



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN
CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO
EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE PHARA – SANDIA 2024**

TESIS PRESENTADA POR:
Bach. DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ
2026



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON
LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
PHARA – SANDIA 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

: 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15

**RESOLUCIÓN N°0102-2026-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 2 de mayo de 2026

VISTOS: El Oficio N°0010-2026-DUI-FCCF-UANCV de fecha 27 de mayo de 2026, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **expediente N°4717** presentado por el (la) Bachiller: **ALVAREZ GARRIDO, DAYA MAHINDRA**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora** para la defensa de la tesis titulada: **FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA - SANDIA 2024**; conducente para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe final de la investigación (borrador de Tesis) del (la) bachiller: **ALVAREZ GARRIDO, DAYA MAHINDRA**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

PRESIDENTE	:	Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
1er. MIEMBRO	:	DR. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
2do. MIEMBRO	:	Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
ASESOR DE TESIS	:	Dr. JESUS MAMANI MAMANI

ARTÍCULO TERCERO. - PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	:	Salón de grados y títulos de la FCCF
Fecha	:	lunes, 08 de junio de 2026
Hora	:	08:30 a.m.

ARTÍCULO CUARTO. - DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la Facultad, Secretaría Académica, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Asesor de Tesis	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Hilario Condori Mamani
Decano de la Facultad de u.s.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 029 - 2026-DUI-FCCF-UANCV-J

juliaca 08 de abril del 2026

Visto: el Expediente N° 2026-C-3273 de 01 de abril del 2026, del Bach. **ALVAREZ GARRIDO DAYA MAHINDRA**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ALVAREZ GARRIDO DAYA MAHINDRA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL P-15**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 787-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **ALVAREZ GARRIDO DAYA MAHINDRA**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani
Director de la Unidad de Investigación FCCF



RESOLUCIÓN N° 787 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 13 de enero del 2026

Visto: el Expediente N° 2026-CU-000099 de fecha 07 de enero del 2026, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de CONTABILIDAD.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. ALVAREZ GARRIDO DAYA MAHINDRA, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024, la misma que pertenece a la línea de Investigación: POLITICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15, conducente para optar el Título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis).

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024, presentado por el (la) Bachiller. ALVAREZ GARRIDO DAYA MAHINDRA, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): Dr. JESUS MAMANI MAMANI,

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Jesús Mamani Mamani
"10"



DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO

FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDA...

 Trabajos de tesis para ingreso a repositorio

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::13016:605364161

Fecha de entrega

7 jul 2026, 11:11 GMT-5

Fecha de descarga

7 jul 2026, 14:16 GMT-5

Nombre del archivo

T036_43751846_T.docx

Tamaño del archivo

16.6 MB

78 páginas

10.343 palabras

60.278 caracteres



23% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 21%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024	
Datos de autor	
Nombres y Apellidos	DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	43751846
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-7107-0124
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02425043
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-9857-8231
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres Y Apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 1	
Nombres Y Apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364
Miembro del jurado 2	
Nombres Y Apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820
Datos de investigación	



Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Dirección: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA País: Perú Departamento: PUNO Provincia: SANDIA Distrito: PHARA Coordenadas: Latitud: -14.15194 Longitud: -69.66531 https://maps.app.goo.gl/62pYwAcxMQR9989D9 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	ENERO 2026 – MAYO 2026
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani
Director de la Unidad de Investigación FOCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO, identificado con DNI

Nro. 43751846 en mi condición de egresado de:

- ☒ Escuela Profesional
☐ Programa de Segunda Especialidad
☐ Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ Tesis o ☐ Trabajo de Investigación, ☐ Trabajo Académico denominada

FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024

Asesorado por: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 16 de Junio del 2026


Firma del Asesor (Obligatoria)


Firma (Obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

La oportunidad de estudiar, el amor de mis padres, su sacrificio y su apoyo incondicional han sido mi guía. Dedico esta tesis a mi padre y a mi madre porque no solo les debo mis logros, sino también mi fortaleza y mi determinación, también a mis hijos Dayron y Kalessi que son mi motivo en la vida.



AGRADECIMIENTO

Estoy muy agradecido a la Escuela Profesional de Contabilidad de la UANCV por brindarme los recursos y conocimientos académicos para alcanzar mis objetivos.



INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO.....	1
INDICE GENERAL	2
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO I	12
ASPECTOS GENERALES	12
1.1. Descripción del problema.....	12
1.2. Formulación del problema.....	14
1.2.1. Problema principal	14
1.2.2. Problemas específicos.....	14
1.3. Justificación.	14
1.3.1. Justificación Teórica	14
1.3.2. Justificación Práctica	14
1.3.3. Justificación Metodológica	15
1.4. Objetivos de la investigación.....	15
1.4.1. Objetivo general.....	15
1.4.2. Objetivos específicos.....	16
1.5. Hipótesis	16



1.5.1. Hipótesis general	16
1.5.2. Hipótesis específica	16
1.6. Importancia	16
1.7. Limitaciones	17
1.8. Operacionalización de variables	9
CAPÍTULO II	12
FUNDAMENTOS TEÓRICOS	12
2.1. Antecedentes de la Investigación	12
2.2. Bases teóricas	17
2.2.1. Formulación del presupuesto.....	17
2.2.2. Ejecución financiera del gasto	21
2.3. Definición de términos.....	24
CAPÍTULO III	27
METODOLOGÍA.....	27
3.1. Métodos de Investigación	27
3.2. Ámbito de investigación	27
3.3. Enfoque de la Investigación	27
3.4. Tipo de Investigación	27
3.5. Nivel de la investigación.....	28
3.6. Diseño de la Investigación	28
3.7. Población y Muestra	28
3.7.1. Población	28
3.7.2. Muestra.....	29
3.8. Técnicas e Instrumentos	30



3.8.1. Encuesta.....	30
3.8.2. Instrumento.....	30
3.9. Confiabilidad	30
3.10. Diseño de Contrastación de Hipótesis	31
CAPITULO IV	31
ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	32
4.1. Análisis e interpretación de resultados	32
4.1.1. Variable 1: Formulación del presupuesto	32
4.1.2. Variable 2: Ejecución financiera del gasto	33
4.1.3. Dimensión: Diagnóstico presupuestario	34
4.1.4. Dimensión: Estimación de ingresos.....	34
4.1.5. Dimensión: Programación del gasto	36
4.1.6. Dimensión: Compromiso presupuestal	37
4.1.7. Dimensión: Devengado presupuestal	38
4.1.8. Dimensión: Girado presupuestal.....	39
4.2. Prueba de hipótesis	39
4.2.1. Prueba de normalidad.....	39
4.2.2. De hipótesis general	40
4.2.3. De hipótesis específica 1	41
4.2.5. De hipótesis específica 3	43
4.3. Discusión de resultados.....	43
CONCLUSIONES.....	46
RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	49



Apéndice 1. Matriz de consistencia	60
Apéndice 2. Instrumentos	62
Apéndice 3. Validación de instrumentos	¡Error! Marcador no definido.



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	9
Tabla 2 Población.....	29
Tabla 3 Alfa de Cronbach: Formulación del presupuesto.....	30
Tabla 4 Alfa de Cronbach: Ejecución financiera del gasto	31
Tabla 5 Formulación del presupuesto	32
Tabla 6 Ejecución financiera del gasto	33
Tabla 7 Diagnóstico presupuestario	34
Tabla 8 Estimación de ingresos	35
Tabla 9 Programación del gasto.....	36
Tabla 10 Compromiso presupuestal.....	37
Tabla 11 Devengado presupuestal.....	38
Tabla 12 Girado presupuestal	39
Tabla 13 Prueba de normalidad	40
Tabla 14 Pruebas hipótesis general	40
Tabla 15 Prueba de hipótesis específica 1	41
Tabla 16 Pruebas de hipótesis específica 2	42
Tabla 17 Pruebas de hipótesis específica 3	43



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Formulación del presupuesto	32
Figura 2 Ejecución financiera del gasto.....	33
Figura 3 Diagnóstico presupuestario	34
Figura 4 Estimación de ingresos	35
Figura 5 Programación del gasto	36
Figura 6 Compromiso presupuestal	37
Figura 7 Devengado presupuestal	38
Figura 8 Girado presupuestal	39



RESUMEN

La investigación "Formulación del presupuesto y su relación con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia 2024", con objetivo general en determinar la relación entre la formulación del presupuesto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia 2024. El estudio corresponde a un enfoque cuantitativo, especialmente de tipo aplicada con un nivel correlacional. Se desarrolló un diseño transeccional no experimental y siguió el método inductivo - deductivo. La técnica utilizada fue la encuesta, y el cuestionario sirvió de instrumento. El número de sujetos que incluyó fue una población de 85 trabajadores y una muestra de 70. Los cuales dio a conocer que existe una relación positiva alta ($r = 0.912$) entre la formulación del presupuesto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024, en consecuencia, se confirma que una adecuada formulación presupuestaria incide significativamente en una ejecución del gasto más eficiente, según lo plasmado con la prueba de Pearson el valor de p es 0.000 debajo de 0.05, que valida la hipótesis alterna (H_1), por ello la formulación del presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia 2024.

Palabras clave: Formulación del presupuesto, ejecución financiera, estimación de ingresos, programación del gasto.



ABSTRACT

The study "Budget Formulation and Its Relationship to Financial Expenditure Implementation in the District Municipality of Phara – Sandia 2024" has the overall objective of determining the relationship between budget formulation and financial expenditure implementation in the District Municipality of Phara – Sandia 2024. The study employs a quantitative approach, specifically an applied method with a correlational design. A non-experimental cross-sectional design was developed, following an inductive-deductive methodology. The technique used was a survey, with a questionnaire serving as the instrument. The study included a population of 85 employees and a sample of 70. The results revealed a high positive correlation ($r = 0.912$) between budget formulation and financial execution of expenditures in the District Municipality of Phara – Sandia, 2024. Consequently, it is confirmed that proper budget formulation significantly influences more efficient expenditure execution. as shown by the Pearson test, where the p-value is 0.000, which is below 0.05, validating the alternative hypothesis (H1). Therefore, budget formulation is significantly related to the financial execution of expenditures in the District Municipality of Phara–Sandia, 2024.

