



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

LA OPTIMIZACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE CAPITAL Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL EN LA PROVINCIA DE YAUYOS,
AÑO 2014-2018.

Línea de investigación:

Gestión empresarial e inclusión social

Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión de Inversión Pública

Autor

Chino Villegas, Wilfredo Zenón

Asesor

Gutiérrez Paucar, Félix Javier
(ORCID: 0000-0002-6721-3815)

Jurado

Gutiérrez Paucar, Félix Javier
Coayla Coayla, Adalberto Edelina
Paredes Soria, Alejandro

Lima - Perú

2022

Referencia:

Chino, W. (2022). *La optimización en la ejecución del gasto de capital y su influencia en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018* [Tesis de doctorado en la Universidad Nacional Federico Villarreal]. <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/6317>



Reconocimiento - No comercial - Sin obra derivada (CC BY-NC-ND)

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede generar obras derivadas ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**LA OPTIMIZACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE CAPITAL Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL EN LA PROVINCIA DE YAUYOS,**

AÑO 2014-2018.

Línea de investigación:

Gestión empresarial e inclusión social

Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión de Inversión Pública

Autor:

Chino Villegas, Wilfredo Zenón

Asesor:

Gutiérrez Paucar, Félix Javier

Orcid. 0000-0002-6721-3815

Jurado:

Arévalo Tuesta, José Antonio

Coayla Coayla, Adalberta Edelina

Paredes Soria, Alejandro

Lima –Perú

2022

Dedicatoria

La presente investigación la dedico a Dios todo poderoso, mis padres, a mi esposa y mi hijo.

Agradecimiento:

El agradecimiento a los docentes de la Universidad Nacional Federico Villareal.

Índice

| | |
|--|----------|
| Agradecimiento:..... | iii |
| Índice..... | iv |
| Índice de tablas | viii |
| Índice de figuras..... | ix |
| Resumen..... | x |
| Abstract..... | xi |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| 1.1. Planteamiento del problema..... | 2 |
| 1.2. Descripción del problema | 3 |
| 1.3. Formulación del problema | 3 |
| -Problema general | 3 |
| -Problemas específicos..... | 3 |
| 1.4. Antecedentes..... | 4 |
| Antecedentes internacionales..... | 4 |
| Antecedentes nacionales | 5 |
| 1.5. Justificación de la investigación | 7 |
| 1.6. Limitaciones de la investigación..... | 8 |
| 1.7. Objetivos | 8 |
| -Objetivo general | 8 |
| -Objetivos específicos..... | 8 |
| 1.8. Hipótesis | 9 |
| 1.8.1. Hipótesis general..... | 9 |

| | |
|---|----|
| 1.8.2. Hipótesis específicas..... | 9 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 10 |
| 2.1. Teorías generales relacionadas al tema..... | 10 |
| 2.1.1. Enfoque Teórico del presupuesto..... | 10 |
| 2.2. Bases teóricas especializadas sobre el tema..... | 12 |
| 2.2.1. Presupuesto Público..... | 12 |
| 2.2.2. Ejecución del presupuesto..... | 13 |
| 2.2.3. Definición de Liderazgo..... | 16 |
| 2.2.4. Toma de decisiones..... | 17 |
| 2.2.5. Definición de gasto público..... | 17 |
| 2.2.6. Tipos de gasto público..... | 18 |
| 2.3. Marco Conceptual..... | 19 |
| III. MÉTODO..... | 21 |
| 3.1. Tipo de investigación..... | 21 |
| 3.2. Población y muestra..... | 21 |
| 3.2.1. Población:..... | 21 |
| 3.2.2. Muestra:..... | 22 |
| 3.3. Operacionalización de variables..... | 22 |
| 3.4. Instrumentos..... | 23 |
| 3.5. Procedimientos..... | 24 |
| 3.6. Análisis de datos..... | 24 |
| IV. RESULTADOS..... | 26 |
| 4.1. Análisis e interpretación..... | 26 |

| | |
|--|----|
| 4.2. Contraste de Hipótesis | 33 |
| V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 37 |
| VI. CONCLUSIONES | 39 |
| VII. RECOMENDACIONES | 40 |
| VIII. REFERENCIAS..... | 41 |
| IX. ANEXOS | 48 |
| Anexo A. Ficha tecnica de los instrumentos a utilizar..... | 48 |
| Anexo B. Definicion de terminos | 49 |
| Anexo C. Matriz de consistencia | 50 |
| Anexo D. Validación de Instrumentos..... | 52 |
| Anexo E. Confiabilidad de Instrumentos..... | 54 |
| Anexo F. Instrumento de medición..... | 55 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Operacionalización de la variable 1. Ejecución del gasto de capital | 22 |
| Tabla 2 Operacionalización de la variable 2. Gestión presupuestaria | 23 |
| Tabla 3 Ejecución del gasto de capital..... | 26 |
| Tabla 4 Compromiso..... | 27 |
| Tabla 5 Devengado | 28 |
| Tabla 6 Pago | 29 |
| Tabla 7 Gestión presupuestaria..... | 30 |
| Tabla 8 Comparativo del avance y el presupuesto no ejecutado de la provincia de Yauyos entre los años 2014 y 2018..... | 31 |
| Tabla 9 Hipótesis General..... | 33 |
| Tabla 10 Hipótesis específica 1 | 34 |
| Tabla 11 Hipótesis específica 2 | 35 |
| Tabla 12 Hipótesis específica 3 | 36 |
| Tabla 13 Expertos durante la evaluación de los instrumentos de medición | 52 |
| Tabla 14 Confiabilidad del instrumento | 54 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Gasto capital de las provincias con menor avance porcentual | 2 |
| Figura 2 Etapas de la ejecución presupuestal | 16 |
| Figura 3 Ejecucion del gasto de capital | 26 |
| Figura 4 Compromiso | 27 |
| Figura 5 Devengado..... | 28 |
| Figura 6 Pago | 29 |
| Figura 7 Gestión presupuestaria..... | 30 |

Resumen

La investigación tuvo como **objetivo** determinar cómo la optimización del gasto de capital se relaciona con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. **Método:** la investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, de diseño no experimental, la muestra de estudio La muestra de estudio se considera el 100% de la población que viene a ser 24 profesionales de la Municipalidad Provincial de Yauyos. El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Se procesará la información por medio del software SPSS versión 25. Se utilizara la Distribución de frecuencias **Conclusiones:** Finalmente se concluye que la optimización del gasto de capital se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. Esto debido a que según la correlación Rho de Spearman, tiene el valor de 0.929** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05. Se sugiere al alcalde de la Municipalidad Provincial de Yauyos, se concrete una mejor atención a la ciudadanía priorizando y/o optimizando el uso de los recursos públicos conforme la Ley de Marco de Modernización de la gestión pública.

Palabras claves: Ejecución, gasto de capital, gestión presupuestal.

Abstract

The objective of the research was to determine how the optimization of capital expenditure is related to budget management in the province of Yauyos, year 2014-2018. Method: the research had a quantitative, correlational, non-experimental design approach, the study sample The study sample is considered to be 100% of the population, which is 24 professionals from the Provincial Municipality of Yauyos. The data collection instrument was the questionnaire. The information will be processed through the SPSS version 25 software. The Frequency Distribution will be used. Conclusions: Finally, it is concluded that the optimization of capital expenditure is significantly related to budget management in the province of Yauyos, year 2014-2018. This is because according to Spearman's Rho correlation, it has a value of 0.929** and the sigma (bilateral) is 0.000, which is less than the theoretical parameter of 0.05. It is suggested to the mayor of the Provincial Municipality of Yauyos, that a better attention to citizenship be achieved by prioritizing and/or optimizing the use of public resources in accordance with the Framework Law for the Modernization of public management.

Keywords: Execution, capital expenditure, budget management.

I. Introducción

La presente investigación sobre LA OPTIMIZACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE CAPITAL Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL EN LA PROVINCIA DE YAUYOS, AÑO 2014-2018, forma parte de los estudios realizados sobre la optimización en la ejecución de los presupuestos que se asignan a los diferentes Gobiernos Provinciales y Distritales, a nivel del País, el trabajo se interesa por mejorar y optimizar la distribución de los recursos económicos y que estos ayuden a mejorar el nivel de vida de la población. El presupuesto es una de las herramientas más importante que cuenta los Gobiernos Subnacionales, para ejecutar sus obras, principalmente la agricultura, que es una de las actividades más necesarias de la provincia de Yauyos, tiene una presencia importante en el quehacer de la zona, repartida a lo largo y ancho de los distintos distritos que lo conforma, a pesar de las notorias diferencias y accidentes geográficos y de relieve que lo caracterizan. En ese sentido la presente Tesis está conformada por las siguientes partes: Introducción, la describe del problema que se propone en la tesis, se narra el marco teórico de las variables propuestas, se narra el método que se aplica en la tesis, se presentan los resultados producto de la estadística descriptiva e inferencial y las discusiones de resultado, las conclusiones y las recomendaciones.

1.1. Planteamiento del problema

El gobierno nacional después de hacer un estudio socioeconómico define indicadores para la designación del presupuesto en base de informe que los mismos gobiernos remite a la Dirección General de Presupuesto Público, DGPP, en base a este informe la DGPP destina anualmente créditos presupuestales a los gobiernos locales para la ejecución de obras que van en beneficio de la población y a buscar mejorar las necesidades insatisfechas.

Sin embargo, año tras año se observa que existen los gobiernos locales solo ejecutan menos del 50%. Revertiendo fondos al gobierno nacional, dejando de ejecutar proyectos importantes por falta de una buena gestión de los mismos. Para lo cual la optimización del gasto público influirá en el presupuesto.

Figura 1

Gasto capital de las provincias con menor avance porcentual

| Departamento | Provincia | PIA | PIM | Certificación | Compromiso Anual | Ejecución | | | Avance % |
|--------------|------------|------------|-------------|---------------|------------------|------------------------|------------|------------|----------|
| | | | | | | Atención de Compromiso | Devengado | Girado | |
| APURIMAC | GRAU | 4,417,025 | 119,546,695 | 23,552,983 | 19,882,701 | 19,800,614 | 19,797,024 | 18,012,543 | 16.6 |
| AREQUIPA | CAMANA | 12,913,808 | 58,462,129 | 52,365,117 | 20,464,238 | 20,433,716 | 20,433,621 | 20,375,064 | 35.0 |
| LAMBAYEQUE | FERRENAFE | 7,768,261 | 84,097,725 | 78,121,102 | 33,353,837 | 33,151,818 | 33,140,219 | 33,076,280 | 39.4 |
| LIMA | YAUYOS | 26,454,443 | 60,418,033 | 39,593,884 | 35,950,678 | 35,785,679 | 27,809,919 | 27,538,594 | 46.0 |
| LIMA | CANTA | 4,044,209 | 30,284,321 | 14,470,337 | 14,255,080 | 14,234,792 | 14,188,828 | 14,114,924 | 46.9 |
| AYACUCHO | SUCRE | 3,168,315 | 46,009,017 | 33,540,206 | 23,213,356 | 22,521,563 | 22,211,983 | 22,195,503 | 48.3 |
| ICA | PALPA | 1,923,563 | 18,299,990 | 10,530,078 | 9,143,905 | 9,013,667 | 8,954,614 | 8,915,905 | 48.9 |
| SAN MARTIN | BELLAVISTA | 6,461,736 | 32,448,298 | 16,462,719 | 16,120,822 | 16,094,686 | 16,083,268 | 15,955,718 | 49.6 |

Nota. MEF. Consulta amigable. 2014.

