejecución del 87,86% en soles 9,026,048.00, de los resultados concluimos que este municipio tiene un indicador ineficiente de cumplimiento de metas los cuales alcanzó solo el 0.88. Esto indica que no fue posible completar todas las actividades planificadas, es decir, de los 64 proyectos listados en el Cuadro N°6 tenemos: Sólo diecinueve objetivos presupuestarios se ejecutaron al 100%, 31 metas se implementaron a un ritmo inferior al 100 %, y doce metas presupuestarias no fueron ejecutados en absoluto. Estos resultados impactan negativamente en la ejecución presupuestaria del Municipio en exploración para la legislatura 2022.

El acatamiento de metas en el municipio distrital de Kelluyo es crucial para asegurar el progreso y bienestar de la comunidad. Sin embargo, es evidente que el alcance de estos objetivos puede enfrentar obstáculos significativos. Estos desafíos pueden derivarse de una serie de factores, que van desde la ausencia de planificación efectiva hasta la limitación de recursos y problemas de coordinación interna. En esta situación, es fundamental investigar a fondo las causas subyacentes del incumplimiento de las metas para identificar áreas que requieren mejoras e implementar soluciones prácticas que reforzarán la capacidad del municipio para lograr con éxito sus metas y atender las necesidades de la comunidad.

El acatamiento de metas en el municipio distrital de Kelluyo no solo es un indicador de eficiencia en la gestión pública, sino también una garantía de satisfacción de las necesidades y expectativas de los ciudadanos. Sin embargo, es innegable que la consecución de estos objetivos puede encontrarse con diversos obstáculos que obstaculizan su realización plena y oportuna. Estos desafíos pueden manifestarse en distintos niveles y áreas de la administración municipal.

En primer lugar, la falta de una planificación estratégica efectiva puede resultar en la definición de metas poco claras, poco realistas o que no están alineadas con las verdaderas necesidades y prioridades de la comunidad. Una planificación inadecuada puede conducir a la asignación ineficiente de recursos y esfuerzos, lo que dificulta el logro de los propósitos establecidos.

Además, la limitación de recursos, ya sea en términos de presupuesto, personal o capacidad técnica, puede representar un desafío significativo para la municipalidad. La falta de fondos adecuados puede restringir la capacidad de implementar programas y proyectos necesarios para alcanzar las metas propuestas. Asimismo, la escasez de personal calificado o la falta de capacitación adecuada pueden afectar la ejecución efectiva de las actividades planificadas.

Por otro lado, puede resultar difícil detectar desviaciones o problemas en el proceso de implementación desde el principio si no existen suficientes sistemas de seguimiento y evaluación. Una supervisión insuficiente puede dar lugar a una falta de responsabilidad y a la continuación de deficiencias que impidan el logro de los objetivos.

Además, cambios en el entorno externo, como fluctuaciones económicas, cambios políticos o sociales, pueden afectar la viabilidad y el alcance de las metas establecidas. La incapacidad para adaptarse a estas condiciones cambiantes puede llevar a desviaciones en el acatamiento de objetivos.

Por último, problemas internos como la burocracia excesiva, la falta de coordinación entre diferentes áreas de la municipalidad y la falta de liderazgo efectivo pueden contribuir a obstaculizar el logro de metas. La falta de cohesión y colaboración dentro de la administración municipal puede conducir a una ejecución fragmentada y desarticulada de las actividades, impidiendo así el acatamiento exitoso de los propósitos propuestos.

A la luz de esto, es esencial realizar un estudio exhaustivo de los impedimentos para el logro de objetivos que enfrenta el municipio de la localidad distrital de

Kelluyo para identificar áreas que necesitan mejoras y crear planes de acción viables. Los procedimientos y capacidades necesarios para alcanzar las metas establecidas y asegurar el crecimiento y el bienestar de la comunidad sólo pueden mejorarse mediante un enfoque exhaustivo y cooperativo.

Las razones por las que el municipio no alcanza sus objetivos presupuestarios se enumeran a continuación, según los hallazgos que mencionamos:

1. Falta de planificación efectiva: Si las metas no se establecen de manera clara y realista, es probable que no se alcancen. Una planificación inadecuada puede llevar a objetivos poco claros o poco alcanzables.
2. Recursos limitados: La falta de fondos, personal o capacidad técnica puede dificultar el logro de las metas establecidas. Sin los recursos adecuados, es difícil implementar programas y proyectos de manera efectiva.
3. Falta de seguimiento y evaluación: Si no se monitorean regularmente los progresos hacia las metas, es posible que no se identifiquen los problemas a tiempo para tomar medidas correctivas. La falta de evaluación puede llevar a la falta de rendición de cuentas y al estancamiento en el logro de objetivos.
4. Cambios en el entorno: Factores externos, como cambios en las condiciones económicas, políticas o sociales, pueden afectar la capacidad de la municipalidad para alcanzar sus metas. La falta de adaptabilidad a estos cambios puede obstaculizar el cumplimiento de objetivos.
5. Burocracia y procesos lentos: Los procesos burocráticos complejos y lentos pueden retrasar la implementación de proyectos y programas, lo que dificulta el cumplimiento de las metas en el tiempo previsto.
6. Falta de liderazgo y coordinación: La falta de liderazgo efectivo y coordinación entre los diferentes departamentos o áreas de la municipalidad puede provocar una falta de cohesión en la ejecución de proyectos y programas, lo que dificulta el logro de metas comunes.

V. DISCUSIÓN

Las discusiones de la investigación están vinculadas de acuerdo a los objetivos específicos planteados.

De acuerdo con el objetivo específico N°1 Establecer el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos en un municipio distrital de la región de Puno, periodos 2022 – 2023. Se ha obtenido los resultados que indican que en el periodo fiscal 2022 se tuvo una ejecución de gasto del 84.34% equivalente 13,774,396.00 mientras que para el periodo fiscal 2023 se tuvo una ejecución de gasto del 87.86% equivalente a 9,026,044.00 soles haciendo una diferencia del 12.14% estos resultados por medio de las fuentes de financiación. Mientras que en la ejecución de ingresos se tuvo una ejecución para el periodo fiscal 2022 de 90.98% equivalente a 13,745,286.00 soles mientras que para el periodo fiscal 2023 se tuvo una ejecución de ingreso del 97.96% equivalente a 8,942,640.00 soles teniendo como diferencia 2.04%. Estos resultados nos dan a entender que la gestión eficiente de los recursos públicos es esencial para el funcionamiento efectivo de cualquier entidad gubernamental, y esto incluye la ejecución presupuestal adecuada en los municipios. Sin embargo, en el Municipio Distrital de Kelluyo, se evidencia una preocupante tendencia hacia una baja ejecución presupuestal. Esta situación plantea la cuestión de cuáles son los factores fundamentales que impiden el uso pleno de los recursos financieros disponibles. El bienestar de la comunidad eventualmente mejorará al identificar áreas de mejora y desarrollar métodos efectivos para maximizar la ejecución presupuestaria en este entorno. Para ello es necesaria una investigación detallada de los elementos que contribuyen a esta condición. Un factor principal que contribuye a la mala ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Kelluyo puede ser la ausencia de una planificación financiera sólida y eficiente. Esto podría manifestarse en la ausencia de una estrategia clara para asignar los recursos disponibles a proyectos y programas prioritarios. La falta de priorización adecuada podría resultar en la dispersión de fondos en una amplia gama de iniciativas, lo que dificulta el avance significativo en cualquier área específica y contribuye a una baja ejecución presupuestal general. Además, la falta de coordinación entre los diferentes departamentos y áreas de la municipalidad en el proceso de planificación financiera

podría conducir a solapamientos, duplicaciones de esfuerzos y una asignación ineficiente de recursos. Esto podría provocar retrasos en la ejecución de proyectos y programas, lo que tendría un efecto perjudicial en la ejecución del presupuesto. Un elemento adicional importante que podría estar provocando una baja ejecución presupuestaria son los procedimientos internos ineficaces y la gestión administrativa inadecuada. Los procesos excesivamente burocráticos, las funciones y deberes poco claros y la lentitud en la toma de decisiones pueden hacer que sea más difícil llevar a cabo proyectos a tiempo y de manera eficiente dentro del presupuesto asignado. Además, la falta de capacitación y desarrollo profesional del personal municipal podría estar limitando su capacidad para administrar eficazmente los recursos financieros y llevar a cabo actividades de planificación y seguimiento adecuadas. La falta de sistemas internos de supervisión y control también puede facilitar que se produzcan actividades poco éticas, como la corrupción y la malversación de dinero público, que empeorarían la ejecución del presupuesto. Garantizar la apertura y la rendición de cuentas en la administración municipal requiere que la comunidad participe activamente en el proceso de ejecución del presupuesto y en el proceso de toma de decisiones. No obstante, la ausencia de vías eficientes para la participación pública y el uso opaco de los fondos públicos pueden erosionar la confianza pública en el gobierno local y disuadir a los residentes de participar en la supervisión del presupuesto. Una mejor ejecución presupuestaria y una asignación eficiente de recursos para priorizar las necesidades de la comunidad podrían verse muy favorecidas por una mayor apertura en la gestión de los fondos públicos y canales más inclusivos para la aportación de los ciudadanos. En resumen, una serie de variables interconectadas, como una planificación financiera inadecuada, una gestión administrativa deficiente, una falta de participación comunitaria y opacidad en la gestión de los recursos públicos, contribuyen a la baja ejecución presupuestaria del Municipio Distrital de Kelluyo. Necesitará una estrategia integral para abordar estas cuestiones, que dé prioridad a impulsar la participación pública en la toma de decisiones, fomentar la rendición de cuentas y la apertura y optimizar los procedimientos de planificación y gestión. Sólo a través de estos esfuerzos concertados será factible maximizar la ejecución presupuestaria y asegurar el uso eficiente de los recursos en beneficio de la comunidad de Kelluyo. Estos resultados

