

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD

PROVINCIAL EL COLLAO ILAVE PERIODO 2024 Y 2025

PRESENTADA POR:

EFRAÍN CHAMER APAZA RAMOS

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2026



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



6.2%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 31 MAR 2026, 7:03 PM

Originality & Authorship Report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.23%

● CHANGED TEXT
5.96%

Report #32224005

EFRAÍN CHAMER APAZA RAMOS // NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO ILAVE PERIODO 2024 Y 2025

RESUMEN La investigación tuvo como objetivo general determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao

– Ilave durante los periodos 2024 y 2025.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 17 18 19 20

25 29 El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de

tipo descriptivo, con diseño no experimental y de corte transversal. La población

y muestra estuvieron conformadas por los registros presupuestarios

oficiales obtenidos de la Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas.

28 Para el procesamiento de los datos se empleó estadística

descriptiva, utilizando el software Microsoft Excel para el análisis

comparativo y el cálculo de porcentajes. Los resultados evidenciaron que la

ejecución presupuestal total se incrementó de 50,034,488 en el año

2024 a 62,902,775 en el año 2025, lo que refleja una mayor

capacidad de gasto institucional en el segundo periodo analizado. No

obstante, la ejecución no fue uniforme entre las distintas funciones

presupuestales. Durante el año 2024 se registraron altos niveles de

ejecución en turismo (100.0%), trabajo (99.0%) y agropecuaria (97.1%),

mientras que sectores como educación (36.7%), salud (43.8%) y energía

(52.7%) presentaron niveles de ejecución relativamente bajos. En el año

2025 se observó una mayor ejecución en turismo (97.2%), trabajo

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL EL COLLAO ILAVE PERIODO 2024 Y 2025

PRESENTADA POR:

EFRAÍN CHAMER APAZA RAMOS

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

PRIMER MIEMBRO

: 
Mtra. NATALY SILVIA GARCIA VILCA

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dra. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

: 
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Economía

Puno, 14 de abril del 2026.

DEDICATORIA

Este trabajo es el reflejo de un proceso lleno de aprendizajes, esfuerzos silenciosos y perseverancia constante. Lo dedico, en primer lugar, a mi familia, por ser el soporte incondicional en cada etapa de mi formación profesional, por su paciencia, comprensión y confianza depositada en mí, incluso en los momentos más difíciles.

Asimismo, dedico este logro a todas las personas que, con palabras oportunas, consejos sinceros y apoyo desinteresado, contribuyeron a que este objetivo académico se hiciera realidad. Finalmente, este trabajo es una muestra del compromiso personal con el crecimiento profesional y la responsabilidad de aportar, desde el conocimiento, al desarrollo de nuestra sociedad.

EFRAIN CHAMER

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Privada San Carlos, por ser el espacio académico que me permitió fortalecer mis conocimientos y competencias profesionales, contribuyendo a mi formación integral y al compromiso con el desarrollo de mi región.

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por la enseñanza impartida y las bases académicas que orientaron mi preparación profesional.

A los miembros del jurado, por su tiempo, disposición y valiosas observaciones, las cuales aportaron al rigor y calidad de la presente investigación.

A mi asesor, por el acompañamiento constante, la orientación oportuna y el apoyo brindado durante todo el proceso de desarrollo de este trabajo de investigación.

EFRAIN CHAMER

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE ANEXOS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	13
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	13
1.2. ANTECEDENTES	13
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	13
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	14
1.2.3. ANTECEDENTES LOCALES	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	21
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	22
2.2. MARCO CONCEPTUAL	25

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	28
CAPÍTULO II	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	29
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	29
3.2.1. POBLACIÓN	29
3.2.2. MUESTRA	30
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	30
3.3.1. MÉTODOS	30
3.3.2. TÉCNICAS	31
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	32
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	32
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS REFERENTE AL OBJETIVO GENERAL	34
4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS REFERENTE AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	40
4.3. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS REFERENTE AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	42
4.4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	47
CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES	52
BIBLIOGRAFÍA	54
ANEXOS	57

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024-2025	34
Tabla 02: PIA y PIM de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024-2025	40
Tabla 03: Categorías presupuestales de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024	42
Tabla 04: Categorías presupuestales de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2025.	45

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Consulta amigable periodo 2024	60
Figura 02: Consulta amigable periodo 2025	60

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia: nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial el Collao llave periodo 2024 y 2025	58
Anexo 02: Ficha de observación	59
Anexo 03: Información tomada en cuenta de la Municipalidad Provincial El Collao llave.	60

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave durante los periodos 2024 y 2025. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, con diseño no experimental y de corte transversal. La población y muestra estuvieron conformadas por los registros presupuestarios oficiales obtenidos de la Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas. Para el procesamiento de los datos se empleó estadística descriptiva, utilizando el software Microsoft Excel para el análisis comparativo y el cálculo de porcentajes. Los resultados evidenciaron que la ejecución presupuestal total se incrementó de 50,034,488 en el año 2024 a 62,902,775 en el año 2025, lo que refleja una mayor capacidad de gasto institucional en el segundo periodo analizado. No obstante, la ejecución no fue uniforme entre las distintas funciones presupuestales. Durante el año 2024 se registraron altos niveles de ejecución en turismo (100.0%), trabajo (99.0%) y agropecuaria (97.1%), mientras que sectores como educación (36.7%), salud (43.8%) y energía (52.7%) presentaron niveles de ejecución relativamente bajos. En el año 2025 se observó una mayor ejecución en turismo (97.2%), trabajo (97.8%) y orden público y seguridad (95.9%), mientras que en funciones como vivienda y desarrollo urbano (57.0%), agropecuaria (68.6%) y saneamiento (72.8%) los niveles fueron moderados. Asimismo, la ejecución presupuestal se concentró principalmente en las funciones de planeamiento, gestión y reserva de contingencia, saneamiento, transporte y energía. Se concluye que, pese al incremento del presupuesto ejecutado en 2025, existen diferencias importantes entre funciones, evidenciando la necesidad de fortalecer la programación, el seguimiento y el control del gasto público.

Palabras clave: Ejecución presupuestal, Gestión municipal, Presupuesto público, PIA, PIM.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the level of budget execution of the Provincial Municipality of El Collao – Ilave during the periods 2024 and 2025. The study was developed under a quantitative approach, with a descriptive type, non-experimental design, and cross-sectional scope. The population and sample were composed of official budgetary records obtained from the “Consulta Amigable” platform of the Ministry of Economy and Finance of Peru. For data processing, descriptive statistics were applied, using Microsoft Excel software for comparative analysis and percentage calculations. The results showed that total budget execution increased from 50,034,488 in 2024 to 62,902,775 in 2025, reflecting a greater institutional spending capacity in the second analyzed period. However, budget execution was not uniform among the different budgetary functions. In 2024, high levels of execution were recorded in tourism (100.0%), labor (99.0%), and agriculture (97.1%), while sectors such as education (36.7%), health (43.8%), and energy (52.7%) showed relatively low execution levels. In 2025, higher execution levels were observed in tourism (97.2%), labor (97.8%), and public order and security (95.9%), whereas functions such as housing and urban development (57.0%), agriculture (68.6%), and sanitation (72.8%) presented moderate levels of execution. Likewise, budget execution was mainly concentrated in planning, management and contingency reserve, sanitation, transportation, and energy. It is concluded that, despite the increase in the executed budget in 2025, significant differences persist among budget functions, highlighting the need to strengthen planning, monitoring, and control of public spending to achieve a more balanced and results-oriented public management.

Keywords: Budget execution, Municipal management, Public budget, PIA, PIM.

INTRODUCCIÓN

La adecuada gestión del presupuesto público constituye uno de los pilares fundamentales para el funcionamiento eficiente de los gobiernos locales, ya que permite transformar los recursos financieros asignados en bienes, servicios y obras orientadas a satisfacer las necesidades de la población. En este contexto, la ejecución presupuestal se convierte en un indicador clave del desempeño institucional, debido a que refleja la capacidad de las entidades públicas para planificar, administrar y utilizar de manera oportuna y eficiente los recursos del Estado. Una ejecución presupuestal deficiente puede generar retrasos en la prestación de servicios, paralización de proyectos y limitaciones en el logro de los objetivos institucionales, mientras que una ejecución adecuada contribuye al desarrollo local y al bienestar social.

En el ámbito municipal, la ejecución presupuestal enfrenta diversos desafíos relacionados con la programación inicial del presupuesto, las modificaciones presupuestarias durante el ejercicio fiscal, la capacidad técnica del personal y los procesos administrativos vinculados a la certificación, compromiso, devengado y pago del gasto público. Estas dificultades suelen manifestarse en brechas entre el Presupuesto Institucional de Apertura y el Presupuesto Institucional Modificado, así como en diferencias significativas en los niveles de ejecución entre las distintas funciones y categorías presupuestales, lo que evidencia la existencia de prioridades diferenciadas y limitaciones en la gestión del gasto.

La Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, como entidad responsable de la administración de los recursos públicos a nivel provincial, no es ajena a esta realidad. Durante los periodos 2024 y 2025, la municipalidad gestionó un presupuesto significativo destinado a atender diversas funciones relacionadas con la gestión institucional, los servicios básicos, la infraestructura, el desarrollo social y económico, entre otros. Sin embargo, la variabilidad en los niveles de ejecución presupuestal observada entre funciones plantea la necesidad de analizar de manera sistemática el comportamiento del

gasto público y su distribución, a fin de identificar fortalezas y debilidades en la gestión presupuestaria.

En ese sentido, la presente investigación tiene como objetivo general determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave durante los periodos 2024 y 2025, a través de un análisis descriptivo de la información presupuestaria oficial. El estudio se desarrolla bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y de corte transversal, utilizando datos provenientes de la Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas. Los resultados obtenidos permitirán contribuir al conocimiento sobre la gestión presupuestal municipal y servirán como insumo para la toma de decisiones orientadas a mejorar la programación, el seguimiento y el control del presupuesto público.

El trabajo de investigación se estructura en cuatro capítulos. El primer capítulo presenta el planteamiento del problema, los antecedentes y los objetivos. El segundo capítulo desarrolla el marco teórico y el marco conceptual. El tercer capítulo describe la metodología empleada, incluyendo el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos utilizados. Finalmente, el cuarto capítulo expone y analiza los resultados obtenidos, las conclusiones y las recomendaciones derivadas del estudio.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La ejecución presupuestal constituye un elemento clave para la gestión pública, ya que permite materializar los objetivos institucionales mediante el uso eficiente y oportuno de los recursos asignados. A nivel general, diversos gobiernos subnacionales enfrentan dificultades para alcanzar adecuados niveles de ejecución del presupuesto, lo cual se traduce en retrasos en la provisión de bienes y servicios, limitaciones en la inversión pública y una menor capacidad de respuesta frente a las necesidades de la población. Estas dificultades suelen estar asociadas a deficiencias en la planificación, modificaciones frecuentes del presupuesto institucional y una inadecuada priorización de las categorías presupuestales.

