

Evaluación presupuestaria y la calidad de gasto público en el Perú, 2021


Budget evaluation and the quality of public spending in Peru, 2021

Vidal Rosas Mallqui

correo: vidrosma143@hotmail.com

orcid: <https://orcid.org/0000-0001-8288-0184>

Universidad Cesar Vallejo

RECIBIDO	[26/08/2022]	ACEPTADO	[10/09/2022]	PUBLICADO	[31/10/2022]	
Pág. 7 - 16						

RESUMEN

El gasto público es un indicador fundamental en la economía de un país, debido a que indica cuanto de sus recursos destina al pago de trabajadores públicos y a la política de inversión pública. En Latinoamérica para que haya una buena inversión pública, debe haber un fuerte ingreso económico, en algunos casos a través de las exportaciones, pero parte de esa inversión pública no ayuda a cerrar brechas, por ello, se planteó como objetivo de esta investigación realizar una revisión sistemática sobre la evaluación presupuestaria y la calidad del gasto público, utilizando los lineamientos de la declaración PRISMA y estableciendo los criterios de inclusión y exclusión como: estudios comprendidos entre 2014 al 2021, asociados en el ámbito económico-contable, enfocados en la gestión pública, de acceso libre y con años de publicación. De este modo, con los resultados posteriores a la aplicación de la metodología, se logró superar los 22 artículos científicos, los cuales fueron analizados desde la perspectiva cualitativa. En lo correspondiente a las conclusiones, se destaca que el Perú encabeza la lista a nivel Latinoamérica como uno de los países con mayor contribución investigativa, seguido por Ecuador, Colombia y México, muy por debajo se encuentra Bolivia, Brasil y Uruguay, los estudios han evidenciado que sea eficiente o ineficiente el gasto público genera un impacto en el crecimiento económico. En conclusión, para optimizar la calidad del gasto público y frenar esos factores que hacen daño al país, deben capacitar al personal en la gestión de los recursos.

► Palabras clave

Gasto público, presupuesto público, PIB, factores, Latinoamérica

ABSTRACT

Public spending is a fundamental indicator of a country's economy, since it indicates how much of its resources are allocated to the payment of public workers and public investment policy. In Latin America, in order for there to be good public investment, there must be a strong economic income, in some cases through exports, but part of this public investment does not help to close gaps. Therefore, the objective of this research was to conduct a systematic review of budget evaluation and the quality of public spending, using the guidelines of the PRISMA declaration and establishing the inclusion and exclusion criteria as: studies between 2014 and 2021, associated in the economic and accounting field, focused on public management, open access and with years of publication. In this way, with the results following the application of the methodology, the 22 scientific articles, which were analysed from a qualitative perspective, were surpassed. In terms of conclusions, Peru tops the list in Latin America as one of the countries with the highest research contribution, followed by Ecuador, Colombia and Mexico, and far behind are Bolivia, Brazil and Uruguay. Studies have shown that whether public spending is efficient or inefficient, it has an impact on economic growth. In conclusion, to optimise the quality of public spending and curb those factors that harm the country, staff must be trained in resource management.