divergen en la investigación de Cuchuyrumi (2020), el autor menciona que la ejecución presupuestaria 2019 es adecuada y tiene un impacto positivo en el Municipio Distrital de San Miguel. metas y objetivos para el periodo 2019. Si bien se presenta una reversión de S/. 3.453.735, o 17,5%, es directo e importante. Asimismo, un total de 9.722.931 (o 100%) es el PIA otorgado a los proyectos y actividades que se llevaron a cabo. S/. 5,016,689 para el proyecto PIA y S/. 4.706.242 para las actividades PIA son cifras bastante comparables. En cuanto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), se señala que se asignó un total de 19.309.720, o el 100% del presupuesto, para la implementación de proyectos y actividades. El PIM asignado para proyectos es de S/.10,476,087, mientras que el PIM para actividades es de S/. 8.833.633. La divergencia de tales resultados puede ser por la capacidad administrativa y la eficiencia operativa también pueden influir en la ejecución presupuestal. En San Miguel, es posible que haya una administración más eficiente, lo que permite la implementación oportuna de proyectos y programas. Esto podría ser el resultado de procesos administrativos simplificados, personal capacitado y sistemas de monitoreo y evaluación efectivos. Por el contrario, en Kelluyo, la capacidad administrativa podría ser menos sólida, lo que podría resultar en retrasos en la implementación de proyectos y una ejecución presupuestal más baja. Nuestros hallazgos sobre el cumplimiento de metas y la ejecución presupuestaria en los municipios del área de Puno exhiben una convergencia notable con los hallazgos de Del Águila y García (2019). En su investigación examinaron muchos aspectos de la ejecución del presupuesto municipal, incluido el gasto general, las funciones, las fuentes de financiamiento y la ejecución mensual. Esta convergencia es significativa y sugiere patrones comunes en la gestión presupuestaria municipal que podrían ser extrapolables a diferentes contextos geográficos y administrativos. Primero, uno de los puntos clave de coincidencia es la variabilidad en la ejecución presupuestal por funciones. Del Águila y García concluyeron que la función de Comercio presentaba la mayor ejecución presupuestal con un 94.9%, seguida por Previsión Social e Industria, con 92.6% y 92.5% respectivamente. En cambio, funciones como Agropecuaria, Salud y Saneamiento mostraron los niveles más bajos de ejecución, con 63.1%, 67.3% y 76.4% respectivamente. Esta distribución desigual refleja cómo ciertas áreas funcionales pueden recibir una priorización distinta en términos de recursos y

atención administrativa, lo cual también hemos observado en las municipalidades de Puno. Nuestro análisis en Puno muestra patrones similares. Por ejemplo, sectores relacionados con comercio y desarrollo económico tienden a tener una ejecución más alta debido a la presión para promover el desarrollo económico local y atraer inversiones. Mientras tanto, áreas como la agricultura y la salud pueden enfrentar desafíos estructurales que dificultan una ejecución más eficiente del presupuesto. La agricultura, en particular, puede estar sujeta a variabilidades estacionales y problemas de infraestructura que retrasan la implementación efectiva de los programas presupuestados. De manera similar, el sector salud puede enfrentarse a problemas de capacidad, incluyendo falta de personal o infraestructura adecuada, que limitan la capacidad para ejecutar los fondos asignados completamente. Además, la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento también muestra patrones convergentes. Del Águila y García encontraron que, excepto en los Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito y Donaciones y Transferencias, donde los niveles de ejecución eran notablemente más bajos (69.9% y 0.0% respectivamente), las demás fuentes variaban de manera uniforme entre 84.5% y 87.4%. En nuestro estudio, observamos una tendencia similar. Las fuentes de financiamiento tienden a ser utilizadas de manera eficiente cuando provienen de ingresos regulares o transferencias condicionadas que tienen claras directrices y metas establecidas. Sin embargo, cuando los fondos provienen de créditos o donaciones, la ejecución puede ser más baja debido a procesos burocráticos complejos y requisitos adicionales para la utilización de estos recursos.

Es vital enfatizar el valor del monitoreo y la programación continuos en la implementación de los presupuestos. Del Águila y García enfatizaron que para garantizar el cumplimiento exitoso de los objetivos se requiere una buena gestión, que implica un seguimiento rutinario y la reprogramación de los fondos según sea necesario. Nuestra investigación también ha comprobado esta técnica de gestión. Se ha observado que los municipios de Puno con sistemas de seguimiento y evaluación más sólidos suelen tener un mayor cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria. Esto incluye la realización de auditorías internas periódicas y el uso de indicadores de desempeño para evaluar el progreso y ajustar las estrategias de implementación según sea necesario. La convergencia en los resultados también sugiere que existen factores subyacentes comunes que influyen en la ejecución

presupuestal y el acatamiento de metas en los municipios. Factores como la capacidad institucional, la calidad de la planificación, la infraestructura disponible y la competencia del personal administrativo son críticos. Estas variables pueden afectar significativamente la capacidad de una municipalidad para ejecutar su presupuesto de manera efectiva y alcanzar sus objetivos. Además, la variabilidad en la ejecución presupuestal por funciones refleja las prioridades de política pública y las presiones externas e internas que enfrentan las municipalidades. Las áreas con alta ejecución, como comercio e industria, pueden estar más alineadas con las prioridades estratégicas locales y recibir más atención y recursos. Por otro lado, las áreas con baja ejecución, como agropecuaria y salud, pueden estar luchando con desafíos de capacidad que requieren soluciones estructurales y de largo plazo.

Finalmente, es importante considerar el contexto económico y social en el cual operan estas municipalidades. La región de Puno, al igual que muchas otras regiones, puede tener características únicas que afectan la ejecución presupuestal. Factores como la geografía, la conectividad, el acceso a mercados y recursos, y la situación socioeconómica de la población juegan un papel crucial. Estos factores pueden influir en la eficacia de las políticas públicas y, por ende, en la ejecución del presupuesto. En conclusión, la convergencia de nuestros resultados con los hallazgos de Del Águila y García subraya la importancia de entender y abordar las variabilidades en la ejecución presupuestal desde una perspectiva multifacética. Los municipios pueden crear planes específicos para mejorar la utilización de recursos, garantizar el cumplimiento de objetivos y, eventualmente, mejorar la calidad de vida de sus residentes mediante la identificación de regiones de alta y mala ejecución. Para lograr una ejecución presupuestaria más justa y eficaz, es necesario el desarrollo de capacidades institucionales, el seguimiento continuo y el uso de mejores prácticas en la administración presupuestaria.

De acuerdo propósito específico N°2 establecer el nivel de acatamiento de metas presupuestarias en un municipio distrital de la localidad regional de Puno, periodos 2022- 2023, se ha obtenido que el cumplimiento de metas tiene un índice de eficacia del 0.84% para el periodo fiscal 2022 lo que se cataloga como ineficiente el cual se tiene solo 75 proyectos de los cuales 10 metas no se logró cumplir en lo absoluto y 56 metas se intentó llegar al 100% de las cuales solo se logró alcanzar