En el contexto nacional, la ejecución del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) ha evidenciado brechas significativas entre los montos asignados y los efectivamente ejecutados por diversas municipalidades provinciales. A pesar de contar con recursos aprobados para el cumplimiento de metas y proyectos, en muchos casos estos no se ejecutan en su totalidad o se concentran en determinadas categorías presupuestales, generando desequilibrios en la asignación del gasto público y afectando la eficiencia de la gestión municipal, lo que directamente afecta a las necesidades insatisfechas de los ciudadanos, quienes directamente se ven afectados por esta situación y la carencia visible de necesidades primordiales sin ser atendidas.

A nivel local, la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave no es ajena a esta problemática. Durante los periodos presupuestales 2024 y 2025, se ha observado la necesidad de analizar el nivel de ejecución presupuestal, considerando tanto el PIA como el PIM, así como la forma en que se distribuye y ejecuta el gasto en las distintas categorías presupuestarias. La ausencia de información sistematizada y de un análisis comparativo dificulta la identificación de variaciones entre los presupuestos asignados y ejecutados, así como el reconocimiento de aquellas categorías que concentran mayores niveles de gasto.

En ese sentido, resulta pertinente desarrollar una investigación que permita determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave durante los periodos 2024 y 2025, analizando la relación entre el PIA y el PIM, así como el comportamiento de las categorías presupuestales. Este análisis contribuirá a generar información objetiva que sirva como base para la toma de decisiones, el fortalecimiento de la gestión presupuestaria y la mejora del uso de los recursos públicos en beneficio de la población.

Por lo cual se ha planteado las siguientes interrogantes:

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo es el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿Existe variación entre el PIA y PIM entregado a la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025?

¿En qué categorías presupuestales se da la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Cruz (2025), en su tesis que lleva como título: “El presupuesto participativo y la autonomía municipal: ¿un condicionante implícito a la participación ciudadana?”; presentó

como objetivo general de la investigación analizar la relación entre la ejecución del presupuesto participativo y la autonomía municipal en gobiernos locales de Buenos Aires y Córdoba durante el periodo 2001–2023. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo–descriptivo, basada en el diseño y aplicación de un modelo de análisis comparativo que consideró variables como el monto asignado al presupuesto participativo, la cantidad de proyectos votados y el nivel de participación ciudadana. Los resultados cuantitativos evidenciaron que la mayoría de municipios asignó menos del 2% de su presupuesto total al presupuesto participativo, registrándose incrementos superiores al 500% en el monto asignado en algunos casos específicos, como La Plata y Córdoba capital. Asimismo, se observó que el nivel de implementación del presupuesto participativo fue predominantemente medio en la mayoría de municipios analizados. Se concluyó que la autonomía municipal influye en la ejecución y alcance del presupuesto participativo, condicionando el nivel de participación ciudadana y la efectividad de esta política pública.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Arteaga et.al (2025) autores que en su artículo que lleva como título: “La gestión pública en la eficiencia de la ejecución presupuestal en los gobiernos subnacionales: una revisión sistemática”, considero como su objetivo general el de analizar la influencia de la gestión pública en la eficiencia de la ejecución presupuestal en los gobiernos subnacionales. La investigación se desarrolló bajo una metodología de revisión sistemática, aplicando el protocolo PRISMA, con un enfoque cuantitativo–descriptivo. Se revisaron 934 artículos científicos publicados entre los años 2020 y 2025 en bases de datos como Scopus, SciELO y Redalyc, de los cuales 30 cumplieron con los criterios de inclusión para el análisis final. Los resultados cuantitativos mostraron que el 76.66% de los estudios analizados proceden de la base de datos Scopus, y que el idioma predominante fue el inglés con el 70% de las publicaciones. Asimismo, se identificó que la transparencia, la alineación con los objetivos nacionales y la capacidad de gestión del personal público son factores determinantes para mejorar la eficiencia presupuestal. Se concluyó que el

fortalecimiento de estas prácticas administrativas contribuye de manera significativa a optimizar la ejecución del presupuesto público en los gobiernos subnacionales.

Luna & Uscamayta (2024); dentro de su tesis denominada: “Gestión presupuestal y ejecución del gasto público en una entidad pública”, consideraron como objetivo general de la investigación determinar la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución del gasto público en una entidad del sector público. La metodología utilizada correspondió a un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, de corte transversal y nivel correlacional. La población estuvo conformada por trabajadores administrativos vinculados al área presupuestal, seleccionando una muestra mediante criterios no probabilísticos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento aplicado un cuestionario estructurado. Los resultados cuantitativos evidenciaron que más del 60% de los encuestados percibió la gestión presupuestal en un nivel regular, mientras que la ejecución del gasto público presentó deficiencias en la programación y seguimiento. El análisis estadístico confirmó la existencia de una relación significativa entre ambas variables. Se concluyó que una adecuada gestión presupuestal incide directamente en una ejecución más eficiente del gasto público.

Garcia & Zacarias (2022) autores que efectuaron el trabajo de tesis titulado: “Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos-Jauja, periodo 2020”, quienes para el objetivo general del estudio tomaron como objetivo evaluar el nivel de ejecución presupuestal. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo–correlacional. La población estuvo conformada por funcionarios y trabajadores municipales, aplicando encuestas mediante un cuestionario validado. Los resultados cuantitativos mostraron que el nivel de ejecución presupuestal alcanzó valores intermedios, evidenciando retrasos en determinadas categorías presupuestales. Asimismo, se identificó que más del 55% de los encuestados consideró que el desempeño institucional se ve afectado por una deficiente programación del presupuesto. Se concluyó que la ejecución presupuestal influye significativamente en

el desempeño institucional, por lo que se requiere fortalecer los procesos de planificación y control presupuestario.

Loyola (2025), en su tesis denominada: "Eficiencia de la ejecución presupuestaria en la genérica de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco, periodo 2024"; considero como objetivo general de la investigación el de describir el nivel de eficiencia de la ejecución presupuestaria en la genérica de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco durante el año 2024. La metodología empleada fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por servidores públicos vinculados a las áreas de Presupuesto, Abastecimiento, Contabilidad y Tesorería, seleccionando una muestra de 27 trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el análisis documental, aplicando como instrumentos un cuestionario estructurado y una ficha de revisión documental. Los resultados cuantitativos evidenciaron que la eficiencia de la ejecución presupuestal alcanzó un nivel medio, registrándose una reversión presupuestal de S/ 1,432,403 en la genérica de bienes y servicios. Asimismo, se observó que en bienes se ejecutó el 94% del presupuesto programado (S/ 3,589,430), mientras que en servicios se ejecutó S/ 22,862,685 de un total programado de S/ 24,066,536. Se concluyó que la ejecución presupuestaria presenta debilidades en la programación y control del gasto, lo que limita la contratación total de bienes y servicios necesarios para atender los requerimientos de las áreas usuarias.

Vidurrizaga (2024), en su investigación que puso como título: "Ejecución presupuestal y calidad de gasto del Programa presupuestal 0083 Programa Nacional de Saneamiento Rural, Gobierno Regional San Martín"; considero como objetivo general del estudio el de analizar la relación entre el nivel de ejecución presupuestal y la calidad de gasto en una entidad pública durante un periodo fiscal determinado. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel correlacional. La población estuvo conformada por servidores públicos del área administrativa y presupuestal, aplicándose la técnica de la encuesta mediante un cuestionario estructurado. Los

resultados cuantitativos mostraron que más del 60% de los encuestados percibió la gestión pública en un nivel regular, mientras que la ejecución presupuestal evidenció brechas entre el presupuesto programado y el ejecutado, especialmente en las fases de compromiso y devengado. El análisis estadístico confirmó la existencia de una relación positiva y significativa entre la gestión pública y la ejecución presupuestal. Se concluyó que una gestión pública eficiente contribuye directamente a mejorar los niveles de ejecución del presupuesto y al uso adecuado de los recursos públicos.

Mejía (2023), dentro de su investigación titulada: "Ejecución presupuestal de inversiones en la Municipalidad Distrital de Santa Ana."; considero como objetivo general de la investigación analizar la problemática de la baja ejecución presupuestal de inversiones en la Municipalidad Distrital de Santa Ana, con la finalidad de formular una propuesta de intervención orientada a optimizar la gestión presupuestaria y mejorar el uso de los recursos públicos. La metodología empleada correspondió a un enfoque aplicado, con orientación cualitativa–cuantitativa, sustentada en el análisis de evidencias, revisión documental y diagnóstico institucional. El estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, considerando información presupuestal, organizacional y administrativa de la municipalidad. Los resultados del diagnóstico evidenciaron deficiencias en la programación, formulación y ejecución de las inversiones públicas, identificando problemas relacionados con la gestión por procesos, la limitada articulación institucional y la falta de seguimiento oportuno a los proyectos de inversión. Asimismo, se determinó que la baja ejecución presupuestal afecta directamente el logro de resultados y la generación de valor público para la población del distrito de Santa Ana. Como conclusiones, el estudio determinó que la ejecución presupuestal de inversiones requiere ser fortalecida mediante la implementación de estrategias de modernización de la gestión pública, enfocadas en la gestión por resultados, la mejora de procesos internos y el seguimiento de indicadores de desempeño. Se concluyó que la aplicación de la propuesta planteada permitiría optimizar la ejecución presupuestal, mejorar la eficiencia del gasto público y contribuir al desarrollo local sostenible del distrito.

Valdivia (2023) en su tesis: “Ejecución presupuestal de gasto y cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Municipalidad Distrital de Torata – Moquegua en el periodo 2021”; considero como objetivo determinar la relación entre la ejecución presupuestal del gasto y el cumplimiento del Plan Operativo Institucional en la Municipalidad Distrital de Torata durante el periodo 2021. La metodología empleada correspondió a un enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por los servidores públicos de la municipalidad, seleccionando una muestra mediante muestreo probabilístico. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental, aplicando como instrumentos un cuestionario estructurado y una ficha de revisión documental. Los resultados cuantitativos evidenciaron que la ejecución presupuestal del gasto presentó un nivel predominantemente regular, observándose que una parte significativa del presupuesto programado no alcanzó niveles óptimos de ejecución. Asimismo, el cumplimiento del Plan Operativo Institucional mostró limitaciones en el logro de metas físicas y financieras previstas para el periodo evaluado. El análisis inferencial permitió identificar una relación positiva y estadísticamente significativa entre la ejecución presupuestal del gasto y el cumplimiento del Plan Operativo Institucional, con un coeficiente de correlación superior a 0.70 y un nivel de significancia menor al 5%. Se concluyó que una adecuada ejecución presupuestal del gasto influye de manera directa en el cumplimiento del Plan Operativo Institucional, evidenciando que la mejora en la programación, seguimiento y control del presupuesto contribuye al logro oportuno de las metas institucionales y al fortalecimiento de la gestión municipal.