Keywords: Budget formulation, financial execution, revenue estimation, expenditure programming

INTRODUCCIÓN

Una planificación adecuada de los recursos es un aspecto de mucha importancia para poder alcanzar los objetivos de la institución y de tal manera se pueda satisfacer las necesidades básicas de la población y de forma oportuna. En este sentido, la formulación del presupuesto es una fase de mayor importancia del ciclo presupuestario. En esta fase, se plantean los objetivos, se concretan las actividades de mayor a menor importancia y se hace la distribución de los recursos financieros en base a un criterio técnico. Si se realizan sin respetar los procesos obligatorios, surgen problemas que afectan considerablemente en la ejecución financiera de los gastos.

Desde lo analítico, la ejecución financiera del gasto significa el grado de avance financiero que la institución realiza sobre la base de los recursos asignados, ahí se el cumplimiento de los objetivos tanto financieros como físicos. Se ha visto limitaciones en la capacidad de ejecución financiera en varios gobiernos locales. Estas limitaciones evidencian retrasos en las fases del gasto, baja ejecución del presupuesto y la falta de coordinación entre presupuesto y la gestión operativa. Por estos problemas, es necesario investigar el proceso de asignar presupuesto para la ejecución financiera en las municipalidades, ya ue una buena formulación de presupuesto influye en gran medida en la ejecución efectiva de las operaciones financieras.

En conclusión, la importancia del estudio radica en mejorar la eficacia en la utilización de los recursos públicos, promoviendo una gestión orientada en resultados y buscar la igualdad social. También las conclusiones servirán como



base para poder mejorar las las decisiones presupuestarias, no solo se aplica a esta entidad que se practica el estudio, sino a otros gobiernos locales con similares características. Que contribuirá en una administración pública más responsable, eficaz, transparente y sostenible.

El estudio consta de cinco capítulos, que son: el capítulo I plantea la formulación del problema, los objetivos y la justificación del estudio; en el II capítulo se desarrolla el marco teórico, los fundamentos conceptuales, los antecedentes y la justificación científica; en el tercer capítulo se describen la metodología utilizada, el diseño de la investigación, la población, la muestra y las técnicas e instrumentos de recogida de datos. En el cuarto capítulo se analizan los resultados mediante el procesamiento estadístico y la comprobación de hipótesis. Por último, en el quinto capítulo se presentan las conclusiones, recomendaciones y aportaciones derivadas del estudio para mejorar la gestión institucional.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema

Según diversos estudios practicados en nivel mundial, como la elaboración de los presupuestos y la ejecución financiera del gasto en los municipios tienen limitaciones estructurales. Estas limitaciones están dadas en las deficiencias técnicas, no tienen una alineación adecuada con la planificación estratégica, se proporciona información de baja calidad y una falta de capacidad operativa para mejorar los servicios públicos eficaces. La elaboración de los presupuestos en varios gobiernos locales de la América Latina, Europa y África no se basan en evaluaciones periódicas y la falta de identificación de las necesidades locales. Como consecuencia, las asignaciones financieras no siempre se ajustan a las prioridades de la comunidad. Las deficiencias en la ejecución financiera, son reflejados en la baja ejecución del gasto, retrasos innecesarios en los procesos administrativos, falta de control interno y debilidad en los mecanismos para supervisar el gasto, son factores que complican aún más el problema. Estas limitaciones afectan la eficacia del presupuesto, como en la prestación de servicios públicos y perjudican la gobernanza, lo que constituye un problema visible en la gestión financiera descentralizada (Gómez, 2020).

En Perú siguen existiendo disparidades considerables entre el importe que se prevé gastar y el que realmente se gasta, tanto en lo que respecta a la elaboración del presupuesto municipal como a la ejecución financiera de los

gastos. Esta situación se ve agravada por la falta de interés en determinar las necesidades más acuciantes de la población, por problemas operativos y por los retrasos persistentes en los trámites administrativos, factores que, en su conjunto, dificultan la consecución de los objetivos fijados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2025). Especialmente en el caso de la inversión pública, estas dificultades provocan una importante infraejecución. En consecuencia, esto limita la capacidad de los gobiernos locales para resolver los problemas de infraestructura y mejorar la prestación de servicios esenciales. Esto repercute negativamente en los resultados de la política fiscal, la eficacia del gasto y la confianza de los ciudadanos. Por lo tanto, es fundamental analizar a fondo cómo la eficacia de las operaciones financieras a nivel local se correlaciona con la calidad de la elaboración del presupuesto. (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2023).

Cuando se formula el presupuesto para el ejercicio 2024 y la relación que hay con la ejecución financiera de los gastos, se encuentran problemas en las diferencias entre los objetivos planteados y los recursos asignados indican que hay problemas. También, los retrasos que se dan en las fases de compromiso y devengo que afectan en cumplir con el nivel del gasto público. Otro factor que afecta son visibles en la falta de evaluaciones en la formulación presupuestaria, también se ha notado que no se priorizan las actividades para alcanzar los objetivo y la limitada gestión operativa para ejecutar los gastos previstos. Esto da lugar una baja ejecución presupuestaria, también impacta negativamente en la prestación de servicios (López, 2022).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué manera la formulación del presupuesto se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024?

1.2.2. Problemas específicos

1.2.2.1. ¿Cómo el diagnóstico presupuestario se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara en la Municipalidad Distrital de Phara?

1.2.2.2. ¿De qué manera la estimación de ingresos se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara?

1.2.2.3. ¿Cómo la programación del gasto se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara?

1.3. Justificación.

1.3.1. Justificación Teórica

La justificación teórica es dada para hacer una evaluación de la relación entre la formulación presupuestaria y la ejecución financiera de los gastos, sustentando con la teoría sobre el proceso presupuestario, comprendiendo la ejecución de gastos con los procesos de diagnóstico, estimación y programación. Con la definición en el marco teórico que define las relación de las dos variables, con lo cual se comprende que contribuye a la comprensión de cómo la calidad de la planificación influye en la eficacia de la utilización de los recursos públicos.

1.3.2. Justificación Práctica

El objetivo es reducir la baja ejecución y minimizar las demoras en los gastos, Una vez puestos en práctica, los resultados servirán sin duda alguna de guía para tomar decisiones sobre la mejor forma de distribuir y utilizar los fondos públicos con el fin de lograr el máximo impacto. También contribuirán a agilizar los procedimientos financieros y administrativos, lo que permitirá que estos se desarrollen con mayor fluidez y ayuden a la institución a alcanzar sus objetivos. El resultado final de este proceso será una administración pública más eficaz y orientada a los resultados, lo que conducirá a la generación de conocimientos prácticos.

1.3.3. Justificación Metodológica

Con la aplicación del enfoque cuantitativo se justifica metodológicamente, de tal manera se va a medir las variables encontrando valores cuantificables y se demostrará la relación entre la elaboración del presupuesto y la ejecución financiera de los gastos. Es por ello que el diseño correlacional no experimental aplicado garantiza la validez y la fiabilidad analítica. El diseño es el modelo más adecuado para medir las variables en su contexto cotidiano, sin que el investigador interfiera en ellas. La técnica analítica se ve reforzada por el uso de cuestionarios de tipo Likert, así como por análisis estadísticos, tales como las pruebas de normalidad, correlación y fiabilidad, lo que en conjunto garantiza resultados consistentes y repetibles.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre la formulación del presupuesto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024.

1.4.2. Objetivos específicos

- 1.4.2.1. Analizar la relación entre el diagnóstico presupuestario y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.
- 1.4.2.2. Evaluar la relación entre la estimación de ingresos y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.
- 1.4.2.3. Determinar la relación entre la programación del gasto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

La formulación del presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024.

1.5.2. Hipótesis específica

- 1.5.2.1. El diagnóstico presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.
- 1.5.2.2. La estimación de ingresos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.
- 1.5.2.3. La programación del gasto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.

1.6. Importancia

La importancia de la tesis es que establece la relación entre la calidad del desarrollo presupuestario y la eficacia del gasto público municipal, lo que se convierte en una contribución positiva a la optimización de la gestión financiera.



Los resultados de la tesis pueden ser útiles para presupuestos de organización la racionalidad para la tienda de recursos y movimientos y permitir a la empresa seguir avanzando hacia los objetivos. Aparte de eso, la tesis proporciona una base técnica para la gestión pública basada en resultados y la reducción de las desigualdades socioeconómicas.

1.7. Limitaciones

Tanto el acceso restringido a información presupuestaria exhaustiva y actualizada como la disponibilidad potencialmente limitada de personal para realizar la encuesta constituyen limitaciones del estudio. El estudio presenta además inconvenientes relacionados con las restricciones mencionadas. Otro aspecto a tener en cuenta es que la precisión del estudio puede verse afectada por el uso de datos institucionales. En conclusión, el método transversal limita la capacidad de los investigadores para hacer un seguimiento de los cambios a lo largo del tiempo.

1.8. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala	Niveles
V1: Formulación del presupuesto	El estudio empleará un cuestionario para recopilar datos y , una vez recopilados estos , se examinarán los resultados .	✓ Diagnóstico presupuestario ✓ Estimación de ingresos ✓ Programación del gasto	✓ Análisis situacional ✓ Identificación de necesidades ✓ Proyección de recursos ✓ Fuentes de financiamiento ✓ Priorización de actividades ✓ Metas físicas y financieras	Ordinal Tipo Likert - Nunca - Casi nunca - A veces - Casi siempre - Siempre	Bajo Regular Alto
V2: Ejecución financiera del gasto		✓ Compromiso presupuestal ✓ Devengado presupuestal ✓ Girado presupuestal	✓ Nivel de compromisos generados ✓ Oportunidad en la generación de compromisos ✓ Porcentaje de devengado ✓ Priorización del gasto según necesidades ✓ Nivel de giros efectuados ✓ Oportunidad en los pagos realizados	Ordinal Tipo Likert - Nunca - Casi nunca - A veces - Casi siempre - Siempre	Bajo Regular Alto



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacional

Moreno (2025) Los datos del proceso presupuestario llevado en la Cámara de Comercio de Bogotá se lleva a cabo un ciclo estándar, que consiste en la identificación de las necesidades y antecedentes. Otros aspectos deficientes de la propuesta son la flexibilidad presupuestaria, la información externa recopilada a la hora de tomar decisiones y la falta de un sistema que proporcione retroalimentación constante para que los recursos puedan asignarse con mayor precisión. En conclusión, la formulación del presupuesto de la entidad muestra deficiencias básicas, principalmente en formular el presupuesto y los objetivos esenciales. La entidad concentra la solución de las necesidades operativas más urgentes, que en planificar orientada al logro de los objetivos de la entidad a largo plazo. Además, resalta lo importante que es el presupuesto basado en resultados que ha permitir mejorar la eficiencia del gasto con mayor transparencia y mostrar los resultados favorables en los aspectos económicos y normativos.