menos del 89%. El indicador de eficacia para el ejercicio fiscal 2023 fue de 0,88, lo que indica una deficiencia. Por lo tanto, para este año solo hubo 64 proyectos, de los cuales 12 objetivos no pudieron implementarse en absoluto y 31 metas no pudieron completarse. Completamente. Podemos inferir de los hallazgos que cada organismo gubernamental, incluido el municipio distrital de Kelluyo no, debe cumplir con objetivos presupuestarios para poder operar de manera efectiva. Aun así, está claro que este municipio tiene muchos desafíos a la hora de cumplir sus metas presupuestarias. Durante esta conversación en profundidad, examinaremos una serie de causas potenciales del déficit presupuestario de Kelluyo, incluida la planificación financiera, la supervisión administrativa, las dificultades socioeconómicas y otros elementos pertinentes que pueden tener un impacto en el tema. La planificación financiera insuficiente o inadecuada es una de las causas principales de la incapacidad del Municipio de Kelluyo para alcanzar sus objetivos presupuestarios. Para gestionar eficazmente los recursos públicos, la planificación financiera es esencial porque permite la asignación estratégica de las finanzas disponibles para cumplir con las metas del municipio. Sin embargo, una planificación financiera inadecuada puede conducir a una falta de prioridad de los proyectos y programas, así como a un uso ineficiente de los recursos. También se deben tener en cuenta los recursos limitados del municipio de Kelluyo. Es posible que este municipio no tenga suficiente dinero para apoyar todas las iniciativas y programas necesarios para alcanzar sus objetivos financieros. Una base económica deficiente, unos ingresos tributarios locales limitados, una dependencia excesiva de las transferencias gubernamentales o una asignación insuficiente de fondos por parte de las autoridades superiores podrían contribuir a esta falta de recursos. La incapacidad de Kelluyo para alcanzar sus objetivos presupuestarios también puede atribuirse a una administración administrativa ineficaz. Los procedimientos burocráticos lentos, la falta de capacitación del personal, la falta de supervisión y control y una cultura organizacional que desalienta el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos son signos de una mala administración. Estos problemas pueden provocar una ejecución presupuestaria inferior a las expectativas, gastos innecesarios y retrasos en la finalización del proyecto. Los objetivos presupuestarios del Municipio de Kelluyo deben analizarse teniendo en cuenta los problemas socioeconómicos locales. Incluso cuando se dispone de

suficientes recursos financieros, factores como el bajo nivel de ingresos de la población, las altas tasas de desempleo, la pobreza y la falta de infraestructura básica pueden dificultar la realización de iniciativas y programas. Para superar estos obstáculos y hacer un mejor uso de los recursos disponibles, es posible que se necesiten enfoques y soluciones únicos adaptados al entorno local. La incapacidad de Kelluyo para alcanzar sus objetivos presupuestarios también puede atribuirse a una falta de apertura en la administración y participación de la comunidad. Cuando la comunidad no participa en el diseño y la implementación de proyectos, se pueden implementar iniciativas que no representan con precisión las necesidades locales, lo que desperdicia dinero y resulta en una ejecución presupuestaria deficiente. Además, la falta de apertura en la gestión de recursos puede erosionar la confianza pública y complicar la rendición de cuentas de los funcionarios municipales. En conclusión, varios obstáculos impiden que el municipio de la localidad distrital de Kelluyo alcance sus objetivos financieros. Estas dificultades incluyen una planificación financiera deficiente, pocos recursos, una supervisión administrativa deficiente, dificultades socioeconómicas específicas del área, bajos niveles de participación comunitaria y prácticas de gestión opacas. Para abordar con éxito estos problemas, el municipio debe implementar medidas correctivas y planes específicos que faciliten una mejor planificación, gestión y ejecución de los recursos públicos. Esto podría incluir mejorar la administración administrativa, impulsar la participación de la comunidad, mejorar los procedimientos de planificación financiera, fomentar la apertura de la gestión y buscar otras fuentes de financiación. El crecimiento sostenible de la comunidad local y la mejora de los objetivos financieros en el municipio de la localidad distrital de Kelluyo sólo pueden lograrse mediante un enfoque cooperativo e integral. Nuestros resultados demuestran un fuerte acuerdo con las conclusiones de Coacalla (2021) en su investigación sobre el impacto de la gestión administrativa en la ejecución presupuestaria del municipio de la localidad distrital de Paucarcolla de 2017 a 2018. Coacalla llega a la conclusión de que este municipio tuvo la ejecución presupuestaria de gasto más baja. en Puno, con apenas el 10,6% del presupuesto ejecutado en 2017 y el 17,7% en 2018, lo que lo convierte en el municipio más bajo de Puno tanto a nivel provincial como regional. Esta situación

es indicativa de graves deficiencias en la gestión administrativa que obstaculizaron el uso eficiente de los fondos asignados a proyectos y actividades.

En la municipalidad distrital de Kelluyo, nuestro estudio revela un patrón similar en el logro de objetivos y la implementación del presupuesto. El año fiscal 2022 tuvo un nivel ineficiente de consecución de objetivos, como lo demuestra el índice de efectividad del gasto de 0,84. Con un índice de efectividad del gasto de 0,88 en 2023, el municipio logró algunos avances hacia el cumplimiento eficiente de sus metas presupuestarias, pero no lo suficiente. Esta falta de éxito en la ejecución y cumplimiento de los objetivos presupuestarios llama la atención sobre problemas estructurales en la gestión administrativa similares a los que encontró Coacalla en Paucarcolla. La estrecha correlación entre la gestión administrativa y la capacidad de ejecutar el presupuesto de manera eficiente es una de las principales causas de la convergencia de nuestros hallazgos. La baja ejecución presupuestaria en Paucarcolla y Kelluyo parece deberse principalmente a prácticas administrativas ineficaces. En ambas situaciones, una planificación inadecuada, una mala coordinación interna y la falta de los recursos técnicos y operativos necesarios para completar proyectos y operaciones a tiempo son ejemplos de gestión ineficaz. Como lo muestra Coacalla (2021) en el ejemplo de Paucarcolla, hubo una notable subutilización de los recursos que se asignaron debido a falencias en la gestión administrativa. Este problema también se ha observado en Kelluyo, donde una administración ineficaz ha llevado a un uso deficiente del dinero público. En ambas situaciones, una mala ejecución presupuestaria es indicativa tanto de una gestión interna insuficiente como, tal vez, de una brecha entre las metas planificadas y la capacidad real para llevarlas a cabo. Además, ambos estudios enfatizan la importancia de las variables externas que pueden afectar la implementación de un presupuesto. Los problemas administrativos en Paucarcolla podrían haberse visto agravados por factores socioeconómicos y geográficos; Este también podría ser el caso en Kelluyo. El área de Puno plantea un entorno laboral difícil para las ciudades debido a su terreno accidentado y su alto índice de pobreza. Estas variables externas pueden dificultar que los gobiernos locales lleven a cabo proyectos de infraestructura y proporcionen servicios, lo que tendrá un efecto perjudicial en el cumplimiento de los objetivos financieros.

La competencia técnica y profesional del personal administrativo es otro factor crucial. Según Coacalla (2021), un obstáculo importante para mejorar la ejecución presupuestaria en Paucarcolla fue la alta tasa de rotación de empleados y la escasez de personal calificado. Esta observación también es válida para Kelluyo, donde la gestión inadecuada de los recursos puede deberse a la inexperiencia y falta de capacitación de los funcionarios municipales. La mejora de la capacidad administrativa y, por tanto, de la ejecución presupuestaria, depende de la implementación de programas de capacitación y desarrollo profesional continuo.

La convergencia de nuestros datos con los de Coacalla enfatiza aún más cuán crucial es un marco de gestión sólido y organizado. De ambas investigaciones se desprende claramente que la utilización ineficiente de los recursos se debe a la falta de procesos administrativos definidos y de sistemas de control interno sólidos. Los municipios deben fortalecer los procesos de planificación, ejecución y seguimiento para garantizar que el dinero se utilice de forma sensata y puntual. Esto implica implementar auditorías de rutina y utilizar las mejores prácticas de gestión de proyectos. En última instancia, los hallazgos de ambas investigaciones indican que una mejor ejecución presupuestaria depende tanto de la gestión interna como de un marco de gobernanza de apoyo. Dos elementos importantes que podrían tener un buen impacto en la implementación del presupuesto son la participación comunitaria y la apertura en la administración pública. En Paucarcolla, Coacalla identifica una de las deficiencias en la gestión administrativa como la ausencia de métodos eficientes para la participación comunitaria. De manera similar, en Kelluyo, la participación de la comunidad en las etapas de planificación e implementación podría aumentar la eficacia y eficiencia del gasto gubernamental. En resumen, los resultados que obtuvimos en Kelluyo con respecto al logro de objetivos y la ejecución presupuestaria se alinean con las conclusiones dadas por Coacalla (2021), ya que la gestión administrativa juega un papel crucial en la determinación de la eficacia del gasto público. La capacidad de los municipios para implementar eficientemente sus presupuestos y lograr sus objetivos a menudo se ve obstaculizada por deficiencias en la planificación, la coordinación interna, la competencia técnica del personal, el control y los métodos de participación comunitaria. Mejorar estos elementos puede resultar en una administración más

efectiva y un mejor uso de los recursos públicos, apoyando el crecimiento a largo plazo de las comunidades cercanas.

