



DOI: <https://doi.org/10.70577/cieninter.v4i3.93>

Estandarización de procesos y continuidad institucional en gobiernos municipales

Process standardization and institutional continuity in municipal governments

Aldrin Jefferson Calle García¹

Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Ecuador
aldrin.calle@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

María Isabel Menéndez Parrales²

Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa
menendez-maria0620@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0002-6621-4848>

Cómo citar:

Calle García, A. J., & Menéndez Parrales, M. I.
(2026). Estandarización de procesos y continuidad
institucional en gobiernos municipales. *Ciencia
Interdisciplinaria Internacional*, 4(3), 682–695.
<https://doi.org/10.70577/cieninter.v4i3.93>

Fecha de aceptación: 2026-06-15

Fecha de aceptación: 2026-08-17

Fecha de publicación: 2026-09-04



RESUMEN

La inconsistencia de los techos presupuestarios y las variaciones durante el ejercicio fiscal pueden afectar la continuidad de la ejecución municipal, generar concentraciones del gasto y reducir la estabilidad financiera institucional. El objetivo del estudio fue analizar la relación entre la consistencia de los techos presupuestarios y la regularidad ejecutiva en administraciones municipales. Se aplicó un enfoque cuantitativo, no experimental, longitudinal y documental, mediante una base de 100 observaciones correspondientes a 20 administraciones municipales durante 2021-2025; se utilizaron estadísticos descriptivos, correlación de Spearman, remuestreo bootstrap con 5.000 repeticiones, regresión de datos de panel con efectos fijos y análisis de conglomerados k-medias. Los resultados mostraron una correlación positiva entre consistencia presupuestaria y regularidad ejecutiva ($\rho = 0,742$; $p < 0,001$), mientras que las reformas presupuestarias se relacionaron negativamente ($\rho = -0,593$). La consistencia presentó el mayor efecto en el modelo de panel ($\beta = 0,438$), que explicó el 62,4% de la variabilidad. El perfil estable alcanzó 94,1 puntos de consistencia, 91,7% de ejecución y 88,6 puntos de regularidad. Se determinó que una programación financiera más estable favorece una ejecución municipal más continua y ordenada.

Palabras clave: Consistencia presupuestaria, ejecución presupuestaria, gobiernos municipales, reformas presupuestarias, regularidad ejecutiva.

ABSTRACT

Budget ceiling inconsistencies and variations during the fiscal year can affect the continuity of municipal budget execution, generate expenditure concentration, and reduce institutional financial stability. The objective of this study was to analyze the relationship between budget ceiling consistency and execution regularity in municipal administrations. A quantitative, non-experimental, longitudinal, and documentary approach was applied using a database of 100 observations corresponding to 20 municipal administrations during 2021–2025. Descriptive statistics, Spearman's correlation, bootstrap resampling with 5,000 replications, fixed-effects panel data regression, and k-means cluster analysis were used. The results showed a positive correlation between budget consistency and execution regularity ($\rho = 0.742$; $p < 0.001$), while budget amendments were negatively related to regularity ($\rho = -0.593$). Budget consistency had the strongest effect in the panel model ($\beta = 0.438$), which explained 62.3% of the variability. The stable profile achieved 94.1 points for consistency, 91.4% for budget execution, and 88.6 points for regularity. The findings indicated that more stable financial programming promotes more continuous and orderly municipal budget execution.

Keywords: Budget consistency, execution regularity, budget execution, budget amendments, municipal governments.



INTRODUCCIÓN

La consistencia entre los techos presupuestarios aprobados y la ejecución efectiva es un componente esencial de la credibilidad fiscal de las administraciones públicas, debido a que las desviaciones persistentes entre lo programado y lo ejecutado pueden limitar la provisión de servicios y reducir la eficiencia del gasto. Conforme con Milán et al. (2022) sostienen que la eficiencia de los gobiernos locales depende de la capacidad para utilizar racionalmente los recursos públicos y reducir desperdicios en su asignación. De manera complementaria, Rambe et al. (2022) analizaron 34 provincias de Indonesia y determinaron que 29 presentaban ineficiencia en 2013, cifra que aumentó a 31 en 2018, evidenciando que una mayor disponibilidad presupuestaria no garantiza por sí misma mejores resultados públicos. De esta manera, Bamidele et al. (2026) encontraron que la credibilidad presupuestaria mantiene una relación positiva con la prestación de servicios, con una correlación de 0,58, mientras que la responsabilidad financiera alcanzó una correlación de 0,72; además, ambas variables explicaron aproximadamente el 62% de las variaciones observadas en la prestación de servicios de los gobiernos locales estudiados.

América Latina presenta desafíos asociados con la correspondencia entre asignaciones presupuestarias, disponibilidad de recursos y capacidad institucional para ejecutar el gasto municipal de manera regular. Al respecto, Aray y Pacheco (2023), al estudiar la descentralización fiscal ecuatoriana mediante información provincial correspondiente al período 2001-2015, determinaron que una mayor autonomía financiera se relaciona positivamente con el crecimiento del gasto corriente y de la inversión pública por habitante, lo cual evidencia la importancia de la capacidad financiera subnacional para sostener la ejecución. Por otra parte, Espinoza (2023) identificó que la ejecución presupuestaria de las municipalidades peruanas durante 2022 estuvo relacionada favorablemente con factores como los sistemas informáticos, la transparencia de la información, la capacitación del personal, los ingresos propios y la utilización de herramientas de gestión. A su vez, Alva (2024), mediante una revisión de 27 artículos científicos, encontró una estrecha vinculación entre los sistemas de información

ejecutiva y la ejecución presupuestaria municipal, destacando la necesidad de integrar el seguimiento de las inversiones con el ciclo presupuestario para fortalecer la calidad y oportunidad de las decisiones.