Cepeda (2025) La investigación indica que el Gobierno Municipal Autónomo Descentralizado de Colta que reducen la eficiencia de la gestión presupuestaria municipal. Se incluyen graves deficiencias en el proceso de cómo se planifican el presupuesto, una inadecuada formación del personal y el bajo conocimiento de las herramientas tecnológicas para el control concurrente de los

gastos. Todas las limitaciones reducen la eficacia en la gestión presupuestaria, que impiden a la institución actúe con mayor eficiencia las demandas sociales y pueda optimizar la calidad de los servicios públicos. Esto es un indicativo que no se ha entendido plenamente el desarrollo en la administración, capacidad y eficiencia de la gestión. Concluye que una gestión financiera fuerte es primordial para mejorar la eficiencia en la asignación de presupuesto y la ejecución financiera, con ello mejoraría los servicios públicos de la salud, la educación y las infraestructuras.

2.1.2. Nacional

Pardo (2021) El resumen de los resultados del estudio revela claramente que la planificación y ejecución presupuestaria en la región de Tumbes involucran una serie de procesos y acciones precarios en la fase de elaboración de presupuestos y en la fase de ejecución de presupuestos. La oficina central de recaudación, en términos de determinación de objetivos financieros, alcanzó objetivos extremadamente bajos y, como resultado, experimentó problemas de déficit financiero profundo durante los años 2019-2020. Este resultado indica que existe una ineficiencia continuada urgente y una preocupante en la dirección presupuestaria. Dando por concluido el exhaustivo estudio, se puede afirmar categóricamente que La Unidad de Gestión Educativa Local Zarumilla realiza una administración presupuestaria válidamente eficaz, utilizando casi la totalidad de sus fondos asignados en ambos ejercicios fiscales para la mayoría de las concesiones asistenciales sustanciales y publicaciones que aseguran la calidad de vida de la comunidad estudiantil.

Chacón (2024) Resultados del análisis significativo de diferentes comparaciones estadísticas meticulosas y detalladas indican que hay correlación positiva y significativa en el año 2022 entre diferentes variables del presupuesto público y la calidad del gasto en Chacoche como municipio. Se debe de tener en cuenta que esta correlación indica una gestión presupuestaria que es precisamente lo que cumple con la realidad local y se considera adecuada para las necesidades de la comunidad en general. Por lo tanto, fueron los resultados importantes los que sugieren que hay un proceso de presupuesto, pero hay restricciones sobre la manera en que se implementa. En la práctica esto significa que hay una buenísima coherencia interna entre la planeación realizada y la calidad de la ejecución del gasto lo cual es necesario para las políticas públicas. Se concluyó que el presupuesto público está muy estrechamente relacionado con la calidad del gasto, notándose que la coordinación y los aspectos técnicos en la gestión presupuestaria mejoran la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Luna & Uscamaita (2024) De acuerdo a los resultados la ejecución de los ingresos en RDR es una ejecución aceptable ya que alcanza el 46.90% y la tendencia es a mejorar este indicador como gestión financiera municipal. El modelo explicativo ha sido validado y los resultados muestran una relación positiva con un nivel de significación de $p = 0,000 < 0,05$, lo que indica que la ejecución presupuestaria influye directamente en la gestión financiera. Lograr una ejecución presupuestaria de los RDR que supere el importe presupuestado es crucial para la gestión financiera del municipio del distrito de Andahuaylillas. Esto se debe a que la recaudación de ingresos garantiza que los gastos se

ejecuten en los niveles adecuados. Para maximizar la gestión de los fondos públicos, es crucial mejorar la planificación, lo que a su vez hace que la ejecución y el control presupuestarios sean vitales.

Díaz (2023) según los resultados obtenidos, en general, en el municipio de Independencia, la ejecución del presupuesto y el gasto público son medios, 64.3% y 73.2%. Así, en ambos casos, la cantidad adicional es igual a cincuenta y seis por ciento. De esto se deduce la presencia de serias deficiencias en materia de eficiencia operativa y priorización adecuada de la asignación presupuestaria de los recursos financieros disponibles. Cifras aún más bajas que indican deficiencias críticas en sectores específicos, por ejemplo, gastos de capital aterradores al 51.8% lo que se considera bajo y la proporción de todas las categorías presupuestarias a la vez, lo que también se considera bajo – el cincuenta por ciento. Esto indica de manera inequívoca la existencia de serias deficiencias en la planificación y distribución estratégica de recursos financieros que pueden obstaculizar el desarrollo y el crecimiento del municipio. Se concluye correlaciones positivas y estadísticamente significativas con sus diversas dimensiones, aunque en diferentes grados; se evidencia una correlación moderada entre el gasto público y la gestión de los servicios al ciudadano, y una asociación débil con la eficiencia.

2.1.3. Regional

Puma (2024) Como se puede observar a partir de los resultados obtenidos de la regresión lineal simple, en la que el nivel de significación alcanza un impresionante valor de 0,909, muy por encima del umbral crítico fijado en 0,05,

cabe afirmar que los resultados indican de manera inequívoca que la presupuestación basada en resultados tiene un impacto moderado, pero estadísticamente perceptible, en la calidad del gasto local regional en Puno. Esto no se debe únicamente a que se haya superado el umbral mencionado, sino también a la coherencia de los datos de entrada analizados. De manera similar a las consideraciones expuestas en el punto anterior, el examen detallado tanto de la asignación presupuestaria como de la ejecución demuestra claramente la existencia de profundas desigualdades que siguen persistiendo entre los sectores. En este marco, el sector de la salud resulta especialmente preocupante debido a su bajo rendimiento, ya que solo logró ejecutar un escaso 18 % del presupuesto asignado entre 2021 y 2022. Esto pone de relieve la urgente necesidad de abordar los desequilibrios antes mencionados para impulsar la eficiencia y la eficacia del gasto en esta área crítica. El estudio llega a la conclusión de que la estrategia de presupuestación basada en resultados (PBR) sí influye en la calidad del gasto público regional. Esto confirma que la ejecución del presupuesto no contribuye plenamente a reducir las brechas, especialmente en áreas esenciales como la salud, donde una ejecución limitada restringe el logro de los resultados de desarrollo.

Mamani (2024) Los resultados indican que los ocho proyectos examinados sufrieron sobrecostos presupuestarios, lo que provocó una discrepancia general considerable y puso de manifiesto que varios de los proyectos no se completaron ni se liquidaron dentro del plazo previsto. Según las conclusiones, los fondos asignados para el proceso de preocupación del período 2019-2020 resultaron ser claramente inadecuados para la finalización

de la mayoría de los programas establecidos en los mapas. Aspecto sobre todo por el cual ha habido un déficit enorme e incluso a través de la suma de 1,5 millones de soles, por el cual se detuvieron una cantidad significativa de programas, una mejora en el objetivo inicial propuesto y una desaceleración que s no podría ser compensados por las circunstancias de la imprenta global.

Montaño (2025) Los resultados expuestos en el análisis se traducen claramente y fuertemente afirmativa: la ejecución del presupuesto mantiene una relación directa, continua y significativa con el avance del presupuesto en la provincia de Puno, ya que los niveles más altos de gasto ejecutado se asocian directamente con los niveles más altos de cumplimiento de los objetivos establecidos. De esta manera, se revela la correlación positiva entre los dos elementos descritos. Asimismo, el estudio empírico detallado proporcionado por la información presentada permite afirmar que los distritos individuales de la provincia demuestran la estandarización única de patrones en cuanto a su comportamiento financiero y la implementación del presupuesto. Se concluye que la ejecución del presupuesto ejerce una influencia considerable en el avance del mismo, lo que la convierte en un componente esencial en el proceso de consecución de los objetivos institucionales y de generación de oportunidades para el crecimiento regional. Desde un punto de vista analítico, se reconoce ampliamente que una gestión eficaz de las fases del proceso presupuestario contribuye a reducir las ineficiencias y a mejorar la calidad del gasto público.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Formulación del presupuesto

2.2.1.1. Concepto de formulación del presupuesto

La fase de formulación del presupuesto es una fase estratégica del ciclo presupuestario. Durante este período, el principal objetivo de una organización pública es, sin exagerar, la traducción de sus metas institucionales en un presupuesto específico y concreto para ser asignado y gastado. Además, es importante de esta etapa la coherencia y la vinculación entre los objetivos propuestos, actividades previstas y recursos financieros disponibles para este fin (Delgado, 2021).

2.2.1.2. Importancia de la formulación del presupuesto en la gestión pública

La formulación del presupuesto es muy importante para una gestión razonable de todos los recursos públicos disponibles, ya que orienta las decisiones financieras hacia la consecución de objetivos que tienen un profundo impacto en la sociedad. Como tal, su importancia radica en que identifica de manera regular y precisa las prioridades anuales mientras ajusta la asignación de recursos de acuerdo con la planificación institucional detallada; al mismo tiempo, funciona como una medida anticipada de los límites operativos con los que deberá operar la unidad administrativa. También el proceso comprende la base para realizar los análisis de los desempeños, de las metas, los objetivos y encontrar el informe de los resultados (Luna, 2022).

2.2.1.3. Análisis situacional para la formulación del presupuesto

El análisis situacional es necesario realizarla para saber si se ha hecho bien, si comprende todos los gastos identificados en las necesidades. Esta

evaluación incorpora información procedente de fuentes socioeconómicas, institucionales y demográficas para ofrecer una visión global de las deficiencias y limitaciones que afectan a la prestación de los servicios. Este análisis tiene en cuenta las capacidades operativas, la disponibilidad de recursos presupuestarios y la demanda de servicios para garantizar que las prioridades de gasto se orienten de forma adecuada. Los elementos técnicos de las alternativas de planificación para el establecimiento de objetivos influyen tanto en la especificidad de las metas como en la eficacia de su procedimiento de programación. Las implicaciones del estudio posterior ayudan a formular un presupuesto sólido desde el punto de vista teórico y práctico (García, 2020).