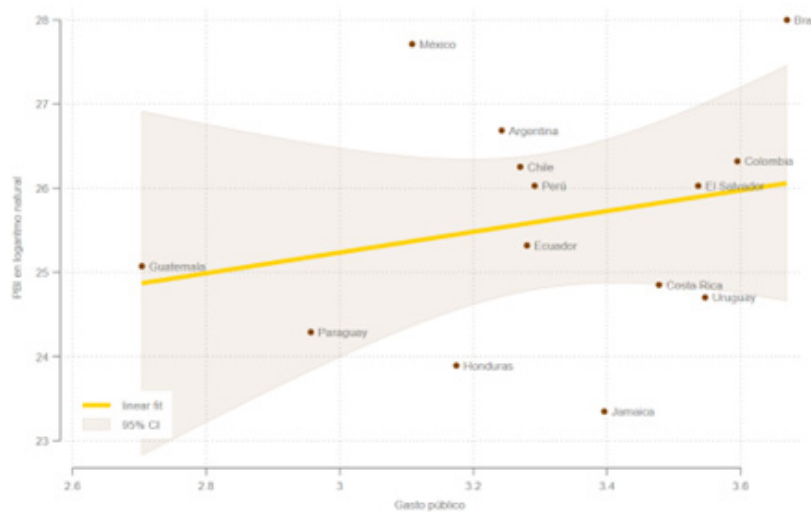
► Keywords

Public expenditure, public budget, GDP, factors, Latin America

INTRODUCCIÓN

En Latinoamérica las entidades y organizaciones públicas dependen principalmente de los recursos asignados por el Estado (Podestá, 2020). En gran parte estos recursos son utilizados como gastos de inversión, como colegios, hospitales, puentes, carreteras, con la finalidad de generar externalidades positivas a la comunidad, el cierre de brechas económicas, como la pobreza y optimizar el desarrollo de la comunidad, pero en Latinoamérica sucede todo lo contrario, ya que en esta parte del mundo existen factores que perjudican el óptimo desarrollo, tales como la limitada capacidad de gestión en de gasto público, debido a la falta de planificación, la alta rotación de funcionarios y el alto índice de corrupción por parte de funcionarios públicos o personas relacionadas a entidades gubernamentales (Prialé, 2021). Este último no permite que los recursos focalizados y los subsidios por parte del gobierno no permiten que sea eficiente (Maritza Rodríguez *et al.*, 2020).

Este tipo de actos por parte de los funcionarios, en el aspecto micro, no solo genera desconfianza en las personas con más necesidad, sino también de manera macro al crecimiento del país (Fernand y Pastás, 2022). Los tramites inacabables, procesos engorrosos y la mal calidad de las obras públicas, son factores del pésimo desempeño de las inversiones públicas, por parte de los funcionarios públicos, para mejorar la calidad de las inversiones públicas se podrían ahorrar el 40% de los costos totales de los proyectos en los países.

Figura 1. Relación del gasto público y su relación con el PBI

Nota. Adaptado del Banco Mundial (2022)

Cabe señalar que el gasto presupuestal o el gasto que asigna el gobierno a pagos e inversiones depende mucho ingreso que percibe, por los impuestos directos e indirectos, pero también como se observa en la Figura 1, el gasto público tiene una fuerte correlación positiva con el Producto Bruto Interno; es decir, a más crecimiento económico mayor asignación de recursos se dará al gasto del gobierno. En este sentido Brasil sobresale con gran diferencia en relación con los otros países de América Latina y el Caribe, ya que tiene un mayor PIB y un mayor gasto público, pero no todos asignan el dinero obtenido del PIB, México tiene un alto PIB en la región; sin embargo, tiene una mediana asignación del gasto público en la región.

Por otro lado, Jamaica tiene una gran asignación de recursos; sin embargo, su PIB es muy bajo en comparación en los países de América Latina y el Caribe. Por dicho motivo es que el objetivo de esta investigación es realizar una revisión sistemática, basándose en documentos cuyos enfoques de estudio abarcaron las implicancias de la calidad del gasto público en el presupuesto público. Para llevar a cabo los objetivos planteados, este artículo se comprende en la primera sección el método y el material, seguido por los resultados, en la cuarta sección se aborda la discusión, en donde se discute los resultados obtenidos con otras investigaciones y por último, las conclusiones y recomendaciones.

MÉTODO Y MATERIAL

En el cumplimiento del objetivo, en esta investigación se aplicó una revisión sistemática de literatura, cuya metodológica evita la arbitrariedad y la subjetividad. Los detalles que presentan los autores en las metodologías y en el origen de las investigaciones empleadas, y ser replicables por otros investigadores, en relación a que el proceso puede ser reconocido basado en la información específica en los documentos (Codina, 2020).

1.1 Estrategias para la recuperación y selección de documentos:

Para la recuperación y selección de los artículos se procedió a utilizar motores y ecuaciones de búsquedas, así como la aplicación de criterios de inclusión y exclusión, todas estas herramientas son descritas a continuación.