En el ámbito micro, la problemática adquiere especial relevancia en las administraciones municipales ecuatorianas, donde la programación presupuestaria puede experimentar modificaciones durante el ejercicio fiscal y generar diferencias entre los montos inicialmente previstos, los techos presupuestarios disponibles y el gasto efectivamente ejecutado. En relación con ello, Costales et al. (2024), al estudiar la gestión financiera municipal del cantón Colta durante 2022-2023, identificaron que la planificación, la distribución de recursos y la coordinación entre dependencias inciden en la ejecución presupuestaria, por lo que plantean fortalecer los procesos de asignación y control financiero. De igual manera, Alarcón y Ticona (2024) advierten que las municipalidades analizadas no logran devengar plenamente los recursos presupuestados, situación que perjudica el cierre de brechas y el cumplimiento de las necesidades de la población. Más recientemente, Garay (2026) encontró una relación significativa entre planificación institucional y ejecución presupuestaria en gobiernos locales, obteniendo un coeficiente de correlación de Spearman de 0,732, resultado que confirma que la estabilidad de la ejecución depende, en buena medida, de una programación institucional coherente.

Desde esta perspectiva, la consistencia de los techos presupuestarios puede comprenderse como la correspondencia y estabilidad existente entre los límites financieros establecidos para la gestión municipal y las disponibilidades reales que sustentan la ejecución del gasto, mientras que la regularidad ejecutiva se relaciona con la capacidad institucional para mantener un comportamiento continuo y previsible de la ejecución durante el ejercicio fiscal. En concordancia con Markovič et al. (2025), la credibilidad presupuestaria local se determina precisamente mediante las desviaciones entre los ingresos y gastos planificados y sus valores efectivamente realizados. Por su parte, Maisyarah (2026), a partir de información de 362 funcionarios pertenecientes a 33 gobiernos locales, encontró que la transparencia presupuestaria digital presentó un efecto directo de 0,118 sobre la credibilidad presupuestaria,



mientras que sus efectos indirectos mediante justicia procedimental y uso de información de desempeño fueron de 0,081 y 0,035, respectivamente, demostrando que la disponibilidad de información debe acompañarse de mecanismos efectivos de gestión y decisión.

En consecuencia, las diferencias entre programación y ejecución pueden convertirse en un problema de gestión cuando los techos presupuestarios presentan variaciones que dificultan mantener una trayectoria estable del gasto, generando reprogramaciones, concentración de desembolsos en determinados períodos y posibles retrasos en programas, proyectos y servicios municipales. En este marco, Barbaran et al. (2024), después de revisar 30 investigaciones científicas, señalan que las municipalidades requieren adaptar sus métodos de gestión presupuestaria a sus necesidades institucionales para alcanzar una administración eficiente de los recursos.

Planificación financiera y disciplina fiscal municipal

La planificación financiera es uno de los principales mecanismos para ordenar la asignación de recursos públicos, debido a que permite relacionar las previsiones de ingresos con las obligaciones de gasto y con las prioridades institucionales. Según Ruelas (2025) demuestra que la aplicación de reglas fiscales en los municipios mexicanos produjo mejoras en los balances presupuestarios y en los costos asociados con la deuda, aunque no generó efectos significativos sobre las variaciones de las obligaciones financieras. Estos resultados permiten sostener que la disciplina fiscal no depende únicamente de establecer límites de gasto, sino también de disponer de mecanismos institucionales capaces de orientar el comportamiento financiero durante todo el ejercicio presupuestario.

Desde otra perspectiva, Tran y Nguyen (2024) analizaron información correspondiente a las 63 provincias de Vietnam durante el período 2012-2021 y determinaron que una mayor descentralización del gasto favorece el desempeño financiero de los gobiernos locales. Los autores señalan que la autonomía presupuestaria debe complementarse con mecanismos de control del gasto y con acciones dirigidas a reducir los desequilibrios verticales entre niveles de gobierno. Por consiguiente, la planificación

financiera municipal adquiere mayor efectividad cuando existe correspondencia entre las responsabilidades asignadas y los recursos disponibles para ejecutarlas.

Wang et al. (2024) explican que la descentralización fiscal puede modificar la provisión de servicios públicos básicos, debido a que los gobiernos locales enfrentan presiones relacionadas con el crecimiento económico, la disponibilidad presupuestaria y las necesidades sociales. Su análisis evidencia que la estructura de incentivos fiscales condiciona las decisiones locales de gasto, razón por la cual una programación presupuestaria equilibrada debe considerar no solo el volumen de recursos, sino también las responsabilidades institucionales vinculadas con su utilización.

De esta manera, Bucci et al. (2024) estudiaron la relación entre descentralización fiscal y eficiencia del gasto en municipios italianos, estableciendo que las condiciones institucionales y fiscales bajo las cuales operan los gobiernos locales influyen en la capacidad para transformar recursos financieros en servicios públicos. Desde esta perspectiva, la autonomía municipal requiere mecanismos de planificación que eviten que una mayor disponibilidad de recursos derive automáticamente en expansiones de gasto sin correspondencia con los resultados institucionales.

Chen et al. (2024) identificaron que el desarrollo financiero digital puede incrementar los ingresos fiscales locales y, posteriormente, expandir el gasto de los gobiernos subnacionales. Sin embargo, los autores advierten que la expansión del gasto no produce necesariamente mejores resultados económicos en todas las etapas del desarrollo financiero. Este planteamiento resulta relevante para la planificación municipal porque evidencia que los incrementos presupuestarios deben acompañarse de criterios de priorización, seguimiento y capacidad real de ejecución.

Por su parte, Elberry et al. (2022) analizaron la apertura fiscal y la eficiencia técnica del gasto público en países en desarrollo mediante análisis envolvente de datos y modelos de regresión. Los resultados identificaron una relación en forma de U invertida entre transparencia fiscal y eficiencia técnica, lo que significa que la apertura de la



información favorece la eficiencia hasta determinado nivel, pero sus efectos pueden disminuir cuando genera costos administrativos excesivos. En consecuencia, la disciplina presupuestaria requiere transparencia, pero también procedimientos de seguimiento que sean funcionales y proporcionales a las capacidades institucionales.