Nuestros resultados sobre ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas en el municipio de la localidad distrital de Kelluyo para los años fiscales 2022 y 2023 presentan una convergencia significativa con los hallazgos de Bohórquez y Castro (2019), con respecto al propósito general de establecer el nivel de ejecución presupuestaria y acatamiento de metas en el municipio de la localidad regional Puno 2022 - 2023. La delimitación de líneas de inversión local fue examinada por estos autores como un factor en la mejora de los niveles y métricas de ejecución presupuestaria anual del 2013 al 2016. Según su análisis, hubo una caída anual promedio en el rezago presupuestario del 6,67% y un aumento en la ejecución presupuestaria anual del 4,21%. Nuestros resultados indican que la ejecución presupuestal para los años 2022 y 2023 alcanzó índices del 84.34% y 87.86% respectivamente, mientras que el cumplimiento de metas presupuestales fue de 0.84 y 0.88, mostrando una ligera mejora entre ambos periodos, pero aun evidenciando deficiencias. La convergencia de estos resultados puede explicarse en varios niveles. En primer lugar, tanto en nuestro análisis como en el de Bohórquez y Castro, se destaca la importancia de la acotación y priorización de las líneas de inversión local. Al centrarse en proyectos específicos que son factibles y alineados con las necesidades y capacidades locales, se puede mejorar significativamente la ejecución presupuestal. En el caso de Kelluyo, aunque hubo una mejora en el porcentaje de ejecución del presupuesto de un año a otro, los índices de cumplimiento de metas indican que todavía hay problemas subyacentes en la planificación y gestión de estos proyectos. Uno de los factores comunes que explican estos resultados es la capacidad de gestión de las municipalidades para administrar sus recursos de manera eficiente. Bohórquez y Castro señalaron que la acotación de las líneas de inversión permitió a las municipalidades enfocarse en proyectos más realizables y de mayor impacto, reduciendo así el rezago presupuestal. De manera similar, en Kelluyo, los aumentos en los índices de ejecución presupuestal entre 2022 y 2023 sugieren una mejora en la capacidad de la municipalidad para llevar a cabo sus proyectos planificados. Sin embargo, los índices de cumplimiento de metas inferiores a 1 reflejan que, a pesar de una mejor ejecución en términos de gasto, no se están alcanzando todas las metas

establecidas, lo que podría indicar problemas en la efectividad de los proyectos o en la precisión de la planificación inicial. Además, la convergencia en los resultados también puede estar influenciada por la implementación de mejores prácticas y mecanismos de monitoreo y evaluación. Bohórquez y Castro subrayaron la importancia de estos enfoques para lograr mejoras continuas en la implementación del presupuesto. Si bien las tasas de ejecución presupuestaria han mejorado en Kelluyo, el bajo cumplimiento de objetivos indica que estos mecanismos pueden no estar funcionando de la mejor manera o aún necesitan refuerzo. A lo largo del ciclo del proyecto, un seguimiento eficiente permite realizar modificaciones rápidas que pueden mejorar tanto la ejecución como el logro de los objetivos. El impacto de los elementos contextuales y estructurales es un punto importante que ambas investigaciones destacan. Bohórquez y Castro señalaron que la capacidad institucional de las ciudades, así como la estabilidad política y económica, eran factores importantes para mejorar la implementación del presupuesto. El modesto aumento en la ejecución presupuestaria en Kelluyo de 2022 a 2023 puede ser el resultado de un ajuste gradual a estas circunstancias, pero las tasas de cumplimiento de objetivos sugieren que persisten obstáculos estructurales que aún no se han eliminado por completo. Estas barreras pueden incluir desde problemas logísticos y de infraestructura hasta limitaciones en el capital humano y la capacidad técnica. La comparación también destaca la importancia de la sostenibilidad en las políticas de inversión. Los hallazgos de Bohórquez y Castro sugieren que la sostenibilidad y continuidad de las políticas de inversión son cruciales para mejorar la ejecución presupuestal a largo plazo. En Kelluyo, la mejora interanual en la ejecución presupuestal indica un progreso, pero para alcanzar un nivel de ejecución completamente eficiente y efectivo, es necesario que estas políticas sean sostenibles y se mantengan a lo largo del tiempo. La sostenibilidad no solo implica la continuidad de la inversión, sino también la capacidad de los proyectos para generar beneficios duraderos y tangibles para la comunidad.

Por último, ambos estudios enfatizan la importancia de coordinar y hacer coincidir mejor los proyectos de inversión con los intereses locales y la capacidad del municipio. Restringir el alcance de las inversiones permitió a los pueblos concentrarse en regiones con mayor competitividad y recursos disponibles, como encontraron Bohórquez y Castro. Un enfoque comparable puede mejorar el logro

de objetivos y la implementación del presupuesto en Kelluyo. Para garantizar que los objetivos sean alcanzables y que los recursos se utilicen de la manera más eficiente posible, esto implica realizar evaluaciones realistas y exhaustivas de las capacidades locales antes de asignar recursos y planificar proyectos. En resumen, la coincidencia entre nuestros resultados y los de Bohórquez y Castro resalta la importancia de una gestión eficaz, una planificación suficiente y estrategias de inversión a largo plazo para mejorar la ejecución presupuestaria y el logro de objetivos en los municipios. Aunque la ejecución presupuestaria de Kelluyo ha mejorado, las dificultades actuales para alcanzar los objetivos indican la necesidad de seguir reforzando la capacidad administrativa, implementando sistemas eficientes de seguimiento y evaluación y asegurándose de que las inversiones estén alineadas con las prioridades y capacidades locales. Para crear cambios significativos y duraderos en la gestión del presupuesto municipal, se requiere una estrategia integral y persistente.

VI. CONCLUSIONES

1. En conformidad con el propósito general se concluye que la ejecución de presupuestos para el año fiscal de 2022 y 2023 alcanza índices de ejecución de gasto equivalente al 84.34% y 87.86% consecutivamente, de igual forma el acatamiento de metas presupuestarias en los periodos 2022 y 2023 se logra índices equivalentes al 0.84 y 0.88, evidenciando diferencia entre ambos periodos, por lo cual se menciona que la ejecución presupuestal y el acatamiento de metas del Municipio Distrital de Kelluyo en los periodos 2022 y 2023 son deficientes.
2. En conformidad con el propósito específico 01, se observa que en el ejercicio fiscal 2022, la Municipalidad Distrital de Kelluyo ejecutó el 84.34% de su presupuesto de gastos, alcanzando S/.13,774,396.00 soles, frente a un PIM de S/.16,332,911.00 soles. En contraste, en el ejercicio fiscal 2023, la ejecución fue del 87.86%, llegando a S/.9,026,044.00 soles, con un PIM programado de S/.10,273,680.00 soles. En cuanto a los ingresos, en 2022 se ejecutó el 90.98% respecto al PIM de S/.15,107,961.00 soles, mientras que en 2023 la ejecución fue del 97.96% en relación al PIM de S/.9,129,294.00 soles. Estos resultados reflejan una marcada discrepancia entre ambos periodos en términos de ejecución de presupuestos, siendo el año 2023 notablemente superior en un 6.98%.
3. En conformidad con el propósito específico 02, se ha evidenciado un incumplimiento por debajo de lo esperado en las metas presupuestarias en términos de eficacia, lo que ha impedido que la Municipalidad Distrital de Kelluyo las alcance en su totalidad. En el año fiscal 2022, el índice de efectividad del gasto fue de 0.84, indicando un grado de acatamiento de metas ineficiente. En contraste, en el año fiscal 2023, el índice de efectividad del gasto alcanzó 0.88, lo que denota un cumplimiento ineficaz en ambos periodos.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.** Al gerente de planeamiento y presupuesto realizar un análisis exhaustivo del presupuesto asignado, identificando áreas prioritarias y asignando recursos de manera estratégica para asegurar que se alineen con los objetivos y metas del distrito. Crear un sistema de seguimiento continuo para evaluar el cumplimiento de los objetivos e identificar posibles desviaciones o áreas potenciales de mejora. Esto puede implicar la implementación de herramientas de seguimiento y la celebración de reuniones periódicas para revisar el avance y tomar medidas correctivas si es necesario.
- 2.** Al titular de la entidad gubernamental implementar un sistema de seguimiento que permita supervisar regularmente el uso de los recursos y compararlo con el presupuesto planificado. Esto facilitará la identificación temprana de discrepancias y la implementación de medidas correctivas.
- 3.** Al gerente de presupuesto evaluar detenidamente las metas establecidas en el presupuesto actual. Asegurarse de que sean realistas, alcanzables y estén alineadas con las necesidades y capacidades del distrito. Si es necesario, ajusta las metas para que reflejen de manera más precisa las circunstancias y recursos disponibles.