1.2. Descripción del problema

El Gasto de capital de comprender aquellas erogaciones que contribuyen a ampliar la infraestructura social; es decir, incrementar el patrimonio del sector público como gastos de defensa nacional, construcción de hospitales, escuelas, universidades, obras civiles como carreteras, puentes, represas, tendidos eléctricos, oleoductos, plantas, entre otros, que contribuyan al aumento de la productividad para promover el crecimiento que requiere la economía (Prieto, 2012, citado por Díaz, 2017, p. 13).

La Gestión presupuesta es según la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece los principios, procesos y procedimientos que llevan el proceso presupuestario en todas las entidades del sector público, así como la Ejecución Presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del Presupuesto Anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (p. 14)

1.3. Formulación del problema

-Problema general

¿Cómo la optimización del gasto de capital influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018?

-Problemas específicos

¿Cómo la optimización del gasto de capital según el compromiso influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018?

¿Cómo la optimización del gasto de capital según el devengado influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018?

¿Cómo la optimización del gasto de capital según el pago influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018?

1.4. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Cicuéndez (2017) analiza algunos de los factores que condicionan las preferencias de gasto público de los ciudadanos en España, centrándose en el papel que juegan las motivaciones económicas de los individuos, su ideología y sus valores. Para abordar estas cuestiones, se han aplicado dos teorías: la del interés propio y la de las predisposiciones simbólicas. El análisis empírico demuestra que tanto las características sociodemográficas y económicas como la ideología y las creencias de los ciudadanos influyen en la articulación de las demandas específicas de gasto público. Finalmente se concluye que el impacto del interés propio y de las predisposiciones simbólicas varía significativamente en función de la naturaleza de las diferentes políticas públicas.

Cosme (2017) en la tesis titulada Crecimiento económico del Ecuador en relación a su gasto público y a su apertura internacional dentro de la última década, en relación al gasto público, se expresa que tiene un alto impacto dentro del crecimiento económico de un país, sin embargo, dentro de la última década esta variable ha perdido incidencia dentro del crecimiento económico, mientras que para el periodo anterior fue notable.

Letelier (2016) en la tesis titulada Efectos del gasto público y de su composición en el crecimiento económico, la tesis concluye que el nivel de desarrollo es el que determina estas diferencias, no la clasificación del país en economías en desarrollo o desarrolladas, como habían centrado la discusión los trabajos anteriores, al hacer que a mayor desarrollo alcanzado, los efectos

de los gastos se reduzcan y que en el caso de los gastos en infraestructura, en capital humano y en administración del Estado mejoren a futuro.

Acevedo (2014) concluye que el índice construido denominado Índice de gasto público ejecutado en desarrollo humano IGPEHD-, permitió realizar un análisis coherente sobre la contribución del gasto público de los Municipios de Envigado e Itagüí al desarrollo humano, la investigación sirvió para mostrar que en Itagüí ha focalizado mayores recursos en gasto público social, lo cual constituye un indicio clave de acatamiento de la priorización del gasto plasmada en la Constitución Nacional. Finalmente, las finanzas públicas deben involucrarse en los estudios del desarrollo en mayor medida, de tal modo que facilite dar cuenta de los vínculos existentes entre la política pública de carácter municipal con el desarrollo. Ello es perfectamente posible, puesto que la política pública se materializa, en buena medida, por intermedio del gasto público, incluyendo el espacialmente descentralizado, pudiendo establecerse a través de éste la concepción que se tenga o este teniendo del desarrollo.

Antecedentes nacionales

Romero (2017) concluye que el gasto público hay deficiencias por la deudas contraídas de los gestiones anteriores y actual que han generado malestar a los proveedores, estos casos ocurren porque incumplen con las finalidades de la gestión en priorizar y optimizar en la atención de los objetivos programados, porque no realizan progresivamente ningún trabajo a largo plazo para afrontar las principales dificultades, por las malas ejecuciones de sus asignaciones presupuestaria que gastan por encima de lo asignado, por qué las áreas usuarias no estiman ni cuantifican sus necesidades de bienes y servicios en función de las actividades previstas en el POI. Por qué no efectúa los ajustes necesarios a sus requerimientos para su oportuna elabora, aprobación y programación del PAC, porque no establece sus presupuestos institucionales en su oportuno

tiempo, que las áreas usuarias no vienen utilizando adecuadamente las adquisiciones de un bienes o servicio, y los gastos de capital no se ejecutan los proyectos programados por los recortes de las transferencias de estado.

Ligue (2017) en la tesis titulada Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la municipalidad distrital de Santa Lucia, periodo 2014 – 2015, tuvo como objetivo general analizar la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos y evaluar el nivel de cumplimiento de metas presupuestarias, la tesis concluyó que el presupuesto de Ingresos del periodo de ejecución 2014 se ejecuta al 86.40%, en el periodo fiscal 2015 se ejecutó en un 89.41% no se cumpliéndose con la meta presupuestaria con respecto a los ingresos de ambos periodos. El Presupuesto de gastos programado para el periodo 2014 según el PIM es de 78.39% y en el periodo 2015 fue el 73.45%, demostrándose en ambos periodos una deficiente capacidad de gasto e incide negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales. El Presupuesto Institucional Modificado durante el periodo fiscal 2014 muestra un indicador de eficacia de 0.86, mientras que la eficacia de Ingresos del año 2015 se muestra en 0.89, lo que indica que no se alcanzaron las metas y objetivos presupuestales, sin embargo el indicador de eficacia de Gastos para el año fiscal 2014 de la Municipalidad, fue de 0.78, lo que demuestra un menor grado de ejecución de gastos, y del año fiscal 2015 fue de 0.73 que al igual que en el período 2014 no se llega a ejecutar al 100% demostrándose una ejecución deficiente por falta de capacidad de gasto.

Ayala y Pineda (2016) concluyó que en ambos periodos la programación presupuestaria es deficiente y al mismo tiempo falta de capacidad de gasto, razón por la cual influye negativamente en la ejecución de gastos pudiendo ser beneficiado con ese fondo a las comunidades, sectores y organizaciones sociales que tienen necesidades aún no cumplidas durante muchos años.

Escobar y Hermoza (2015) concluyó que la relación encontrada entre las variables Presupuesto por Resultados y Calidad del Gasto Público resulta ser Positiva, es decir a medida, que mejoran el Presupuesto por Resultado en la Unidad Ejecutora, mejora Correlativamente la Calidad del Gasto Público, finalmente se sugiere que cada institución a la cual se le asignan recursos del Estado deberá hacer una revisión y actualización de los instrumentos institucionales que se utilizan, tales como el Presupuesto Operativo Anual e instrumentos como la matriz de indicadores de gestión y la matriz de marco lógico.

1.5. Justificación de la investigación

En nuestro país cada año se destina ingentes cantidades de recursos para la ejecución de obras para mejorar la calidad de vida de los peruanos. Sin embargo, cada año se revierte un buen porcentaje de Gasto de Capital al MEF, por ineficiencia de la elaboración de los expedientes y la baja calidad profesional de los gestores.

Esta investigación se realizó con el propósito de reforzar los conocimientos, ya existentes, respecto a la influencia entre la ejecución del gasto de capital y la gestión presupuestal asignados por el gobierno central a la provincia de Yauyos; de tal forma que se confronte las teorías dadas sobre la planificación, organización, dirección, control, eficiencia, eficacia y transparencia del gasto de capital, con los resultados; de tal forma que se puedan realizar recomendaciones basadas en teorías y solucionar la problemática que tiene la provincia de Yauyos, respecto a la falta de ejecución de gasto.

1.6. Limitaciones de la investigación

La investigación se desarrollará en la Provincia de Yauyos, Departamento de Lima, tomando como fuente de información la data del Ministerio de Economía y Finanzas, MEF, en su sección de Información Económica, seguimiento de la Ejecución Presupuestal.

Se ha realizado una búsqueda en las Bibliotecas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Universidad Nacional Federico Villarreal, Pontificia Universidad Católica del Perú. No se ha encontrado estudios sobre el tema de la presenta Tesis. La información que se ha ubicado es referencia y no analiza a detalle, razón y motivo por lo cual la ejecución del Gasto de Capital de los gobiernos locales es diferente.

1.7. Objetivos

-Objetivo general

Determinar cómo la optimización del gasto de capital influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

-Objetivos específicos

Determinar cómo la optimización del gasto de capital según el compromiso influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Determinar cómo la optimización del gasto de capital según el devengado influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Determinar cómo la optimización del gasto de capital según el pago influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

1.8. Hipótesis

Las hipótesis constituyen uno de los métodos fundamentales de la investigación, y dentro de este cumple, junto con el problema, una labor orientadora fundamental, ya que la solución del problema y la verificación o no de la hipótesis van a ser la tarea a resolver en todo este proceso. (García, 2016, p. 31).

1.8.1. Hipótesis general

La optimización del gasto de capital influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

1.8.2. Hipótesis específicas

La optimización del gasto de capital según el compromiso influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

La optimización del gasto de capital según el devengado influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

La optimización del gasto de capital según el pago influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

II. Marco teórico

2.1. Teorías generales relacionadas al tema

2.1.1. *Enfoque Teórico del presupuesto*

Teoría económica y función del estado. De acuerdo con (Musgrave, 2003, citado por López, 2015). las relaciones entre el estado y la economía se pueden clasificar en estado mercantilista, fisiocrático, liberal, socialista, mixto, hasta estados empresarios y reguladores. Desde el campo de la ciencia económica actual, se puede relacionar las funciones de estado desde un enfoque macroeconómico y microeconómico. El primero, tiene que ver con el rol del estado en la estabilización de la economía: el gasto público y la sociedad (p. 9).

Teoría de la elección pública, gasto público y rol del estado. Según Estrada (2010) y (Jiménez 2007, citado por López 2015), señalan que la intervención del estado en la economía ha originado nuevos paradigmas. El más resaltante es el surgimiento del estado regulador, estado empresario y estado impulsor. De acuerdo a estos paradigmas, las actividades económicas responden a normas y criterios decididos por el estado, mostrados a partir de la organización y la administración orientadas a resolver las necesidades de los ciudadanos. Para que esto sea posible se requiere que la información sea un bien público; y se requiere, además, el fortalecimiento de la institucionalidad y de la seguridad jurídica (p. 12).