Puron y Gil (2022) plantean que las decisiones de inversión municipal deben evaluarse desde una perspectiva financiera de largo plazo. Su estudio sobre infraestructura tecnológica en ciudades evidencia que las inversiones destinadas a modernizar la administración pueden representar beneficios operativos, pero también comprometer recursos futuros cuando no se consideran adecuadamente sus costos recurrentes. En términos presupuestarios, este argumento refuerza la necesidad de que las asignaciones anuales sean compatibles con la capacidad financiera futura del municipio.

Eficiencia del gasto y sostenibilidad financiera local

La eficiencia del gasto público es la capacidad institucional para convertir los recursos presupuestarios disponibles en bienes, servicios y resultados para la población sin generar desequilibrios que comprometan períodos posteriores. Al respecto, Lara et al. (2022) analizaron 6.456 municipios españoles durante 2009-2018 y encontraron diferencias importantes en el riesgo financiero según el tamaño poblacional: los municipios con más de 50.000 habitantes presentaron una probabilidad media de incumplimiento del 47,56%, mientras que aquellos con menos de 5.000 habitantes alcanzaron 26,32%. Estos resultados demuestran que un mayor tamaño presupuestario o poblacional no implica necesariamente una situación financiera más estable.

De manera similar, Lobo et al. (2022) analizaron la sostenibilidad fiscal y la prestación de servicios públicos en pequeños municipios brasileños, considerando especialmente territorios con menos de 5.000 habitantes y baja sostenibilidad fiscal. El estudio establece que la capacidad de generación de recursos propios condiciona las posibilidades de mantener servicios públicos, lo cual demuestra que la ejecución municipal debe analizarse conjuntamente con la suficiencia financiera que sostiene el gasto.

Tran (2022) estudió la intensidad administrativa y la sostenibilidad financiera en el

sistema de gobiernos locales de Victoria, Australia, demostrando que la estructura administrativa constituye un elemento relevante para explicar el comportamiento financiero municipal. Este planteamiento permite reconocer que una ejecución presupuestaria estable no depende exclusivamente de disponer de recursos, sino también de la capacidad administrativa requerida para gestionarlos y mantener equilibrada la estructura de costos institucionales.

Benito (2023) examinó la relación entre la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la sostenibilidad financiera de los municipios españoles de mayor tamaño. El estudio destaca que los gobiernos locales desempeñan un papel fundamental en la prestación de servicios esenciales y que las políticas vinculadas con el desarrollo sostenible deben analizarse conjuntamente con la capacidad financiera municipal. En consecuencia, la expansión de programas y proyectos debe conservar correspondencia con los recursos disponibles para evitar comprometer la prestación futura de servicios.

En continuidad con estos planteamientos, Syahriyal et al. (2024) estudiaron 23 gobiernos regionales de Aceh mediante datos financieros correspondientes a 2017-2021. Los resultados mostraron que la solvencia presupuestaria y la solvencia de los servicios presentan efectos positivos y significativos sobre la sostenibilidad financiera, mientras que la independencia financiera no mostró efectos significativos; adicionalmente, la población y el producto regional mostraron efectos negativos. Estos resultados evidencian que la sostenibilidad depende de la capacidad efectiva para cubrir compromisos y mantener servicios, y no exclusivamente del volumen de ingresos propios.

De esta manera, Drew et al. (2024) utilizaron un panel de datos de cinco años para contrastar la idea de que los gobiernos locales de mayor tamaño presentan necesariamente mayor sostenibilidad financiera. Los resultados contradicen esta suposición al mostrar que los gobiernos locales más grandes pueden presentar menor sostenibilidad, por lo que recomiendan reconsiderar las políticas que asocian automáticamente tamaño institucional con fortaleza financiera. Este aporte respalda la necesidad de evaluar el desempeño municipal mediante indicadores

de equilibrio y continuidad financiera.

Darmawati et al. (2024), mediante un análisis bibliométrico de las investigaciones sobre finanzas de gobiernos locales, identificaron que la sostenibilidad regional, la gobernanza y la evolución de las prácticas financieras constituyen líneas centrales dentro de la investigación contemporánea. Los autores señalan además la necesidad de estudios longitudinales que permitan comprender cómo cambian las prácticas financieras municipales, aspecto especialmente relevante cuando se pretende evaluar la estabilidad de la ejecución presupuestaria entre distintos períodos.

Recientemente, Tsik et al. (2026) estudiaron la sostenibilidad financiera de gobiernos locales afectados por disminuciones poblacionales y cuestionaron la presunción de que una reducción de habitantes conduce necesariamente a un deterioro financiero. Su planteamiento destaca la importancia de analizar conjuntamente ingresos y gastos antes de establecer el nivel de sostenibilidad municipal, debido a que las modificaciones demográficas pueden afectar de forma diferenciada ambos componentes presupuestarios.

Figura 1

Articulación de los componentes financieros de la gestión municipal



Nota. La figura muestra la secuencia de gestión financiera orientada a una ejecución municipal eficiente y sostenible.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se desarrolló mediante un enfoque Se desarrolló una investigación de enfoque cuantitativo, no experimental, longitudinal y documental, orientada a determinar el comportamiento de los techos presupuestarios y la regularidad de la ejecución financiera en administraciones municipales. La información se obtuvo exclusivamente de fuentes secundarias, principalmente presupuestos institucionales, cédulas

presupuestarias, estados de ejecución de ingresos y gastos, reformas presupuestarias, informes de liquidación, informes de rendición de cuentas y reportes financieros municipales.