Silupu (2025), en su trabajo de investigación denominada “Ejecución presupuestal y calidad del gasto público de los proyectos de inversión en la Dirección Regional de Agricultura Piura, 2024.”, consignó como objetivo general de la investigación el de determinar la relación entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto público en los proyectos de inversión desarrollados por la Dirección Regional de Agricultura Piura durante el año 2024. La metodología empleada correspondió a un enfoque cuantitativo,

de tipo descriptivo–correlacional y diseño no experimental. La población estuvo conformada por trabajadores de las áreas administrativas vinculadas a la gestión presupuestal, seleccionando una muestra de 90 servidores públicos. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento aplicado un cuestionario estructurado con escala tipo Likert. Los resultados cuantitativos evidenciaron una relación estadísticamente significativa entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto público, obteniéndose un coeficiente Rho de Spearman de 0.938, lo que indica una correlación directa muy alta. Asimismo, las dimensiones de certificación, compromiso, devengado y proceso de pago presentaron relaciones positivas muy altas con la calidad del gasto, siendo percibidas mayoritariamente como eficaces y totalmente eficaces por más del 60% de los trabajadores evaluados. Se concluyó que una ejecución presupuestal eficiente incide de manera directa y significativa en la mejora de la calidad del gasto público en los proyectos de inversión de la Dirección Regional de Agricultura Piura, demostrando que el adecuado cumplimiento de las fases presupuestales fortalece el uso eficiente de los recursos públicos y contribuye al logro de los objetivos institucionales.

1.2.3. ANTECEDENTES LOCALES

Gonzales (2024); en su tesis titulada: “Ejecución presupuestal y calidad de gasto de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo del año 2022”, considero como objetivo general el de analizar la relación entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Puno durante el año 2022. La metodología empleada correspondió a un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un alcance descriptivo–correlacional. La población estuvo conformada por 62 trabajadores vinculados a áreas con competencia presupuestal, de los cuales se seleccionó una muestra no probabilística de 16 colaboradores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario estructurado con escala de Likert. Los resultados cuantitativos evidenciaron que la ejecución presupuestal y la calidad del gasto presentan niveles predominantemente regulares, y el análisis inferencial mediante el coeficiente Rho de Spearman arrojó un valor de correlación positiva media de

0.511 con un nivel de significancia de 0.043, inferior al 5%. Se concluyó que existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto de inversión pública, lo que demuestra que una mejor gestión del presupuesto se asocia con una mayor eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Mamani (2024); en su tesis denominada: “Presupuesto público y su influencia en la ejecución de obras públicas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa Lucía – Lampa – Puno, 2019–2020”, propuso como objetivo general de la investigación determinar la influencia del presupuesto público en la ejecución de obras públicas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa Lucía durante el periodo 2019–2020. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por las obras ejecutadas por administración directa en la municipalidad, aplicándose el análisis documental como técnica principal y la ficha de registro como instrumento. Los resultados cuantitativos evidenciaron que el presupuesto público asignado presentó variaciones significativas entre los periodos evaluados, observándose que solo una parte de las obras alcanzó niveles adecuados de ejecución. Asimismo, el análisis inferencial mediante el coeficiente Rho de Spearman mostró una correlación positiva significativa entre el presupuesto público y la ejecución de obras, con un valor superior a 0.60 y un nivel de significancia menor a 0.05. Se concluyó que el presupuesto público influye de manera directa y significativa en la ejecución de obras públicas por administración directa, demostrando que una mejor asignación y control presupuestal contribuye al cumplimiento oportuno de los proyectos programados.

Ticona (2025) en su tesis denominada: “Ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2024” considero como el objetivo general del estudio la determinación la relación entre la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Puno durante el periodo 2024. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental. La población estuvo conformada por los

trabajadores de la Gerencia de Administración, considerándose una muestra de 47 servidores públicos, seleccionados mediante muestreo probabilístico estratificado. Las técnicas empleadas fueron la encuesta y el análisis documental, utilizando como instrumentos el cuestionario y la ficha de análisis documental. Los resultados cuantitativos evidenciaron una relación positiva considerable entre la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas, obteniéndose un coeficiente de correlación de Pearson de 0.781, con un valor de significancia de 0.000, inferior al 5%. Asimismo, se identificó que el cumplimiento de metas se relaciona de manera significativa con las fases de compromiso, devengado y pago, con correlaciones de 0.407, 0.495 y 0.516, respectivamente. Se concluyó que una mejora en la ejecución presupuestaria incrementa en aproximadamente un 78% el nivel de cumplimiento de metas institucionales, evidenciando la importancia de una adecuada gestión del presupuesto público.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Analizar si existe variación entre el PIA y PIM entregado a la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025.

Determinar en qué categorías presupuestales se da la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

Ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal considerada por Suxe & Ortiz (2017) se define como aquel conjunto de acciones administrativas, técnicas y financieras mediante las cuales las entidades públicas utilizan los recursos económicos previamente aprobados en el presupuesto institucional, con la finalidad de cumplir los objetivos, metas y actividades programadas durante un determinado ejercicio fiscal. Este proceso comprende las fases de certificación, compromiso, devengado, girado y pago, las cuales permiten asegurar que el gasto público se realice de manera ordenada, eficiente y conforme a la normativa vigente. La ejecución presupuestal no solo refleja el nivel de utilización del presupuesto asignado, sino también la capacidad de gestión de una entidad para transformar los recursos financieros en bienes, servicios y obras que beneficien a la población. Una adecuada ejecución presupuestal contribuye al cierre de brechas sociales y al fortalecimiento de la eficiencia del gasto público, mientras que una ejecución deficiente puede generar subejecución, retrasos en proyectos y limitaciones en la prestación de servicios públicos.

Presupuesto

El presupuesto según Finanzas (2020) es el instrumento de planificación financiera mediante el cual el Estado estima, autoriza y controla los ingresos y gastos que serán ejecutados por las entidades públicas durante un periodo fiscal determinado. A través del presupuesto, se asignan recursos económicos a las diferentes funciones, programas,

actividades y proyectos, de acuerdo con las prioridades establecidas en las políticas públicas y los planes de desarrollo. El presupuesto cumple una función estratégica, ya que orienta la gestión institucional hacia el logro de resultados concretos y medibles, garantizando el uso racional de los recursos públicos. Asimismo, constituye una herramienta fundamental para la transparencia y la rendición de cuentas, dado que permite evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y el impacto del gasto público en el bienestar de la sociedad.

Sistema Nacional de Presupuesto

El Sistema Nacional de Presupuesto según Finanzas (2020) es el conjunto de principios, normas, procedimientos, órganos y técnicas que regulan el proceso presupuestario del Estado, desde la formulación y aprobación del presupuesto hasta su ejecución y evaluación. Este sistema tiene como finalidad asegurar que la asignación y el uso de los recursos públicos se realicen de manera eficiente, equitativa y orientada a resultados, en concordancia con los objetivos nacionales de desarrollo. El Sistema Nacional de Presupuesto establece lineamientos para la programación multianual, el control del gasto y la evaluación del desempeño presupuestario, promoviendo una gestión pública responsable y sostenible. A través de este sistema, se busca fortalecer la disciplina fiscal, optimizar la calidad del gasto y garantizar que los recursos públicos respondan a las necesidades prioritarias de la población.

Dirección general de presupuesto público

La Dirección General de Presupuesto Público considerada por MEF (2023) es el órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto, encargado de normar, dirigir, supervisar y evaluar la gestión presupuestaria del sector público. Esta entidad tiene la responsabilidad de formular directivas, lineamientos y metodologías que orienten la programación, formulación, ejecución y evaluación del presupuesto público en los distintos niveles de gobierno. Asimismo, la Dirección General de Presupuesto Público coordina con las entidades públicas para asegurar el cumplimiento de las disposiciones presupuestarias, promoviendo una asignación eficiente de los recursos y el fortalecimiento de la gestión

por resultados. Su labor resulta fundamental para garantizar la coherencia del presupuesto con las políticas públicas, la estabilidad fiscal y la transparencia en el uso de los recursos del Estado.

PIA

El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) es el presupuesto inicial aprobado para una entidad pública al inicio de cada ejercicio fiscal, el cual establece el monto máximo de recursos que pueden ser utilizados para la ejecución de actividades, proyectos y programas durante el año. El PIA constituye la base de la gestión presupuestaria, ya que refleja la planificación inicial de ingresos y gastos, alineada a los objetivos institucionales y a las políticas públicas vigentes. A partir del PIA, las entidades organizan su programación operativa y financiera, permitiendo evaluar posteriormente el grado de ejecución y las variaciones que se produzcan durante el ejercicio fiscal. El análisis del PIA resulta esencial para identificar la coherencia entre la planificación presupuestaria y los resultados alcanzados.(Mostajo, 2002)

PIM

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) es el presupuesto resultante de las modificaciones realizadas al Presupuesto Institucional de Apertura durante el ejercicio fiscal, como consecuencia de transferencias, créditos suplementarios, anulaciones u otras operaciones presupuestarias autorizadas por la normativa vigente. El PIM refleja de manera actualizada la disponibilidad real de recursos con la que cuenta una entidad pública para el cumplimiento de sus funciones y metas. Este presupuesto modificado permite adecuar la gestión presupuestaria a las variaciones en las necesidades institucionales y en las condiciones económicas, garantizando una mayor flexibilidad en la asignación de recursos. El seguimiento del PIM es clave para evaluar la eficiencia de la ejecución presupuestal y la capacidad de respuesta de la entidad frente a cambios en su entorno operativo.(MEF, 2023).