La teoría del estado considera que el estado debe provisionar bienes públicos de acuerdo a la demanda de bienes públicos, la población demanda dichos bienes y el estado rinde cuentas a través de mecanismos adecuados de gestión transparente. En la práctica ello, implica la existencia de institucionalidad y del funcionamiento efectivo de organismos de control. Por su parte, la figura del estado empresario, como agente encargado directamente de la provisión de bienes y servicios,

debe focalizarse en áreas particularmente sensibles atendiendo bien a su carácter estratégico, o a su viabilidad económica. La preocupación por lo colectivo se relacionaba directamente con el aparato de Estado (Estrada, 2005,p.14).

Por otro lado, tanto los enfoques macroeconómicos y microeconómicos están en relación con la intervención del estado tomando el enfoque macroeconómico, la elección pública y política fiscal, el tamaño del presupuesto, impuestos, la composición del gasto, orienta a una mejor provisión de estas variables para optimizar el nivel de bienestar. El bienestar se logra a través del gasto público y mediante la realización de inversión pública. La evaluación del gasto se realiza a través de los proyectos de inversión pública y el impacto social y económico que estos pueden generar en la población dado que ello genera mayor competitividad y desarrollo económico local (Musgrave, 2003, p. 105).

La teoría de la descentralización. La descentralización como antecedente se menciona en las políticas de ajuste estructural promovidas por organismos internacionales como el Banco Mundial (BM) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) se encuentra la descentralización, como respuesta a la pre existencia de un estado de carácter centralista que ingresa a una crisis por falta de eficiencia. En este sentido, el sector gubernamental nacional y subnacional enfrenta nuevos desafíos; y la descentralización emerge como una condición para profundizar la democratización y como parte de una estrategia para enfrentar la crisis. A nivel de gobiernos locales (López, 2015, p. 20).

Teoría de la eficiencia asignativa. En el análisis de la orientación del gasto pública local se debe incorporar el concepto de eficiencia del gasto público. Al respecto, la teoría económica, hace referencia a dos tipos o categoría de eficiencia: productiva y asignativa. La eficiencia productiva se refiere a la capacidad de transformar unos inputs determinados en la mayor cantidad

de output posible (de forma equivalente, minimizar el coste de producir una cantidad determinada de output, para una combinación dada de inputs o, dicho de otro modo, producir con los menores costes posibles (Zabalza, 2002, citado por López, 2015, p. 22).

2.2. Bases teóricas especializadas sobre el tema

2.2.1. Presupuesto Público

Según Andia (2012), El presupuesto constituye el instrumento de gestión del estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenida en su Plan Operativo Institucional. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal (p. 81).

Matamoros y Mantari (2014) Presupuesto Nacional, presupuestos del Estado o presupuestos generales de los poderes públicos es el documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública, que equilibra ingresos públicos y gasto público en el año fiscal. El presupuesto constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo, pueden reconocer y los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio anual (p. 41).

Según Díaz (2017): El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), señala que el presupuesto público es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la presentación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad y eficiencia por parte de las entidades públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las entidades del sector público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los fondos públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (p. 10)

Para (Vargas 2008, citado por Rodriguez 2017). El presupuesto público es la principal herramienta de las que se sirven las autoridades para ejecutar las políticas públicas y éstas representan la intención de todo gobierno respecto a atender las demandas y necesidades de la población; por lo que el gasto público en seguridad ciudadana refleja el enfoque que el gobierno de turno le da a la seguridad, entendida esta como la situación de tranquilidad y paz deseadas. (p. 15).

2.2.2. Ejecución del presupuesto

Según la **Ley N° 28411 (2005)** Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece los principios, procesos y procedimientos que llevan el proceso presupuestario en todas las entidades del sector público, así como la Ejecución Presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del Presupuesto Anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (p. 14)

(Prieto, 2012, citado por Díaz 2017) define la ejecución del presupuesto como “la etapa del proceso presupuestario que consiste en registrar todas las operaciones de ingresos y gastos, por lo general comprende un ejercicio” (pp. 19-20).

Según Ayala y Pineda (2016) la ejecución del presupuesto es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y los egresos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto, las etapas de la ejecución del gasto público son:

- a. El Compromiso. Es el acto mediante el cual, luego de cumplir con los trámites legalmente establecidos, la realización se efectúa afectando preventivamente total o parcialmente los créditos presupuestarios de la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial. El Compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio. (Ayala y Pineda, 2016, p. 29)

- b. El Devengado. Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivado de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional en forma definitiva con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería. (Ayala y Pineda, 2016, pp. 29-30)

- c. El Pago. Es el acto mediante el cual se extingue en forma total o parcial, el monto de la obligación reconocido, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería. (Ayala y Pineda, 2016, p. 30)

Según Álvarez y Álvarez (2014): El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o

parcialmente los créditos presupuestarios , en el marco de los presupuestos aprobados, la programación de compromiso anual y las modificaciones presupuestarias realizadas (p. 71).

Según Álvarez y Álvarez (2014): El devengado es el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite correspondiente calendario de compromisos; el total devengado registrado un determinado periodo no debe exceder el total acumulado del gasto comprometido y registrado a la misma fecha (p. 73).

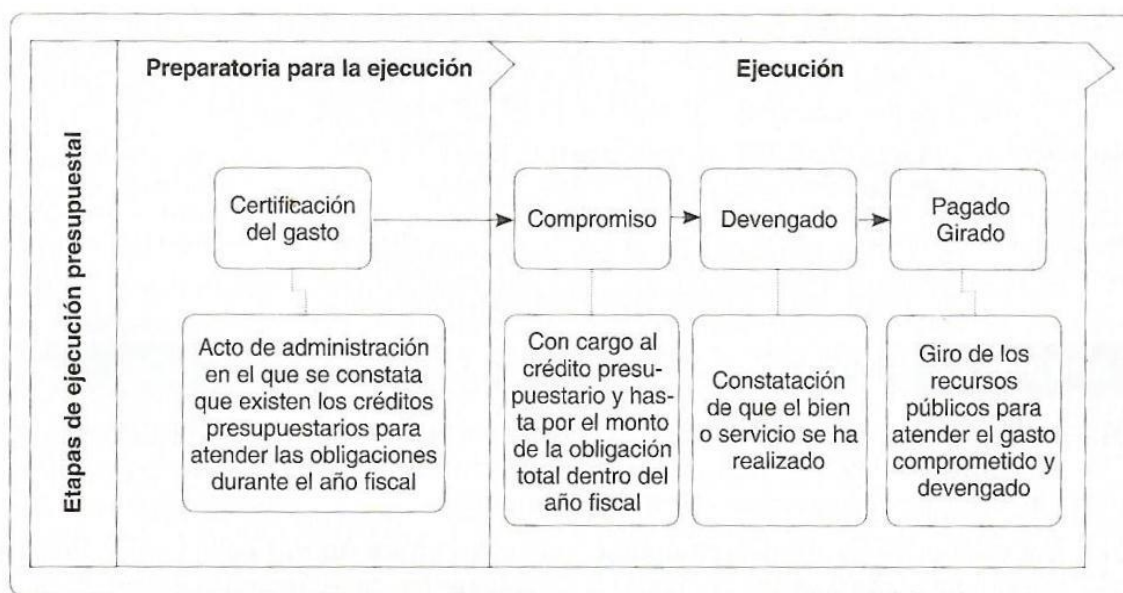
Según Álvarez y Álvarez (2014): El pago para que ingrese a la fase del pago previamente debe haberse formalizado el devengado y registrado en el SIAF-SP con cargo a la correspondiente específica de gasto, cualquiera sea su fuente de financiamiento. Para la Ley, mediante el pago se extingue, en forma parcial o total, el modo de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. (p. 80).

El autor Subirats (2008) menciona que para el logro de los objetivos es necesario concatenar las actuaciones e interacciones de los actores, las reglas institucionales generales y específicas, los recursos y el contenido de las políticas públicas; y la eficiencia del gasto público debe responder a las necesidades satisfechas de la población, el autor Machado (2006) indica que la eficiencia del gasto público representa lo sustancial de toda política fiscal, y a través de ella se puede lograr los objetivos de desarrollo económicos, social e institucional y los efectos que el primero tiene sobre las condiciones económicas y sociales, así como sobre la vida misma de la ciudadanía. (p. 16).

Para (Álvarez,2009, como citó en Ligue 2017). La ejecución presupuestaria es la captación y/o recaudación de los ingresos por parte de los pliegos, y la atención de los gastos autorizados en los presupuestos durante el año fiscal, las metas presupuestarias se verifican cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas (p. 20).

Figura 2

Etapas de la ejecución presupuestal



Nota. (Villavicencio, 2017, p. 26).

2.2.3. Definición de Liderazgo

Para D´ Alessio (2010) definió liderazgo como “el proceso que involucra una visión y un pensamiento de largo plazo implícito, donde la transformación y el cambio para ser mejores le son inherentes sobre todo en la transformación de las organizaciones y sus culturas” (p. 214)

En relación a Hernández y Pulido (2011) “el liderazgo es eminentemente una expresión de la creatividad individual, por lo que no hay líderes iguales, ni modelos técnicos de liderazgo aplicables a todas las personas y situaciones”. (p. 217)

Para Blas (2014) El liderazgo tiene dos requisitos fundamentales que son los que articulan como si de un abanico se tratara el resto de las cualidades y características imprescindibles: el primero es aceptar que el rango en la estructura no acarrea privilegios, sino que confiere responsabilidades y segundo es reconocer que los líderes de una organización tienen que imponerse a sí mismos una congruencia entre hechos y palabras entre conducta, creencias y valores expresados, que se denomina integridad personal. (p. 69)

De acuerdo a Lussier y Achua (2016) definieron liderazgo como “el proceso de influencia entre líderes y seguidores para lograr los objetivos de la organización por medio del cambio”. (p. 5)

2.2.4. Toma de decisiones

La Toma de decisiones según Stoner et al. (2009), definen la toma de decisiones como “el procedimiento de detección y selección de una alternativa para resolver una contingencia”. (pp. 259)

Para un proceso de toma de decisiones eficaz Robbins y Coulter (2014), “consideran la lógica, el análisis, la evaluación para solucionar problemas en determinado escenario”. (p. 177).

2.2.5. Definición de gasto público

Ortega y García (2000) definen Gasto Público como: La inversión de los ingresos de las entidades públicas en la satisfacción de las necesidades colectivas, resumiendo que el gasto debe ser bien utilizado en las necesidades de la población y reiteran que “no basta con que el congreso decreta un gasto para que pueda hacerse, es preciso, además, que haya apropiación suficiente en

el presupuesto. Sólo cuando este último requisito se cumple, puede el gobierno tomar las medidas administrativas necesarias para hacer nacer la obligación. (pp. 50-57).

(El Fondo Monetario Internacional, 2001, citado por Díaz 2017) define que el gasto público como: Una disminución del patrimonio neto como resultado de una transacción. Los gobiernos tienen dos funciones económicas generales: (a) asumir la responsabilidad de proveer ciertos bienes y servicios a la comunidad, y (b) redistribuir el ingreso y la riqueza mediante pagos de transferencia. (p. 12).

De acuerdo con Álvarez y Álvarez (2014), indicó que: La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la programación de compromiso anual (p. 62).