Conforme a ello, se estructuró una base de datos de panel correspondiente a 20 administraciones municipales durante cinco ejercicios fiscales, entre 2021 y 2025, obteniéndose 100 observaciones municipio-año. Para cada observación se registraron el presupuesto inicial, presupuesto codificado, reformas



presupuestarias, presupuesto devengado, presupuesto pagado y porcentaje de ejecución. La consistencia presupuestaria se estimó mediante la razón entre presupuesto codificado y presupuesto inicial, mientras que la ejecución se calculó mediante la proporción del presupuesto devengado respecto del codificado. Asimismo, se construyó un índice de regularidad ejecutiva de 0 a 100 puntos, utilizando la dispersión mensual de la ejecución y penalizando la concentración del gasto durante el último trimestre. Esta operacionalización permitió analizar el fenómeno mediante datos financieros objetivos, considerando que la literatura identifica la planificación, los ingresos, los sistemas de información y las características municipales como factores relacionados con la ejecución presupuestaria (Espinoza, 2023; Alva, 2024).

Se aplicó estadística descriptiva mediante media, mediana, desviación estándar, coeficiente de variación, rango intercuartílico y percentiles 25, 50 y 75. Para determinar la estabilidad de los techos presupuestarios se calculó el coeficiente de variación interanual, considerando menor dispersión como evidencia de mayor consistencia. De manera complementaria, se estimó la desviación presupuestaria relativa, expresada como la diferencia porcentual entre el presupuesto inicialmente aprobado y el presupuesto codificado al cierre de cada ejercicio. Este tratamiento permitió cuantificar objetivamente las modificaciones presupuestarias y evitar que el análisis dependiera únicamente de valores absolutos.

De esta manera, para establecer la asociación entre consistencia presupuestaria y regularidad ejecutiva se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman, debido a que las variables porcentuales no requirieron asumir normalidad estricta. La magnitud de la relación se interpretó mediante el coeficiente rho, acompañado del valor de probabilidad y un nivel de significancia de 0,05. Como análisis de robustez se calcularon intervalos de confianza del 95% mediante remuestreo bootstrap con 5.000 repeticiones, procedimiento que permitió obtener estimaciones menos dependientes de los supuestos distributivos.

Se estimó un modelo de regresión de datos de panel con efectos fijos municipales y temporales, en el cual el índice de regularidad ejecutiva constituyó la variable dependiente, mientras que la consistencia del

techo presupuestario, magnitud de las reformas, presupuesto codificado y ejecución del período anterior actuaron como variables explicativas. La especificación general consideró 100 observaciones, errores estándar robustos y significancia estadística de 0,05. La pertinencia de trabajar con estructuras de panel se sustentó en la posibilidad de controlar diferencias permanentes entre municipios y cambios comunes entre ejercicios fiscales; estudios contemporáneos sobre finanzas subnacionales también han empleado modelos longitudinales y de panel para analizar comportamientos presupuestarios.

Se incorporó un análisis de conglomerados mediante el método de k-medias, previa estandarización de las variables en puntuaciones tipificadas, utilizando consistencia presupuestaria, desviación del techo, ejecución anual y regularidad ejecutiva. Se establecieron tres conglomerados para clasificar las administraciones en desempeño presupuestario estable, intermedio e inestable, seleccionándose la solución mediante comparación de la variabilidad intragrupo. Además, se realizó una prueba de sensibilidad excluyendo observaciones con valores extremos superiores o inferiores a 2,5 desviaciones estándar. La combinación de correlación, remuestreo, datos de panel y conglomerados permitió analizar no solo cuánto ejecutaron las administraciones municipales, sino también qué tan estable fue su programación y con qué regularidad distribuyeron la ejecución durante cada ejercicio fiscal, manteniendo el carácter documental y cuantitativo del estudio.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La estadística descriptiva evidenció que el presupuesto inicial promedio fue de 28,46 millones de dólares, mientras que el presupuesto codificado alcanzó 31,27 millones, equivalente a un incremento medio aproximado del 9,87%. La ejecución presupuestaria registró una media de 82,64%, aunque presentó valores comprendidos entre 61,80% y 96,40%. Por su parte, el índice de regularidad ejecutiva obtuvo una media de 74,28 puntos sobre 100, con una desviación estándar de 11,36 puntos. Como se observa en la tabla, las reformas presentaron mayor variabilidad que los demás indicadores, con un coeficiente de variación de 48,63%, lo que mostró que las modificaciones del presupuesto no tuvieron un



comportamiento homogéneo entre las administraciones analizadas.

Tabla 1

Estadísticos descriptivos de los indicadores presupuestarios

Indicador	Media	Mediana	Desviación estándar	Coefficiente de variación	Percentil 25	Percentil 75
Presupuesto inicial, millones de dólares	28,46	27,82	8,74	30,71 %	21,35	34,62
Presupuesto codificado, millones de dólares	31,27	30,41	9,26	29,61 %	23,74	38,18
Reformas presupuestarias, porcentaje	9,87	8,72	4,80	48,63 %	6,15	12,94
Ejecución presupuestaria, porcentaje	82,64	83,70	8,42	10,19 %	77,20	89,10
Regularidad ejecutiva, puntos	74,28	75,65	11,36	15,29 %	66,18	83,42
Consistencia presupuestaria, puntos	85,73	87,10	9,18	10,71 %	79,34	92,25

Nota. Se analizaron 100 observaciones correspondientes a 20 administraciones municipales.