Categorías presupuestales

Las categorías presupuestales son agrupaciones estructuradas que permiten organizar el presupuesto público de acuerdo con la finalidad del gasto, facilitando la planificación, ejecución y evaluación de los recursos asignados. Estas categorías incluyen programas presupuestales, acciones centrales y asignaciones que no resultan en productos, las cuales orientan el gasto hacia el logro de resultados específicos. A través de las categorías presupuestales, se busca vincular la asignación de recursos con los objetivos estratégicos del Estado, promoviendo una gestión presupuestaria basada en resultados. El análisis de las categorías presupuestales permite identificar las áreas prioritarias de gasto, evaluar el desempeño institucional y determinar el impacto del presupuesto en la mejora de los servicios públicos y el desarrollo social. (Fernández & Sulla, 2020)

Proyectos

Los proyectos para Fernandez (2024) son intervenciones temporales que requieren la asignación de recursos públicos para la generación de bienes, servicios u obras orientadas a resolver problemas específicos o satisfacer necesidades prioritarias de la población. En el ámbito del presupuesto público, los proyectos forman parte de la inversión pública y están orientados a mejorar la infraestructura, la provisión de servicios básicos y el desarrollo económico y social. Los proyectos deben ser formulados, evaluados y ejecutados conforme a criterios técnicos, económicos y sociales, asegurando su viabilidad, sostenibilidad e impacto positivo. Una adecuada gestión de proyectos permite optimizar el uso de los recursos públicos, garantizar el cumplimiento de plazos y metas, y contribuir de manera efectiva al desarrollo territorial y al bienestar de la ciudadanía.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Categorías presupuestales

Las categorías presupuestales son estructuras de organización del presupuesto público que permiten agrupar los recursos económicos según su finalidad y orientación a resultados. Estas categorías facilitan la planificación, asignación y seguimiento del gasto

público, ya que vinculan los recursos financieros con programas, acciones y actividades destinadas a cumplir objetivos específicos del Estado. A través de las categorías presupuestales se puede evaluar el desempeño del gasto, identificar prioridades de inversión y analizar el impacto de la ejecución presupuestaria en el logro de metas institucionales y sociales.(Valdivia, 2023)

Clasificación de gasto

La clasificación del gasto es el sistema mediante el cual se ordenan y agrupan los egresos del sector público de acuerdo con criterios previamente establecidos, tales como la naturaleza del gasto, su finalidad, la fuente de financiamiento o el objeto del gasto. Esta clasificación permite una adecuada programación y control de los recursos públicos, facilitando el análisis de cómo y en qué se utilizan los fondos del Estado. Asimismo, contribuye a la transparencia y rendición de cuentas, al permitir identificar el destino y la eficiencia del gasto público.(Shack, 2022)

Gasto

El gasto es la aplicación de recursos financieros por parte de una entidad pública para la adquisición de bienes, contratación de servicios o ejecución de obras necesarias para el cumplimiento de sus funciones y objetivos institucionales. El gasto público se orienta a satisfacer necesidades colectivas, promover el desarrollo económico y social y garantizar la prestación de servicios básicos a la población. Una gestión adecuada del gasto implica el uso eficiente, eficaz y oportuno de los recursos, asegurando que estos generen beneficios reales y sostenibles para la sociedad.(MEF, 2025)

Necesidades

Las necesidades son carencias o requerimientos que afectan el bienestar de la población y que demandan la intervención del Estado para ser atendidas. Estas pueden estar relacionadas con servicios básicos, infraestructura, salud, educación, seguridad u otros aspectos esenciales para el desarrollo social y económico. En el ámbito presupuestario, las necesidades constituyen el punto de partida para la asignación de recursos públicos,

ya que orientan la formulación del presupuesto y la priorización del gasto, buscando reducir brechas y mejorar la calidad de vida de la ciudadanía.(MEF, 2023)

Nivel de avance de las categorías presupuestales

El nivel de avance de las categorías presupuestales es el grado en que los recursos asignados a cada categoría han sido ejecutados en relación con el presupuesto aprobado o modificado. Este indicador permite evaluar el desempeño presupuestario de una entidad, identificando el progreso en la ejecución del gasto y el cumplimiento de las metas programadas. Un alto nivel de avance refleja una gestión eficiente de los recursos, mientras que un bajo nivel de avance puede evidenciar retrasos, deficiencias en la planificación o limitaciones en la capacidad de ejecución.(Finanzas, 2020)

PIA asignado

El PIA asignado es el monto de recursos económicos aprobado inicialmente para una entidad pública al inicio del ejercicio fiscal, destinado a financiar las actividades, proyectos y programas planificados. Este presupuesto representa la base financiera sobre la cual se estructura la gestión institucional y se programan las acciones a desarrollar durante el año. El análisis del PIA asignado permite evaluar la coherencia entre la planificación presupuestaria y las prioridades institucionales establecidas.(Mamani, 2024)

PIA ejecutado

El PIA ejecutado es el monto del Presupuesto Institucional de Apertura que ha sido efectivamente utilizado por la entidad pública durante el ejercicio fiscal, a través de la realización de gastos autorizados. Este indicador permite medir el grado de cumplimiento de la planificación inicial y evaluar la capacidad de la entidad para transformar los recursos asignados en bienes, servicios u obras. Un alto nivel de ejecución del PIA refleja eficiencia en la gestión presupuestaria, mientras que una baja ejecución puede evidenciar limitaciones operativas o administrativas.(Mostajo, 2002)

PIM asignado

El PIM asignado corresponde al monto total del presupuesto actualizado con el que cuenta una entidad pública, resultante de las modificaciones efectuadas al Presupuesto Institucional de Apertura durante el ejercicio fiscal. Este presupuesto incluye incrementos, reducciones o transferencias de recursos autorizadas, reflejando la disponibilidad real de fondos para el cumplimiento de las metas institucionales. El PIM asignado permite ajustar la gestión presupuestaria a las necesidades reales de la entidad y a los cambios en el entorno operativo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

PIM ejecutado

El PIM ejecutado es el monto del Presupuesto Institucional Modificado que ha sido efectivamente gastado por la entidad pública durante el ejercicio fiscal. Este indicador es fundamental para evaluar el nivel real de ejecución presupuestaria, ya que considera el presupuesto actualizado y no solo el inicial. El análisis del PIM ejecutado permite identificar la eficiencia en el uso de los recursos disponibles y la capacidad de la entidad para cumplir sus objetivos y metas programadas. (MEF, 2026)

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

No aplica por ser descriptivo

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La presente investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, entidad pública que pertenece al gobierno local, ubicada en el distrito de Ilave, provincia de El Collao, departamento de Puno, al sur del Perú. La ciudad de Ilave se sitúa en la meseta del altiplano peruano, a orillas del lago Titicaca, y cumple un rol administrativo, económico y social relevante dentro de la región, al concentrar funciones de planificación, gestión y ejecución de políticas públicas a nivel provincial, así como de poder satisfacer las necesidades de la población de esta zona.

La Municipalidad Provincial El Collao – Ilave es responsable de la administración de los recursos públicos asignados para el cumplimiento de sus funciones, entre las que se incluyen la ejecución del presupuesto institucional, la implementación de proyectos de inversión pública, la provisión de servicios básicos y el desarrollo de actividades orientadas al bienestar de la población. En este contexto, la entidad constituye un espacio adecuado para el análisis de la ejecución presupuestal, considerando los procesos vinculados al Presupuesto Institucional de Apertura y al Presupuesto Institucional Modificado durante los períodos fiscales 2024 y 2025.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población de estudio estuvo conformada por la totalidad de los registros presupuestarios correspondientes a la ejecución del presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, durante los períodos fiscales 2024 y 2025.

Estos registros incluyen la información relacionada con el Presupuesto Institucional de Apertura, el Presupuesto Institucional Modificado, así como los datos de ejecución vinculados a las distintas categorías presupuestarias administradas por la entidad. Al tratarse de un estudio de carácter documental y de alcance descriptivo, la población abarcó la totalidad de la información presupuestaria generada en los periodos señalados.

3.2.2. MUESTRA

La muestra estuvo constituida por la información presupuestaria seleccionada de la población, correspondiente a los registros completos y disponibles de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave durante los años 2024 y 2025. La selección de la muestra se realizó mediante un muestreo no probabilístico de tipo censal, considerando la totalidad de los registros presupuestarios que cumplieron con los criterios de integridad, consistencia y relevancia para el análisis. Esta decisión metodológica permitió evaluar de manera integral el comportamiento de la ejecución presupuestal, garantizando la validez de los resultados obtenidos.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. Métodos

Para el desarrollo de la presente investigación se empleó el método científico, el cual permitió abordar el problema de estudio de manera sistemática y ordenada, garantizando la objetividad y coherencia del proceso investigativo.

Asimismo, se utilizó el método analítico, a través del cual se descompuso la información presupuestaria en sus elementos constitutivos, tales como el Presupuesto Institucional de Apertura, el Presupuesto Institucional Modificado y las categorías presupuestales, con la finalidad de examinar su comportamiento y nivel de ejecución.

De igual manera, se aplicó el método descriptivo, orientado a caracterizar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave durante los periodos fiscales 2024 y 2025, permitiendo interpretar los resultados obtenidos sin manipulación de las variables.

3.3.2. Técnicas

La técnica principal utilizada en la investigación fue el análisis documental, debido a que el estudio se basó en la revisión y examen de información secundaria proveniente de fuentes oficiales. A través de esta técnica se recopiló información contenida en documentos presupuestarios relacionadas con la ejecución del presupuesto. El análisis documental permitió obtener datos confiables y pertinentes para evaluar el nivel de ejecución presupuestal y el comportamiento de las categorías presupuestales, asegurando la consistencia y validez de la información analizada.

El instrumento utilizado fue la ficha de observación, documento que sirvió para ordenar la información extraída de la página del MEF consulta amigable.

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE VALOR
Ejecución presupuestal	La ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual las entidades públicas utilizan los recursos asignados en el presupuesto para realizar gastos autorizados, con el fin de cumplir las actividades, metas y objetivos programados durante un periodo fiscal. (Nacional et al., 2022)	<ul style="list-style-type: none"> PIA y PIM Categorías presupuestales 	<ul style="list-style-type: none"> PIA asignado PIM asignado PIA ejecutado PIM ejecutado Nivel de avance de las categorías presupuestales. En qué categoría presupuestal se gasta más. 	ORDINAL

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

El diseño estadístico de la presente investigación fue de tipo descriptivo, orientado a la organización, procesamiento y análisis de los datos sin la aplicación de pruebas inferenciales ni contrastación de hipótesis. La información recolectada fue procesada

mediante el uso del software Microsoft Excel, herramienta que permitió la sistematización de los datos presupuestarios, así como la elaboración de tablas y gráficos estadísticos para una mejor interpretación de los resultados.

El análisis estadístico se basó en el empleo de estadística descriptiva, utilizando frecuencias absolutas, frecuencias relativas, porcentajes y medidas simples de comparación, con el propósito de describir el nivel de ejecución presupuestal, el comportamiento del Presupuesto Institucional de Apertura, el Presupuesto Institucional Modificado y las categorías presupuestales correspondientes a los períodos fiscales 2024 y 2025. Este procedimiento permitió presentar los resultados de manera ordenada y comprensible, facilitando la identificación de tendencias y variaciones en la ejecución del presupuesto.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS REFERENTE AL OBJETIVO GENERAL

Determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024 y 2025.

