

ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

Eficacia de ejecución presupuestaria y desarrollo humano en las regiones del Perú, periodo 2017 al 2019

Sara Copari Condori ¹

RESUMEN

El presente artículo se propone analizar la relación entre la ejecución presupuestaria y dos indicadores clave del bienestar regional en Perú: el índice de desarrollo humano (IDH) y la esperanza de vida al nacer, durante el período 2017-2019. Para ello, se recopilaron datos del portal de Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y del Instituto de Economía del Perú, con base en la información proporcionada por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Metodológicamente, el estudio se enmarca en un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y longitudinal, lo que permitió evaluar las variaciones y correlaciones a lo largo del tiempo. Los resultados muestran una correlación negativa débil (-0.141) entre la ejecución presupuestaria y el IDH, con un nivel de significancia de 0.502, lo cual indica que no existe una relación estadísticamente significativa entre estas variables en el periodo analizado. En cuanto a la esperanza de vida al nacer, se observó una correlación negativa moderada (-0.362) con la ejecución presupuestaria, con un nivel de significancia de 0.076, sugiriendo una posible relación que, aunque no es robusta, podría merecer mayor investigación. En conclusión, los resultados sugieren que no hay evidencia suficiente para afirmar que las variaciones en la ejecución presupuestaria impactan significativamente en el desarrollo humano y la esperanza de vida en las regiones del Perú durante el periodo estudiado. Estos hallazgos destacan la necesidad de profundizar en el análisis de otros factores que puedan influir en estos indicadores de bienestar regional.

Palabras clave: ejecución, esperanza de vida, gobiernos regionales, índice de desarrollo humano, presupuesto público.

¹ **Autor para correspondencia.** 0000-0003-4355-8947 | scoparic.doc@unaj.edu.pe | Universidad Nacional de Juliaca. Perú.

BUDGET EXECUTION EFFICIENCY AND HUMAN DEVELOPMENT IN THE REGIONS OF PERU, PERIOD 2017 TO 2019

ABSTRACT

The present article aims to analyze the relationship between budget execution and two key indicators of regional well-being in Peru: the Human Development Index (HDI) and life expectancy at birth, during the period 2017-2019. For that, data was collected from the Friendly Consultation portal of the Ministry of Economy and Finance (MEF) and the Institute of Economy of Peru, based on information provided by the United Nations Development Programme (UNDP). Methodologically, the study is framed within a quantitative approach with a non-experimental and longitudinal design, which allowed for the evaluation of variations and correlations over time. The results show a weak negative correlation (-0.141) between budget execution and HDI, with a significance level of 0.502, indicating that there is no statistically significant relationship between these variables in the analyzed period. Regarding life expectancy at birth, a moderate negative correlation (-0.362) with budget execution was observed, with a significance level of 0.076, suggesting a possible relationship that, although not robust, might warrant further investigation. In conclusion, the results suggest that there is insufficient evidence to assert that variations in budget execution significantly impact human development and life expectancy in the regions of Peru during the studied period. These findings highlight the need to delve deeper into the analysis of other factors that may influence these regional well-being indicators.

Keywords: execution, life expectancy, regional governments, Human Development Index, public budget.

Cómo citar:

Copari Condori, S. (2024). *Eficacia de ejecución presupuestaria y desarrollo humano en las regiones del Perú, periodo 2017 al 2019*. WAYNARROQUE. Revista de Ciencias Sociales Aplicadas, 4(1), 43-53 <https://doi.org/10.47190/rcsaw.v4i1.85>

INTRODUCCIÓN

El desarrollo humano se entiende como un proceso que evidencia el avance de los individuos a medida que sus capacidades se expanden, impactando así en la evolución social al mejorar las condiciones de vida (Sen, 2000). Sin embargo, para alcanzar este propósito, es necesario el disfrute de libertades fundamentales, como las políticas, sociales y económicas, así como garantizar un entorno donde se respeten los derechos humanos de todos los ciudadanos. Esta perspectiva va más allá de los enfoques puramente económicos, reconociendo la importancia de aspectos sociales, políticos y éticos en el desarrollo integral de las personas y las sociedades. Cabe citar algunos países que han destacado en el desarrollo, en el año 2018, según Ortiz Medina et al. (2022) los países con alto desarrollo humano fueron Noruega con un índice de 0.95, Suiza y Alemania con 0.94 cada uno, Países Bajos y Suecia con 0.93 cada uno, mientras que Estados Unidos y Canadá tuvieron un índice de 0.92 cada uno. Por otro lado, de acuerdo con Programa

de Naciones Unidas para el Desarrollo para el Perú en el año 2017 el IDH fue de 0.57 ([Instituto Peruano de Economía, 2021](#)). Al observar algunas regiones específicas como Moquegua se encontró que su IDH fue de 0.67 en el año 2016 y 0.65 en 2017 ([Flores Arocutipa & Alca Allica, 2019](#)). Estas disparidades motivan la realización del estudio para identificar cómo la ejecución de presupuesto público puede estar vinculada con el desarrollo humano.