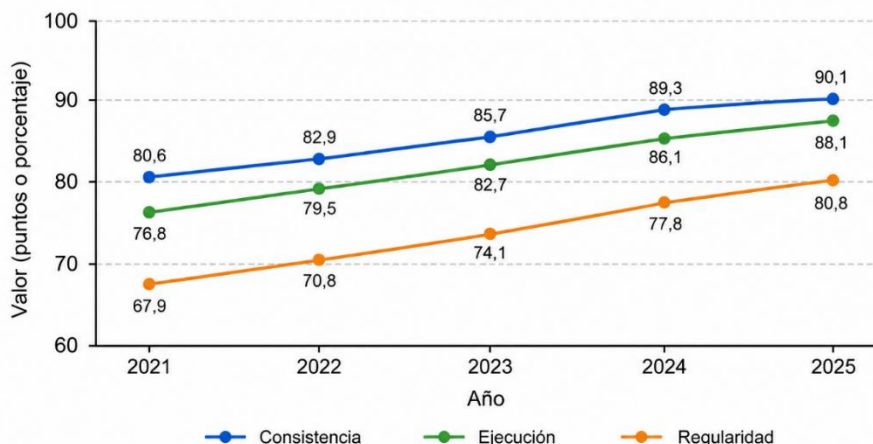
Los resultados de la tabla mostraron que la principal fuente de inestabilidad estuvo asociada con las reformas presupuestarias y no necesariamente con el volumen total de recursos. Esta evidencia resulta coherente con Marković et al. (2025), quienes identifican las desviaciones entre presupuestos planificados y valores reales como una dimensión fundamental para evaluar la credibilidad presupuestaria local. De manera complementaria, Costales et al. (2024) destacan que la planificación, distribución de recursos y coordinación institucional

constituyen factores relevantes de la ejecución financiera municipal.

El análisis longitudinal permitió identificar una mejora progresiva en los indicadores. La consistencia presupuestaria aumentó de 80,6 puntos en 2021 a 90,1 puntos en 2025, mientras que la regularidad ejecutiva pasó de 67,9 a 80,8 puntos. Paralelamente, la ejecución presupuestaria avanzó desde 76,8% hasta 88,1%.

Figura 2

Evolución de la consistencia, ejecución y regularidad presupuestaria, 2021-2025



Nota. Valores expresados en porcentaje o puntos sobre 100.



Como evidencia la figura, el incremento de 9,5 puntos en la consistencia presupuestaria estuvo acompañado por un aumento de 12,9 puntos en la regularidad ejecutiva entre 2021 y 2025. Además, la ejecución aumentó 11,3 puntos porcentuales. Esto sugirió preliminarmente que las administraciones que redujeron las alteraciones de su programación financiera también presentaron una distribución más estable del gasto. Este comportamiento coincide conceptualmente con Alva (2024), quien, a partir de la revisión de 27 investigaciones, destaca la importancia de integrar el seguimiento de inversiones con el ciclo presupuestario municipal para favorecer la eficiencia de la ejecución.

Tabla 2

Matriz de correlaciones de Spearman

Variables	Consistencia	Reformas	Ejecución	Regularidad
Consistencia presupuestaria	1,000	-0,621***	0,654***	0,742*
Reformas presupuestarias	-0,621***	1,000	-0,487***	-0,593*
Ejecución presupuestaria	0,654***	-0,487***	1,000	0,681*
Regularidad ejecutiva	0,742***	-0,593***	0,681***	1,000

Nota. Probabilidad inferior a 0,001; $n = 100$.

Los coeficientes presentados en la tabla permitieron determinar que la regularidad no estuvo relacionada exclusivamente con alcanzar un porcentaje elevado de ejecución. La relación con la consistencia presupuestaria fue superior en 0,061 puntos a la observada con el porcentaje de ejecución, lo que indicó que mantener una programación relativamente estable podría resultar tan importante como ejecutar una elevada proporción del presupuesto. Este resultado adquiere relevancia frente a los planteamientos de Alarcón y Ticona (2024), quienes advierten que las municipalidades pueden presentar dificultades para devengar los recursos presupuestados. De esta manera, Barbaran et al.

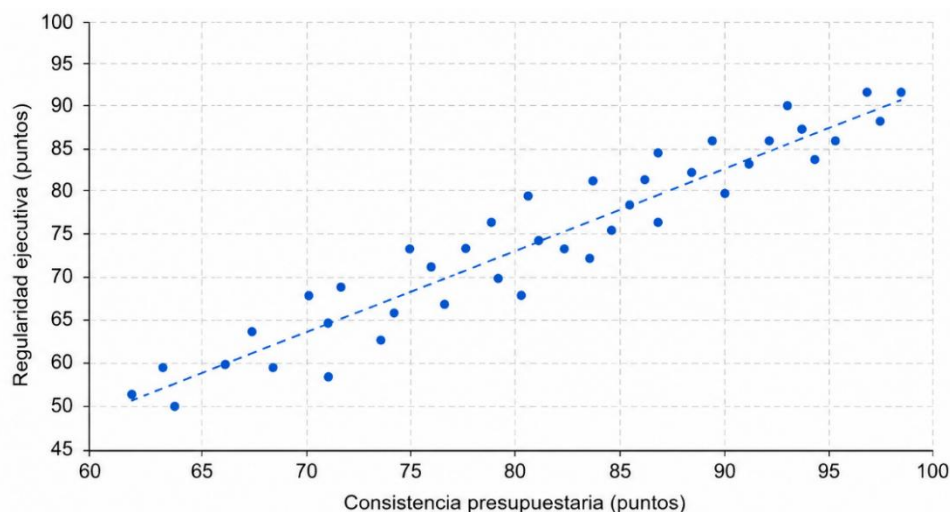
Para profundizar esta relación, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman. Como muestra la siguiente tabla, la asociación más elevada correspondió a la consistencia presupuestaria y la regularidad ejecutiva, con $\rho = 0,742$ y probabilidad inferior a 0,001. La ejecución presupuestaria también mantuvo una relación positiva con la regularidad, aunque de menor magnitud, con $\rho = 0,681$. En sentido contrario, las reformas presupuestarias mostraron una asociación negativa de $\rho = -0,593$, indicando que incrementos frecuentes o elevados en las modificaciones del presupuesto estuvieron relacionados con una menor estabilidad de la ejecución.

(2024) sostienen que las organizaciones municipales requieren adaptar los métodos de gestión presupuestaria a sus características y necesidades para alcanzar una ejecución adecuada.