REFERENCIAS

- Alegría Rodríguez, L. T. (2021). Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en el Hospital Santa Gema de Yurimaguas, Alto Amazonas - 2020. Repositorio Institucional - UCV. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3228633>
- Álvarez, N., & Delgado, J. M. (2020). Desarrollo organizacional en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 955–971. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V4I2.133
- Ani Casimir, K. C., Izueke, E. M., & Nzekwe, I. F. (2017). The Choice of the School Manager in the Brazilian Public Networks: On the Concept of Democratic Management of Teaching. *Creative Education*, 08(09), 1424–1432. <https://doi.org/10.4236/CE.2017.89100>
- Apaza Beltran, Z. J. (2022). Aplicación del sistema SIAF en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huacullani, provincia Chucuito-Juli-región Puno, periodo 2019-2020. In *Repositorio Institucional - UJCM*. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1601>
- Bisarro Vilca, E. (2017). Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Distrital de Vilque Chico – Huancane, periodos 2014 – 2015. In *Repositorio Institucional - UNAP*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3442985>
- Briones, G. (2002). *Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales*.
- Calderón Palma, G., & Fallas Ramírez, L. F. (2019). *Gestión del presupuesto de la Municipalidad de Montes de Oro en los periodos 2016 - 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.13077/304>
- Campoverde, R., & Pincay, D. (2019). Ejecución Presupuestaria vs Rendición de Cuentas, sobre el rubro de Investigación: Caso de una Universidad Ecuatoriana. 593 *Digital Publisher CEIT*, 4(3), 17–25. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144023&info=resumen&idoma=SPA>
- Carcausto Hanco, J. E. (2022). Ejecución presupuestal y su incidencia en la calidad de servicio en la Municipalidad Provincial de Carabaya periodo - 2020. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91424>

- Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J. R., & Donado Campos, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Atención Primaria*, 31(8), 527–538. [https://doi.org/10.1016/S0212-6567\(03\)70728-8](https://doi.org/10.1016/S0212-6567(03)70728-8)
- Céspedes Reyes, E. A. (2021). Ejecución presupuestal y la formación continua por competencias de los instructores de la escuela de oficiales de la P.N.P. año 2019. In *Universidad Nacional Federico Villarreal*. <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/4702>
- Coacalla Condori, W. (2021). La gestión administrativa y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodo 2017-2018. In *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3578065>
- Congreso de la República. (2020). *Reporte presupuestal proyecto del presupuesto del sector público para el año fiscal 2020 departamento de comisiones del congreso de la república del Perú*. <https://www.congreso.gob.pe/Docs/DGP/Comisiones/files/reporte.presupuestal.2020.pdf>
- Del Águila Sánchez, C. A., & García García, A. C. (2019). Evaluación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, gestión 2018. In *Repositorio Institucional - UPEU*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2823999>
- Flores Flores, W. W. (2022a). Ejecución presupuestal e implementación del Programa Presupuestal 0138, en la infraestructura vial departamental, Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Perú, 2019. In *Universidad Privada de Tacna*. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2167>
- Flores Flores, W. W. (2022b). Ejecución presupuestal e implementación del Programa Presupuestal 0138, en la infraestructura vial departamental, Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Perú, 2019. In *Universidad Privada de Tacna*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3143903>
- Flores Reategui, W. A., & Panduro Cardozo, M. (2022). Análisis de la ejecución presupuestal y los servicios académicos que presta la Universidad Nacional de Ucayali en el departamento de Ucayali, 2018 – 2020. In *Repositorio institucional - UNU*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3121575>

- Gómez Álvarez, R., Maldonado Bernal, I., Salcedo Montoya, J. P., Gómez Cárdenas, J. F., & Haro Beas, J. F. (2022). El desempeño gubernativo mediante un análisis de indicadores de ingresos del Gobierno de Nayarit 2015-2019. *RIDE. Revista Iberoamericana Para La Investigación y El Desarrollo Educativo*, 13(25). <https://doi.org/10.23913/RIDE.V13I25.1251>
- Gutiérrez Ossa, J. A., Restrepo Avendaño, R. D., & Zapata Hoyos, J. S. (2017). Formulación, implementación y evaluación de políticas públicas desde los enfoques, fines y funciones del Estado. *CES Derecho*, 8(2), 333–351. <https://doi.org/10.21615/CESDER.8.2.7>
- Guy, P. B. (2015). *American Public Policy: Promise and Performance - B. Guy Peters*. [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=pBxcDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT15&dq=American+public+policy:+Promise+and+performance+\(11th+ed.\)+.+CQ+Press.&ots=jMja0HOI1E&sig=1H_NwORVIEzpw-RbUPwma-dRTf8#v=onepage&q=American%20public%20policy%3A%20Promise%20and%20performance%20\(11th%20ed.\).%20CQ%20Press.&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=pBxcDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT15&dq=American+public+policy:+Promise+and+performance+(11th+ed.)+.+CQ+Press.&ots=jMja0HOI1E&sig=1H_NwORVIEzpw-RbUPwma-dRTf8#v=onepage&q=American%20public%20policy%3A%20Promise%20and%20performance%20(11th%20ed.).%20CQ%20Press.&f=false)
- Huaman Yucra, S. (2020). *Uso del sistema integrado de gestión administrativa y la ejecución presupuestal del Ministerio de Educación del departamento de Puno, periodo 2018*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4161>
- Huaman Yucra, S. (2022). Sistema integrado de gestión administrativa y la ejecución presupuestaria en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón, Puno - 2020. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80048>
- Idrogo Castro, L. (2023). Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas físicas en programa presupuestal 0068 en un hospital de la región Lambayeque. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3486380>
- León Martell, E. G. (2019). La Ejecución Presupuestal Y Su Influencia En El Cumplimiento De Metas En La Sociedad De Beneficencia Pública De Trujillo, Años Periodo 2015-2018. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2964528>

- Levano Bazan, V. H. M. (2020). Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL N° 01. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41935>
- Lozano Becerra, A. F. (2022). Ejecución Presupuestal y el Cumplimiento de Metas Presupuestales del Programa Subsectorial de Irrigaciones. Lima - 2018. In *Universidad Peruana Los Andes*. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3606>
- Manjarrés Vásquez, M. del R., & Moreno Cruz, M. E. (2019). *La planificación financiera y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo*. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/30067>
- Masaquiza Jerez, T. A., Palacios Ocaña, A. M., & Moreno Gavilanes, K. A. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. *Revista Científica UISRAEL*, 7(3), 51–65. <https://doi.org/10.35290/RCUI.V7N3.2020.305>
- Medina Alanoca, V. R. (2021). El control simultaneo y su incidencia en la ejecución presupuestaria en el marco de la declaratoria de emergencia sanitaria Covid-19 en el Gobierno Regional de Puno-2020. In *Universidad José Carlos Mariátegui*. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1025>
- Ministerio de economía y finanzas. (2023). *Ministerio de Economía y Finanzas - MEF - Plataforma del Estado Peruano*. <https://www.gob.pe/mef>
- Morales Santivañez, A., Pacheco Claros, I., & Taboada Timaná, M. E. (2011). *Capítulo 1 del Módulo 2 Instrumentos de Gestión de las Contrataciones Docentes*. <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/cap1m2a.pdf>
- Roque Huanca, F. I. (2019). Ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas de la municipalidad distrital de Pucara – Lampa, periodos 2016-2017. In *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3442675>
- Rueda Jarrín, M. A. (2003). *El sistema de ejecución presupuestaria y su aplicación en las instituciones del Gobierno Central*. <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/2475>
- Ruiz Ruiz, E. G. (2019). *Evaluación a la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Riobamba*,

provincia de Chimborazo, período 2018.

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13458>

Soto Cañedo, C. A. (2015). *El presupuesto público y el Sistema Nacional de Presupuesto - Parte Actualidad Gubernamental*. Revista de Gobierno y Políticas Públicas. <https://actualidadgubernamental.pe/revista-digital/edicion/actualidad-gubernamental-85/el-presupuesto-publico-y-el-sistema-nacional-de-presupuesto-parte>

Ulbrich, H. H. (2013). Public Finance in theory and practice second edition. *Public Finance in Theory and Practice Second Edition*, 1–379. <https://doi.org/10.4324/9780203817018/PUBLIC-FINANCE-THEORY-PRACTICE-SECOND-EDITION-HOLLEY-ULBRICH>

Zevallos, B. L. C., Ramos, G. R., Carcausto Gallegos, S. V., Flores Larico, C. R., & Juárez Quispe, L. E. (2021). Análisis de la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales de la provincia de Puno período 2019-2020. *REVISTA DE INVESTIGACIONES EMPRESARIALES*, 2(2), 200–207. <https://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/472>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1. Ejecución presupuestaria	La ejecución presupuestal es una fase del ciclo presupuestario donde se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al PIA por cada identidad, tomando en cuenta la programación de compromiso anual (Levano, 2020)	La variable ejecución presupuestal con las dimensiones: ejecución de ingresos y ejecución de gastos, se medirá con una guía de análisis documental, el cual tiene un indicador de porcentaje, por cada dimensión.	Ejecución de ingresos	% Ejecución de ingreso respecto al PIM	Razón
			Ejecución de gastos	% Ejecución de gasto respecto al PIM	
V2 Cumplimiento de metas	El cumplimiento de metas es la evaluación de la ejecución de las acciones previstas y los resultados trazados (Idrogo, 2023)	La variable cumplimiento de metas considera las dimensiones: meta presupuestaria de apertura y meta presupuestaria modificada, se medirá con una guía de análisis documental, el cual tiene un indicador de porcentaje por dimensión.	Meta presupuestaria de apertura	Nivel de eficacia de metas PIA	Razón
			Meta presupuestaria modificada	Nivel de eficacia de metas PIM	