2.2.1.4. Identificación y priorización de necesidades públicas

La identificación de las necesidades es una parte integral de la formulación del presupuesto. Esto se debe a que permite apreciar tanto cuáles son las demandas prioritarias de la población en un período determinado, como cuáles son las deficiencias existentes en ese momento en la prestación de bienes y servicios públicos. Este proceso se basa en datos empíricos. Este enfoque garantiza que los recursos se utilicen de la forma más eficiente posible. Además, esta fase contribuye a minimizar la discrecionalidad, lo que respalda las competencias presupuestarias al servicio de la gestión del interés general de la ciudadanía. Por lo tanto, su formato de tipo expediente es crucial para garantizar que el dinero público se asigne de forma sensata (Salvatierra, 2022).

2.2.1.5. Programación presupuestaria

El proceso para elaborar el presupuesto primeramente se basa en recabar información y sobre esta base realizar las proyecciones de ingresos y gastos. Donde se identifica los programas, los objetivos y metas institucionales. Este enfoque de planificación integra el Plan Operativo Institucional (POI), que se basa en las asignaciones presupuestarias y en la coherencia lógica de las acciones. Esto permite vincular lo que se planifica con lo que se ejecutará. Su objetivo es establecer una hoja de ruta operativa exhaustiva que permita prever las necesidades presupuestarias, asignar funciones y estimar los plazos de ejecución. A lo largo del ejercicio fiscal, un programa técnicamente sólido ayuda a evitar de inmediato el gasto insuficiente, así como revisiones innecesarias del presupuesto (Cabrera, 2019).

2.2.1.6. Estimación y proyección de ingresos

La fase más importante del proceso de elaboración del presupuesto es la de previsión de ingresos. Esta fase permite determinar la capacidad financiera de una entidad para proyectar los gastos de sus actividades y proyectos. Es necesario realizar el análisis de la recaudación del año anterior, las variaciones de las recaudaciones, estas proyecciones se hacen con prudencia fiscal. Una estimación errada da lugar a presupuestos no reales, que afectaría en la ejecución de gastos y al no cumplimiento de los compromisos. Esto garantizará la uniformidad entre los recursos y las responsabilidades. Cuando se aplica correctamente, esta técnica mejora la estabilidad financiera del presupuesto público (Muñoz Rivera, 2021).

2.2.1.7. Coherencia entre metas físicas y metas financieras

Cuando elabora el presupuesto, uno de los aspectos importantes es el financiamiento de las actividades que generan gasto. De ahí que se plantean objetivos y metas que deben ser coherentes entre los objetivos físicos y financieros. Si se hace responsablemente, resulta fácil comprobar si los recursos asignados son suficientes para alcanzar los objetivos fijados, así como si el alcance de las actividades es viable en proporción a la asignación presupuestaria. Existe una falta de alineación entre estas dos dimensiones, lo que da lugar a ineficiencias, retrasos en los procesos operativos y desviaciones durante la ejecución de los planes financieros (Arce, 2020).

2.2.2. Ejecución financiera del gasto

2.2.2.1. Concepto de ejecución financiera del gasto

Este concepto comprende propiamente la ejecución de los gastos comprendidos en el presupuesto. Estos gastos sirven para financiar gastos operativos y proyectos de acuerdo a los objetivos fijados inicialmente por la entidad. Este método describe la utilización de las asignaciones presupuestarias a través de las fases de compromiso, registro, autorización y pago. En consecuencia, permite evaluar la evolución de la entidad en lo que respecta a su situación financiera. Su calidad es un reflejo del nivel de eficiencia administrativa y de la competencia operativa para traducir los objetivos presupuestarios en acciones tangibles. En la misma línea, la ejecución de los asuntos financieros facilita la evaluación de la capacidad de gasto y garantiza el cumplimiento de las restricciones fiscales vigentes. Como resultado, se convierte en un elemento

indispensable para evaluar la eficacia de la administración pública (Gómez, 2020).

2.2.2.2. Importancia de la ejecución financiera del gasto en la gestión pública

Un indicador importante es avance financiero que realizan las entidades es la ejecución financiera de los gastos. Esto se debe a que demuestra en qué medida el gobierno logra transformar los recursos asignados en proyectos, bienes y servicios que influyen en la sociedad. Es importante porque permite evaluar la capacidad operativa, identificar los cuellos de botella y promover decisiones presupuestarias más eficaces. De ahí su importancia. Las organizaciones que cuentan con una ejecución financiera adecuada tienden a optimizar sus presupuestos, lo que a su vez refuerza la credibilidad y la transparencia de la institución educativa. Además, el logro de los objetivos presupuestarios basados en resultados está directamente relacionado con la ejecución del plan, lo que hace que el gasto se destine a satisfacer las necesidades de la ciudadanía. Por este motivo, es un componente esencial para garantizar que el gasto público se lleve a cabo de manera eficiente (Mendoza, 2023).

2.2.2.3. Fase de compromiso presupuestal

En esta fase de comprometen los presupuestos para cada expediente de gasto que realiza una entidad, que significa que se garantiza que tiene una asignación de fondos, para poder adquirir bienes, servicios o cumplir con obligaciones contractuales. Además, permite establecer responsabilidades

futuras mediante un registro formal que sirve de base para la ejecución de los gastos. En consecuencia, esta fase contribuye a reducir los riesgos financieros y evita el gasto excesivo. La calidad de la programación y la rapidez con la que las unidades usuarias gestionan sus demandas son factores de vital importancia para determinar la eficacia del proceso de compromiso. Por si fuera poco, los compromisos oportunos mejoran la previsibilidad del gasto y el orden de la cadena financiera del gobierno. Para mantener la coherencia entre el presupuesto y los objetivos operativos, se requiere una gestión adecuada (Paredes, 2021).

2.2.2.4. Fase de devengado presupuestal

La fase de reconocimiento presupuestario es el paso en el que la entidad reconoce su obligación de pago. Se da cuando se verifica la conformidad del compromiso asumido por lo proveedores en entregar los bienes o servicios adquiridos, y se cumple con el registro contable del gasto. Con lo cual se valida el cumplimiento contractual, verificar las pruebas de compra y reconocer el pasivo resultante. El registro del devengado en forma oportuna evita retrasos en el pago de la obligación, con lo cual mejora la eficiencia del gasto público. Facilita el análisis de la tasa de ejecución en relación con el plan financiero formulado al inicio del ejercicio fiscal correspondiente (Ruiz, 2020).

2.2.2.5. Fase de girado y pago

La fase de autorización de pagos, se traduce en que el pago a realizarse al acreedor o proveedor, autoriza al tesoro para cumplir con lo previamente contabilizado en contabilidad y el principio de devengo. El procedimiento,

asegura una transferencia financiera sistemática y conforme a la ley establecida por el Tesoro y el Gobierno. Como resultado, el pago facilita la transferencia de fondos de los cuentos del Tesoro o las instituciones desencadenado el cierre del ciclo financiero. La sincronización de estas fases, es integral para mantener una buena relación comercial, minimizar la deuda acumulada y garantizar una continuidad del servicio. También, mantiene la confianza de los proveedores, mientras que la capacidad institucional está influenciada por el tiempo de cumplimiento (Martínez, 2021).

2.2.2.6. Indicadores de ejecución financiera del gasto

Los indicadores de la ejecución consisten en realizar la evaluación de la ejecución presupuestaria en donde se encontrará datos numéricos que indican el avance o no de la ejecución financiera. Los indicadores más comunes están el porcentaje de avance financiero, las diferencias entre compromisos y devengos, la comparación entre el PIA y el PIM. Estos indicadores proporcionan información para poder corregir las desviaciones, retrasos y problemas de avance. Por consiguiente, son instrumentos esenciales para evaluar el rendimiento institucional (Vargas, 2020).

2.3. Definición de términos

Identificación de necesidades

El proceso técnico de identificar y priorizar las necesidades de una población o una organización basándose en información objetiva y en un análisis contextual se conoce como evaluación de necesidades. Este proceso garantiza que los

recursos se asignen de la manera más eficaz posible a lo largo del proceso de planificación presupuestaria (Armijo, 2019).

Proyección de recursos

La metodología de previsión de ingresos es un método de planificación financiera que permite estimar los ingresos futuros mediante el análisis de datos históricos, las tendencias económicas y el potencial de generación de ingresos. Esto, a su vez, permite asignar los fondos públicos de manera eficaz (Armijo, 2019).

Fuentes de financiamiento

Las fuentes de financiación son los orígenes de los recursos financieros que permiten a una institución pública hacer frente a sus gastos, y abarcan los ingresos fiscales, las transferencias, los préstamos y los ingresos adicionales, que deben contabilizarse y gestionarse para mantener la sostenibilidad fiscal (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021a).

Priorización de actividades

La priorización de actividades consiste en clasificar y seleccionar las intervenciones institucionales en función de su relevancia, urgencia e impacto, facilitando así una asignación eficiente de los recursos de acuerdo con los objetivos estratégicos (Armijo, 2019).

Metas físicas

El objetivo de una entidad pública es alcanzar resultados cuantificables, expresados en unidades de medida, dentro de un plazo determinado, lo que se conoce como objetivos físicos. Estos objetivos facilitan la evaluación de la



eficiencia del gasto y la ejecución de las actividades (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Metas financieras

Una entidad pública establece metas financieras, que son objetivos cuantificables expresados en términos monetarios. Estas metas orientan la asignación y la utilización de los recursos de acuerdo con los resultados previstos y los objetivos físicos fijados para un período determinado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Métodos de Investigación

Método inductivo - deductivo

Para Barrientos et al. (2023), Es una forma de investigación lógico que combina la observación de hechos reales para encontrar la generalización y, luego, aplica principios generales para explicar casos específicos. Esto nos permite concretar el análisis minucioso de un fenómeno que se investiga.