1.1.1. Ecuaciones de búsqueda y base de datos

El comprendido de los documentos recuperados se realizó a través del uso de base de datos, las cuales surgen con la finalidad de colaborar con la búsqueda de artículos científicos, aplicando una dinámica analítica diferente a las bases en la lingüística e indización. Para la identificación de los artículos académicos, que son provenientes de internet, se seleccionó revistas academias como Google Scholar, Scielo, Redalyc, Dialnet.

Se definieron palabras claves para la recuperación de datos, siendo de importancia debido a la vinculación que se establece con el sentido de los artículos buscados, lo que facilita su recuperación. Asimismo, estas palabras permitieron configurar ecuaciones cuya búsqueda cuya estructura se basa en A^* =gasto publico (Tabla 1); sumado a eso, se utilizó caracteres de conexión para refinar la búsqueda.

- Se utilizó las comillas para indicar temas específicos.
- Se utilizó conectores de conjunción, tales como “AND”, “Y” y “+”.
- El término “O” se empleó para indicar la selección de artículos.

Tabla 1. Ecuaciones de búsquedas

A*
“Presupuesto público en calidad de gasto público”
“Presupuesto público + calidad de gasto público” o “presupuesto público y calidad de gasto público”
“Presupuesto público y calidad de gasto público”

1.1.2. Criterios de inclusión y exclusión

En lo concerniente a esta investigación, la escala de tiempo utilizada para la admisión de los documentos a revisar comprende el periodo 2000 - 2022. Según lo señalado por Mucha-Hospinal *et al.* (2020), luego de establecer las ecuaciones de búsqueda y las palabras empleadas, se procedió a definir los criterios de inclusión y exclusión de documentos para la recuperación de documentos (Tabla 2).