Anexo 2 Matriz de consistencia

Título: “Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kelluyo

2022 - 2023”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos							
<p>PG: ¿Cuál es la influencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas de Gestión Municipal del Distrito de Kelluyo 2022 - 2023?</p> <p>PE1: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos del Municipio Distrital de Kelluyo, periodos 2022 – 2023?</p> <p>PE2: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las metas presupuestaria en términos de eficacia del Municipio Distrital de Kelluyo, periodos 2022- 2023?</p>	<p>OG: Determinar la influencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas de Gestión Municipal del Distrito de Kelluyo 2022 – 2023.</p> <p>OE1: Determinar el nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos del Municipio Distrital de Kelluyo, periodos 2022 - 2023.</p> <p>OE2: Determinar el nivel de cumplimiento de metas presupuestarias del Municipio Distrital de Kelluyo, periodos 2022- 2023.</p>	<p>HG: La ejecución presupuestaria es deficiente e influye negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Kelluyo.</p> <p>HE1: El nivel de cumplimiento de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos del Municipio Distrital de Kelluyo, es desfavorable.</p> <p>HE2: El nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en la Municipalidad Distrital de Kelluyo es ineficiente.</p>	<p>TÉCNICA: Análisis documental.</p> <p>INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.</p> <p>Guía de análisis documental</p>							
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones								
No experimental longitudinal.	<p>Población: Municipalidad Distrital de Kelluyo</p> <p>Muestra: Oficina de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad distrital de Kelluyo.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Ejecución presupuestal</td> <td>Ejecución de ingresos</td> </tr> <tr> <td>Ejecución de gastos</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Cumplimiento de metas</td> <td>Meta presupuestaria de apertura</td> </tr> <tr> <td>Meta presupuestaria modificada</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Ejecución presupuestal	Ejecución de ingresos	Ejecución de gastos	Cumplimiento de metas	Meta presupuestaria de apertura	Meta presupuestaria modificada
Variables	Dimensiones									
Ejecución presupuestal	Ejecución de ingresos									
	Ejecución de gastos									
Cumplimiento de metas	Meta presupuestaria de apertura									
	Meta presupuestaria modificada									

Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	INGRESO									
		2022					2023				
		PIM S/.	%	EJECUCIÓN S/.	%	DIF. %	PIM S/.	%	EJECUCIÓN S/.	%	DIF. %
0	RECURSOS ORDINARIOS										
7	FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL										
8	IMPUESTOS MUNICIPALES										
9	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS										
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS										
18	CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES										
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO										
TOTAL											

$$\% \text{ de lo programado} = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Fuente de financiamiento de ingreso}} \times 100$$

$$\% \text{ de lo ejecutado} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	GASTOS									
		2022					2023				
		PIM S/.	%	EJECUCIÓN S/.	%	DIF. %	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIF. %
0	RECURSOS ORDINARIOS										
7	FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL										
8	IMPUESTOS MUNICIPALES										
9	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS										
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS										
18	CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES										
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO										
TOTAL											

$$\% \text{ de lo programado} = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Fuente de financiamiento de gasto}} \times 100$$

$$\% \text{ de lo ejecutado} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

SEGÚN GRUPO GENÉRICO DE INGRESO

GRUPO GENÉRICO DE INGRESO		2022				2023			
1	INGRESO	PROGRAMADO (PIM) S/.	%	EJECUTADO S/.	%	PROGRAMADO S/.	%	EJECUTADO S/.	%
1.1	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS								
1.3	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMI.								
1.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS								
1.5	OTROS INGRESOS								
1.8	ENDEUDAMIENTO								
1.9	SALDO DE BALANCE								
TOTAL									

$$\% \text{ de lo programado} = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Grupo genérico de ingreso}} \times 100$$

$$\% \text{ de lo ejecutado} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

SEGÚN GRUPO GENÉRICO DE GASTOS

GRUPO GENÉRICO DE		2022				2023			
1	GASTOS	PROGRAMADO S/.	%	EJECUTADO S/.	%	PROGRAMADO S/.	%	EJECUTADO S/.	%
2.1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES								
2.2	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES								
2.3	BIENES Y SERVICIOS								
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS								
2.5	OTROS GASTOS								
1.9	ADQUISICIONES DE ACTIVO NO FINANCIEROS								
TOTAL									

$$\% \text{ de lo programado} = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Grupo genérico de gastos}} \times 100$$

$$\% \text{ de lo ejecutado} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

CUMPLIMIENTO DE METAS INGRESOS

SECTOR	2022						
	Secuencia funcional	Cadena Programática	Nombre de la meta	PIA	PIM	Devengado	Avance
Salud							
Educación							
Agua y saneamiento							
Energía							
Seguridad							
Agricultura y riego							
Ambiente							
Turismo							
Infraestructura							
Recaudación fiscal							
TOTAL							

SECTOR	2023						
	Secuencia funcional	Cadena Programática	Nombre de la meta	PIA	PIM	Devengado	Avance
Salud							
Educación							
Agua y saneamiento							
Energía							
Seguridad							
Agricultura y riego							
Ambiente							
Turismo							
Infraestructura							
Recaudación fiscal							
TOTAL							

INDICADOR DE EFICACIA DE LA META PRESUPUESTARIAS (IEM) En la determinación del cumplimiento de las metas presupuestarias, se relacionan las metas presupuestarias obtenidas con las metas presupuestarias de apertura y modificadas, a nivel de actividad y proyecto, según corresponda.

$$IEM(PIM) = \frac{\text{Cantidad de la meta presupuestaria obtenida}}{\text{Cantidad de la meta presupuestaria modificada}}$$

$$\% = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Fuente de financiamiento}} \times 100$$

$$\text{Indicador de eficiencia} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

Anexo 4 Validación de instrumentos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Guía de análisis documental sobre Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kalluyo 2022 - 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre y apellidos:	Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Finanzas, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas, docente Renacyt

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL)

Nombre de la Prueba:	Guía de análisis documental sobre Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kalluyo
Autor(es):	- Mamani Laura, Emperatriz - Mamani Oreja, Ruiz
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	De manera directa
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Sector Público
Significación:	La escala de tipo Razón, compuesta por las variables (Ejecución presupuestal y Cumplimiento de metas), las siguientes dimensiones: (Ejecución de ingresos, Ejecución de gastos, Meta presupuestaria de apertura, Meta presupuestaria modificada), los ítems siguientes (% Ejecución de ingreso respecto al PIM, % Ejecución de gasto respecto al PIM, Nivel de eficacia de metas PIA, Nivel de eficacia de metas PIM), cuyo objetivo es determinar la influencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas de Gestión Municipal del Distrito de Kalluyo 2022 - 2023.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
RAZÓN	Ejecución de ingresos	% Ejecución de ingreso respecto al PIM
RAZÓN	Ejecución de gastos	% Ejecución de gasto respecto al PIM
RAZÓN	Meta presupuestaria de apertura	Nivel de eficacia de metas PIA
RAZÓN	Meta presupuestaria modificada	Nivel de eficacia de metas PIM

2.3	Bienes y servicios					
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero					
1.4	RECURSOS DETERMINADOS					
1.1	Personal y obligaciones sociales					
1.5	Bienes y servicios					
1.4	Otros gastos					
1.9	Adquisiciones de Activo no financiero					
TOTAL						

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2023				
	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	INDICADOR DE EFICACIA
0 RECURSOS ORDINARIOS					
2.1 Pensiones otras prestaciones					
9 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
2.2 Personal y obligaciones sociales					
Pensiones otras prestaciones					
2.3 Bienes y servicios					
2.5 Otros gastos					
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero					
19 RECURSOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO					
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero					
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
2.3 Bienes y servicios					
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero					
1.4 RECURSOS DETERMINADOS					
1.1 Personal y obligaciones sociales					
1.5 Bienes y servicios					
1.4 Otros gastos					
1.9 Adquisiciones de Activo no financiero					
TOTAL					

INDICADOR DE EFICACIA DE LA META PRESUPUESTARIAS (IEM) En la determinación del cumplimiento de las metas presupuestarias, se relacionan las metas presupuestarias obtenidas con las metas presupuestarias de apertura y modificadas, a nivel de actividad y proyecto, según corresponda.

$$IEM(PIM) = \frac{\text{Cantidad de la meta presupuestaria obtenida}}{\text{Cantidad de la meta presupuestaria modificada}}$$

$$\% = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Fuente de financiamiento}} \times 100$$

$$\text{Indicador de eficiencia} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