3.2. Ámbito de investigación

La investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Phara - Sandia 2024, que se encuentra ubicada en la Sede Central: Plaza San Miguel de Phara s/n - Perú

3.3. Enfoque de la Investigación

Enfoque cuantitativo.

Para Barrientos et al. (2023), El enfoque cuantitativo, se sustenta por el paradigma empírico-analítico, ya que es una orientación metodológica que necesita explicar los fenómenos, es decir, deducir las leyes, explícitamente, con la ayuda de instrumentos estandarizados y técnicas estadísticas, el enfoque cuantitativo establece las relaciones entre variables con el objetivo de formular y verificar sus conjeturas.

3.4. Tipo de Investigación

Tipo de investigación aplicada.

Barrientos et al. (2023) El tipo de investigación aplicada se orienta a la utilización del conocimiento científico para resolver problemas específicos de la realidad, generando soluciones prácticas que contribuyen a mejorar procesos, sistemas o situaciones concretas en un determinado contexto.

3.5. Nivel de la investigación

Investigación correlacional.

Para Barrientos et al. (2023) La investigación correlacional es un tipo de estudio que tiene como finalidad medir el grado de relación existente entre dos o más variables, sin manipularlas, permitiendo identificar asociaciones y patrones de comportamiento dentro de un contexto determinado.

3.6. Diseño de la Investigación

Diseño no experimental transeccional.

Barrientos et al. (2023), El diseño no experimental transeccional se caracteriza por la observación de las variables en su contexto natural, sin manipulación deliberada, recolectando datos en un solo momento con el propósito de describir y analizar las relaciones existentes entre ellas en un tiempo determinado.

3.7. Población y Muestra

3.7.1. Población

Se obtiene la población del CAP de la Municipalidad Distrital de Phara - Sandia, se identificaron 85 trabajadores con vínculo activo a la Municipalidad.

Tabla 2

Población

Dependencia	Trabajadores
Alcaldía	3
Gerencia Municipal	3
Oficina de Asesoría Jurídica	2
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	3
Oficina de Administración y Finanzas	15
Secretaría General	3
Gerencia de Desarrollo Urbano e Infraestructura	20
Gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental	18
Gerencia de Desarrollo Social y Servicios Municipales	18
Total	85

3.7.2. Muestra

La muestra se entiende como un subconjunto representativo de la población, seleccionado con el propósito de aplicar instrumentos de recolección de datos y, a partir de sus resultados, inferir características o relaciones del fenómeno en estudio dentro de un contexto determinado (Barrientos et al., 2023).

Se empleó la fórmula para población:

$$n = \frac{z^2 \times N \times q \times q}{e^2(N-1) + z^2 \times q \times q}$$

✓ Nivel de confianza (Z): 1,96 (95 %)

✓ Proporción esperada (p = q): 0,50 (máxima variabilidad)

✓ Margen de error (e): 5 %

✓ Población (N): 85

$$n = \frac{1.96^2 \times 85 \times 0.5 \times 0.5}{0.05^2(85 - 1) + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5} = 70$$

Muestra: 70 trabajadores.

3.8. Técnicas e Instrumentos

3.8.1. Encuesta

Para Barrientos et al. (2023), El objetivo de realizar una encuesta es recabar información sobre las variables objeto de estudio a partir de una muestra representativa de la población, mediante el uso de un cuestionario estructurado y prediseñado.

3.8.2. Instrumento

El instrumento utilizado es el cuestionario

Según Barrientos et al. (2023), El objetivo de un cuestionario es recopilar información estandarizada para su análisis estadístico mediante un conjunto predeterminado de preguntas destinadas a evaluar las variables de la investigación.

3.9. Confiabilidad

Para asegurar su confiabilidad, se aplicó el alfa de Cronbach, que mide la consistencia interna de una prueba o cuestionario. Este índice proporcionará una base teórica y metodológica para su cálculo y utilización en la evaluación de la fiabilidad de las escalas de medición.

Tabla 3

Alfa de Cronbach: Formulación del presupuesto

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

,980	12
------	----

Tabla 4***Alfa de Cronbach: Ejecución financiera del gasto***

Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	12

El análisis de confiabilidad para la variable "Formulación del presupuesto" muestra un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.980 y la variable "Ejecución financiera del gasto" muestra un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.933. Esto significa que los ítems que componen la escala están midiendo consistentemente el mismo constructo, por tanto, es confiable.

3.10. Diseño de Contrastación de Hipótesis

La investigación actual utilizó el software Excel para procesar la información, lo que posibilitó el procesamiento de datos. Además, se usó el programa estadístico SPSS v.27 en donde se generaron tablas y cifras que y de la misma fueron analizadas.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e interpretación de resultados

En los resultados se ha trabajado con el aplicativo SPSS v26 en donde se ha recabado las tablas y figuras. Se ha agrupado por variables y dimensiones de investigación a fin de mostrar y expresar mejor los datos de la investigación.

4.1.1. Variable 1: Formulación del presupuesto

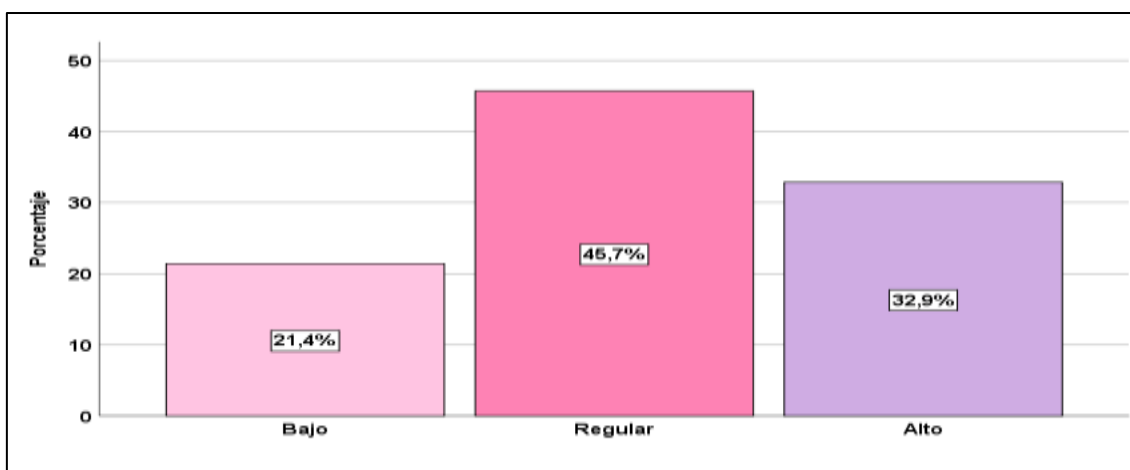
Tabla 5

Formulación del presupuesto

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	15	21,4
	Regular	32	45,7
	Alto	23	32,9
	Total	70	100,0

Nota. Describe la formulación del presupuesto

Figura 1

Formulación del presupuesto

Nota: Corresponde a la tabla 3

En cuanto a la formulación de presupuesto, predomina el nivel regular con 45.7%. Seguidamente el nivel alto con 32.9. Finalmente, el nivel bajo con 21.4%. En resumen, la metodología de formulación del presupuesto que es moderadamente eficiente.

4.1.2. Variable 2: Ejecución financiera del gasto

Tabla 6

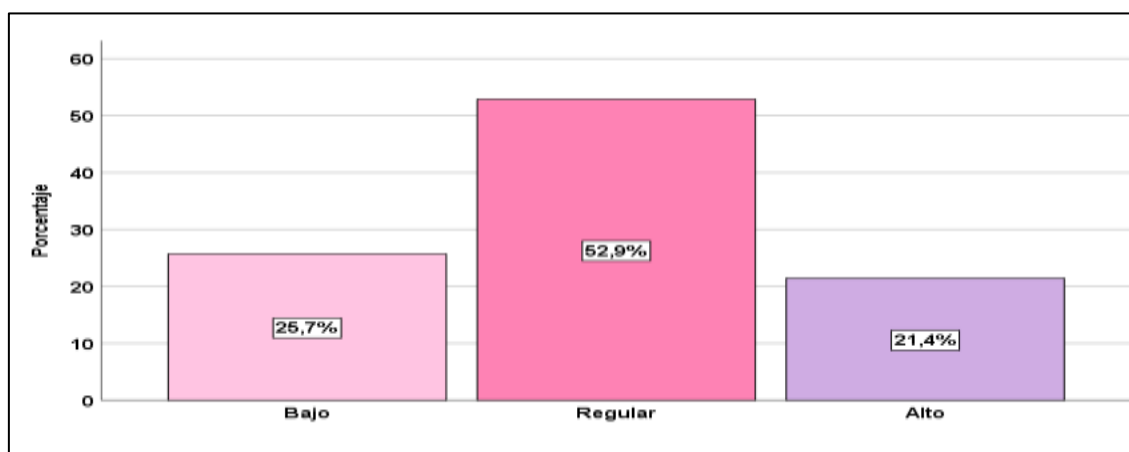
Ejecución financiera del gasto

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	18	25,7
	Regular	37	52,9
	Alto	15	21,4
	Total	70	100,0

Nota. Se muestra la ejecución financiera del gasto

Figura 2

Ejecución financiera del gasto



Nota: Refleja la tabla 7

En los resultados, el nivel medio logra, el 52,9 %. En segundo lugar, el nivel bajo alcanza el 25,7 %. El nivel alto, se sitúa con el 21,4 %. En resumen, los

resultados indican que el grado de ejecución financiera es modesto, con restricciones que repercuten en su eficiencia.