Castillo (2008), menciona que el gasto público es “el realizado por un ente público para cumplir sus fines y las obligaciones que hubiese contraído” (p. 144). La Ley General del Sistema de Presupuesto Público (2016) en el artículo 12, citado por Díaz (2017) define el gasto público como “Un conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los respectivos presupuestos”. (p. 12)

2.2.6. Tipos de gasto público

Según (Prieto, 2012, citado por Díaz, 2017) los tipos de gasto público son tres:

a. Gasto corriente. En relación a las funciones gubernamentales, el gasto corriente es el principal rubro del gasto que se programa. En él se incluyen todas las erogaciones que los poderes

y órganos autónomos de la administración pública y empresas del Estado requieren para operar sus programas. En el caso de los primeros dos, estos recursos son destinados, principalmente, para llevar a cabo las tareas de legislar, impartir justicia, organizar y vigilar los procesos electorales. (p. 13)

b. Gasto de capital. Comprende aquellas erogaciones que contribuyen a ampliar la infraestructura social; es decir, incrementar el patrimonio del sector público como gastos de defensa nacional, construcción de hospitales, escuelas, universidades, obras civiles como carreteras, puentes, represas, tendidos eléctricos, oleoductos, plantas, entre otros, que contribuyan al aumento de la productividad para promover el crecimiento que requiere la economía. (p. 13)

c. Servicios de la deuda. Son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por operaciones de endeudamiento interno o externo. (p. 13)

2.3. Marco Conceptual

Cadena de Gastos. Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso. (Ayala y Pineda, 2016, p. 35).

Cadena de Ingreso. Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías del Clasificador Presupuestario del ingreso. (Ayala y Pineda, 2016, p. 35)

Categoría de Gastos. Elemento de la cadena de gastos que comprenden los créditos presupuestarios agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y el servicio de la deuda. (Ayala y Pineda, 2016, p. 35)

Eficacia. Logro de los objetivos organizacionales. (Chiavenato, 2011, p. 21).

Eficiencia. Optimización en la utilización de los recursos disponibles. (Chiavenato, 2011, p. 21).

Ejecución Presupuestaria. Etapa de proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (Ayala y Pineda, 2016, p. 38)

Ejercicio Presupuestario. Comprende el año fiscal y el periodo de regulación. (Ayala y Pineda, 2016, p. 38)

Recursos públicos. Recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento. (Ayala y Pineda, 2016, p. 38)

Presupuesto. El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permitía a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional. (Castillo, 2008, p. 83).

Proceso presupuestario Comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112. (Cisneros, 2015, p. 48)

III. Método

3.1. Tipo de investigación

El método de esta investigación será el hipotético deductivo, porque las hipótesis son hechas mediante la teoría y la experiencia del investigador, que después será probada su veracidad o falsedad a través de la estadística (Sánchez, 2011, p. 29).

La tesis aplicó el enfoque cuantitativo, porque se dirigió mediante un proceso ya establecido, se probaron las hipótesis y se aportaron las recomendaciones como posible solución al problema planteado (Hernández, et al. 2014, p. 4).

La presente investigación es de tipo correlacional porque busca conocer la relación o grado de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en determinado contexto (Hernández, et al. 2017, p. 20).

La presente investigación está enmarcada en el diseño no experimental, según Hernández et al. (2017) “El diseño no experimental no se establece ninguna situación, sino que se examina hechos o fenómenos ya existentes, no provocando intencionalmente en la investigación” (p. 107).

Según Bernal (2016) para realizar la prueba de hipótesis se tiene que tener claro la problemática y las opciones de hipótesis para que con ayuda de la estadística inferencial determinar si es verdadera o falsa (p. 189).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población:

es “el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, situaciones, etc.) a investigar” (Vara, 2015, p. 261). En la presente investigación la población son 24 profesionales de la Municipalidad Provincial de Yauyos.

3.2.2. Muestra:

Según Hernández et al. (2014) “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población” (p. 174). La muestra de estudio se considera el 100% de la población que viene a ser 24 profesionales de la Municipalidad Provincial de Yauyos.

3.3. Operacionalización de variables

Operacionalización de la Variable 1. Ejecución del gasto de capital

Definición conceptual de la variable 1

Gasto de capital. Comprende aquellas erogaciones que contribuyen a ampliar la infraestructura social; es decir, incrementar el patrimonio del sector público como gastos de defensa nacional, construcción de hospitales, escuelas, universidades, obras civiles como carreteras, puentes, represas, tendidos eléctricos, oleoductos, plantas, entre otros, que contribuyan al aumento de la productividad para promover el crecimiento que requiere la economía (Prieto, 2012, citado por Díaz 2017, p. 13).

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1. Ejecución del gasto de capital

| Variable 1 | Dimensiones | Indicadores |
|---------------------------|------------------------|--------------------|
| Ejecución del presupuesto | X1. Liderazgo | Comunicación |
| | | Cooperación |
| | | Capacidad |
| | X2. Toma de decisiones | Planeación |
| | | Organización |
| | | Dirección |
| | | Control |

Operacionalización de la Variable 2. Gestión presupuestal

Definición conceptual de la variable 2

Gestión presupuesta. Según la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece los principios, procesos y procedimientos que llevan el proceso presupuestario en todas las entidades del sector público, así como la Ejecución Presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del Presupuesto Anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (p. 14)

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2. Gestión presupuestaria

| Variable | Dimensiones | Indicadores |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dependiente | | |
| | Y1. Objeto del | Partida genérica |
| Gasto | gasto | Partida específica |
| Público | Y2. Tipo de gasto | Gasto corriente |
| | | Gasto de capital |

3.4. Instrumentos

“Considera que un instrumento de medición adecuado es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente” ((Hernández et al., 2014, p. 199). La presente investigación para la medición de las dimensiones usase los siguientes instrumentos de medición: fichas de observación directa de los hechos.

3.5. Procedimientos

En el proceso de recopilación de información pueden emplearse diversas técnicas, muchas veces diseñadas por el propio investigador, sin embargo, existen las que denominamos más usuales, tales como las técnicas de lectura, el fichaje, la observación, las grabaciones, las anotaciones electrónicas, etc. (Saavedra, 2017, p. 232).

3.6. Análisis de datos

Se procesará la información por medio del software SPSS versión 25. Se utilizará la Distribución de frecuencias y de acuerdo a Hernandez et al. (2014) es el “conjunto de puntuaciones de una variable ordenadas en sus respectivas categorías” (p. 282).

El procesamiento de datos según Bernal (2016, p. 298) “Es el proceso mediante el cual los datos individuales se agrupan y estructuran con el propósito de responder a:

El problema.

Los objetivos.

Las hipótesis de la investigación.

Estadística descriptiva

La presente investigación utilizará las herramientas de distribución de frecuencias y diagramas de barras respecto a la estadística descriptiva, según Bernal (2016):

“Distribución de frecuencias, es un conjunto de puntuaciones presentadas en un cuadro de manera ordenada, según características definidas por el investigador” (p. 299). La presente investigación tiene escala ordinal en sus variables porque tiene varias categorías, pero ellas están en un orden de jerarquía determinado. (García, 2016, p. 135).

Contraste de Hipótesis

Una hipótesis es una suposición respecto al problema de investigación, y lo que se hace en la prueba de hipótesis es determinar si la proposición es consistente con los datos obtenidos una vez realizada la investigación. Si la hipótesis o proposición no es consistente con los datos obtenidos, se rechaza la hipótesis. Las hipótesis se plantean de dos maneras fundamentales: la hipótesis nula H_0 y la hipótesis alterna H_a .

El nivel de significación en la presente investigación es de: 0.05. La prueba estadística: se utilizará la correlación de Rho de Spearman para hallar la relación entre las variables y el valor p para el contraste de hipótesis. (Gamarra, et al. 2015, p. 231).

IV. Resultados

El estudio fue procesado mediante el software SPSS versión 25. Donde se utilizó la Distribución de frecuencias que son conjunto de puntuaciones de una variable ordenadas en sus respectivas categorías.

4.1. Análisis e interpretación

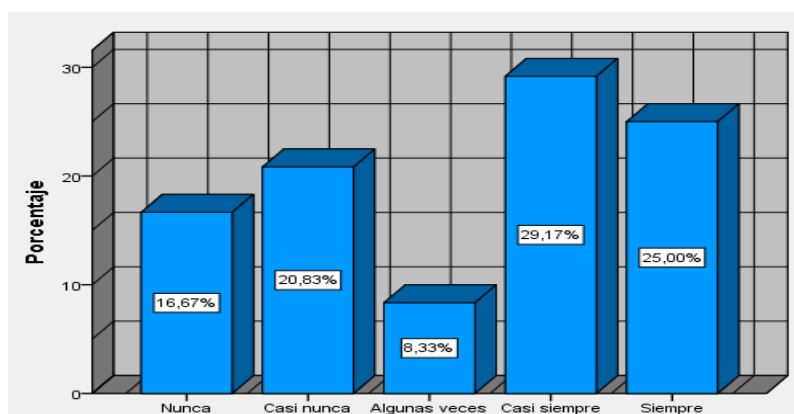
Tabla 3

Ejecución del gasto de capital

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 4 | 16,7 |
| | Casi nunca | 5 | 20,8 |
| | Algunas veces | 2 | 8,3 |
| | Casi siempre | 7 | 29,2 |
| | Siempre | 6 | 25,0 |
| | Total | 24 | 100,0 |

Figura 3

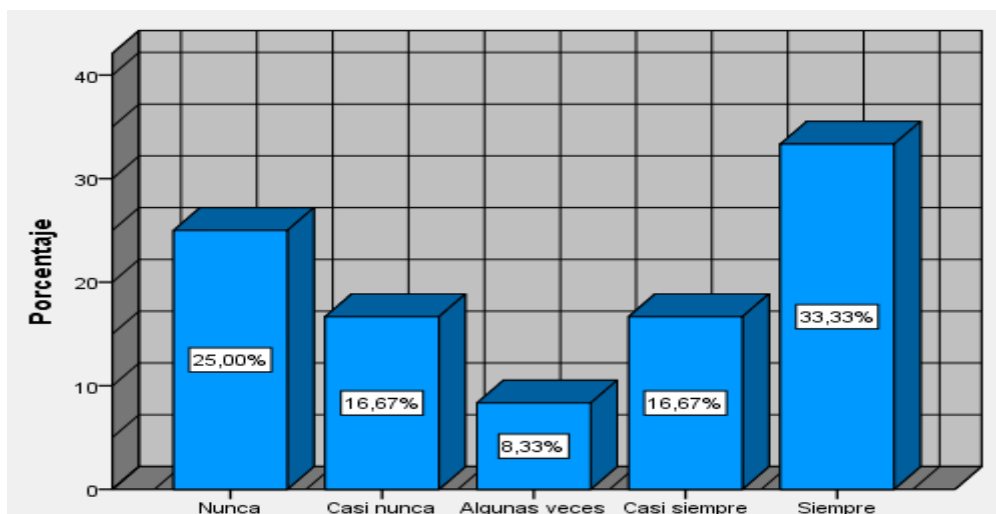
Ejecución del gasto de capital



Nota: El 29.2% señalan que casi siempre se cumple con la ejecución del gasto de capital, el 20.8% casi nunca, y 16.7% nunca se cumple con eficiencia la ejecución del gasto de capital en Yauyos. Finalmente existe relación entre la variable 1 ejecución del gasto de capital y la variable 2 gestión presupuestaria.