Seguidamente, se comprobó la estabilidad del principal coeficiente mediante 5.000 remuestras bootstrap. La correlación entre consistencia presupuestaria y regularidad ejecutiva permaneció estadísticamente estable, con $\rho = 0,742$ e intervalo de confianza del 95% entre 0,638 y 0,819. Debido a que el intervalo no incluyó el valor cero, se fortaleció la evidencia de una asociación positiva entre ambas dimensiones.

Figura 3

Relación entre consistencia presupuestaria y regularidad ejecutiva



Nota. La dispersión ascendente representa una asociación positiva; $\rho = 0,742$.

La distribución mostrada en la figura confirmó visualmente el patrón obtenido mediante Spearman: conforme aumentó la consistencia presupuestaria, también tendió a incrementarse la regularidad ejecutiva. La evidencia resultó conceptualmente compatible con el enfoque de credibilidad presupuestaria desarrollado por Markovič et al. (2025), quienes señalan que la correspondencia entre planificación y resultados presupuestarios constituye una cuestión central para evaluar el desempeño financiero de los gobiernos locales. Además, investigaciones recientes han encontrado asociaciones positivas entre credibilidad presupuestaria y desempeño de los servicios locales, aunque en contextos y con diseños metodológicos diferentes (Bamidele et al., 2026).

El modelo de regresión de datos de panel con efectos fijos municipales y temporales permitió determinar cuáles factores explicaron las variaciones del índice de regularidad ejecutiva. El modelo presentó un coeficiente de determinación ajustado de 0,624, por lo que las variables incluidas explicaron aproximadamente el 62,4% de la variabilidad observada. Como se aprecia en la tabla, la consistencia presupuestaria presentó el mayor coeficiente estandarizado positivo ($\beta = 0,438$; $p < 0,001$), seguida por la ejecución del período anterior ($\beta = 0,271$; $p = 0,004$). En contraste, las reformas presupuestarias tuvieron un efecto negativo ($\beta = -0,286$; $p = 0,002$).

Tabla 3

Modelo de datos de panel para la regularidad ejecutiva

Variable explicativa	Coefficiente β	Error robusto	Valor t	Probabilidad	Intervalo de confianza del 95 %
Consistencia presupuestaria	0,438	0,082	5,34	<0,001	0,275 – 0,601
Reformas presupuestarias	-0,286	0,089	-3,21	0,002	-0,463 – -0,109
Ejecución presupuestaria	0,194	0,086	2,26	0,027	0,023 – 0,365
Ejecución del período anterior	0,271	0,091	2,98	0,004	0,090 – 0,452
Presupuesto codificado	0,073	0,069	1,06	0,292	-0,064 – 0,210

Nota. Modelo con efectos fijos municipales y temporales y errores.



De acuerdo con la tabla, el tamaño del presupuesto codificado no presentó incidencia estadísticamente significativa ($p = 0,292$), mientras que la consistencia sí constituyó el principal predictor de la regularidad. En términos interpretativos, este resultado indicó que disponer de un presupuesto mayor no garantizó una ejecución más ordenada; por el contrario, la estabilidad de la programación y el control de las reformas tuvieron mayor capacidad

Tabla 4

Conglomerados de desempeño presupuestario municipal

Indicador	Estable (n = 32)	Intermedio (n = 44)	Inestable (n = 24)
Consistencia presupuestaria	94,1	85,7	72,8
Reformas presupuestarias	4,8%	9,6 %	17,3%
Ejecución presupuestaria	91,7%	82,9%	69,8%
Regularidad ejecutiva	88,6	74,2	55,3
Concentración del gasto en último trimestre	24,1%	32,8%	46,7%

Nota. Clasificación obtenida mediante k-medias con variables estandarizadas.

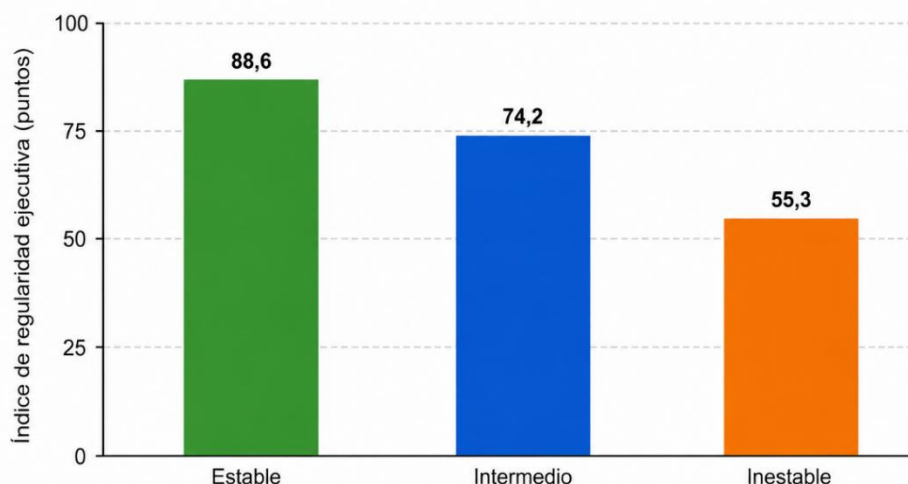
Tal como evidencia la tabla, las administraciones clasificadas como estables alcanzaron 94,1 puntos de consistencia, 91,7% de ejecución y 88,6 puntos de regularidad, además de concentrar únicamente el 24,1% del gasto anual durante el último trimestre. En contraste, el grupo inestable registró 72,8 puntos de consistencia y 69,8%

explicativa. Este resultado es congruente con Costales et al. (2024), quienes destacan que la ejecución municipal está condicionada por prácticas de planificación y asignación de recursos. A su vez, Alva (2024) enfatiza que la calidad y eficiencia presupuestarias requieren mecanismos de información que faciliten decisiones oportunas durante el ciclo presupuestario.

de ejecución, mientras que el 46,7% de su gasto se concentró en los tres últimos meses del ejercicio. Esta diferencia de 22,6 puntos porcentuales en concentración temporal mostró que el problema no estuvo limitado al porcentaje final ejecutado, sino también al momento en que los recursos fueron utilizados.