4.1.3. Dimensión: Diagnóstico presupuestario

Tabla 7

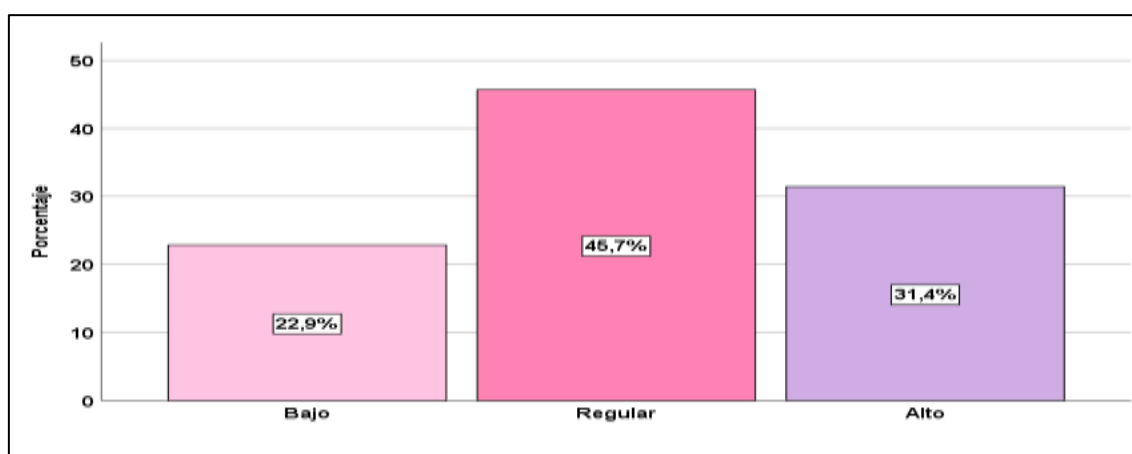
Diagnóstico presupuestario

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	16	22,9
	Regular	32	45,7
	Alto	22	31,4
	Total	70	100,0

Nota. Aquí se describe el diagnóstico presupuestario

Figura 3

Diagnóstico presupuestario



Nota: Resultado de la tabla 8

Se observa que el nivel regular predomina con 45,7. Seguido por el nivel alto alcanza 31,4% y nivel bajo con 22,9%. En conjunto, los resultados sugieren un diagnóstico moderadamente adecuado, con aspectos susceptibles de mejora.

4.1.4. Dimensión: Estimación de ingresos

Tabla 8

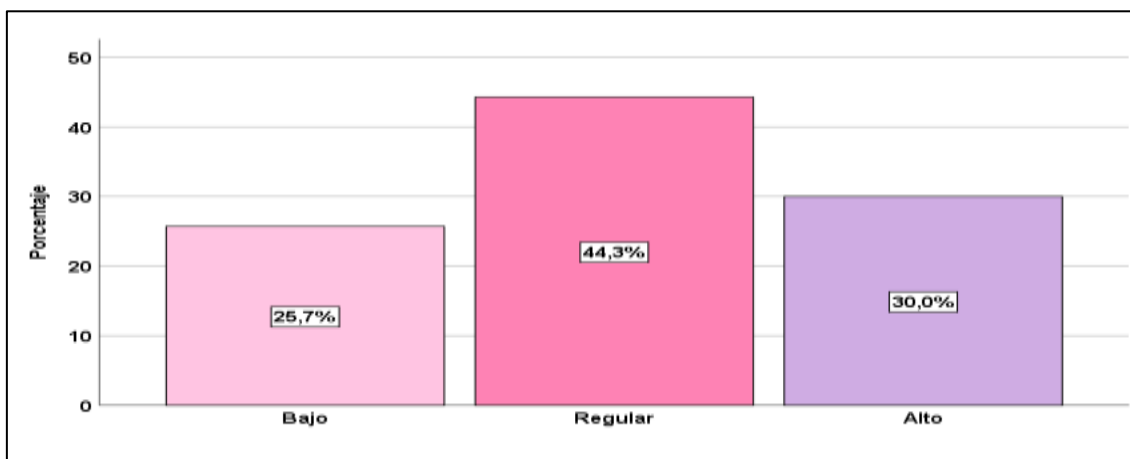
Estimación de ingresos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	18	25,7
	Regular	31	44,3
	Alto	21	30,0
	Total	70	100,0

Nota: Estimación de ingresos se muestra en la tabla

Figura 4

Estimación de ingresos



Nota: El contenido es de la tabla 9

Se evidencia que el nivel regular con 44,3%. En segundo lugar, el nivel alto alcanza 30,0%. Finalmente, el nivel bajo con 25,7%. En conjunto, los resultados sugieren una estimación de ingresos moderadamente eficiente, con oportunidades de mejora técnica.

4.1.5. Dimensión: Programación del gasto

Tabla 9

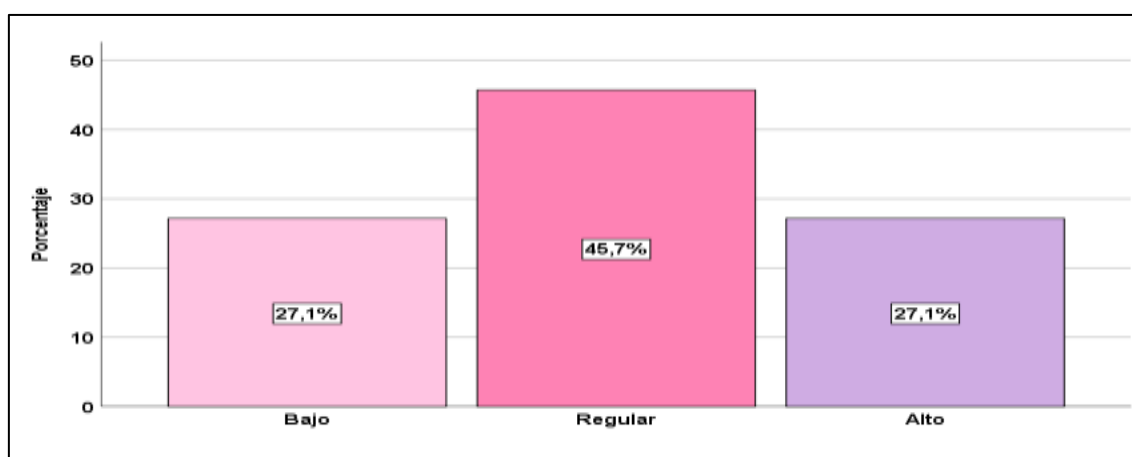
Programación del gasto

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	19	27,1
	Regular	32	45,7
	Alto	19	27,1
	Total	70	100,0

Nota. Describo la programación del gasto

Figura 5

Programación del gasto



Nota: La figura corresponde a la tabla 7

Se evidencia que el nivel regular con 45,7%. En segundo orden, los niveles bajo y alto presentan igual proporción de 27,1. En conjunto, los resultados muestran una programación moderadamente adecuada, con necesidad de fortalecimiento técnico.

4.1.6. Dimensión: Compromiso presupuestal

Tabla 10

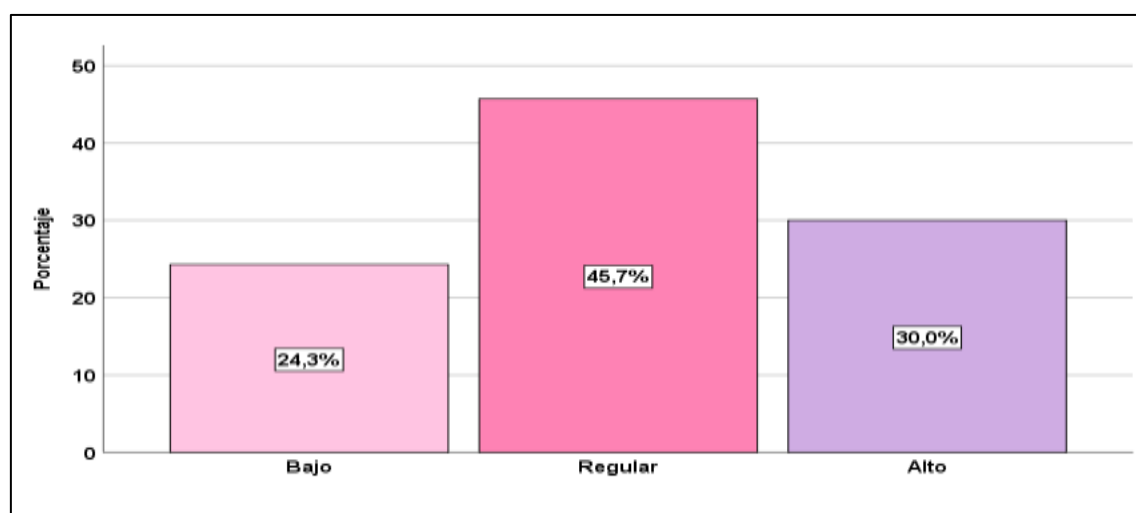
Compromiso presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	17	24,3
	Regular	32	45,7
	Alto	21	30,0
	Total	70	100,0

Nota. Se indica el compromiso presupuestal

Figura 6

Compromiso presupuestal



Nota: La figura es de la tabla 8

Se evidencia que el nivel regular con 45,7. En segundo lugar, el nivel alto alcanza 30,0. Finalmente, el nivel bajo con 24,3%. En conjunto, los resultados sugieren un compromiso presupuestal moderadamente eficiente, con aspectos por mejorar.

4.1.7. Dimensión: Devengado presupuestal

Tabla 11

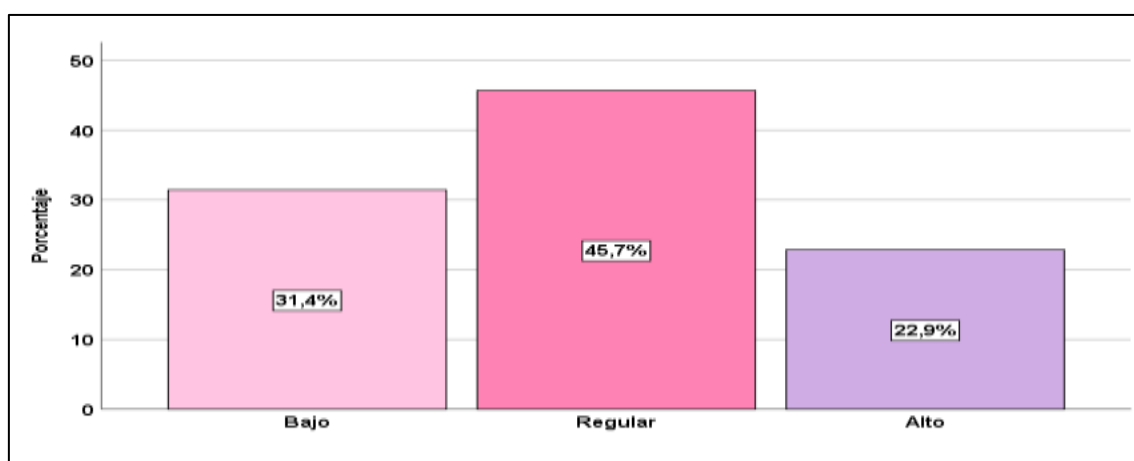
Devengado presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	22	31,4
	Regular	32	45,7
	Alto	16	22,9
	Total	70	100,0

Nota. Se indica la devengado presupuestal

Figura 7

Devengado presupuestal



Nota: La figura es de la tabla 8

Se evidencia que el nivel regular con 45,7. En segundo lugar, el nivel bajo alcanza 31,4%. Finalmente, el nivel alto con 22,9%. En conjunto, los resultados sugieren un devengado moderado, con limitaciones en su cumplimiento oportuno.