Tabla 4*Compromiso*

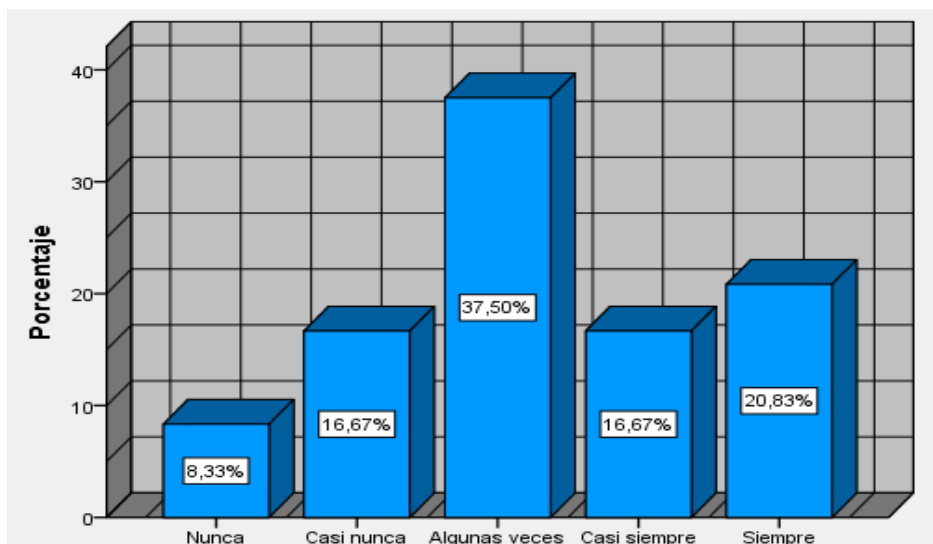
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 6 | 25,0 |
| | Casi nunca | 4 | 16,7 |
| | Algunas veces | 2 | 8,3 |
| | Casi siempre | 4 | 16,7 |
| | Siempre | 8 | 33,3 |
| | Total | 24 | 100,0 |

Figura 4*Compromiso*

Nota: El 33.3% señalan que casi siempre se cumple con el compromiso, el 16.7% casi nunca, y 25% nunca se cumple con eficiencia la ejecución del gasto de capital según el compromiso en Yauyos. Finalmente existe relación entre la dimensión compromiso y la variable 2 gestión presupuestaria.

Tabla 5*Devengado*

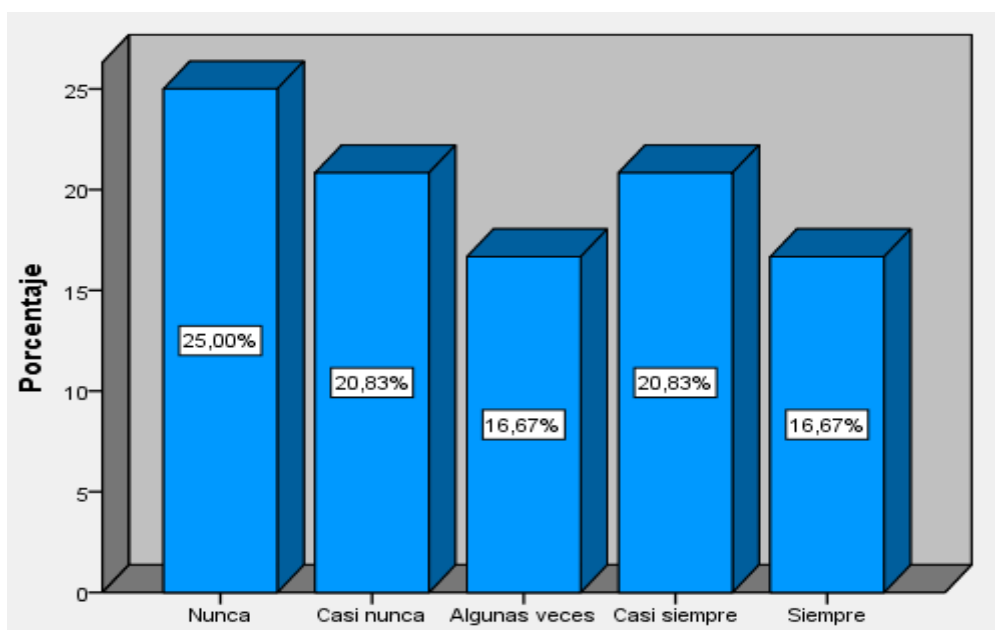
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 4 | 16,7 | 16,7 | 25,0 |
| | Algunas veces | 9 | 37,5 | 37,5 | 62,5 |
| | Casi siempre | 4 | 16,7 | 16,7 | 79,2 |
| | Siempre | 5 | 20,8 | 20,8 | 100,0 |
| | Total | 24 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 5*Devengado*

Nota: El 20.8% señalan que casi siempre se cumple con el devengado, el 8.3% casi nunca, y 16.7% nunca se cumple con eficiencia la ejecución del gasto de capital según el devengado en Yauyos. Finalmente existe relación entre la dimensión devengado y la variable 2 gestión presupuestaria.

Tabla 6*Pago*

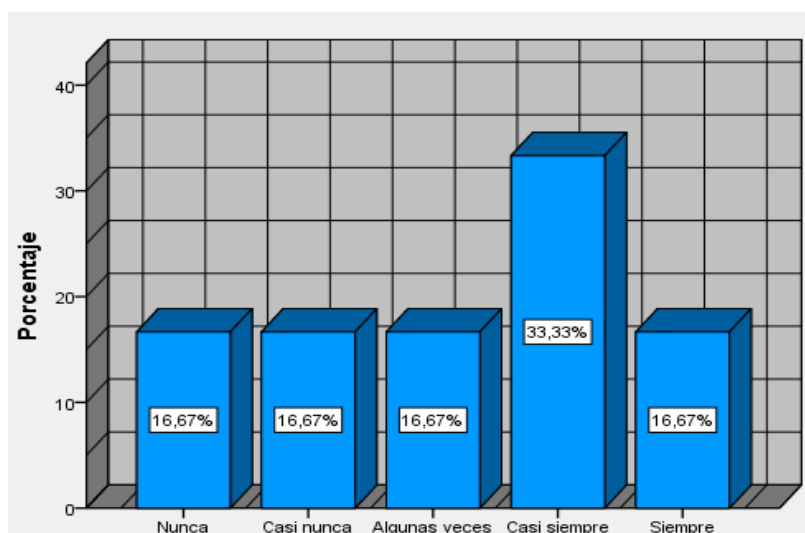
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 6 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi nunca | 5 | 20,8 | 20,8 | 45,8 |
| | Algunas veces | 4 | 16,7 | 16,7 | 62,5 |
| | Casi siempre | 5 | 20,8 | 20,8 | 83,3 |
| | Siempre | 4 | 16,7 | 16,7 | 100,0 |
| | Total | 24 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 6*Pago*

Nota: El 16.7% señalan que casi siempre se cumple con el pago, el 25% casi nunca, y 20.8% nunca se cumple con eficiencia la ejecución del gasto de capital según el pago en Yauyos. Finalmente existe relación entre la dimensión pago y la variable 2 gestión presupuestaria.

Tabla 7*Gestión presupuestaria*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 4 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi nunca | 4 | 16,7 | 16,7 | 33,3 |
| | Algunas veces | 4 | 16,7 | 16,7 | 50,0 |
| | Casi siempre | 8 | 33,3 | 33,3 | 83,3 |
| | Siempre | 4 | 16,7 | 16,7 | 100,0 |
| | Total | 24 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 7*Gestión presupuestaria*

Nota: El 16.7% señalan que casi siempre se cumple con el pago, el 33.3% casi siempre, y 16.7% nunca se cumple con eficiencia la gestión presupuestaria en Yauyos. Finalmente existe relación entre la variable 2 gestión presupuestaria y la variable 1 ejecución del gasto de capital.

Tabla 8

Comparativo del avance y el presupuesto no ejecutado de la provincia de yauyos entre los años 2014 y 2018

| ORDEN | DEPTO | PROV | DISTRITO | 2014 | | 2018 | |
|-------|-------|--------|---|----------|------------------|----------|------------------|
| | | | | Avance % | NO EJECUTADO S/. | Avance % | NO EJECUTADO S/. |
| 1 | LIMA | YAUYOS | 151019-301407: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LINCHA | 96.3 | 20,342 | 97.4 | 26,818 |
| 2 | LIMA | YAUYOS | 151004-301392: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AYAVIRI | 95.7 | 31,322 | 96.1 | 14,082 |
| 3 | LIMA | YAUYOS | 151002-301390: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALIS | 95.4 | 14,996 | 95.7 | 90,557 |
| 4 | LIMA | YAUYOS | 151032-301420: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VIÑAC | 94.5 | 15,622 | 95.5 | 33,425 |
| 5 | LIMA | YAUYOS | 151011-301399: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLONIA | 93.0 | 59,959 | 95.1 | 21,977 |
| 6 | LIMA | YAUYOS | 151006-301394: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACRA | 92.0 | 45,747 | 93.8 | 17,012 |
| 7 | LIMA | YAUYOS | 151023-301411: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUTINZA | 91.9 | 26,560 | 93.2 | 17,948 |
| 8 | LIMA | YAUYOS | 151015-301403: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANGASCAR | 91.5 | 41,266 | 92.7 | 27,055 |
| 9 | LIMA | YAUYOS | 151025-301413: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINOCAY | 90.8 | 35,559 | 90.5 | 49,742 |
| 10 | LIMA | YAUYOS | 151008-301396: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAHUASI | 90.1 | 53,386 | 87.4 | 50,919 |
| 11 | LIMA | YAUYOS | 151024-301412: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINCHES | 90.0 | 42,619 | 87.1 | 35,213 |
| 12 | LIMA | YAUYOS | 151012-301400: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HONGOS | 87.0 | 132,130 | 84.8 | 60,196 |
| 13 | LIMA | YAUYOS | 151020-301408: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MADEAN | 86.5 | 31,092 | 83.3 | 110,220 |
| 14 | LIMA | YAUYOS | 151027-301415: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE PILAS | 86.5 | 195,151 | 81.4 | 54,720 |
| 15 | LIMA | YAUYOS | 151001-301389: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYOS | 86.4 | 88,602 | 76.2 | 822,044 |
| 16 | LIMA | YAUYOS | 151022-301410: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OMAS | 85.6 | 101,983 | 75.6 | 246,784 |
| 17 | LIMA | YAUYOS | 151028-301416: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTA | 82.8 | 143,749 | 72.2 | 305,526 |