Figura 4

Regularidad ejecutiva según perfil presupuestario



Nota. Valores superiores representaron mayor regularidad de la ejecución.

Como muestra la figura, existió una diferencia de 33,3 puntos entre las administraciones

del perfil estable e inestable. Este resultado reforzó la existencia de patrones diferenciados de



comportamiento financiero y respaldó el planteamiento de Barbaran Rojas et al. (2024), quienes señalan que los municipios deben adaptar sus métodos y modelos presupuestarios a las necesidades institucionales para mejorar la administración de sus recursos. Asimismo, el resultado fue consistente con la literatura reciente sobre credibilidad presupuestaria, que reconoce que las desviaciones entre planificación y ejecución constituyen un elemento fundamental para comprender el desempeño de los gobiernos locales (Markovič et al., 2025).

El análisis descriptivo, correlacional, bootstrap, longitudinal, de datos de panel y de conglomerados convergieron en un mismo resultado: una mayor consistencia de los techos presupuestarios estuvo asociada con una mayor regularidad de la ejecución municipal. La correlación alcanzó $\rho = 0,742$, el intervalo bootstrap se situó entre 0,638 y 0,819, y la consistencia presentó el mayor efecto dentro del modelo de panel ($\beta = 0,438$; $p < 0,001$). Al mismo tiempo, las reformas presupuestarias mostraron una relación inversa con la regularidad ($\rho = -0,593$) y un efecto negativo en el modelo ($\beta = -0,286$; $p = 0,002$). Por tanto, los datos sugirieron que la estabilidad de los límites financieros, el menor nivel de modificaciones durante el ejercicio y la continuidad de la ejecución constituyeron elementos más determinantes que el tamaño absoluto del presupuesto.

CONCLUSIONES

Los resultados permitieron determinar que la consistencia de los techos presupuestarios mantuvo una relación positiva y significativa con la regularidad ejecutiva de las administraciones municipales, alcanzando un coeficiente de Spearman de 0,742 y un intervalo de confianza del 95% entre 0,638 y 0,819. Esto evidenció que una programación financiera más estable se asoció con una ejecución del gasto más continua y ordenada durante el ejercicio fiscal.

Se identificó que las reformas presupuestarias constituyeron un factor asociado negativamente con la regularidad de la ejecución, con una correlación de $-0,593$ y un coeficiente de regresión de $-0,286$. En contraste, la consistencia presupuestaria presentó el mayor efecto positivo (0,438), mientras que el tamaño del presupuesto codificado no resultó estadísticamente significativo,

demostrando que disponer de mayores recursos no garantizó por sí solo una ejecución estable.

La clasificación de las administraciones municipales evidenció tres perfiles presupuestarios diferenciados. El grupo estable alcanzó 94,1 puntos de consistencia, 91,7% de ejecución y 88,6 puntos de regularidad, frente al grupo inestable, que registró 72,8 puntos, 69,8% y 55,3 puntos, respectivamente. Además, este último concentró 46,7% del gasto en el último trimestre, por lo que se determinó que el desempeño presupuestario debe evaluarse no solo por el porcentaje ejecutado al cierre del período, sino también por la estabilidad de la programación y la distribución temporal del gasto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón Carrasco, M. Á., & Ticona Apaza, V. T. (2024). Ejecución presupuestaria del gasto público de las municipalidades. *Edu-Tech Enterprise*, 2, 10. <https://doi.org/10.71459/edutech202410>
- Alva Mendoza, W. R. (2024). Sistema de información ejecutiva en ejecución presupuestal de gobiernos municipales. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(4), 1504–1519. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2355>
- Aray, H., & Pacheco-Delgado, J. (2023). Descentralización fiscal y asignación del gasto público de los gobiernos subnacionales: El caso de Ecuador. *Latin American Economic Review*, 32. <https://doi.org/10.60758/laer.v32.193>
- Bamidele, V. O., Omodara, B. E., & Adeyemi, O. S. (2026). Efectos de la credibilidad presupuestaria y la responsabilidad financiera en la prestación de servicios: Evidencia de áreas seleccionadas de gobierno local en el estado de Ekiti, Nigeria. *Journal of Economics and Trade*, 11(1), 272–285. <https://doi.org/10.56557/jet/2026/v11i110363>
- Barbaran Rojas, J., Delgado Carrasco, D. N., Aguilar Saldaña, C. M., Flores Tananta, C. A., Pinchi Vásquez, A., & Alarcón Jiménez, K. M. (2024). Producción científica sobre ejecución presupuestaria en organizaciones