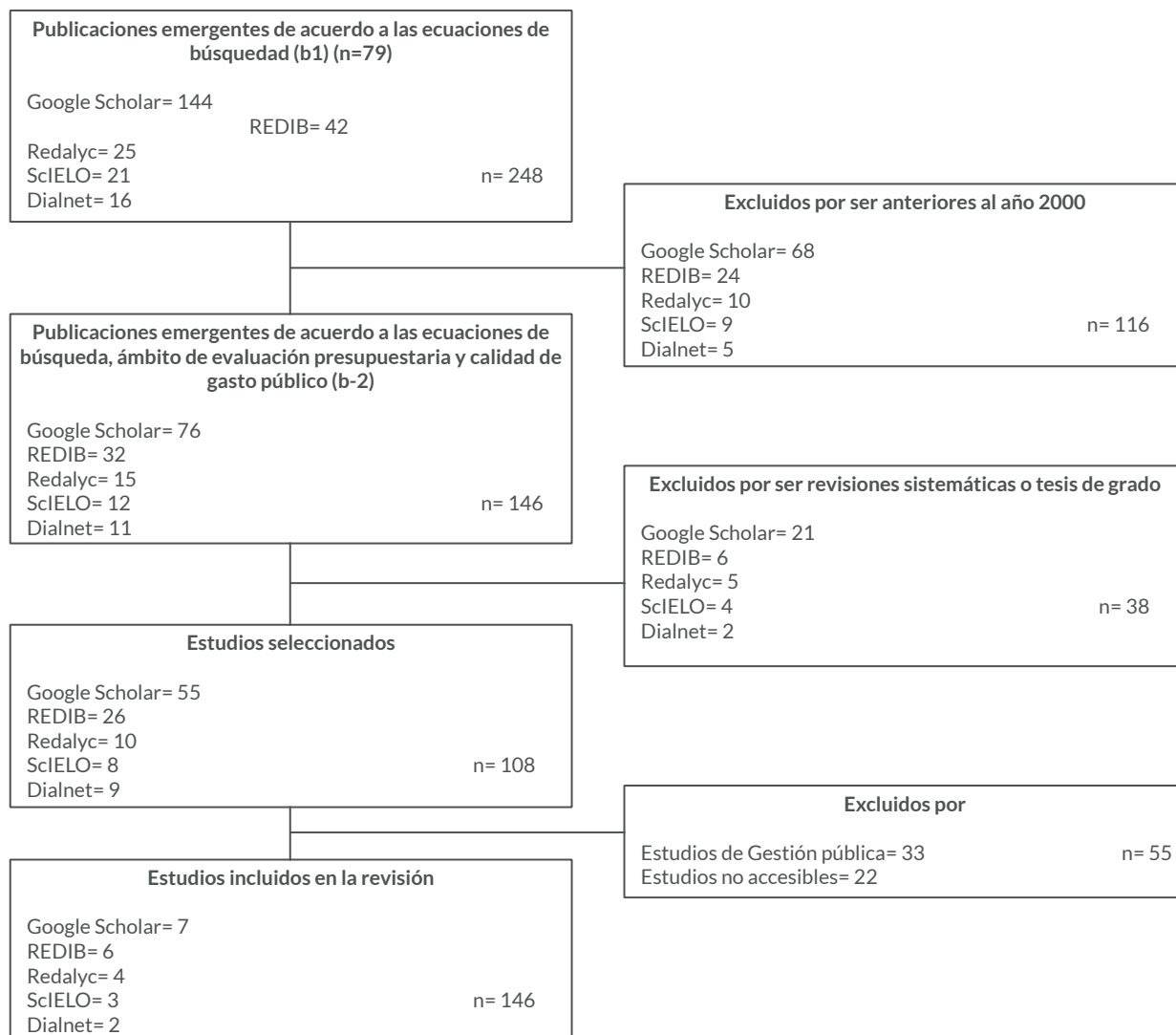
Tabla 1. Ecuaciones de búsquedas

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
<ul style="list-style-type: none"> • Estudios comprendidos entre los años 2000 al 2021 • Estudios asociados al ámbito de la gestión pública • Estudios enfocados en la contaminación por agroquímicos presupuesto y gasto público • Estudios con años de publicación • Estudios en formato Open Access 	<ul style="list-style-type: none"> • Publicaciones anteriores al año 2000 • Estudios de evaluación de impactos • Publicaciones anteriores al año 2010 • Revisiones Sistemáticas o tesis • Estudios con poca información de autoría

1.2 Tratamiento de la información

Luego de realizar la recuperación de los documentos, se utilizaron los criterios de inclusión y exclusión, dejando sin efecto estudios anteriores al año 2000 (b-1). Consecutivamente, se realizó una nueva exclusión de aquellos trabajos con formatos de revisión sistemática y tesis (b-2), siendo finalmente descartadas las investigaciones no accesibles y aquellas enfocadas en la calidad del gasto público.

Figura 2. Diagrama de flujos de inclusión y exclusión



RESULTADOS Y DISCUSIONES

En esta sección se abordó los resultados de acuerdo a las directrices metodológicas aplicadas en esta investigación, exhibiendo como pieza fundamental, la matriz de síntesis, la matriz de síntesis de los artículos recopilados y estudiados, como se puede apreciar en la Tabla 3, se observa que los mismos se exhiben la correlación entre la gestión del presupuesto público y la calidad del gasto público. Los documentos recuperados muestran resultados enfocados en realidades plurinacionales, siendo de interés para establecer la importancia de esta investigación en el contexto de la calidad de la gestión pública, anteriormente mencionado, evidenciando que se trata de una problemática. Se puede evidenciar que se trata de una problemática, cuya afectación tiene gran alcance.