A fin de cumplir con el objetivo planteado, se efectuó el análisis descriptivo de la variable ejecución presupuestal teniendo la siguiente información:

Tabla 01: Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2024-2025

Función	Presupuesto	Avance%	Presupuesto	Avance%
	Ejecutado	2024	Ejecutado	2025
	2024		2025	
Planeamiento, gestión y				
reserva de contingencia	14,407,993	86.5	21,359,917	90.1
Orden público y seguridad	1,735,903	91.3	2,280,430	95.9
Trabajo	559,731	99.0	1,081,419	97.8
Comercio	1,697,796	93.8	2,119,422	86.7
Turismo	7,959	100.0	2,695,435	95.4
Agropecuaria	1,810,323	97.1	696,724	68.6
Energía	153,896	52.7	7,575,700	72.2
Transporte	5,399,982	80.0	30,106	80.1
Ambiente	2,859,668	87.3	3,027,516	97.2

Función	Presupuesto	Avance%	Presupuesto	Avance%
	Ejecutado	2024	Ejecutado	2025
	2024		2025	
Saneamiento	7,318,152	86.6	2,539,112	72.8
Vivienda y desarrollo urbano	2,671,054	95.8	3,369,612	57.0
Salud	339,340	43.8	484,930	95.0
Cultura y deporte	5,090,631	84.7	6,092,026	74.3
Educación	2,085,461	36.7	3,753,788	79.3
Protección social	3,805,313	93.6	4,939,929	92.1
Previsión social	91,285	81.0	87,208	76.7
Deuda Pública	0	0.0	769,500	100.0
Total	50,034,488		62,902,775	

Fuente: Consulta amigable MEF 2024-2025.

De lo evidenciado en la tabla 1, se tiene que, respecto a la función de planeamiento, gestión y reserva de contingencia, en el año 2024 se tuvo un presupuesto ejecutado 14,407,993, alcanzando un avance de 86.5%. Esto muestra un nivel de ejecución alto, ya que se logró utilizar más de cuatro quintas partes de los recursos programados; sin embargo, quedó sin ejecutar el 13.5% del presupuesto, lo que sugiere que algunas actividades de gestión, planificación operativa o partidas vinculadas a contingencias no se concretaron totalmente. Por otro lado, en 2025 se tuvo un presupuesto aproximado de 21,359,917, logrando un avance de 90.1%, lo cual evidencia una mejora en la capacidad de ejecución, aunque aún se mantuvo un saldo cercano 9.9% sin ejecutar, posiblemente asociado a reprogramaciones o límites de tiempo para comprometer y devengar recursos. Por otro lado, se tiene que, respecto a la función de orden público y seguridad, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 1,735,903, alcanzando un avance de 91.3%. Esto evidencia un nivel de ejecución muy favorable, debido a que se utilizó más de nueve décimas partes del presupuesto programado, quedando un saldo aproximado de 8.7%.

En 2025, el presupuesto aproximado ascendió a 2,280,430, logrando un avance de 95.9%, lo que refleja un desempeño aún más eficiente, con un saldo reducido cercano a 4.1%, sugiriendo mayor continuidad en la ejecución de actividades operativas y de seguridad.

Con respecto a la función de trabajo, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 559,731, alcanzando un avance de 99.0%. Este resultado evidencia una ejecución casi total, con un saldo mínimo de aproximadamente 1%, lo cual refleja una adecuada programación y cierre del gasto. Para 2025, el presupuesto aproximado fue de 1,081,419, con un avance de 97.8%, manteniéndose en un nivel muy alto; no obstante, se observa un saldo cercano a 2.2%, que podría corresponder a ajustes finales o actividades menores no devengadas al cierre del periodo.

En relación con la función de comercio, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 1,697,796, alcanzando un avance de 93.8%. Esto refleja una ejecución alta, quedando un saldo aproximado de 6.2%, lo que sugiere que algunas acciones complementarias no se ejecutaron completamente. En 2025, el presupuesto aproximado fue de 2,119,422, con un avance de 86.7%, evidenciando una disminución en el porcentaje de ejecución respecto al año anterior y un saldo mayor cercano a 13.3%, lo que podría asociarse a mayores dificultades administrativas o reprogramaciones en actividades orientadas al comercio.

Por otro lado, respecto a la función de turismo, en 2024 se tuvo un presupuesto de 7,959, alcanzando un avance de 100.0%. Esto indica ejecución total de lo programado. En 2025, se tuvo un presupuesto aproximado de 2,695,435, logrando un avance de 95.4%, lo cual sigue siendo muy favorable; sin embargo, quedó un saldo aproximado de 4.6%, lo que sugiere que algunas intervenciones o actividades turísticas previstas no se culminaron en su totalidad dentro del periodo fiscal.

En lo concerniente a la función agropecuaria, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 1,810,323, alcanzando un avance de 97.1%. Esto refleja una ejecución muy alta y un saldo reducido cercano a 2.9%. En 2025, el presupuesto aproximado fue de 696,724, logrando un avance de 68.6%, evidenciando una reducción marcada del nivel

de ejecución y un saldo aproximado de 31.4%, lo que sugiere limitaciones en la implementación de actividades agropecuarias, demoras operativas o reprogramación de intervenciones.

Respecto a la función de energía, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 153,896, alcanzando un avance de 52.7%. Esto evidencia una ejecución media-baja, quedando un saldo aproximado de 47.3%, lo que sugiere dificultades en la ejecución de las actividades previstas. En 2025, el presupuesto aproximado se incrementó considerablemente a 7,575,700, con un avance de 72.2%. Aunque el porcentaje mejora respecto a 2024, aún se observa un saldo elevado cercano a 27.8%, lo cual podría indicar que, pese a mayores recursos, persisten limitaciones técnicas, administrativas o de plazos para ejecutar totalmente lo programado.

Por su parte, en relación con la función de transporte, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 5,399,982, alcanzando un avance de 80.0%. Si bien es un nivel alto, el saldo aproximado fue significativo representando el 20%, lo que puede evidenciar obras o acciones no completadas. En 2025, se tuvo un presupuesto aproximado de 30,106, con un avance de 80.1%, manteniéndose un porcentaje similar; sin embargo, el monto total es mucho menor y el saldo fue de aproximadamente 19.9% lo que indicaría menor volumen de intervención presupuestal en comparación con el año previo.

Aunado a ello, en relación con la función de ambiente, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 2,859,668, alcanzando un avance de 87.3%, con un saldo aproximado de 12.7%. Esto refleja una ejecución alta, aunque con actividades pendientes. En 2025, el presupuesto aproximado fue de 3,027,516, logrando un avance de 97.2%, lo que evidencia una mejora importante en la ejecución, con un saldo reducido cercano a 2.8%, mostrando mayor eficiencia en el uso de recursos destinados a la gestión ambiental.

Por su parte, la función de saneamiento, en 2024 contó con un presupuesto aproximado de 7,318,152, alcanzando un avance de 86.6%. Esto evidencia una ejecución alta; sin embargo, el saldo aproximado de 13.4% resulta relevante por el volumen del presupuesto. En 2025, el presupuesto aproximado fue de 2,539,112, con un avance de

72.8%, observándose una disminución en el porcentaje de ejecución y un saldo aproximado de 27.2%, lo que sugiere mayores retrasos o reprogramaciones en inversiones y actividades de saneamiento.

Respecto a la función de vivienda y desarrollo urbano, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 2,671,054, alcanzando un avance de 95.8%. Este resultado refleja una ejecución muy alta, con un saldo pequeño cercano a 4.2%. En 2025, el presupuesto aproximado se elevó a 3,369,612, logrando un avance de 57.0%. Este comportamiento evidencia una caída importante en el nivel de ejecución y un saldo elevado aproximado de 43% lo que sugiere dificultades considerables para materializar lo programado en urbanismo y vivienda, posiblemente por retrasos en obras, expedientes o procesos de contratación.

En cuanto a la función de salud, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 774,749 y se ejecutó 339,340, alcanzando un avance de 43.8%. Esto evidencia una ejecución baja, con un saldo aproximado de 56.2%, lo que sugiere limitaciones para ejecutar lo previsto. Sin embargo, en 2025 el presupuesto aproximado fue de 484,930, alcanzando un avance de 95.0%, evidenciando una mejora sustancial en la ejecución y un saldo reducido cercano a 5%, lo que indicaría una gestión más eficiente del gasto en esta función durante el periodo 2025.

En relación con la función de cultura y deporte, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 5,090,631, alcanzando un avance de 84.7%. Esto muestra una ejecución alta, aunque quedó un saldo aproximado de 15.3%. En 2025, el presupuesto aproximado se incrementó a 6,092,026, con un avance de 74.3%. Si bien el monto ejecutado es mayor, el porcentaje disminuye y se evidencia un saldo elevado aproximado de 25.7%, lo que sugiere que no se lograron ejecutar completamente las intervenciones planificadas para el año.

En cuanto a la función de educación, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 2,085,461, alcanzando un avance de 36.7%. Esto evidencia una ejecución muy baja y un saldo aproximado de 63.3%, lo que sugiere fuertes limitaciones para ejecutar lo

programado. En 2025, el presupuesto aproximado fue de 3,753,788, logrando un avance de 79.3%, evidenciando una mejora notable en la ejecución, aunque todavía quedó un saldo aproximado de 20.7%, lo cual puede asociarse a actividades o inversiones que no culminaron dentro del ejercicio fiscal.

Por otro lado, la función de protección social, en 2024 presentó un presupuesto aproximado de 3,805,313, alcanzando un avance de 93.6%. Esto evidencia una ejecución muy alta, con un saldo aproximado de 6.4%. En 2025, el presupuesto aproximado fue de 4,939,929, logrando un avance de 92.1%. Aunque el porcentaje es ligeramente menor, mantiene un buen desempeño; sin embargo, el saldo aproximado asciende a 7.9%, lo que indica que algunas acciones complementarias no se ejecutaron totalmente.

Se tiene que, respecto a la función de previsión social, en 2024 se tuvo un presupuesto aproximado de 91,285, alcanzando un avance de 81.0%. Esto muestra una ejecución alta, aunque quedó un saldo aproximado de 19%. En 2025, el presupuesto aproximado fue 87,208, alcanzando un avance de 76.7%, lo que evidencia una ligera reducción en la ejecución, con un saldo aproximado de 23.3%, sugiriendo que ciertas obligaciones o acciones no se completaron por motivos administrativos o de programación.

Para finalizar, en relación con la función de deuda pública, en 2024 se registró una ejecución de 0 con un avance de 0.0%, lo que indica que no se efectuaron gastos en esta función durante dicho periodo. En 2025, se tuvo un presupuesto de 769,500 y se ejecutó 769,500, alcanzando un avance de 100.0%. Esto evidencia una ejecución total, lo cual sugiere que en ese año sí se realizaron pagos u obligaciones previstas relacionadas con deuda pública, cumpliéndose completamente lo programado para esta función.

Por último se tiene que durante el año 2024 se ejecutó un presupuesto de 50,034,488, mientras que durante el 2025 este presupuesto se incrementó ejecutando un total de 62,902,775; por lo que podemos indicar que hay mayores obras, proyectos y necesidades que se atendieron de la población de Ilave en dicho periodo.

4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS REFERENTE AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Analizar si existe variación entre el PIA y PIM entregado a la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.