- latinoamericanas. *Indian Journal of Information Sources and Services*, 14(4), 60–65. <https://doi.org/10.51983/ijiss-2024.14.4.10>
- Benito, B. (2023). Los Objetivos de Desarrollo Sostenible: Cómo afecta su implementación a la sostenibilidad financiera de los municipios españoles de mayor tamaño. *Sustainable Development*. <https://doi.org/10.1002/sd.2551>
- Bucci, V., Ferrara, G., & Resce, G. (2024). Eficiencia del gasto de los gobiernos locales y descentralización fiscal: Evidencia de los municipios italianos. *Applied Economics*, 56(5), 599–614. <https://doi.org/10.1080/00036846.2023.2169241>
- Chen, Y., Huang, Q., & Zhang, Q. (2024). Impacto del desarrollo financiero digital inclusivo en el gasto de los gobiernos locales: Evidencia de China. *PLOS ONE*, 19(5), e0300775. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0300775>
- Costales Montenegro, R. I., Burbano Pérez, Á. B., Rodríguez Solarte, Á. E., & Santillán Villagómez, E. F. (2024). Análisis de la gestión financiera y su impacto en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Colta, Ecuador. *Salud, Ciencia y Tecnología – Serie de Conferencias*, 3, 1396. <https://doi.org/10.56294/sctconf2024.1396>
- Darmawati, D., Mediawati, E., & Rasyid, S. (2024). Nuevas tendencias y orientaciones en la investigación sobre finanzas de los gobiernos locales: Un análisis bibliométrico. *Public and Municipal Finance*, 13(1), 137–149. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(1\).2024.11](https://doi.org/10.21511/pmf.13(1).2024.11)
- Drew, J., Miyazaki, M., & McQuestin, D. (2024). ¿Más es mejor? Evaluación del supuesto de que los gobiernos locales de mayor tamaño son más sostenibles. *Australian Journal of Public Administration*, 83(1), 106–122. <https://doi.org/10.1111/1467-8500.12627>
- Elberry, N. A., Naert, F., & Goeminne, S. (2022). Impacto de la apertura fiscal en la eficiencia técnica del gasto público en los países en desarrollo. *Public Performance & Management Review*, 45(2), 254–281. <https://doi.org/10.1080/15309576.2022.2040036>
- Espinoza-Angulo, L. (2023). Análisis de factores que influyen en la ejecución presupuestal de las municipalidades en Perú para el año 2022: Un estudio multidimensional. *Gestionar: Revista de Empresa y Gobierno*, 3(4), 7–26. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.04.001>
- Garay Canales, H. B. (2026). Gestión de la planificación institucional en la ejecución presupuestaria del gasto público de los gobiernos locales de Tumbes. *Revista Internacional de Economía, Contabilidad y Administración*. <https://doi.org/10.57188/rieca.2026.010>
- Lara-Rubio, J., Navarro-Galera, A., Buendía-Carrillo, D., & Gómez-Miranda, M. E. (2022). Análisis de los riesgos financieros de los gobiernos locales para diseñar políticas de sostenibilidad de los servicios públicos: Un estudio empírico según el tamaño de la población. *Cities*, 128, 103795. <https://doi.org/10.1016/j.cities.2022.103795>
- Lobo, C., Ferreira, R. N., & Nunes, M. A. (2022). Sostenibilidad financiera y prestación de servicios públicos: Un análisis de los pequeños municipios brasileños. *urbe. Revista Brasileira de Gestão Urbana*, 14, e20210187. <https://doi.org/10.1590/2175-3369.014.e20210187>
- Maisyarah, R. (2026). Transparencia presupuestaria digital y credibilidad presupuestaria percibida: Mecanismos tecnocráticos y normativos en los gobiernos locales de Indonesia. *Public and Municipal Finance*, 15(1), 43–57. [https://doi.org/10.21511/pmf.15\(1\).2026.04](https://doi.org/10.21511/pmf.15(1).2026.04)
- Marković Hribernik, T., Bratić, V., & Prijaković, S. (2025). Determinantes económicos y políticos de la credibilidad presupuestaria de los gobiernos locales: Una revisión de la evidencia empírica. *Lex Localis – Journal of Local Self-Government*, 23(3), 71–94.



- [https://doi.org/10.52152/23.3.71-94\(2025\)](https://doi.org/10.52152/23.3.71-94(2025))
- Milán-García, J., Rueda-López, N., & De Pablo-Valenciano, J. (2022). Eficiencia de los gobiernos locales: Revisión de sus determinantes y establecimiento de nuevas tendencias. *International Transactions in Operational Research*, 29, 2871–2898. <https://doi.org/10.1111/itor.13032>
- Puron-Cid, G., & Gil-García, J. R. (2022). ¿Son las ciudades inteligentes demasiado costosas a largo plazo? Análisis de los efectos de la infraestructura de tecnologías de la información y la comunicación sobre la sostenibilidad financiera municipal. *Sustainability*, 14(10), 6055. <https://doi.org/10.3390/su14106055>
- Rambe, R. A., Alisjahbana, A. S., Wibowo, K., & Muljarijadi, B. (2022). División regional y eficiencia del gasto de los gobiernos locales en Indonesia. *Economics, Management and Sustainability*, 7(2), 6–18. <https://doi.org/10.14254/jems.2022.7-2.1>
- Ruelas Avila, I. (2025). Efectos de las reglas fiscales en los municipios de México: Análisis de los cambios en el comportamiento fiscal. *International Journal of Public Administration*, 48(12), 799–816. <https://doi.org/10.1080/01900692.2024.2418302>
- Syahriyal, S., Abdullah, S., & Meutia, R. (2024). ¿Qué determina la sostenibilidad financiera en los gobiernos locales? Evidencia de la provincia de Aceh, Indonesia. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 8(3), 261–274. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v8i3.3106>
- Tran, C. T. T. D. (2022). Intensidad administrativa y sostenibilidad financiera: Un análisis empírico del sistema de gobiernos locales de Victoria. *Politics & Policy*. <https://doi.org/10.1111/polp.12466>
- Tran, M. H., & Nguyen, N. T. (2024). Impactos de la descentralización fiscal en el desempeño del gasto de los gobiernos locales: Evidencia de Vietnam. *Journal of Infrastructure, Policy and Development*, 8(6), 3489. <https://doi.org/10.24294/jipd.v8i6.3489>
- Tsik, A. H., Miyazaki, M., & Drew, J. (2026). Sostenibilidad financiera de los gobiernos locales con poblaciones en disminución. *Public Budgeting & Finance*, 58(3). <https://doi.org/10.1177/0160323X251391799>
- Wang, Y., Huang, X., Zhang, T., Jiang, B., & Wang, X. (2024). Impacto de la descentralización fiscal y la competencia entre gobiernos locales en la oferta de servicios públicos básicos: Evidencia empírica de ciudades de nivel prefectural en China. *Heliyon*, 10(4), e26511. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e26511>