Tabla 3. Diagrama de flujos de inclusión y exclusión

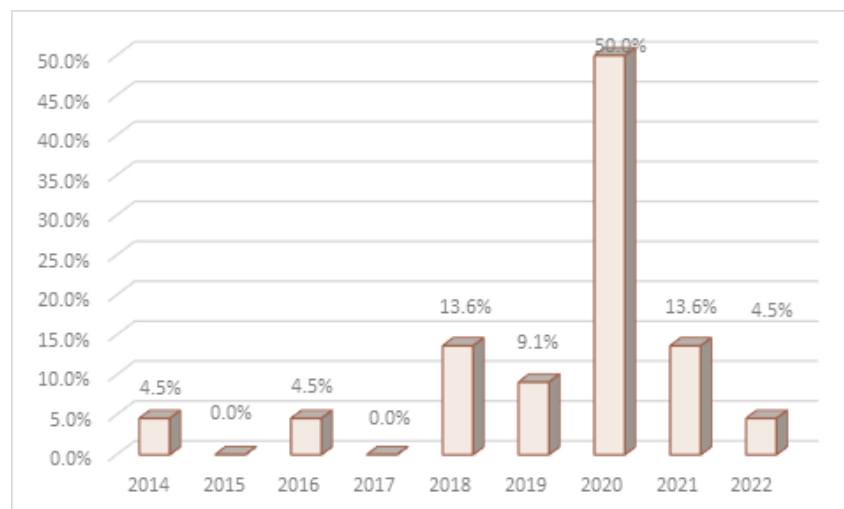
N°	Año	Autor (es)	Títulos	País de procedencia
1	2014	Armijo y Espada	Calidad y eficiencia del gasto público. Rol de las innovaciones presupuestarias de los últimos años	Chile
2	2016	Ramírez y Franco	Presupuesto participativo, eficiencia, gobernanza, gasto público en educación superior	Colombia
3	2018	Cruzy Peñaherrera	El presupuesto y su componente en el Gasto Público del Ecuador	Ecuador
4	2019	Castro, et al.	Mecanismos de elaboración, aprobación y asignación del presupuesto para la ANEP en Uruguay	Uruguay
5	2019	Moncayo Salinas	Hacia un gasto público inteligente: La calidad del gasto público y algunas reflexiones para un Ecuador en crisis	Ecuador
6	2020	Comas, et al.	Relación entre el PIB per cápita, calidad institucional y gasto público	Ecuador
7	2020	Guerrera y Palomino	Modelo de gestión por resultados para mejorar la calidad de gasto en la Unidad de Gestión Educativa Local, San Martín	México
8	2020	Mela y Ramos	El gasto público en Colombia: comparaciones internacionales, evolución y estructura	Colombia
9	2020	Mesías, et al.	Eficiencia del gasto público en educación y Salud en América Latina	Bolivia
10	2020	Orco	Gasto Público en inversiones y reducción de la pobreza en el Perú, periodo 2009 - 2008	Perú
11	2020	Quinde, et al.	Evidencia empírica de la relación causal entre ingresos y el gasto público. Caso Ecuador	Ecuador
12	2020	Rodríguez, et al.	Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal	Perú
13	2020	Sánchez	Análisis del presupuesto aprobado y del gasto ejercido, 2001 - 2017. El caso del Ram o 33	México
14	2020	Vaicilla, et al.	Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales	Ecuador
15	2020	Vargas y Zabaleta	La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales	Perú
16	2020	Bravo, et al.	La Gestión del Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto, avances en Perú y Latinoamérica	Perú
17	2021	Dávila y Sánchez	Gestión del presupuesto por resultados para mejorar la calidad del gasto público en la unidad de gestión educativa local San Martín - Tarapoto	Perú
18	2021	Soares, et al.	Quality of public spending in the counties of Santa Catarina	Brasil
19	2021	Vílchez	Gestión del Presupuesto por resultados y calidad del gasto en la municipalidad provincial de Satipo, 2020	Perú
20	2022	Carranza, et al	Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019	Perú
21	2018	Espita, et al	Gasto público en Colombia. Reflexiones y propuestas	Colombia
22	2018	Campo y Mendoza	Gasto público y crecimiento económico: un análisis regional para Colombia, 1984 - 2012	Colombia

DISCUSIONES

En esta sección, se abordó los elementos necesarios para realizar los análisis correspondientes al tema que atañe a esta investigación, donde se contrastan los resultados obtenidos en la revisión sistemática.