4.1.8. Dimensión: Girado presupuestal

Tabla 12

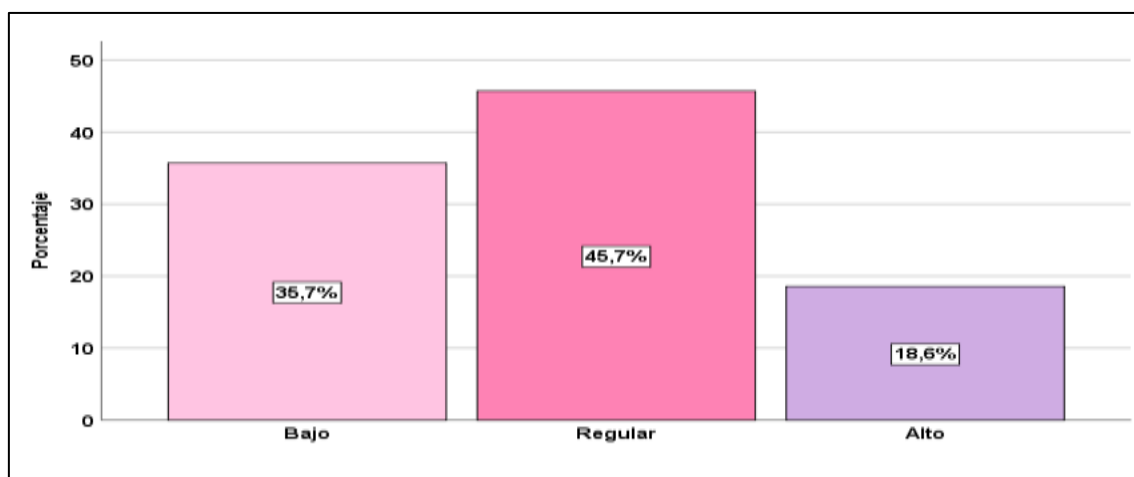
Girado presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	25	35,7
	Regular	32	45,7
	Alto	13	18,6
	Total	70	100,0

Nota. Se indica el girado presupuestal

Figura 8

Girado presupuestal



Nota: La figura es de la tabla 8

Se evidencia que el nivel regular con 45,7. En segundo lugar, el nivel bajo alcanza 35,7. Finalmente, el nivel alto con 18,6%. En conjunto, los resultados sugieren un girado presupuestal moderado, con deficiencias en su oportunidad.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 13

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Formulación del presupuesto	,074	70	,200*
Ejecución financiera del gasto	,103	70	,066

Según los resultados de la prueba de normalidad, las variables siguen una distribución normal, ya que sus valores p son superiores al 5 %. Tras aceptar la hipótesis nula (H_0), el siguiente paso consiste en comprobar la hipótesis utilizando el coeficiente de correlación de Pearson (R).

4.2.2. De hipótesis general**Planteamiento de las hipótesis**

H0: La formulación del presupuesto no se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandía, 2024.

H1: La formulación del presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandía, 2024.

Tabla 14

Pruebas hipótesis general

		Formulación del presupuesto	Ejecución financiera del gasto
Formulación del presupuesto	Correlación de Pearson	1	,912**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	70	70

Ejecución financiera del	,912**	1
gasto	,000	
	70	70

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

Los resultados de la prueba de correlación de Pearson muestran una asociación positiva muy significativa entre la elaboración de presupuestos y el gasto real de dichos fondos, con un coeficiente de $r = 0,912$ y un valor p de $0,000 < 0,05$. Aceptamos la hipótesis alternativa y rechazamos la hipótesis nula. En consecuencia, queda claro que unos presupuestos bien planificados conducen a una mejor gestión financiera del gasto público.

4.2.3. De hipótesis específica 1

Planteamiento de las hipótesis

H0: El diagnóstico presupuestario no se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto.

H1: El diagnóstico presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto.

Tabla 15

Prueba de hipótesis específica 1

		Diagnóstico presupuestario	Ejecución financiera del gasto
Diagnóstico presupuestario	Correlación de Pearson	1	,869**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	70	70
Ejecución financiera del gasto		,869**	1
		,000	
		70	70

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

La prueba de Pearson muestra un coeficiente de $r = 0.869$ con $p = 0.000 < 0.05$, indica una relación positiva muy alta y significativa entre el diagnóstico presupuestario y la ejecución financiera del gasto. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa. Esto indica que un adecuado diagnóstico presupuestario contribuye significativamente a una mejor ejecución del gasto público.

4.2.4. De hipótesis específica 2

Planteamiento de las hipótesis

H0: La estimación de ingresos no se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto.

H1: La estimación de ingresos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto.

Tabla 16

Pruebas de hipótesis específica 2

		Estimación de ingresos	Ejecución financiera del gasto
Estimación de ingresos	Correlación de Pearson	1	,863**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	70	70
Ejecución financiera del gasto		,863**	1
		,000	
		70	70

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

Los resultados de la prueba de correlación de Pearson muestran una relación positiva muy significativa entre las previsiones de ingresos y la ejecución del gasto público, con un coeficiente de 0,863 y un valor p de $0,000 < 0,05$. Esto nos

lleva a aceptar la hipótesis nula. Esto demuestra que unas previsiones precisas de los ingresos fiscales contribuyen en gran medida a la gestión del gasto público.

4.2.5. De hipótesis específica 3

Planteamiento de las hipótesis

H0: La programación del gasto no se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto.

H1: La programación del gasto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto.

Tabla 17

Pruebas de hipótesis específica 3

		Programa ción del gasto	Ejecución financiera del gasto
Programación del gasto	Correlación de Pearson	1	,887**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	70	70
Ejecución financiera del gasto		,887**	1
		,000	
		70	70

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

La prueba de correlación de Pearson puso de manifiesto una asociación positiva muy fuerte y significativa entre la planificación del gasto y la ejecución financiera de los gastos, con un coeficiente de $r = 0,887$ y un valor de $p = 0,000 < 0,05$. Esto nos lleva a aceptar la hipótesis nula (H_1). Una ejecución financiera más eficaz es consecuencia directa de unos gastos bien planificados.

4.3. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian que la formulación del presupuesto mantiene una relación positiva alta con la ejecución financiera del gasto ($r = 0.912$), lo cual confirma que una adecuada planificación presupuestaria incide directamente en la eficiencia del uso de los recursos públicos. Este hallazgo guarda correspondencia con lo señalado por Cepeda (2025), quien concluye que la gestión financiera eficiente mejora la asignación y ejecución de recursos, así como con Montaña (2025), quien identifica la ejecución presupuestal como un factor crítico para el cumplimiento de objetivos institucionales, evidenciando coherencia teórica y empírica con los resultados del estudio.

Asimismo, los resultados permiten inferir que las deficiencias en la formulación presupuestaria afectan negativamente la ejecución del gasto, lo cual se alinea con lo señalado por Moreno (2025), quien identifica debilidades estructurales en la planificación presupuestal que limitan la articulación con los objetivos estratégicos. De igual forma, Mamani (2024) resalta que una asignación insuficiente de recursos genera retrasos y paralizaciones, lo cual refuerza la idea de que una formulación inadecuada repercute directamente en la ejecución financiera del gasto.

Por otro lado, los resultados también coinciden con investigaciones que destacan niveles intermedios de eficiencia en la ejecución presupuestaria, como lo señalado por Chacón (2024), quien reporta una calidad del gasto moderada, y por Díaz (2023), quien identifica relaciones positivas aunque con distinta intensidad en la gestión del gasto público. Estos hallazgos permiten contextualizar



que, si bien existe una relación significativa entre las variables, aún persisten limitaciones en la optimización de los procesos presupuestarios.

Finalmente, los resultados se complementan con lo expuesto por Luna & Uscamaita (2024), quienes sostienen que la eficiencia en la ejecución presupuestaria condiciona el cumplimiento de actividades institucionales, así como con Puma (2024), como se desprende del hecho de que, aunque la elaboración de presupuestos basada en el rendimiento influye en la calidad del gasto, no siempre alcanza los niveles óptimos. La recopilación de todos estos resultados respalda la idea de que es posible lograr una mejor ejecución financiera del gasto y una mejor administración pública a nivel municipal mejorando el proceso de elaboración del presupuesto.

CONCLUSIONES

- PRIMERA.** - Se determinó la relación entre la formulación del presupuesto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024, según R de Pearson es de 0.912, lo cual evidencia una relación positiva alta entre ambas variables, esto demuestra que una adecuada formulación presupuestal incide directamente en una ejecución financiera más eficiente del gasto público.
- SEGUNDA.** - Se analizó la relación entre el diagnóstico presupuestario y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara, según R de Pearson de 0.869, esto indica que un adecuado diagnóstico presupuestario contribuye significativamente a una mejor ejecución del gasto público.
- TERCERA.** - Se evaluó la relación entre la estimación de ingresos y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara, según R de Pearson de 0.863, esto demuestra que una adecuada estimación de ingresos contribuye significativamente a mejorar la ejecución del gasto público.
- CUARTA.** - Se determinó la relación entre la programación del gasto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara, según R de Pearson de 0.887, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Esto demuestra que una adecuada programación del gasto incide directamente en una ejecución financiera más eficiente.