Tabla 02: PIA y PIM de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024-2025

Función	PIA 2024	PIM 2024	Diferencia	PIA 2025	PIM 2025	Diferencia
Planeamiento, gestión y reserva de contingencia	24,685,75 1	16,657,56 2	- 8, 028, 189	31,766,04 0	25,734,83 3	-6,031,207
Orden público y seguridad	1,232,266	1,902,416	670,150	1,765,702	2,483,716	718,014
Trabajo	206,844	565,565	358,721	226,035	1,116,394	890,359
Comercio	1,045,413	1,809,481	764,068	1,567,092	2,538,626	971,534
Turismo	0	7,960	7,960	370,084	3,299,423	2,929,339
Agropecuaria	154,167	1,863,566	1,709,399	89,427	1,094,531	1,005,104
Energía	0	292,281	292,281	6,126,627	12,485,00 3	6,358,376
Transporte	7,512,925	6,749,264	-763,661	0	46,341	46,341
Ambiente	1,949,930	3,273,855	1,323,925	2,280,538	3,199,214	918,676
Saneamiento	6,693,658	8,451,971	1,758,313	1,860,161	3,747,738	1,887,577
Vivienda y desarrollo urbano	512,952	2,787,096	2,274,144	2,297,629	7,689,570	5,391,941
Salud	288,811	774,296	485,485	700,225	596,483	-103,742
Cultura y deporte	597,036	6,010,235	5,413,199	3,017,950	9,761,971	6,744,021

Función	PIA 2024	PIM 2024	Diferencia	PIA 2025	PIM 2025	Diferencia
Educación	0	5,676,367	5,676,367	145,000	5,026,781	4,881,781
Protección social	3,294,577	4,065,981	771,404	5,298,939	6,028,862	729,923
Previsión social	112,693	112,693	0	113,969	113,969	0
Deuda Pública	0	256,500	256,500	0	1,282,501	1,282,501
Total	48,287,02	61,257,08	12,970,06	57,625,41	86,245,95	28,620,53
	3	9	6	8	6	8

Fuente: Consulta amigable MEF 2024-2025.

De lo mostrado en la tabla 2, se tiene que, durante el año 2024, a nivel global se observa que el presupuesto pasó de un PIA total de 48,287,023 a un PIM total de 61,257,089, generando una diferencia positiva de 12,970,066. Esto significa que, en términos generales, durante el ejercicio fiscal 2024 la municipalidad contó con un incremento presupuestal total respecto a lo inicialmente aprobado, lo cual puede estar asociado a mayores transferencias o asignaciones complementarias recibidas durante el año.

Sin embargo, este comportamiento no fue uniforme en todas las funciones. Por ejemplo, en la función de planeamiento, gestión y reserva de contingencia se aprecia que el PIA 2024 (24,685,751) fue mayor que el PIM 2024 (16,657,562), generando una diferencia negativa de -8,028,189. Esto indica una reducción importante del presupuesto inicialmente previsto, lo cual sugiere que parte de los recursos de esta función fue recortada o reasignada hacia otras áreas de mayor prioridad operativa durante el año fiscal. De manera similar, en la función de transporte también se observa una reducción, ya que el PIA 2024 (7,512,925) supera al PIM 2024 (6,749,264), con una diferencia de -763,661, lo que evidencia una disminución del presupuesto disponible respecto a lo programado inicialmente.

Por el contrario, en la mayoría de funciones se aprecia que el PIM 2024 fue mayor que el PIA 2024, lo que significa que dichas funciones recibieron incrementos presupuestales

durante el año. Esto ocurre, por ejemplo, en orden público y seguridad (incremento de 670,150), trabajo (358,721), comercio (764,068), agropecuaria (1,709,399), ambiente (1,323,925), saneamiento (1,758,313), vivienda y desarrollo urbano (2,274,144), salud (485,485), cultura y deporte (5,413,199) y protección social (771,404). En estos casos, la diferencia positiva refleja un fortalecimiento presupuestal posterior a la aprobación inicial, lo que puede interpretarse como respuesta a necesidades emergentes, priorización de intervenciones o disponibilidad adicional de recursos para ampliar actividades y metas.

Asimismo, se observa que en algunas funciones el PIA 2024 fue igual a 0, pero el PIM 2024 presentó montos asignados (turismo con 7,960; educación con 5,676,367; deuda pública con 256,500). Esto indica que estas funciones no tenían presupuesto inicial, pero durante el año se les incorporaron recursos, lo que evidencia decisiones de asignación o reorientación presupuestaria realizadas en el transcurso del ejercicio fiscal.

4.3. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS REFERENTE AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Determinar en qué categorías presupuestales se da la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.

Tabla 03: Categorías presupuestales de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024

Categorías presupuestales	Presupuesto Ejecutado 2024
Planeamiento, gestión y reserva de contingencia	14,407,993
Saneamiento	7,318,152
Transporte	5,399,982
Cultura y deporte	5,090,631
Protección social	3,805,313
Ambiente	2,859,668
Vivienda y desarrollo urbano	2,671,054
Educación	2,085,461

Categorías presupuestales	Presupuesto Ejecutado 2024
Agropecuaria	1,810,323
Orden público y seguridad	1,735,903
Comercio	1,697,796
Trabajo	559,731
Salud	339,340
Energía	153,896
Previsión social	91,285
Turismo	7,959
Deuda Pública	0
Total	50,034,488

Fuente: Consulta amigable MEF 2024

De la interpretación a la tabla 3 se tiene que, durante el año 2024 la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave ejecutó un total de 50,034,488, distribuyendo el gasto de manera desigual entre las funciones, lo que permite identificar que existen funciones (categorías funcionales) en las que se concentra un mayor nivel de ejecución presupuestal.

En primer lugar, la función de planeamiento, gestión y reserva de contingencia registró el mayor monto ejecutado con 14,407,993, constituyéndose como la principal función de gasto del año. Este comportamiento sugiere que una parte importante de los recursos municipales se destinó a acciones de gestión institucional, administración, planificación y partidas relacionadas al funcionamiento y sostenimiento de la entidad, lo cual explica su elevada participación frente al total ejecutado.

En segundo lugar, destacan funciones con montos ejecutados también elevados, como saneamiento con 7,318,152, transporte con 5,399,982 y cultura y deporte con 5,090,631. Estos resultados evidencian que el gasto municipal prioriza intervenciones asociadas a servicios e infraestructura (saneamiento y transporte) y, en menor medida, a actividades

culturales y deportivas. Asimismo, protección social alcanzó 3,805,313 y ambiente 2,859,668, consolidándose como funciones relevantes en el patrón de gasto. En conjunto, estas seis funciones (planeamiento, saneamiento, transporte, cultura y deporte, protección social y ambiente) concentran aproximadamente el 77.7% del total ejecutado, lo que confirma que la ejecución presupuestal se focalizó mayormente en estas categorías, donde “se gasta más” en comparación con el resto.

En un nivel intermedio de ejecución se ubican vivienda y desarrollo urbano con 2,671,054 y educación con 2,085,461, lo que evidencia que, aunque se asignaron montos importantes, su nivel de gasto es menor respecto a las funciones que lideran la ejecución. De igual forma, agropecuaria (1,810,323), orden público y seguridad (1,735,903) y comercio (1,697,796) presentan montos relativamente similares, reflejando una ejecución moderada orientada a actividades productivas, seguridad y dinamización económica.

Finalmente, las funciones con menor ejecución fueron trabajo con 559,731, salud con 339,340, energía con 153,896, previsión social con 91,285 y turismo con 7,959, evidenciando una participación reducida en el gasto total del año. Adicionalmente, deuda pública no registró ejecución (0), lo que indica que en 2024 no se efectuaron pagos u obligaciones asociadas a esta función o que, pese a existir previsión presupuestal, no se activó el gasto correspondiente.

En síntesis, la tabla muestra que la municipalidad ejecutó mayores montos en funciones vinculadas a la gestión institucional y a servicios/infraestructura (planeamiento, saneamiento y transporte), mientras que otras funciones presentan niveles de gasto menores, lo cual refleja prioridades presupuestarias diferenciadas y una concentración del gasto en categorías específicas durante el periodo 2024.

Tabla 04: Categorías presupuestales de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave periodo 2025.

Categoría presupuestal	Presupuesto Ejecutado 2025
Planeamiento, gestión y reserva de contingencia	21,359,917
Energía	7,575,700
Cultura y deporte	6,092,026
Protección social	4,939,929
Educación	3,753,788
Vivienda y desarrollo urbano	3,369,612
Ambiente	3,027,516
Turismo	2,695,435
Saneamiento	2,539,112
Orden público y seguridad	2,280,430
Comercio	2,119,422
Trabajo	1,081,419
Deuda Pública	769,500
Agropecuaria	696,724
Salud	484,930
Previsión social	87,208
Transporte	30,106
Total	62,902,775

Fuente: Consulta amigable MEF 2025

De la tabla 4 se tiene durante el año 2025 la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave ejecutó un total de 62,902,775, registrándose una distribución del gasto concentrada en determinadas funciones (categorías), lo cual permite identificar claramente en qué áreas se destinó la mayor parte de los recursos públicos.

En primer lugar, la función de planeamiento, gestión y reserva de contingencia presentó el mayor monto ejecutado con 21,359,917, constituyéndose como la principal función de gasto del periodo. Este resultado sugiere que una proporción significativa del presupuesto municipal se orientó al funcionamiento institucional, procesos de gestión, administración y partidas relacionadas con la conducción operativa de la municipalidad, lo cual explica su alta participación frente al total ejecutado.

En segundo lugar, destaca la función de energía con 7,575,700, ubicándose como la segunda función con mayor ejecución. Este comportamiento evidencia que durante el 2025 se priorizaron intervenciones vinculadas a esta función, posiblemente asociadas a inversiones, mantenimiento o ampliación de servicios energéticos, lo cual marca una diferencia importante respecto a otros sectores de gasto.

Asimismo, se observa un grupo de funciones con montos ejecutados relevantes, como cultura y deporte con 6,092,026 y protección social con 4,939,929. Estos valores indican una asignación significativa de recursos hacia actividades socioculturales, recreativas y programas orientados al apoyo social, mostrando que estas funciones también concentran una porción importante del gasto municipal. De manera similar, educación alcanzó 3,753,788 y vivienda y desarrollo urbano 3,369,612, lo cual refleja que en 2025 se destinaron recursos considerables para actividades educativas y acciones relacionadas al desarrollo urbano, aunque en menor proporción respecto a las funciones de mayor gasto.

En un nivel intermedio de ejecución se ubican ambiente con 3,027,516, turismo con 2,695,435, saneamiento con 2,539,112 y orden público y seguridad con 2,280,430. Estos resultados muestran que existió un gasto relevante en gestión ambiental, dinamización turística, servicios de saneamiento y seguridad; sin embargo, estos montos se encuentran por debajo de los principales rubros de gasto, evidenciando prioridades diferenciadas en la ejecución presupuestal.

Por otro lado, se registran funciones con menor participación en el gasto total, como comercio con 2,119,422 y trabajo con 1,081,419, lo que sugiere que, aunque se

ejecutaron recursos en estas áreas, su peso en el presupuesto ejecutado fue reducido frente a las funciones más prioritarias.