3.1 Publicaciones por año de producción

En esta sección, se presenta los datos agrupados de acuerdo a los años en los cuales fueron realizadas las investigaciones, en relación a los resultados con la metodología aplicada. En concordancia a la información indicada en la Figura 3, se puede observar que para los años 2014, 2016 y 2022, cada uno contó con un artículo, del mismo modo para el año 2019 (2 artículos). Mientras que para el 2018 y 2021 se contó con 3 investigaciones, asimismo, para el año 2020 se presentaron más investigaciones contando con 10 artículos. En base a los datos obtenidos, esta temática investigativa ha transcurrido en el tiempo de forma casi continua, evidenciando así que se trata de un tema de interés que viene desarrollándose desde muchos años atrás, tal y como lo reporta Dávila y Sánchez (2021), en la gestión del presupuesto por resultados para la mejora de la calidad del gasto público.



Asimismo, se denota que la mitad de los artículos seleccionados en esta investigación han sido publicados en el año 2020, y están enfocados en la relación del gasto público y los ingresos (PIB o impuestos), donde el gasto público tiene una gran dependencia de los ingresos del Estado. Gran parte de estos ingresos provienen de recursos primarios, esto pasa más que todo en Latinoamérica, ya que dependen fuertemente del precio de los metales, del petróleo y su precio internacional; es decir, cuando mayor es el precio de ciertos de estos bienes, mayor será el gasto público que se asignará (Mesías-Tamayo *et al.*, 2020). Esta lógica no aplica en todas las economías de América Latina y el Caribe, debido a la heterogeneidad que existe en estos países (Melo y Ramos, 2020); sin embargo, tienen una correlación positiva, como se vio en la introducción. También se aborda el tema de la gestión del presupuesto y como está correlacionado de manera positiva y significativa con la calidad del gasto público (Vargas y Zabaleta, 2020), a su vez como solución a la ineficacia e ineficiencia en el gasto pública proponen mejorar la calidad del gasto con un presupuesto por resultados, el cual mejorara la gestión gerencial (Sánchez, 2020).

En el 2018 y 2021 fueron los segundos periodos con mayor publicación científica referente al tema de investigación, con un 13.6% en ambos años, el lugar de origen de este grupo de investigación para el periodo 2018 fueron de Ecuador y Colombia, de manera general la importancia del gasto público, como influye en la economía y que mejorar se pueden hacer para frenar los actos delictivos por parte de los funcionarios público o personal relacionado al estado. Por otra parte, en el 2021 se abordó como

la calidad del gasto público mejora los problemas existentes, como alfabetismo, desnutrición, entre otros. Por otro lado, la buena ejecución presupuestal tiene una relación directa con la calidad del gasto público.

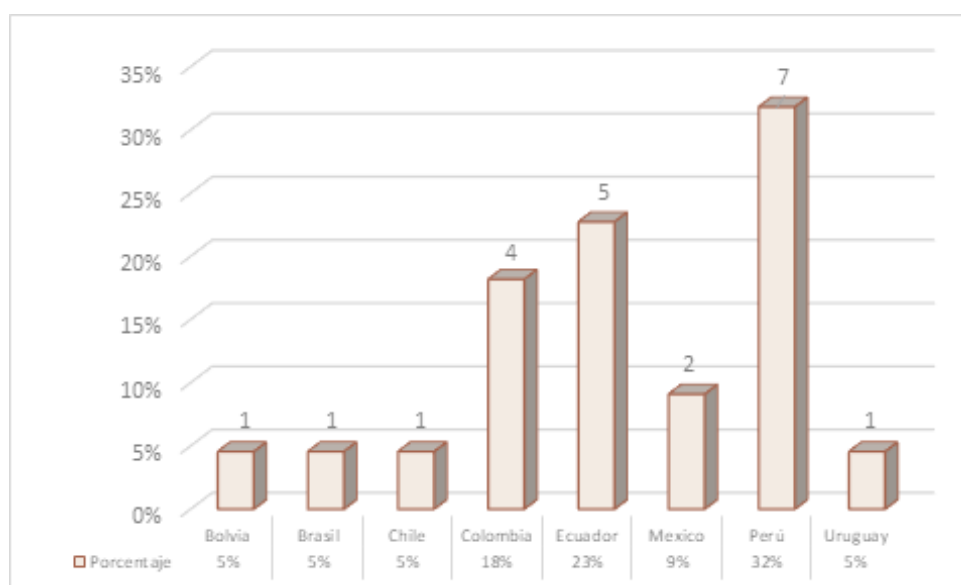
En siguiente periodo 2019 se contó con dos artículos, los cuales reportaron haber encontrado la relación existente del PBI per cápita y el gasto público, además, la deficiencia en la ejecución del gasto por parte de las autoridades encargadas. Para el término del análisis para los años 2014, 2016 y 2022, las investigaciones hallaron los métodos para para que los países de América Latina y el Caribe tengan una buena calidad del gasto público, tales como la eficiencia de los directivos públicos y un buen plan en la ejecución del gasto.