Opinión del experto: Aplicable (X) Aplicable con observación () No aplicable ()


Firma del evaluador
DNI 25729854

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Guía de análisis documental sobre Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kalluyo 2022 - 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre y apellidos:	Ayly Salas Sánchez	
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (<input checked="" type="checkbox"/>) Educativa () Organizacional ()	
Áreas de experiencia profesional:	Presupuesto y Planeamiento de los sectores públicos y privados	
Institución donde labora:	Universidad Nacional de San Martín	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)	
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde):	Docente de talleres de tesis. Asesor de tesis	
Código Orcid	0000-0002-6931-6199	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL)

Nombre de la Prueba:	Guía de análisis documental sobre Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kalluyo
Autor(es):	- Mamani Laura, Emperatriz - Mamani Oreja, Ruiz
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	De manera directa
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Sector Público
Significación:	La escala de tipo Razón, compuesta por las variables (Ejecución presupuestal y Cumplimiento de metas), las siguientes dimensiones: (Ejecución de ingresos, Ejecución de gastos, Meta presupuestaria de apertura, Meta presupuestaria modificada), los ítems siguientes (% Ejecución de ingreso respecto al PIM, % Ejecución de gasto respecto al PIM, Nivel de eficacia de metas PIA, Nivel de eficacia de metas PIM), cuyo objetivo es determinar la influencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas de Gestión Municipal del Distrito de Kalluyo 2022 - 2023.

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
RAZÓN	Ejecución de ingresos	% Ejecución de ingreso respecto al PIM
RAZÓN	Ejecución de gastos	% Ejecución de gasto respecto al PIM
RAZÓN	Meta presupuestaria de apertura	Nivel de eficacia de metas PIA
RAZÓN	Meta presupuestaria modificada	Nivel de eficacia de metas PIM

2.3	Bienes y servicios					
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero					
1.4	RECURSOS DETERMINADOS					
1.1	Personal y obligaciones sociales					
1.5	Bienes y servicios					
1.4	Otros gastos					
1.9	Adquisiciones de Activo no financiero					
TOTAL						

FUENTES DE FINANCIAMIENTO		2023				INDICADOR DE EFICACIA
		PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
0	RECURSOS ORDINARIOS					
2.1	Pensiones otras prestaciones					
9	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
2.2	Personal y obligaciones sociales					
	Pensiones otras prestaciones					
2.3	Bienes y servicios					
2.5	Otros gastos					
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero					
19	RECURSOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO					
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero					
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
2.3	Bienes y servicios					
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero					
1.4	RECURSOS DETERMINADOS					
1.1	Personal y obligaciones sociales					
1.5	Bienes y servicios					
1.4	Otros gastos					
1.9	Adquisiciones de Activo no financiero					
TOTAL						

INDICADOR DE EFICACIA DE LA META PRESUPUESTARIAS (IEM) En la determinación del cumplimiento de las metas presupuestarias, se relacionan las metas presupuestarias obtenidas con las metas presupuestarias de apertura y modificadas, a nivel de actividad y proyecto, según corresponda.

$$IEM(P/M) = \frac{\text{Cantidad de la meta presupuestaria obtenida}}{\text{Cantidad de la meta presupuestaria modificada}}$$

$$\% = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Fuente de financiamiento}} \times 100$$

$$\text{Indicador de eficiencia} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

Opinión del experto: Aplicable (X) Aplicable con observación () No aplicable ()



Firma del evaluador

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Guía de análisis documental sobre Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kelluyo 2022 - 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre y apellidos:	Amasifuen Reategui Manuel
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas
Código Orcid	https://orcid.org/0000-0002-0587-4060

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL)

Nombre de la Prueba:	Guía de análisis documental sobre Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Gestión Municipal del Distrito de Kelluyo
Autor(es):	- Mamani Laura, Emperatriz - Mamani Oreja, Ruiz
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	De manera directa
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Sector Público
Significación:	La escala de tipo Razon, compuesta por las variables (Ejecución presupuestal y Cumplimiento de metas), las siguientes dimensiones: (Ejecución de ingresos, Ejecución de gastos, Meta presupuestaria de apertura, Meta presupuestaria modificada), los ítems siguientes (% Ejecución de ingreso respecto al PIM, % Ejecución de gasto respecto al PIM, Nivel de eficacia de metas PIA, Nivel de eficacia de metas PIM), cuyo objetivo es determinar la influencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas de Gestión Municipal del Distrito de Kelluyo 2022 – 2023.

4. Soporte teórico

Escala/AREA	Subescala (dimensiones)	Definición
RAZON	Ejecución de ingresos	% Ejecución de ingreso respecto al PIM
RAZON	Ejecución de gastos	% Ejecución de gasto respecto al PIM
RAZON	Meta presupuestaria de apertura	Nivel de eficacia de metas PIA
RAZON	Meta presupuestaria modificada	Nivel de eficacia de metas PIM

1.4	RECURSOS DETERMINADOS					
1.1	Personal y obligaciones sociales					
1.5	Bienes y servicios					
1.4	Otros gastos					
1.9	Adquisiciones de Activo no financiero					
TOTAL						

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2023				INDICADOR DE EFICACIA
	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
0	RECURSOS ORDINARIOS				
2.1	Pensiones otras prestaciones				
9	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
2.2	Personal y obligaciones sociales				
	Pensiones otras prestaciones				
2.3	Bienes y servicios				
2.5	Otros gastos				
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero				
19	RECURSOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO				
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero				
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
2.3	Bienes y servicios				
2.6	Adquisiciones de Activo no financiero				
1.4	RECURSOS DETERMINADOS				
1.1	Personal y obligaciones sociales				
1.5	Bienes y servicios				
1.4	Otros gastos				
1.9	Adquisiciones de Activo no financiero				
TOTAL					

INDICADOR DE EFICACIA DE LA META PRESUPUESTARIAS (IEM) En la determinación del cumplimiento de las metas presupuestarias, se relacionan las metas presupuestarias obtenidas con las metas presupuestarias de apertura y modificadas, a nivel de actividad y proyecto, según corresponda.

$$IEM(PIM) = \frac{\text{Cantidad de la meta presupuestaria obtenida}}{\text{Cantidad de la meta presupuestaria modificada}}$$

$$\% = \frac{\text{Total de lo programado}}{\text{Fuente de financiamiento}} \times 100$$

$$\text{Indicador de eficiencia} = \frac{\text{Total de lo ejecutado}}{\text{Total de lo programado}} \times 100$$

Opinión del experto: Aplicable (X) Aplicable con observación () No aplicable ()



Firma del evaluador
DNI 45295390

Anexo 6: Evidencias del trabajo de campo

FECHA DE DOCUMENTO 1 24/04/2024



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO

PROVINCIA DE CHUCUITO - REGIÓN PUNO

"Tierra de Lupacas"



"Año del bicentenario de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

kelluyo, martes 23 de abril de 2024.

Señores:
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO TRU-OLIVOS

Atraves del presente, **ING. GERMAN RAÚL MAMANI COILA**, identificado(a) con DNI N° 02411363, representante **DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO** con el cargo de **GERENTE MUNICIPAL**, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguientes personas.

- a) Mamani Orejja, Ruiz con DNI N° 75752413
- b) Mamani Laura, Emperatriz con DNI N° 77341523

Están autorizado para:

- a) El acceso a la información a través de la página de MEF, consulta amigable e información de la oficina de planificación y presupuesto de nuestra municipalidad DISTRITAL DE KELLUYO a efecto de la realización de su tesis titulado: **Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en una Municipalidad Distrital de la Región de Puno 2022-2023**, (kelluyo).

SI NO

- b) Emplear el nombre de nombre de nuestra municipalidad dentro del referido trabajo.