RECOMENDACIONES

- PRIMERA. -** Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia fortalecer los procesos de formulación del presupuesto mediante la implementación de diagnósticos situacionales más rigurosos, una estimación realista de ingresos y una programación del gasto alineada a metas físicas y financieras, a fin de optimizar la ejecución financiera del gasto. De este modo, se contribuirá a elevar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y al cumplimiento oportuno de los objetivos institucionales.
- SEGUNDA. -** Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Phara fortalecer el diagnóstico presupuestario mediante la implementación de mecanismos sistemáticos de análisis situacional y una adecuada identificación de necesidades, sustentados en información actualizada y confiable.
- TERCERA. -** Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Phara optimizar el proceso de estimación de ingresos mediante la implementación de mecanismos de validación periódica y actualización continua de las proyecciones, considerando variaciones económicas y comportamiento real de la recaudación.
- CUARTA. -** Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Phara implementar un sistema integrado de planificación y control presupuestario que permita monitorear de manera continua la programación del



gasto, incorporando indicadores de cumplimiento y alertas tempranas frente a desviaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arce, L. (2020). *Gestión presupuestaria en el sector público*. Editorial Macro.
- Armijo, M. (2019). *Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público*. ILPES-CEPAL.
- Barrientos, E., Sotelo, M., & Hoyos, J. (2023). *Metodología de la investigación: Guía práctica para la formulación de proyectos de investigación con ejemplos en áreas de administración y diseño*. Ecoe Ediciones.
- Cabrera, D. (2019). *Planeamiento y presupuesto público en el Perú*. Editorial San Marcos.
- Cáceres, R., & Pérez, M. (2016). *Métodos de investigación en ciencias sociales*. Editorial Síntesis.
- Cáceres, R., & Rivas, L. (2017). *Métodos de investigación: Enfoques y técnicas*. Editorial Síntesis.
- Cepeda, E. (2025). *La gestión financiera y el manejo eficiente de los presupuestos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Colta para el año 2024*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Chacón Berrio, F. (2024). *Presupuesto público y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Chacoche, provincia de Abancay, región Apurímac, 2022* [Universidad Continental].
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/16399/12/IV_FCE_315_TE_Chacón_Berrio_2024.pdf
- Delgado, J. (2021). *Finanzas públicas y presupuesto por resultados*. Editorial Pirámide.
- Díaz Gómez, E. (2023). *Ejecución presupuestal y gasto público en la*

- Municipalidad Distrital de Independencia, 2022* [Universidad Peruana de Ciencias e Informática].
[https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/996/DIAZ GOMEZ%20 EDWIN ULISES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/996/DIAZ%20GOMEZ%20EDWIN%20ULISES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, M. (2020). *Presupuesto público y gestión estatal*. Editorial Trillas.
- Gómez, L. (2020). *Gestión financiera pública*. Editorial Alfaomega.
- López, R. (2022). *Ejecución del gasto público y desempeño institucional*. Editorial Macro.
- Luna, L., & Uscamaita, J. (2024). *La ejecución presupuestaria de los recursos directamente recaudados y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, 2019–2020*. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Luna, P. (2022). *Administración financiera gubernamental*. Editorial ESAN.
- Mamani Flores, K. (2024). *Presupuesto público y su influencia en la ejecución de obras públicas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa Lucia-Lampa-Puno, 2019-2020* [Universidad Nacional de Juliaca].
<https://repositorio.unaj.edu.pe/items/c17f6f07-c62d-462f-9ca6-5f800541726d>
- Martínez, P. (2021). *Tesorería y finanzas públicas: Procedimientos y gestión*. Editorial Pirámide.
- Mendoza, J. (2023). *Presupuesto por resultados y gestión pública moderna*. Editorial Universidad del Pacífico.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021a). *Clasificadores presupuestarios del sector público*. MEF.



- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021b). *Guía para la programación multianual presupuestaria y formulación presupuestaria*. MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2025). *Informe global de la gestión presupuestaria 2024*. MEF.
- Montaño, D. (2025). *Ejecución presupuestal y su incidencia en el avance presupuestal en los municipios distritales de la provincia de Puno, periodos 2020-2024*. Universidad Nacional del Altiplano.
- Moreno Gómez, M. (2025). *Planeación presupuestal de los gastos de funcionamiento de las cámaras de comercio en Colombia. Caso de la Cámara de Comercio de Bogotá* [Universidad Nacional de Colombia].
<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/87870/52971201.2025.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2023). *Gestión de las finanzas públicas en el Perú*. OCDE.
- Pardo Balladares, Y. (2021). *La formulación y ejecución presupuestaria en la administración pública de la Unidad de Gestión Educativa Local de Zarumilla, período 2019–2020* [Universidad Nacional de Tumbes].
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/server/api/core/bitstreams/8aa56a13-20a7-496c-b0f5-936e3b695e12/content>
- Paredes, H. (2021). *Gestión presupuestaria del sector público*. Editorial San Marcos.
- Puma Gutiérrez, K. (2024). *Presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público del Gobierno Regional de Puno, periodo 2021-2022* [Universidad Nacional del Altiplano].



https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/22168/Puma_Gutierrez_Koralin_Marithne.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Ruiz, D. (2020). *Contabilidad gubernamental y ejecución del gasto*. Editorial Trillas.

Salvatierra, R. (2022). *Gestión pública y asignación presupuestal*. Editorial Universitaria UPC.

Tamayo, M. (2014). *El Proceso de la Investigación Científica*. Editorial Limusa S.A.

Vargas, F. (2020). *Instrumentos de gestión presupuestal*. Editorial ESAN.



Apéndices

Apéndice 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Independiente X	Enfoque Cuantitativo Tipo Aplicada Nivel Correlacional Diseño No experimental transeccional o transversal Método Inductivo – deductivo Población XX trabajadores Muestra XX trabajadores Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario
¿De qué manera la formulación del presupuesto se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024?	Determinar la relación entre la formulación del presupuesto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024.	La formulación del presupuesto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara – Sandia, 2024.	Formulación del presupuesto	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente Y	
¿Cómo el diagnóstico presupuestario se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara?	Analizar la relación entre el diagnóstico presupuestario y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.	El diagnóstico presupuestario se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.	Ejecución financiera del gasto	
¿De qué manera la estimación de ingresos se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara?	Evaluar la relación entre la estimación de ingresos y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.	La estimación de ingresos se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.		
¿Cómo la programación del gasto se relaciona con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara?	Determinar la relación entre la programación del gasto y la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.	La programación del gasto se relaciona significativamente con la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Phara.		

Apéndice 2. Instrumentos

Cuestionario

Instrucciones: Para cada pregunta, elija una de las siguientes opciones basadas en su opinión, utilizando la clave que figura a continuación:

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Variable 1: Formulación del presupuesto					
	Dimensión: Diagnóstico presupuestario	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿La municipalidad realiza un análisis situacional que refleja las condiciones reales del entorno institucional?					
2	¿El análisis situacional permite identificar problemas relevantes que afectan la gestión presupuestaria?					
3	¿Las necesidades de la población son identificadas de manera adecuada antes de formular el presupuesto?					
4	¿La identificación de necesidades se basa en información actualizada y verificable?					
	Dimensión: Estimación de ingresos					
5	¿La municipalidad proyecta sus recursos financieros de manera realista y sustentada?					
6	¿La proyección de ingresos considera información histórica y tendencias económicas?					
7	¿El plan presupuestario detalla exhaustivamente las fuentes de financiación.?					

8	¿La municipalidad asegura la disponibilidad de recursos según las fuentes de financiamiento previstas?					
	Dimensión: Programación del gasto					
9	¿Las actividades presupuestadas responden a criterios técnicos de prioridad institucional?					
10	¿La priorización del gasto considera las necesidades más urgentes de la población?					
11	¿Las metas físicas guardan coherencia con los recursos financieros asignados?					
12	¿El presupuesto formulado permite cumplir adecuadamente las metas institucionales?					
	Variable 2: Ejecución financiera del gasto Dimensión: Compromiso presupuestal	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿El nivel de compromisos generados refleja el avance de la ejecución presupuestaria?					
2	¿Los compromisos se registran conforme a las actividades programadas?					
3	¿Los compromisos presupuestales se generan dentro de los plazos establecidos?					
4	¿La generación de compromisos se realiza sin retrasos administrativos?					
	Dimensión: Devengado presupuestal					
5	¿El porcentaje de devengado refleja un adecuado avance del gasto público?					
6	¿El nivel de devengado es consistente con la programación financiera?					
7	¿El devengado se ejecuta en correspondencia con los compromisos asumidos?					



8	¿Existe coherencia entre el compromiso presupuestal y el devengado registrado?					
	Dimensión: Girado presupuestal					
9	¿El nivel de giros efectuados refleja el cumplimiento de las obligaciones financieras?					
10	¿Los giros realizados corresponden al avance del devengado?					
11	¿Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos?					
12	¿La municipalidad cumple oportunamente con sus obligaciones de pago?					



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres:
2. Cargo e institución donde labora:
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 15/12/2025

Nombres y apellidos:

Grado Académico:

DNI N°:

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres:
2. Cargo e institución donde labora:
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 15/12/2025

Nombres y apellidos:

YUDY HUACANI SUCASACA

Grado Académico:

DOCTOR EN ECONOMÍA Y GESTIÓN

DNI N°:

40673820



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 16/06/2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: <u>DAYA MAHINDRA ALVAREZ GARRIDO</u>			
Dirección: <u>Urbanización sol de la rinconada mz A lte 16</u>			
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: <u>43751846</u>			
Teléfono: <u>936489466</u>		email: <u>dayaalvarezgarrido@gmail.com</u>	
Nombres y Apellidos: _____			
Dirección: _____			
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____			
Teléfono: _____		email: _____	
Facultad y/o Escuela de Posgrado: <u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>			
Escuela Profesional o Mención: <u>CONTABILIDAD</u>			
Título o Grado Académico a optar: <u>CONTADOR PÚBLICO</u>			
Asesor: <u>Dr. JESUS MAMANI MAMANI</u>			
Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:			
Trabajo de Investigación ☐		Tesis ☒	
Trabajo de Suficiencia Profesional ☐		Trabajo Académico ☐	
Título: <u>FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PHARA – SANDIA 2024</u>			
Palabras claves, (3 a 5 términos): <u>Formulación del presupuesto, ejecución financiera, estimación de ingresos.</u>			
¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1, 2} ?			
<u>2</u>			
¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.			
² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.			



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.



Internacional



Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15

Firma de Autor



huella digital

16 de junio del 2026

Fecha