3.2 Publicaciones por país de procedencia:

Asociados a los países donde se han realizado los estudios, se exhiben los resultados de los documentos recuperados y analizados. Relacionado a lo indicado en la Figura 4, los documentos recuperados son de origen de Latinoamérica y el Caribe, liderando la lista se encuentra Perú con 32 % (7 publicaciones), seguido de Ecuador con 23 % (5 publicaciones). Por otro lado, Colombia con un 18 % (4 publicaciones), mientras que México registró un 9 % (2 publicaciones), mientras en que Bolivia, Brasil, Chile y Uruguay cada un 5 % individualmente (1 publicación).

En base a la figura anterior, las investigaciones recuperadas han tenido, en su mayoría, como país de origen a Perú con un alto porcentaje; esto se encuentra fuertemente relacionado con el interés de los investigadores en estudiar como repercute el presupuesto en la calidad de la gestión pública en las diferentes localidades, municipios, distritos, debido a que estos centros poblados en algunos reciben altos ingresos debido al canon minero, pesquero, entre otros, ya que según Melo y Ramos, (2020) está fuertemente relacionado el ingreso percibido por el estado en el gasto público, pero no solo es ese motivo de los investigadores, sino que pese al presupuesto que da el gobierno a ciertas regiones con altas recaudaciones a través de impuestos, las autoridades no cumplen con el objetivo de todo proyecto social, el de cerrar brechas, por ello, nace el interés de los investigadores en dar soluciones como Vargas y Zabaleta, (2020) que proponen el presupuesto por resultados en los municipios con la finalidad de mejorar la calidad de vida de los pobladores.

Figura 4. Datos porcentuales de las publicaciones por país de procedencia.



En la misma línea, los estudios de origen ecuatoriano se han abocado en el papel que cumple el gasto público en el país, como medio de remuneración a empleados públicos y también como un medio de generador de empleo, ya que inyecta dinero a la economía del país a través de la creación de puentes, carreteras, colegios, hospitales, entre otros. Asimismo, investigadores ecuatorianos Comas *et al.* (2020) y Quinde-Rosales *et al.*, (2020) llegaron a la conclusión que en los ingresos que percibe el gobierno influye en el gasto público y en su calidad, pero para llevar a cabo un óptimo desempeño de los procesos se debe tener un control digitalizado con la finalidad de incrementar la eficacia y la transparencia del presupuesto asignado.

Adicionalmente en Colombia los estudios realizados se encontró factores que influyen en la calidad del gasto público, para Ramírez y Franco (2016), la incapacidad o la ineficiencia por parte de las autoridades encargadas de gestionar el gasto público, mientras que para Espita *et al.* (2018) las reformas, el seguimiento, la evaluación, en las instituciones gubernamentales mejoran los actos de corrupción que no generan una calidad en los gastos públicos, el cual, según Campo y Mendoza, (2018) contribuye al crecimiento, que para Melo y Ramos (2020) influye de manera positiva y significativa el PIB per cápita en América Latina.