| | | | | | | | |
|----|------|--------|---|-------------|------------|-------------|-----------|
| 18 | LIMA | YAUYOS | 151010-301398: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COCHAS | 82.1 | 106,033 | 71.2 | 171,423 |
| 19 | LIMA | YAUYOS | 151026-301414: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOAQUIN | 77.1 | 139,097 | 69.5 | 126,983 |
| 20 | LIMA | YAUYOS | 151009-301397: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHOCOS | 76.5 | 353,122 | 65.6 | 458,092 |
| 21 | LIMA | YAUYOS | 151005-301393: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AZANGARO | 69.7 | 321,515 | 65.2 | 176,915 |
| 22 | LIMA | YAUYOS | 151007-301395: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARANIA | 69.0 | 331,247 | 64.6 | 246,618 |
| 23 | LIMA | YAUYOS | 151014-301402: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAYA | 66.4 | 163,948 | 64.4 | 350,410 |
| 24 | LIMA | YAUYOS | 151016-301404: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANTAN | 62.6 | 840,757 | 60.0 | 492,140 |
| 25 | LIMA | YAUYOS | 151033-301421: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VITIS | 58.4 | 253,213 | 57.7 | 156,048 |
| 26 | LIMA | YAUYOS | 151029-301417: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAURIPAMPA | 58.3 | 458,447 | 54.8 | 414,278 |
| 27 | LIMA | YAUYOS | 151003-301391: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AYAUCA | 56.6 | 1,188,128 | 51.1 | 1,223,570 |
| 28 | LIMA | YAUYOS | 151018-301406: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LARAOS | 55.6 | 125,513 | 47.0 | 1,234,409 |
| 29 | LIMA | YAUYOS | 151031-301419: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUPE | 54.7 | 813,938 | 45.1 | 1,584,851 |
| 30 | LIMA | YAUYOS | 151030-301418: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOMAS | 52.7 | 480,028 | 40.6 | 3,534,900 |
| 31 | LIMA | YAUYOS | 151021-301409: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES | 35.2 | 3,975,142 | 39.4 | 137,368 |
| 32 | LIMA | YAUYOS | 151017-301405: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAÑEC | 24.2 | 18,226,630 | 32.7 | 685,636 |
| 33 | LIMA | YAUYOS | 151013-301401: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAMPARA | 21.3 | 3,751,272 | 32.6 | 208,287 |

Nota: En la tabla 8 se puede apreciar que en la mayoría de los distritos de la provincia de Yauyos el porcentaje de avance disminuyó, y el presupuesto no ejecutado aumentó.

4.2. Contraste de Hipótesis

4.2.1. Contraste de la hipótesis general

Ho: $r_{XY} = 0$ Hipótesis nula

La optimización del gasto de capital no se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Ha: $r_{XY} \neq 0$ Hipótesis alternativa

La optimización del gasto de capital se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Tabla 9

Hipótesis general

| | | | | Ejecución de gasto de capital (Agrupada) | Gestión presupuestari a (Agrupada) |
|-----------------|---|------------------|----|---|--|
| Rho de Spearman | Ejecución de gasto de capital (Agrupada) | Coefficiente | de | 1,000 | ,929** |
| | | correlación | | | |
| | | Sig. (bilateral) | | . | ,000 |
| | | N | | 24 | 24 |
| | Gestión presupuestaria (Agrupada) | Coefficiente | de | ,929** | 1,000 |
| | | correlación | | | |
| | | Sig. (bilateral) | | ,000 | . |
| | | N | | 24 | 24 |

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

Nota: Según los resultados alcanzados para comprobar la hipótesis general se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.929** y el sigma (bilateral) es de 0,003 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La optimización del gasto de capital se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

4.2.2. Contraste de la hipótesis específica 1

Ho: $r_{XY} = 0$ Hipótesis nula

La optimización del gasto de capital según el compromiso no se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Ha: $r_{XY} \neq 0$ Hipótesis alternativa

La optimización del gasto de capital según el compromiso se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Tabla 10

Hipótesis específica 1

| | | | Compromiso (Agrupada) | Gestión presupuestaria (Agrupada) |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---|
| Rho de Spearman | Compromiso (Agrupada) | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,921** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 24 | 24 |
| Gestión presupuestaria (Agrupada) | Gestión presupuestaria (Agrupada) | Coefficiente de correlación | ,921** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 24 | 24 |

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

Nota: Según los resultados alcanzados para comprobar la hipótesis específica 1 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.921** y el sigma (bilateral) es de 0,003 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La optimización del gasto de capital según el compromiso se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

4.2.3. Contraste de la hipótesis específica 2

Ho: $r_{XY} = 0$ Hipótesis nula

La optimización del gasto de capital según el devengado no se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Ha: $r_{XY} \neq 0$ Hipótesis alternativa

La optimización del gasto de capital según el devengado se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Tabla 11

Hipótesis específica 2

| | | | | Devengado | Gestión |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|----|------------|----------------|
| | | | | (Agrupada) | presupuestaria |
| | | | | | (Agrupada) |
| Rho de Spearman | Devengado (Agrupada) | Coefficiente de correlación | de | 1,000 | ,693** |
| | | Sig. (bilateral) | | . | ,000 |
| | | N | | 24 | 24 |
| | Gestión presupuestaria (Agrupada) | Coefficiente de correlación | de | ,693** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | | ,000 | . |
| | | N | | 24 | 24 |

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

Nota: Según los resultados alcanzados para comprobar la hipótesis específica 2 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.693** y el sigma (bilateral) es de 0,003 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La optimización del gasto de capital según el devengado se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

4.2.4. Contraste de la hipótesis específica 3

Ho: $r_{XY} = 0$ Hipótesis nula

La optimización del gasto de capital según el pago se no relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Ha: $r_{XY} \neq 0$ Hipótesis alternativa

La optimización del gasto de capital según el pago se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Tabla 12

Hipótesis específica 3

| | | | Pago (Agrupada) | Gestión presupuestaria (Agrupada) |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------|---|
| Rho de Spearman | Pago (Agrupada) | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,836** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 24 | 24 |
| | Gestión presupuestaria (Agrupada) | Coeficiente de correlación | ,836** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 24 | 24 |

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

Nota: Según los resultados alcanzados para comprobar la hipótesis específica 3 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.836** y el sigma (bilateral) es de 0,003 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La optimización del gasto de capital según el pago se relaciona significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

V. Discusión de resultados

Según los resultados obtenidos se tiene similitud de resultados con la investigación de Cosme (2017) quien en relación al gasto público, se expresa que tiene un alto impacto dentro del crecimiento económico de un país, sin embargo, dentro de la última década esta variable ha perdido incidencia dentro del crecimiento económico, mientras que para el periodo anterior fue notable, igualmente se tiene similitud con la investigación de Romero (2017) quien concluye que el gasto público hay deficiencias por la deudas contraídas de los gestiones anteriores y actual que han generado malestar a los proveedores, estos casos ocurren porque incumplen con las finalidades de la gestión en priorizar y optimizar en la atención de los objetivos programados, porque no realizan progresivamente ningún trabajo a largo plazo para aprontar las principales dificultades, por las malas ejecuciones de sus asignaciones presupuestaria que gastan por encima de lo asignado, por qué las áreas usuarias no estiman ni cuantifican sus necesidades de bienes y servicios en función de las actividades previstas en el POI. Por qué no efectúa los ajustes necesarios a sus requerimientos para su oportuna elabora, aprobación y programación del PAC, porque no establece sus presupuestos institucionales en su oportuno tiempo, que las áreas usuarias no vienen utilizando adecuadamente las adquisiciones de un bienes o servicio, y los gastos de capital no se ejecutan los proyectos programadas por los recortes de las transferencias de estado, asimismo Ligue (2017) concluyó que el presupuesto de Ingresos del periodo de ejecución 2014 se ejecuta al 86.40%, en el periodo fiscal 2015 se ejecutó en un 89.41% no se cumpliéndose con la meta presupuestaria con respecto a los ingresos de ambos periodos. Finalmente Escobar y Hermoza (2015) concluyó que la relación encontrada entre las variables Presupuesto por Resultados y Calidad del Gasto Público resulta ser Positiva, es decir a medida, que mejoran el Presupuesto por Resultado en la Unidad

Ejecutora, mejora Correlativamente la Calidad del Gasto Público, finalmente se sugiere que cada institución a la cual se le asignan recursos del Estado deberá hacer una revisión y actualización de los instrumentos institucionales que se utilizan, tales como el Presupuesto Operativo Anual e instrumentos como la matriz de indicadores de gestión y la matriz de marco lógico.

VI. Conclusiones

- 6.1.** La optimización del gasto de capital influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

- 6.2.** La optimización del gasto de capital según el compromiso influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

- 6.3.** La optimización del gasto de capital según el devengado influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

- 6.4.** La optimización del gasto de capital según el pago influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018.

VII. Recomendaciones

- 7.1.** Se sugiere al alcalde de la Municipalidad Provincial de Yauyos, se concrete una mejor atención a la ciudadanía priorizando y/o optimizando el uso de los recursos públicos conforme la Ley de Marco de Modernización de la gestión pública.

- 7.2.** Se recomienda que el funcionario de la Municipalidad Provincial de Yauyos en la ejecución de gastos de capital que debe propender a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose de manera constante para el debido cumplimiento y eficacia de sus funciones.

- 7.3.** Se recomienda el área usuaria en la Municipalidad Provincial de Yauyos otorgue en forma oportuna la conformidad a la adquisición de bienes y prestación de servicios, documento que será remitido a la Oficina de Administración, adjuntando el respectivo comprobante de pago, para proceder con el devengado del compromiso.

- 7.4.** Se recomienda realizar el seguimiento a los comprobantes de pago, para que los gastos devengados sean pagados, evitando diferencias entre ambas fases.