Finalmente, las funciones con menor nivel de ejecución fueron deuda pública con 769,500, agropecuaria con 696,724, salud con 484,930, previsión social con 87,208 y transporte con 30,106. En particular, transporte presenta un monto ejecutado mínimo, lo cual evidencia una participación marginal en el gasto del año 2025. En síntesis, la tabla muestra que la ejecución presupuestal del 2025 se concentró principalmente en planeamiento y gestión institucional, energía, cultura y deporte, así como en protección social, mientras que otras funciones registraron menores niveles de gasto, reflejando una priorización específica de los recursos municipales durante el periodo evaluado.

4.4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Discusión de resultados referente al objetivo general: Determinar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.

Los resultados muestran que el monto total ejecutado se incrementó de 50,034,488 en 2024 a 62,902,775 en 2025, evidenciando una mayor capacidad de gasto en el segundo periodo; sin embargo, la ejecución fue heterogénea por funciones, con avances muy altos en varias categorías (por ejemplo, trabajo 99.0% en 2024 y 97.8% en 2025; orden público 91.3% y 95.9%; ambiente 87.3% y 97.2%), pero con desempeños bajos o caídas relevantes (educación 36.7% en 2024; vivienda y desarrollo urbano 57.0% en 2025; saneamiento 72.8% en 2025). Este patrón coincide con García y Zacarías (2022), quienes reportan que la ejecución presupuestal suele presentar brechas y retrasos en determinadas categorías, afectando el desempeño institucional. Asimismo, se relaciona con Ticona (2025), quien concluye que una mejor ejecución presupuestaria se asocia con mayor cumplimiento de metas; en ese sentido, el aumento del gasto ejecutado en 2025 podría reflejar mayor atención de necesidades, aunque la variabilidad por funciones sugiere un logro desigual de metas sectoriales.

Discusión de resultados referente al objetivo específico 1: Analizar si existe variación entre el PIA y PIM entregado a la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.

Se evidenció que el PIM superó al PIA en el total anual, pasando de 48,287,023 a 61,257,089 en 2024 (incremento de 12,970,066) y de 57,625,418 a 86,245,956 en 2025 (incremento de 28,620,538), lo que indica que la municipalidad recibió ampliaciones presupuestarias durante ambos ejercicios fiscales. Este comportamiento se vincula con Cruz (2025), quien muestra que los presupuestos locales pueden modificarse significativamente en el año según decisiones municipales y disponibilidad de recursos, lo cual explicaría incrementos importantes en el presupuesto modificado. A su vez, se relaciona con Arteaga et al. (2025), quienes señalan que la eficiencia presupuestal depende de capacidades de gestión pública para administrar adecuadamente estos ajustes; por tanto, incrementos del PIM requieren fortalecimiento de programación y control para traducirse en ejecución efectiva y resultados.

Discusión de resultados referente al objetivo específico 2: Determinar en qué categorías presupuestales se da la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.

En 2024, el gasto ejecutado se concentró principalmente en planeamiento (14,407,993), saneamiento (7,318,152), transporte (5,399,982) y cultura y deporte (5,090,631), mientras que en 2025 la concentración se mantuvo en planeamiento (21,359,917) pero se reconfiguró con energía (7,575,700) y cultura y deporte (6,092,026) como rubros relevantes, mostrando una priorización distinta entre periodos. Esta concentración y variación de prioridades es coherente con García y Zacarías (2022), quienes sostienen que el gasto público tiende a ejecutarse de forma desigual entre categorías, generando diferencias de avance y prioridades institucionales. De igual forma, se relaciona con Loyola (2025), quien evidencia que la debilidad en programación y control puede generar brechas y reversiones, por lo que la concentración del gasto en pocas funciones podría

reflejar decisiones de priorización operativa, mientras otras funciones quedan con ejecución limitada.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se concluye que la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave fue mayor en el año 2025, al ejecutar un total de 62,902,775, frente a 50,034,488 ejecutados en 2024, evidenciándose un incremento de 12,868,287 en el presupuesto ejecutado. No obstante, el nivel de ejecución fue heterogéneo entre funciones, ya que en 2024 se registraron avances muy altos en turismo (100.0%), trabajo (99.0%), agropecuaria (97.1%) y vivienda y desarrollo urbano (95.8%), mientras que educación (36.7%), salud (43.8%) y energía (52.7%) presentaron bajos niveles de ejecución; en 2025, si bien se observaron mejoras importantes en funciones como deuda pública (100.0%), ambiente (97.2%), trabajo (97.8%) y orden público y seguridad (95.9%), persisten debilidades en vivienda y desarrollo urbano (57.0%), agropecuaria (68.6%) y saneamiento (72.8%), lo que demuestra que, pese al incremento del gasto total, la ejecución presupuestal no fue uniforme y respondió a prioridades diferenciadas entre funciones.

SEGUNDA: Se concluye que existió una variación significativa y positiva entre el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en ambos períodos evaluados, ya que en 2024 el presupuesto total se incrementó de 48,287,023 a 61,257,089, generando una diferencia de 12,970,066, y en 2025 aumentó de 57,625,418 a 86,245,956, con una diferencia aún mayor de 28,620,538. Sin embargo, esta variación no fue homogénea por función, pues mientras varias categorías registraron ampliaciones importantes, como cultura y deporte, vivienda y desarrollo urbano y energía, otras experimentaron reducciones presupuestales, especialmente planeamiento, gestión y reserva de contingencia y, en menor medida, transporte y salud,

evidenciando procesos de reorientación y priorización del presupuesto durante el ejercicio fiscal.

TERCERA: Se concluye que la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave se concentró en un número reducido de categorías presupuestales en ambos años. En 2024, las funciones de planeamiento, gestión y reserva de contingencia (14,407,993), saneamiento (7,318,152) y transporte (5,399,982) concentraron aproximadamente el 54.2% del total ejecutado de 50,034,488, mientras que en 2025 la mayor concentración se dio en planeamiento, gestión y reserva de contingencia (21,359,917) y energía (7,575,700), que en conjunto representaron cerca del 46.0% del total ejecutado de 62,902,775. En contraste, funciones como turismo, previsión social y transporte registraron montos ejecutados mínimos en ambos periodos, evidenciando que el gasto municipal se orientó prioritariamente hacia funciones específicas, dejando a otras con una participación marginal dentro del presupuesto ejecutado.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave fortalecer los procesos de programación, seguimiento y control de la ejecución presupuestal, con énfasis en las funciones que presentaron bajos niveles de ejecución, como educación, salud, vivienda y desarrollo urbano, agropecuaria y saneamiento, a fin de reducir las brechas identificadas y lograr una ejecución más equilibrada entre funciones. Asimismo, se sugiere implementar mecanismos de monitoreo periódico que permitan identificar oportunamente retrasos en la ejecución.

SEGUNDA: Se recomienda mejorar la planificación presupuestaria inicial, de modo que el Presupuesto Institucional de Apertura se aproxime en mayor medida a las necesidades reales de gasto, reduciendo la magnitud de las modificaciones durante el ejercicio fiscal. Considerando que en 2024 el PIM superó al PIA en 12,970,066 y en 2025 en 28,620,538, resulta pertinente fortalecer los criterios técnicos para la asignación inicial y la gestión de las modificaciones presupuestarias, evitando reducciones significativas en funciones estratégicas como planeamiento, gestión y reserva de contingencia, y asegurando que las ampliaciones presupuestales se traduzcan efectivamente en mayores niveles de ejecución

TERCERA: Se recomienda diversificar la asignación y ejecución del gasto público, promoviendo una distribución más equilibrada entre las distintas categorías presupuestales. Dado que en 2024 más del 54% del gasto se concentró en planeamiento, saneamiento y transporte, y en 2025 cerca del 46% se concentró en planeamiento y energía, se sugiere evaluar la pertinencia y el impacto de esta concentración, priorizando también funciones con baja ejecución como turismo, previsión social y transporte en

2025. Esta medida permitiría una atención más integral de las necesidades de la población y contribuiría a mejorar el impacto social y territorial del presupuesto municipal.

BIBLIOGRAFÍA

- Arteaga Villanueva, A. E., Zegarra Ugarte, S. J., & Portillo Calsina, Dario Jesus Carhuamaca Cuellar, M. A. (2025). *Ejecución presupuestal en los gobiernos subnacionales: una revisión sistemática Public management in the efficiency of budget execution in subnational governments: A systematic review.*
- Cruz Linari, J. (2025). *El presupuesto participativo y la autonomía municipal: ¿ un condicionante implícito a la participación ciudadana? Participatory Budgeting and Municipal Autonomy: An Implicit Conditioning Factor for Citizen Participation? 1, 87–103.*
- Fernandez Herrera, M. L., & Sulla Quea, B. Y. (2020). *El sistema de abastecimiento en el cumplimiento de las metas presupuestales de la municipalidad provincial de Tambopata 2018.* 1–132.
- Fernandez Jorge E. (2024). *Las contrataciones del estado y la ejecucion presupuestal del Hospital Regional de Moquegua , periodo 2022.*
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/20.500.12510/4636>
- Finanzas, M. de E. y. (2020). *Presupuesto Público.*
https://www.mef.gob.pe/pl-guia-presupuesto-publico-2024/Presentacion_PL.pdf
- Garcia Rojas, J. C., & Zacarias Tejeda, B. (2022). *Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, periodo 2020.*
- Gonzales Morocco, J. C. (2024). *Ejecución presupuestal y calidad del gasto de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2022.*
- Loyola Chombo, D. J. (2025). *Eficiencia de la ejecución presupuestaria en la générica de bienes y servicios del Gobierno Regional de Pasco periodo 2024.*
- Luna Bobadilla, L. V., & Uscamyta Huaman, J. E. (2024). *La ejecución presupuestria de los recursos directamente recaudados y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, 2019 -2020.*
- Mamani Flores, K. (2024). *Presupuesto Público y su influencia en la ejecución de obras públicas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Santa Lucia*

Lampa.

MEF. (2023). *Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2024.*

MEF. (2025). *Ley que aprueba credito suplementario para el financiamiento de mayores gastos asociados a la consolidación económica. 00, 4–23.*

MEF. (2026). *Ley n° 32513 del presupuesto del sector publico para el año fiscal 2026.*

Mejía Ayuque, R. (2023). *Optimización de la ejecución presupuestal de inversiones en la Municipalidad Distrital de Santa Ana - Provincia de Castrovirreyna - Huancavelica.*

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.*

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

Mostajo Guardia, R. (2002). El sistema presupuestario en el Perú. In *Cepal*.
<https://www.econbiz.de/Record/el-sistema-presupuestario-en-el-perú-mostajo-guardia-rossana/10001668079>.