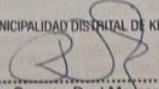
SI NO

Lo que manifestamos para los fines permitentes, a solicitud de los interesados

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KELLUYO



Ing. German Raul Mamani Coila
GERENTE MUNICIPAL

DIRECCIÓN: Jr. Tupac Amaru N° 151

"Juntos por el Desarrollo del Pueblo"

Transparencia Económica **Consulta Amigable (Mensual)**
Consulta de Ejecución del Gasto

Junio, 30 de mayo de 2024

Menú: Descargar, Reiniciar, Ayuda

Año: 2024 | Actividad/Proyecto

¿Qué se gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hace el gasto?					
				Departamento	Tercio	Mes					
TOTAL											
240,889,216,645	251,128,481,171	191,478,644,040	158,785,121,442	82,713,105,649	88,506,615,189	88,198,539,706	27.7				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,951,540,239	18,107,485,628	13,824,065,571	9,804,619,879	9,158,470,888	23.2				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,942,518,176	18,098,488,000	13,815,198,387	9,803,073,288	9,157,982,183	23.2				
1,187,877,189	1,323,723,711	832,617,088	489,558,508	341,785,479	288,187,702	243,029,912	20.3				
8,359,744	8,365,054	4,245,481	2,282,363	2,272,963	1,870,887	1,843,725	22.3				

Fuente de Financiamiento	PA	PM	Certificación	Compromiso Anual	Alcance de Compromiso Mensual	Ejecución	Grado	Avance %
1 RECURSOS ORDINARIOS	521,508	593,988	212,826	10,200	10,200	10,200	10,200	1.7
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECALIDADOS	86,292	86,292	0	0	0	0	0	0.0
8 RECURSOS DETERMINADOS	7,741,944	7,704,774	4,102,535	2,272,163	2,282,363	1,880,687	1,833,525	24.2

Notas:

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PA, expresado en porcentaje.
- A partir de 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales.
- A partir de 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza mensualmente. Última actualización: 30 de abril de 2024.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

Transparencia Económica **Consulta Amigable (Mensual)**
Consulta de Ejecución del Gasto

Junio, 30 de mayo de 2024

Menú: Descargar, Reiniciar, Ayuda

Año: 2024 | Actividad/Proyecto

¿Qué se gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hace el gasto?					
				Departamento	Tercio	Mes					
TOTAL											
240,889,216,645	251,128,481,171	191,478,644,040	158,785,121,442	82,713,105,649	88,506,615,189	88,198,539,706	27.7				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,951,540,239	18,107,485,628	13,824,065,571	9,804,619,879	9,158,470,888	23.2				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,942,518,176	18,098,488,000	13,815,198,387	9,803,073,288	9,157,982,183	23.2				
1,187,877,189	1,323,723,711	832,617,088	489,558,508	341,785,479	288,187,702	243,029,912	20.3				
8,359,744	8,365,054	4,245,481	2,282,363	2,272,963	1,870,887	1,843,725	22.3				

Rubro	PA	PM	Certificación	Compromiso Anual	Alcance de Compromiso Mensual	Ejecución	Grado	Avance %
01 RECURSOS ORDINARIOS	521,508	593,988	212,826	10,200	10,200	10,200	10,200	1.7
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	7,070,606	7,070,606	3,188,635	2,226,263	2,226,463	1,880,687	1,833,525	26.3
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	3,000	3,000	0	0	0	0	0	0.0
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECALIDADOS	86,292	86,292	0	0	0	0	0	0.0
10 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTAS ADUANAS Y PARTICIPACIONES	688,308	631,158	433,800	36,900	36,900	0	0	0.0

Notas:

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PA, expresado en porcentaje.
- A partir de 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales.
- A partir de 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.

Transparencia Económica **Consulta Amigable (Mensual)**
Consulta de Ejecución del Gasto

Junio, 30 de mayo de 2024

Menú: Descargar, Reiniciar, Ayuda

Año: 2024 | Actividad/Proyecto

¿Qué se gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hace el gasto?					
				Departamento	Tercio	Mes					
TOTAL											
240,889,216,645	251,128,481,171	191,478,644,040	158,785,121,442	82,713,105,649	88,506,615,189	88,198,539,706	27.7				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,951,540,239	18,107,485,628	13,824,065,571	9,804,619,879	9,158,470,888	23.2				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,942,518,176	18,098,488,000	13,815,198,387	9,803,073,288	9,157,982,183	23.2				
1,187,877,189	1,323,723,711	832,617,088	489,558,508	341,785,479	288,187,702	243,029,912	20.3				
8,359,744	8,365,054	4,245,481	2,282,363	2,272,963	1,870,887	1,843,725	22.3				

Genérica	PA	PM	Certificación	Compromiso Anual	Alcance de Compromiso Mensual	Ejecución	Grado	Avance %
0-21 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	887,887	887,887	766,562	351,275	351,275	351,275	258,821	28.7
0-22 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	186,418	173,000	160,000	3,000	3,000	3,000	3,000	1.7
0-23 BIENES Y SERVICIOS	3,024,282	2,878,654	1,033,894	579,171	589,371	426,861	415,621	14.3
0-24 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	228,744	270,000	270,000	270,000	270,000	84,800	77,800	31.4
0-26 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	4,058,033	4,065,943	2,011,006	1,168,468	1,168,468	1,062,422	1,066,283	28.7

Notas:

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PA, expresado en porcentaje.
- A partir de 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales.
- A partir de 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.

Transparencia Económica **Consulta Amigable (Mensual)**
Consulta de Ejecución del Gasto

Junio, 30 de mayo de 2024

Menú: Descargar, Reiniciar, Ayuda

Año: 2024 | Actividad/Proyecto

¿Qué se gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hace el gasto?					
				Departamento	Tercio	Mes					
TOTAL											
240,889,216,645	251,128,481,171	191,478,644,040	158,785,121,442	82,713,105,649	88,506,615,189	88,198,539,706	27.7				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,951,540,239	18,107,485,628	13,824,065,571	9,804,619,879	9,158,470,888	23.2				
34,742,034,645	42,282,188,698	26,942,518,176	18,098,488,000	13,815,198,387	9,803,073,288	9,157,982,183	23.2				
1,187,877,189	1,323,723,711	832,617,088	489,558,508	341,785,479	288,187,702	243,029,912	20.3				
8,359,744	8,365,054	4,245,481	2,282,363	2,272,963	1,870,887	1,843,725	22.3				

Genérica	PA	PM	Certificación	Compromiso Anual	Alcance de Compromiso Mensual	Ejecución	Grado	Avance %
0-21 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	887,887	887,887	766,562	351,275	351,275	351,275	258,821	28.7
0-22 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	186,418	173,000	160,000	3,000	3,000	3,000	3,000	1.7
0-23 BIENES Y SERVICIOS	3,024,282	2,878,654	1,033,894	579,171	589,371	426,861	415,621	14.3
0-24 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	228,744	270,000	270,000	270,000	270,000	84,800	77,800	31.4
0-26 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	4,058,033	4,065,943	2,011,006	1,168,468	1,168,468	1,062,422	1,066,283	28.7

Notas:

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PA, expresado en porcentaje.
- A partir de 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales.
- A partir de 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.

Transparencia Económica Consulta Amigable de Ingresos (Mensual)
 Presupuesto y Ejecución de Ingresos Inicio del MES | Fin de Transparencia Contable

junio, 30 de mayo del 2024

Resumen Explicar

	¿Cuál es la modalidad?		¿De qué fuentes proviene la ejecución?		¿Cómo se estructura la modalidad?		¿Cuál es la ejecución?				
	Provincia	Nación	Provincia	Nación	Provincia	Nación	Provincia	Nación	Total		
TOTAL									83.910.340.344	94.422.170.742	49.831.444.889
• Ingresos de Gobierno Local									28.798.004.369	35.839.871.318	17.884.831.491
• Gastos de Gobierno Local									28.798.004.369	35.839.871.318	17.884.831.491
• Ingresos de FIAN									1.018.873.045	1.122.283.054	548.821.000
• Ingresos de FIAN									7.839.239	7.839.239	243.079
• Ingresos de FIAN											
Fuentes de Financiamiento											
									PAO	PMO	Recaudación
• RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									86.281	86.281	232.081
• DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									0	0	-2.870
• RECURSOS DE TRANSFERENCIAS									7.261.844	7.754.794	1.762

Notas:

- Los ingresos están en Salvo.
- La información se actualiza una vez al mes. Los cambios en la información efectuados durante este período, se reflejan sólo hasta la actualización siguiente.
- Última fecha de actualización: 30 de abril de 2024.

Transparencia Económica Consulta Amigable de Ingresos (Mensual)
 Presupuesto y Ejecución de Ingresos Inicio del MES | Fin de Transparencia Contable

junio, 30 de mayo del 2024

Resumen Explicar

	¿Cuál es la modalidad?		¿De qué fuentes proviene la ejecución?		¿Cómo se estructura la modalidad?		¿Cuál es la ejecución?				
	Provincia	Nación	Provincia	Nación	Provincia	Nación	Provincia	Nación	Total		
TOTAL									83.910.340.344	94.422.170.742	49.831.444.889
• Ingresos de Gobierno Local									28.798.004.369	35.839.871.318	17.884.831.491
• Gastos de Gobierno Local									28.798.004.369	35.839.871.318	17.884.831.491
• Ingresos de FIAN									1,018,873,045	1,122,283,054	548,821,000
• Ingresos de FIAN									7,839,239	7,839,239	243,079
• Ingresos de FIAN											
Constitución											
									PAO	PMO	Recaudación
• INGRESOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS									86,281	86,281	232,081
• DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES ADMINISTRATIVAS									0	0	-2,870
• DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									7,261,844	7,754,794	1,762
• INGRESOS DE BALANCE									598,102	598,102	0

Notas:

- Los ingresos están en Salvo.
- La información se actualiza una vez al mes. Los cambios en la información efectuados durante este período, se reflejan sólo hasta la actualización siguiente.
- Última fecha de actualización: 30 de abril de 2024.