VIII. Referencias

- Acevedo, D. (2014). *Gasto público y desarrollo humano: construcción de un índice sintético para el análisis de la contribución del gasto público Municipal al desarrollo humano*. [Tesis de maestría, Universidad Pontificia Bolivariana]. Repositorio institucional. <https://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/2485/TESIS%20CORREGIDA%20FINAL.pdf?sequence=1>
- Alvarez, A., y Alvarez, M. (2014). *Presupuesto público comentado 2014, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Instituto Pacifico. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/C33D83D7337A139005257EDC005BBAD0/\\$FILE/351.7222A451.GIF](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/C33D83D7337A139005257EDC005BBAD0/$FILE/351.7222A451.GIF)
- Amadeo, A. (2013). *Determinación del comportamiento de las actividades de financiamiento de las Pequeñas y Medianas Empresas*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de la Plata]. http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/36051/Documento_completo__.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Andia, W. (2017). *Manual de investigación universitaria*. Ediciones arte y pluma. <https://repositorio.minedu.gob.pe/bitstream/handle/20.500.12799/3090/Manual%20de%20Investigaci%C3%B3n%20Educativa%20la%20b%C3%BAscueda%20de%20informaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ayala, F., y Pineda, H. (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad distrital de Kelluyo, periodos 2014 -2015*. [Tesis de grado, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2893243>

- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Pearson. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Blas, E. (2014). *Diccionario de administración y finanzas*. Editorial Palibrio LLC. https://books.google.com.pe/books?id=jokFBAAAQBAJyprintsec=frontcover&hl=es&source=gbbs_ge_summary_rycad=0#v=onepage&qyf=false
- Castillo. (2008). *Administración Pública Manual de Operaciones de los Sistemas*. Centro de Estudios Gubernamentales.
- Chiavenato, I. (2011). *Administración de recursos humanos* (9 ed.) Mc Graw Hill. https://www.sijufor.org/uploads/1/2/0/5/120589378/administracion_de_recursos_humanos_-_chiavenato.pdf
- Cicuéndez, R. (2017). Las preferencias de gasto público de los españoles: ¿interés propio o valores? *Reis. Revista Española de Investigaciones Sociológicas*, 160(4) 19-37. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99752797002>
- Cisneros, M. (2015). *El presupuesto por resultado en la Universidad nacional José María Arguedas, Andahuaylas en el período 2012-2014*. [Tesis de grado, Universidad Nacional José María Arguedas]. file:///C:/Users/USER/Downloads/Magali_Cisneros_Tesis_Titulo_2016.pdf
- Cordova, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogota.
- Cosme, A. (2017). *Crecimiento económico del Ecuador en relación a su gasto público y a su apertura internacional dentro de la última década*. [Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10895>

- D' Alessio, F. (2010). *Liderazgo y atributos gerenciales, una vision global y estrategica*. Pearson Educación.<https://www.pearsoneducacion.net/peru/Inicio/liderazgo-yatributos-gerenciales-alessio2ed-ebook>
- Díaz, B. (2017). *Gasto Público y su impacto en la calidad de vida de los pobladores dle distrito de Chongos Bajo año 2014*. [Tesis de grado, Universidad Continental].
repositorio.continental.edu.pe:20.500.12394/3925
- Escobar, D., y Hermoza, G. (2015). *El presupuesto por resultados en la calidad del gasto público de la unidad ejecutora de la dirección regional de salud Huancavelica – año 2014*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Huancavelica].
- Estrada, F. (2005). *La función pública del estado: Problemas foscales y redistributivos en Colombia*. Universidad Externado de Colombia.
- Gamarra, G., Wong, F., Rivera, T., y Pujay, O. (2015). *Estadistica e investigacion con aplicacion de SPSS*. San Marcos.
- Garcia, J. (2016). *Metodologia de la investigacion para Administradores.*: Ediciones de la U.
- Hernandez, R., Fernandez, C., y Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mc Graw Hill education.
- Hernandez, R., Mendez, S., Mendoza, C., y Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigacion*. Mc Graw Hill education.
- Hernandez, S., y Pulido, A. (2011). *Fundamentos de gestion empresarial, enfoque basado en competencias*. Editorial Mc Graw Hill.
- Letelier, F. (2016). *Efectos del gasto público y de su composición en el crecimiento económico*. [Tesis de maestria, Pontificia Universidad Catolica de Chile].

Ley 28015 (2003) de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.

<https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm#:~:text=L a%20presente%20Ley%20tiene%20por,y%20su%20contribuci%C3%B3n%20a%20la>

Ley N° 28411. (2005). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.*

http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf

Ligue, R. (2017) *Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la municipalidad distrital de Santa Lucia, periodo 2014 - 2015.*

[Tesis de grado, Universidad José Carlos Mariategui].

<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3102518>

Logreira, C., y Bonett, M. (2017). *Financiamiento privado en las microempresas del sector textil - confecciones en Barranquilla* .[Tesis de grado, Universidad de la Costa] .

López , O. (2015). *Orientación, evaluación e impacto del gasto público en el distrito de Catacaos en el periodo 2007-2010 y perspectivas de desarrollo local*. [Tesis de grado, Universidad

Nacional de Piura]. <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/464/ECO-LOP-YAM-14.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lussier, R., y Achua, C. (2016). *Liderazgo, teoría, aplicación y desarrollo de habilidades* (6^{ta} ed.).

Cengage Learning. https://issuu.com/cengagelatam/docs/liderazgo_lussier_issuu

Matamoros, L., y Mantari, W. (2014). *El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013*. [Tesis de

maestría, Universidad Nacional de Huancavelica].

<https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/325>

MEF . (2016). Obtenido de Glosario de presupuesto público. Ministerio de Economía y Finanzas

<https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

- MEF . (2017). Obtenido de Presupuesto por Resultados. Ministerio de Economía y Finanzas, Perú
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/generales/PRESUPUESTO_POR_RESULTADOS.pdf
- Mejía, C. (2017). Obtenido de Indicadores de Efectividad y Eficacia. Documentos de Planning:
<http://www.ceppia.com.co/Herramientas/INDICADORES/Indicadores-efectividad-eficacia.pdf>
- Miles, R., y Snow, S. (1978). *Organizational strategy, structure and process*. McGraw-hill.
- Monserrat, J. (2013). *La financiación de la empresa. Cómo optimizar las decisiones de financiación para crear valor*. Profit.
- Montenegro, L. (2012). *Metodología de la investigación en ciencias de la salud* (3 ed.). Ecoe ediciones.
- Morales, L. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro- cerámica en el distrito de Tarica, provincia DE Huaraz – periodo 2015*. [Tesis de grado, Peru: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].
<repositorio.uladech.edu.pe:20.500.13032/1284>
- Musgrave, R. (2003). Hacienda Pública Teórica y Aplicada. *Elección pública y política fiscal*, 105.
- Oncoy, A. (2017). *Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro restaurantes del centro poblado de Vicos, provincia de Carhuaz, 2016*. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].
- Ortega y Garcia. (2000). *Hacienda Pública*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Porter, M. (1985). *Estrategia competitiva: Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia*. Editorial Continental.

- Porter, M. (1989). *Ventaja competitiva: Creación y sostenimiento de un desempeño superior*. Cecsca.
- Porter, M. (2012). *Competitiva: creación y sostenibilidad de un rendimiento superior*. Ediciones piramide.
- Porter, M. (2015). *Estrategia competitiva, técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia* (2^{da} ed.). Grupo Editorial Patria.
- Quiñonez, D. (2012). *Implementación del presupuesto por resultados en la Policía Nacional, período 2012*. [Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador].
- Robbins, S., y Coulter, M. (2014). *Administracion* . (12mo. ed.) Editorial Pearson.
- Rodriguez, O. (2017). *Evaluación de la ejecución presupuestal de la Policía Nacional del Perú y su implicancia en la Política Pública de Seguridad Ciudadana*. [Tesis de maestria, Pontificia Universidad Catolica del Peru].
<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/9204>
- Romero, A. (2017). *El gasto público y las adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Amarilis, 2017*. [Tesis de grado, Universidad de Húanuco].
- Saavedra, J. (2014). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las Mypes del sector comercio – rubro joyerías del distrito de Catacaos, Piura- periodo 2012*. [Tesis de grado, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote].
- Saavedra, M., y Saavedra, M. (2012). Evolución y aportes de la teoría financiera y un panorama de su investigación. *IIESCA*, 45-61.
- Saavedra, P. (2017). *Metodologia de investigacion científica*. Soluciones graficas.
- Sanchez, S. (2011). *La cuarta via*. San Marcos.
- Stoner, J., Freeman, E., y Gilbert, D. (2009). *Administracion* (8^{va} ed.). Prentice Hall.

- Torres, Y. (2016). *Caracterización del financiamiento y la capacitación de las Mype turísticas- rubro hospedajes, distrito Sullana, año 2016*. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1082>
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. San Marcos.
- Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis. Cómo elaborar y asesorar una tesis para Ciencias Administrativas, Finanzas, Ciencias Sociales y Humanidades*. Universidad San Martín de Porres.
- Vara, A. (2012). *7 pasos para una tesis exitosa*. Universidad de San Martín de Porres.
- Villano, F. (2015). *Estrategias competitivas y su relación con el posicionamiento de las escuelas de conductores en el distrito de Andahuaylas, 2015*. [Tesis de grado, Universidad Nacional José María Arguedas]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unajma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14168/220/10-2015-EPAE-Villano%20Huaman-Estrategias%20competitivas%20y%20su%20relacion%20con%20el%20posicionamiento.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villavicencio, R. (2017). *La ejecución presupuestal en una entidad del sector público-Lima - 2015*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. repositorio institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7441/Villavicencio_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

IX. Anexos

Anexo A. Ficha tecnica de los instrumentos a utilizar

Nombre del instrumento: Ejecución del gasto de capital

Autor: Wilfredo Zenón Chino Villegas

Objetivo: Determinar cómo la optimización del gasto de capital se relaciona con la gestión presupuestal.

Lugar: Provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Forma: Directa.

Duración: 30 minutos.

Nombre del instrumento: Gestión del presupuesto

Autor: Wilfredo Zenón Chino Villegas

Objetivo: Determinar cómo la optimización del gasto de capital se relaciona con la gestión presupuestal.

Lugar: Provincia de Yauyos, año 2014-2018.

Forma: Directa.

Duración: 30 minutos.

Anexo B. Definición de terminos

Cadena de Gasto. Secuencia de elementos ilustrado en números que muestra las categorías de la estructura funcional programática, también en las partidas de los gastos en los clasificadores del presupuesto del egreso (MEF, 2016, p. 1).

Cadena de ingreso. Secuencia de elementos ilustrados en números la variedad de categorías del clasificador presupuestario en este caso del ingreso (MEF, 2016, p. 1)

Calidad. MEF (2017) menciona que calidad es; “una manera de gestión que incorpora la definición de mejora continua en todos los niveles para toda organización, el cual afectará a todos los involucrados en los procesos” (p. 9).

Gasto público. Según Alfageme y Guabloche (2017), indicó que es, “el resultado de la actividad económica y financiera del Estado y se puede expresar en términos operativos como la expresión del plan económico y social con enfoque mediante su presupuesto” (p. 5).

Eficiencia. La eficiencia “es la consecución de un objetivo a un menor costo unitario posible. En este caso se busca el uso óptimo de los recursos disponibles y lograr todos los objetivos deseados” (Mejía, 2017, p. 4).

Eficacia. La eficacia viene a ser “el grado se consiguen lograr aquellos objetivos buscados por una organización” (Schalock, 2015, p. 119).