En cuanto a México, las investigaciones analizadas detallan una de las maneras de incrementar la eficiencia y la transparencia en la gestión del gasto público, es la digitalización de los instrumentos. Mientras que, en Bolivia, en su investigación llegó a la conclusión que, en Latinoamérica, la eficiencia o ineficiencia en la gestión de recursos destinados a los gastos sociales, generan un impacto en el bienestar de la población, y por último, en Brasil, se aborda que una buena ejecución presupuestal lleva consigo una buena calidad en el gasto público, mientras que en Chile, una buena política pública bloquea los efectos adversos de los ciclos económicos sobre las finanzas públicas.

CONCLUSIÓN

En conclusión, en Latinoamérica en el último quinquenio se evidencia la importancia del gasto público en la economía de un país, ya que cierra brechas en la salud, en lo social y en lo económico, lo cual en la gran mayoría de estos países dependen de sus recursos naturales (commodities), que son muy volátiles, ya que dependen muchos factores, en especial de la demanda de las economías desarrolladas, a mayor sea el precio de las commodities, mayor será el PIB del país exportador. Esto lleva a un aumento de los gastos públicos por parte del gobierno central, generando políticas fiscales expansivas, a través de obras públicas (hospitales, colegios, carreteras, entre otros), generando empleo en la sociedad y dinamizando la economía en el aspecto macro. Sin embargo, a nivel micro existen factores que hacen que no generen un impacto en el cierre de brechas, debido a que no tienen un buen planteamiento del proyecto, la ineficiencia y en conjunto a los actos de corrupción de las autoridades gubernamentales y su entorno. Esto genera inconformidad en los pobladores beneficiados por proyecto público, razón por la que en otros países como Chile tienen una buena sólida y estable política pública. Finalmente, con los resultados obtenidos esta investigación sirve como base para estudios posteriores que tengan relación con las variables analizadas como el presupuesto público y la calidad del gasto público. Se recomienda para futuras investigaciones analizar los factores determinantes que afectan a la calidad del gasto público, ver de manera cuantitativa a través de un modelo econométrico los efectos de estos determinantes en el crecimiento económico, ya sea por país o a nivel latinoamericano

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ackoff, R. (2006). Why Few Organizations Adopt Systems Thinking. *Systems Research and Behavioral Science*, 23(5), 705-708. <https://doi.org/10.1002/sres.791>
- Bier, S. (1985). *Diagnosing the System for Organizations*. Wiley.
- Bretz, L., Könemann, U., Anacker, H. & Dumitrescu, R. (2020). A contribution to the design of organizational structures suitable for Systems Engineering. *Procedia CIRP*, 91, 101-106. <https://doi.org/10.1016/j.procir.2020.02.154>
- Checkland, P. (2019). Reflections on 40 years in the management field: A Parthian shot (friendly). *Journal of the Operational Research Society*, 70(8), 1219-1223. <https://doi.org/10.1080/01605682.2019.1590137>
- Churchman, C. (1968). *The systems approach*. LAUREL.
- Churchman, C. (1995). Ethics and Science. *Systems Research*, 12(4), 267-271. <https://doi.org/10.1002/sres.3850120406>
- Collopy, F. (2019). Why the Failure of Systems Thinking Should Inform the Future of Design Thinking. *Design Issues*, 97-100. https://doi.org/10.1162/desi_a_00538
- Comisión Permanente del Congreso de la República. (2003, 28 de julio). Ley 28044. Ley general de educación. *Diario oficial El Peruano*. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/118378-28044>
- Espejo, R. & Reyes, A. (2011). *Organizational Systems: Managing Complexity with the Viable System Model*. Springer-Verlag Berlin Heidelberg.
- Equipo del Informe de Seguimiento de la Educación en el Mundo, & Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación de la Unesco. (2017). *Seis maneras de asegurar que la educación superior no deje a nadie atrás*. UNESDOC Biblioteca Digital. https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000247862_spa
- Flores, S. & Ludueña, M. (1983). *Teoría General de Sistemas y Cibernética*, Cuaderno Nro 7. Grupo de Estudios de Sistemas Integrados.