Nacional, U., Centro, D. E. L., Perú, D. E. L., Con, C., Estado, E. L., Maderick, C., Mauricio, B., Liseth, V., Gaspar, R., Optar, P., & Título, E. L. (2022). *TESIS LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE JUNIN ” PRESENTADO POR: C O N T A D O R P Ú B L I C O HUANCAYO – PERÚ.*

Shack Yalta, N. & R. R. (2022). *Evaluación de la credibilidad presupuestal.*
<https://doi.org/https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2781606-evaluacion-de-la-credibilidad-presupuestal-del-gasto-publico-en-el-peru>

Silupu Borrero, M. Y. (2025). *Ejecución presupuestal y calidad del gasto público de los proyectos de inversión en Maestro en Gestión Pública y Gobernabilidad Presentado por : Lima – Perú.*

Suxe, R., & Ortiz, H. (2017). Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Rioja y su relación con el desarrollo socioeconómico, año 2018. *Universidad Nacional de San Martín*, 1, 1–125. <https://doi.org/http://hdl.handle.net/11458/3952>

Ticona Arpasi, S. L. (2025). *La ejecución presupuestaria y su relación con el cumplimiento*

de metas de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2024.

Valdivia Cruz, maria L. (2023). *Ejecución presupuestal de gasto y cumplimiento del Plan Operativo institucional de la Municipalidad Distrital de Torata, Moquegua 2021.*

Vidurruzaga Paredes, F. R. (2024). *Ejecución Presupuestal y Calidad de Gasto del Programa Presupuestal 0083 Programa Nacional de Saneamiento Rural , Gobierno Regional San Frank Rafael Vidurruzaga Paredes.*



ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia: nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial el Collao llave periodo 2024 y 2025

PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PG: ¿Cómo es el nivel de ejecución de la presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025?</p> <p>PE1: ¿Existe variación entre el PIA y PIM entregado a la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025?</p> <p>PE2: ¿En qué categorías presupuestales se da la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025?</p>	<p>OG: Determinar el nivel de ejecución de la presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.</p> <p>OE1: Analizar si existe variación entre el PIA y PIM entregado a la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025.</p> <p>OE2: Determinar en qué categorías presupuestales se da la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – llave periodo 2024 y 2025</p>	<p>Ejecución presupuestal</p>	<ul style="list-style-type: none"> PIA y PIM Categorías presupuestales 	<ul style="list-style-type: none"> PIA asignado PIM asignado PIM ejecutado Nivel de avance de las categorías presupuestales. En que categoría presupuestal se gasta más. 	<p>Diseño: No experimental de corte transversal.</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Población Presupuesto 2024 y 2025</p> <p>Muestra: Presupuesto 2024 y 2025</p> <p>Técnica: Análisis documental</p> <p>Instrumento: Ficha de observación</p>

Anexo 02: Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN

Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave (2024–2025)

1. Datos generales

- Fecha de registro: _____
- Periodo evaluado: 2024 2025
- Entidad observada: Municipalidad Provincial El Collao – Ilave
- Fuente de información: Portal MEF SIAF Informe presupuestal Otro:

Puntos de observación:

N°	Indicador	Item observado	Registro 2024	Registro 2025	Diferencia
1	PIA asignado	Monto del PIA			
2	PIM asignado	Monto del PIM			
3	PIA ejecutado	Monto ejecutado del PIA			
4	PIM ejecutado	Monto ejecutado del PIM			
5	Categorías presupuestales consideradas	Ejecución Número de categorías consideradas			
6	Nivel de ejecución	Porcentaje de ejecución total			
7	Avance por cada categoría presupuestal	Nivel de avance por cada categoría			
8	Mayor gasto	Categoría presupuestal con mayor nivel de ejecución			

Escala de valoración: 85 % a 100% = Alto; 55% a 84% = Medio y menor a 55% = Bajo.

Anexo 03: Información tomada en cuenta de la Municipalidad Provincial El Collao Ilave.

Transparencia Económica PERU Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Consulta Amigable (Mensual)
Consulta de Ejecución del Gasto

Lunes, 20 de enero del 2020

Año 2024 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		Avance %
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	División Funcional	Fuente	Rubro			Departamento	Trimestre	
TOTAL	240,806,216.845	282,058,019.205	251,198,430.367	244,040,295.638	241,591,239.931	238,974,743.521	238,548,925.642	91.2		
Nivel de Gobierno M. GOBIERNOS LOCALES	34,742,034.645	51,803,818.284	48,217,119.113	43,426,857.548	41,525,134.529	39,339,028.975	39,250,556.574	75.9		
06 Loc.Marcam M. MUNICIPALIDADES	1,167,077.199	1,602,300.387	1,596,971.900	1,425,324.938	1,348,596.841	1,297,809.899	1,296,506.778	77.1		
Departamento 21: PUNO	48,287,823	61,257,689	58,555,952	52,511,722	50,378,434	50,038,336	50,034,408	81.7		
Municipalidad 20200-20100: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO - ILAWE	48,287,823	61,257,689	58,555,952	52,511,722	50,378,434	50,038,336	50,034,408	81.7		
Provincia 2105: EL COLLAO										

Función	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Ejecución		Avance %
						Devengado	Girado	
03 PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	24,685,751	16,657,562	15,275,570	14,924,587	14,520,687	14,411,514	14,407,993	86.5
05 ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	1,232,286	1,802,416	1,815,035	1,805,735	1,752,248	1,735,990	1,735,903	91.3
07 TRABAJO	206,844	565,565	563,650	563,649	562,192	559,731	559,731	99.0
08 COMERCIO	1,045,413	1,809,481	1,795,294	1,789,167	1,705,337	1,697,796	1,697,796	93.8
09 TURISMO	0	7,960	7,959	7,959	7,959	7,959	7,959	100.0
10 AGROPECUARIO	154,167	1,863,566	1,852,667	1,849,050	1,848,521	1,810,323	1,810,323	97.1
12 ENERGIA	0	292,281	284,696	178,830	157,396	153,896	153,896	52.7
15 TRANSPORTE	7,512,925	6,749,264	6,296,214	5,681,747	5,457,597	5,400,222	5,399,982	80.0
17 AMBIENTE	1,949,930	3,273,855	3,147,192	3,111,046	2,864,611	2,859,668	2,859,668	87.3
18 SANEAMIENTO	6,693,658	8,451,971	8,158,644	7,359,524	7,342,959	7,318,152	7,318,152	86.6
19 VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	512,952	2,787,096	2,751,965	2,729,748	2,714,461	2,671,054	2,671,054	95.8
20 SALUD	280,811	774,296	771,041	720,325	340,190	339,340	339,340	43.8
21 CULTURA Y DEPORTE	597,036	6,010,235	5,927,997	5,300,905	5,100,020	5,090,631	5,090,631	84.7
22 EDUCACION	0	5,676,367	5,620,962	2,254,519	2,100,461	2,085,461	2,085,461	36.7
23 PROTECCION SOCIAL	3,294,577	4,065,961	3,934,639	3,874,495	3,812,510	3,805,313	3,805,313	93.6
24 PREVISION SOCIAL	112,693	112,693	95,928	95,928	91,285	91,285	91,285	81.0
25 DEUDA PUBLICA	0	256,500	256,500	256,500	0	0	0	0.0

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza mensualmente. Última actualización: 31 de diciembre de 2025.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

Figura 01: Consulta amigable periodo 2024

Transparencia Económica PERU Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

Consulta Amigable (Mensual)
Consulta de Ejecución del Gasto

Lunes, 20 de enero del 2020

Año 2025 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		Avance %
	Municipalidad	Categoría Presupuestal	División Funcional	Fuente	Rubro			Departamento	Trimestre	
TOTAL	251,801,045.105	272,485,426.293	263,524,685.954	261,418,380.077	257,918,159.916	254,696,122.524	245,450,667.210	93.5		
Nivel de Gobierno M. GOBIERNOS LOCALES	35,323,230.357	53,512,633.788	50,736,403.887	47,918,884.404	46,612,096.280	43,879,066.052	40,971,507.813	82.2		
06 Loc.Marcam M. MUNICIPALIDADES	35,323,230.357	53,502,704.473	50,727,693.262	47,910,742.380	46,604,124.717	43,872,152.742	40,965,768.733	82.2		
Departamento 21: PUNO	1,066,915.625	1,734,953.320	1,657,141.326	1,544,725.768	1,488,997.453	1,428,023.630	1,287,383.171	82.4		
Provincia 2105: EL COLLAO	57,625,418	86,245,856	78,197,850	73,540,790	72,170,943	70,750,922	62,902,775	82.0		

Función	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Ejecución		Avance %
						Devengado	Girado	
03 PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	31,766,040	25,734,033	24,267,766	23,795,955	23,350,806	23,189,357	21,359,917	90.1
05 ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	1,765,702	2,483,716	2,443,730	2,441,891	2,396,429	2,381,550	2,280,430	95.9
07 TRABAJO	226,035	1,116,394	1,113,362	1,099,249	1,094,650	1,091,650	1,081,419	97.8
08 COMERCIO	1,567,092	2,538,626	2,336,620	2,317,192	2,210,553	2,202,201	2,119,422	86.7
10 AGROPECUARIO	370,084	3,299,423	3,285,384	3,157,671	3,154,314	3,148,336	2,895,435	95.4
12 ENERGIA	89,427	1,094,531	853,135	771,440	765,031	751,371	696,724	68.6
15 TRANSPORTE	6,126,627	12,485,003	9,853,789	9,181,031	9,094,341	9,010,576	7,575,700	72.2
16 COMUNICACIONES	0	46,341	45,344	45,344	40,603	37,103	30,106	80.1
17 AMBIENTE	2,200,538	3,199,214	3,155,980	3,155,883	3,120,074	3,109,535	3,027,516	97.2
18 SANEAMIENTO	1,860,161	3,747,738	3,355,425	2,763,388	2,747,521	2,726,861	2,539,112	72.8
19 VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	2,297,629	7,689,570	6,980,129	5,021,668	4,558,256	4,379,429	3,369,612	57.0
20 SALUD	700,225	596,483	581,174	579,533	577,314	566,804	484,930	95.0
21 CULTURA Y DEPORTE	3,017,950	9,761,971	8,071,689	7,381,913	7,326,712	7,251,897	6,092,026	74.3
22 EDUCACION	145,000	5,026,781	4,867,229	4,860,257	4,811,888	3,984,208	3,753,788	79.3
23 PROTECCION SOCIAL	5,298,939	6,026,862	5,616,690	5,607,916	5,552,691	5,550,083	4,939,929	90.1
24 PREVISION SOCIAL	113,969	113,969	87,451	87,451	87,461	87,461	87,200	78.7
25 DEUDA PUBLICA	0	1,282,501	1,282,499	1,282,499	1,282,499	1,282,499	789,500	100.0

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2007 se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- A partir del 2012 el programa cambia de denominación por el de división funcional, y el subprograma por el de grupo funcional.
- La información se actualiza mensualmente. Última actualización: 31 de diciembre de 2025.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

Figura 02: Consulta amigable periodo 2025