Anexo C. Matriz de consistencia

| La optimización en la ejecución del gasto de capital y la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, Año 2014-2018 | | | | | | | |
|---|---|---|---|----------------------------------|----------------|---------|-------------------|
| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | | | | |
| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variable Independiente. Ejecución del gasto de capital | | | | |
| ¿Cómo la optimización del gasto de capital influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018? | Determinar cómo la optimización del gasto de capital influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | La optimización del gasto de capital influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | Dimensiones | Indicadores | | | |
| | | | | Ítems | | | |
| | | | | Escala | | | |
| | | | | valores | | | |
| | | | Compromiso | Capital | 1,2 | Ordinal | Nunca (1) |
| | | | | Proceso de caja | 3, 4 | | Casi nunca (2) |
| | | | | Proceso de competencia | 5, 6, 7 | | Algunas veces (3) |
| | | | Devengado | Gasto aprobado | 8, 9, 10 | | Casi siempre (4) |
| | | | | Formalización de gasto devengado | 11, 12 | | Siempre (5) |
| | | | Pago | Pago de forma parcial | 13, 14, 15, 16 | | |
| | | | | Monto de gasto devengado | 17, 18, 19, 20 | | |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específicas | Variable 2. Gestión presupuestal | | | | |
| ¿Cómo la optimización del gasto de capital según el compromiso influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018? | Determinar cómo la optimización del gasto de capital según el compromiso influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | La optimización del gasto de capital según el compromiso influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | Dimensiones | Indicadores | | | |
| ¿Cómo la optimización del gasto de capital | | | | Ítems | | | |
| | | | | Escala | | | |
| | | | | valores | | | |
| | | | Liderazgo | Comunicación | 1, 2, 3, 4 | Ordinal | Nunca (1) |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--------------------|--------------|----------------|--|--|
| según el devengado influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018? ¿Cómo la optimización del gasto de capital según el pago influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018? | Determinar cómo la optimización del gasto de capital según el devengado influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | -La optimización del gasto de capital según el devengado influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | | Cooperación | 5, 6, 7, 8 | | Casi nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) |
| | Determinar cómo la optimización del gasto de capital según el pago influye en la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | -La optimización del gasto de capital según el pago influye significativamente con la gestión presupuestal en la provincia de Yauyos, año 2014-2018. | | Capacidad | 9, 10, 11, 12 | | |
| | | | Toma de decisiones | Planeación | 13, 14, 15, 16 | | |
| | | | | Organización | 17, 18, 19, 20 | | |
| | | | | Dirección | 21, 22, 23 | | |
| | | | | Control | 24, 25 | | |

Anexo D. Validación de Instrumentos

Validez del instrumento

Vara (2015) menciona que:

La validez es el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. La validez se refiere al grado de evidencia acumulada sobre qué mide el instrumento. Es el grado en que la evidencia acumulada justifica la particular interpretación que se va a hacer del instrumento. (p. 402)

La validez del instrumento se determinó mediante la validez de contenido, que según Vara (2015):

Se refiere a si el instrumento elaborado, y por tanto los ítems elegidos, son indicadores de los que se pretende medir. Se somete el instrumento a la valoración de investigadores y expertos, quienes juzgan la capacidad de éste para evaluar todas las variables que se desea medir. (p. 402)

Tabla 13

Expertos durante la evaluación de los instrumentos de medición

| Experto | | | Dominio | Decisión |
|-------------------------------|--|--|--------------------------|-----------------------|
| Dr. Segundo Sanchez Sotomayor | | | Temático | si existe suficiencia |
| Mag. Mario Sanchez Camargo | | | Estadístico-metodológico | si existe suficiencia |

Certificado de validez de contenido del instrumento

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: DR. SANCHEZ SOTOHAYOL, SEGUNDO R.

Especialidad del validador: ESTADISTICO (UNFV)

20 de 09 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

[Firma]
 Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Sánchez Camargo María Rafaela

Especialidad del validador: Metodología - Temático

20 de 09 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

[Firma]
 Firma del Experto Informante. DNI 40286394

Mag. Mario R. Sánchez Camargo
 ESPECIALISTA EN METODOLOGÍA - ESTADÍSTICA

Anexo E. Confiabilidad de Instrumentos

Confiabilidad

Según Vara (2015) “se relaciona con la precisión y congruencia, es el grado en que la aplicación repetida de un instrumento al mismo sujeto, objeto u situación, produce iguales resultados”. (p. 394)

Para la investigación y para las variables de estudio se utilizará la confiabilidad por consistencia interna (homogeneidad), según Vara (2015, p. 394) expresa “se usa para instrumentos cuantitativos: sólo para escalas o instrumentos que miden constructos. La consistencia interna se refiere al nivel en que los diferentes ítems de una escala están relacionados entre sí”. Según el autor la consistencia se puede verificar a través del Alfa de Cronbach. Para el criterio de confiabilidad del instrumento de las variables, se determinará por el coeficiente de Alfa de Cronbach, requiere de una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre uno y cero.

Tabla 14

Confiabilidad del instrumento

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| .886 | 45 |

Según la tabla 15 aplicando el Alfa de Cronbach se tiene una confiabilidad del instrumento de 0.886 es decir una alta confiabilidad que los resultados son fiables.

Anexo F. Instrumento de medición

Lea con atención y conteste a las preguntas marcando con una “X” en un solo recuadro, teniendo en cuenta la siguiente escala de calificaciones:

| Codificación | | | | |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| Totalmente de acuerdo | Parcialmente de acuerdo | Indiferente | Parcialmente en desacuerdo | Totalmente en desacuerdo |

Cuestionario de Gasto de capital

| | Ítems | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 1 | Usted conoce la normatividad del capital estatal vigente | | | | | |
| 2 | Usted conoce la directiva de ejecución presupuestaria | | | | | |
| 3 | Cree Usted que el trato se debe ejecutar el gasto estatal en función al calendario de compromiso. | | | | | |
| 4 | Cree Usted que se aplica los principios del equilibrio capital estatal, señalados en la Constitución Política. | | | | | |
| 5 | Cree Usted que se toma en cuenta la asignación de competencias al momento de ejecutar el gasto | | | | | |
| 6 | Cree Usted que el trato de articular el proceso capital con: proceso de pago, proceso de competencias, contabilidad y abastecimiento; para evitar problemas financieros. | | | | | |
| 7 | Cree Usted que está implementado el capital por resultados en el marco de la modernización de la Gestión Estatal. | | | | | |
| 8 | Cree Usted que conocen la Directiva para la ejecución presupuestaria de devengados | | | | | |
| 9 | Cree Usted que el trato de evitar el reconcomiendo el pago mediante el devengado | | | | | |
| 10 | Cree Usted que exige que la formalización de gasto devengado, sea de acuerdo a la normatividad. | | | | | |
| 11 | Cree Usted para ejecutar la fase de devengado el expediente de adquisición de bienes y servicios está completamente sustentado. | | | | | |
| 12 | Cree Usted que lo devengados se cumplen dentro del tiempo establecido por la normatividad de la Ley de Capital. | | | | | |
| 13 | Cree Usted que conoce la Directiva para la ejecución de pago | | | | | |
| 14 | Cree Usted que se debe evitar y efectuar pagos de obligaciones no devengadas. | | | | | |
| 15 | Cree Usted que se exige el cumplimiento del proceso de la Unidad Ejecutora respecto a la obligación contraída al efectuar la fase del pagado | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 16 | Cree Usted que se debe dar el trato de no devengar el pago por la responsabilidad fiscal | | | | | |
| 17 | Cree Usted que se cumple con informar el monto de gasto devengado. | | | | | |
| 18 | Cree Usted que sub gerente de planeación planifica y evalúa los gastos, los compas y adquisiciones. | | | | | |
| 19 | Cree Usted que el gerente general de administración y capital evalúa los gastos y deudas anuales | | | | | |
| 20 | Cree Usted que los pagos a ejecutarse están de acuerdo al calendario programado en el mes y mayormente judicializados | | | | | |

Nota. Instrumento de Walter Wenseslao Huerta Corpus (2017) adaptado por Chino Villegas (2018).

Cuestionario de gestión presupuestaria

| | Ítems | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---|---|---|---|---|
| 1 | Participo en la formulación del plan operativo institucional de la Municipalidad Provincial de Yauyos. | | | | | |
| 2 | Conozco que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto comunica a la Municipalidad Provincial de Yauyos el presupuesto aprobado para el año 2018 | | | | | |
| 3 | Conozco las tareas a ejecutarse en el año 2018 por la Municipalidad Provincial de Yauyos | | | | | |
| 4 | Tengo conocimiento que cada tarea consignada en el plan operativo institucional de la Municipalidad Provincial de Yauyos cuenta con la asignación presupuestal | | | | | |
| 5 | Percibo que los compromisos de gastos son afectados a cada tarea | | | | | |
| 6 | Estoy enterado que las adquisiciones de bienes y servicios mayores a 3 UIT son comunicados a la Oficina de Administración para ser incluidos en plan anual de contrataciones del estado. | | | | | |
| 7 | Conozco que los gastos a ser comprometido son autorizados por el director de la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos. | | | | | |
| 8 | Percibo que todo gasto antes de ser comprometido se verifica que, cuente con la programación de compromiso anual. | | | | | |
| 9 | Percibo que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la certificación de crédito presupuestario, previa verificación de contar con la disponibilidad presupuestal de la partida específica de gasto | | | | | |
| 10 | Tengo conocimiento que de no contar con la disponibilidad presupuestal en una determinada partida específica de gasto, se solicita a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto la modificación de partidas específicas de gasto | | | | | |
| 11 | Percibo que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos lleva un control de todas las solicitudes de certificación de crédito presupuestario | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 12 | Conozco que durante el ejercicio presupuestal se realizan, modificaciones y anulaciones de tareas | | | | | |
| 13 | Tengo conocimiento que la modificación o anulaciones de tareas origina que se tenga que efectuar modificaciones en el plan operativo institucional de la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos. | | | | | |
| 14 | Conozco que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos, luego de recibir los bienes otorga la conformidad previa verificación de las específicas de gasto | | | | | |
| 15 | Conozco que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos, luego de recibir los servicios contratados, otorga la conformidad del servicio previa verificación de los términos de referencia. | | | | | |
| 16 | Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos remite a la Oficina de Administración los comprobantes de pago autorizados por SUNAT y la respectiva conformidad para generar la obligación de pago | | | | | |
| 17 | Conozco que la Unidad de Contabilidad procede a registrar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de devengado | | | | | |
| 18 | Percibo que se verifica que todo gasto comprometido es devengado | | | | | |
| 19 | Conozco al 31/12/2017 quedaron compromisos pendientes de ser devengados | | | | | |
| 20 | Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería revisa que todo gasto devengado cuente con toda la documentación sustentatoria y se consignen las firmas de autorización para el reconocimiento de gastos | | | | | |
| 21 | Tengo conocimiento que la Unidad de Tesorería procede a ingresar las obligaciones de pago en el SIAF en la fase de girado | | | | | |
| 22 | Conozco que la Unidad de Tesorería realiza los pagos a través de depósitos en cuentas, giros de cheques o cartas órdenes a nombre del beneficiario | | | | | |
| 23 | Tengo conocimiento que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos realiza una conciliación entre los gastos comprometidos y el importe pagado. | | | | | |
| 24 | Percibo que la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos solicita la liberación de certificación de crédito presupuestario, al existir una ejecución de gasto menor al importe certificado | | | | | |
| 25 | Percibo que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto realiza seguimiento al avance financiero de la ejecución presupuestal en la Dirección de Administración de la Municipalidad Provincial de Yauyos. | | | | | |

Nota. Instrumento de Villavicencio Alvarado Rosa (2017) adaptado por Chino Villegas (2018)