El presupuesto público según [Rueda López \(2013\)](#) es una herramienta de fundamental para la gestión financiera que utilizan los gobiernos a nivel nacional, regional y local para promover el bienestar y el desarrollo de los ciudadanos. A través de él, los gobiernos pueden financiar una amplia gama de actividades y servicios esenciales para el funcionamiento de la sociedad y el progreso de las personas. Desde la construcción de infraestructuras básicas hasta la prestación de servicios de salud, educación, seguridad y bienestar social, el presupuesto público permite asignar recursos de manera planificada y transparente para satisfacer las necesidades de la población y fomentar un ambiente propicio para el desarrollo humano y social ([Ley N.° 28411, 2004](#)). Por otra parte, los gobernadores regionales al igual que otros funcionarios de gobierno a niveles superiores y locales, tienen la facultad de promover y ejecutar inversiones públicas dentro del ámbito de su región. Esto implica la responsabilidad de gestionar los recursos disponibles para financiar proyectos que beneficien a la población y contribuyan al desarrollo regional ([Ley N.° 27972, 2003](#)).

METODOLOGÍA

El estudio obedece al enfoque cuantitativo con alcance y diseño correlacional. Para [Hernández-Sampieri y Mendoza \(2018\)](#) este estudio se centra en la evaluación de relaciones o asociaciones entre variables, por ende, el propósito principal fue evaluar la relación no causal entre la ejecución de presupuesto en proyectos, el IDH y esperanza de vida, mediante el diseño no experimental y longitudinal. Del mismo modo [Otzen y Manterola \(2017\)](#) sostienen que este diseño implica que no se llevará a cabo ninguna manipulación deliberada de la variable de interés. Por consiguiente, se observará el compartimiento de los datos a lo largo de tres años y la relación entre ellas.

Con respecto a la técnica de estudio, se utilizó análisis documental de fuentes secundarias como medio de información. Para la variable ejecución presupuestaria se recopiló los datos del portal web consulta amigable del Ministerio de Economía finanzas de Perú (MEF), esta plataforma permite acceder a la información sobre la ejecución presupuestaria, las categorías presupuestarias, fuentes de financiamiento y la estructura de gastos de los diferentes niveles de gobierno; una vez identificado los niveles de gobierno se procedió a seleccionar los gobiernos regionales de interés, al mismo tiempo se visualizó las fases de ejecución gasto (certificado, compromiso, devengado y girado) y el presupuesto institucional de apertura (PIA), el presupuesto institucional modificado (PIM) y el nivel de ejecución en porcentual, luego se eligió periodo y en actividades se tomó solo en proyecto, posteriormente bajo la fórmula (1) se halló la eficacia de ejecución del presupuesto.

$$EG = \frac{\text{Monto de Ejecución Presupuestaria en Gasto (Devengado)}}{(PIM)\text{Presupuesto Institucional Modificado}} \times 100 \quad (1)$$

Para las variables “Desarrollo humano” y “Esperanza de vida al nacer” los datos fueron recuperados de la página web de Instituto Peruano de Economía

<https://www.ipe.org.pe/portal/indice-de-desarrollo-humano-idh/>. En la dirección web se puede hallar una base de dato en Excel elaborado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) con la denominación “Descarga el IDH a nivel provincial y distrital 2003-2019”. Una vez seleccionado los datos para los periodos de interés, se procedió a organizar por años y departamento que corresponden a cada región, tanto el índice de Desarrollo Humano y la esperanza de vida al nacer en un dataset para luego hallar las correlaciones en SPSS.

Tabla 1

Categorías de nivel índice del Desarrollo Humano

Rango	Descripción
Índices mayores a 0.8	Desarrollo humano muy elevado
0.7 y 0.7999	Desarrollo humano elevado
0.55 y 0.6999	Desarrollo humano medio
Índices menos 0.55	Desarrollo Humano bajo

Nota. Extraído de (Viola & Knoll, 2014).

Con respecto al comportamiento de las variables, el porcentaje de ejecución presupuestal tiene un indicador de entre 0% a 100%, el IDH típicamente una escala de entre 0 y 1 y la esperanza de vida al nacer se mide en un rango base mínimo de 20 años y un máximo 85 años. Estas son datos directamente comparables en software estadístico, aunque representan magnitudes muy diferentes.

El ámbito de estudio está representado por el Perú, los departamentos y los gobiernos regionales que son unidades administrativas y ejecutoras de presupuesto que operan dentro del marco nacional. Los datos regionales pueden ser recopilados y analizados a nivel departamental o regional, en ese sentido se tomó como unidades de análisis, los 25 departamentos y sus gobiernos regionales, cada departamento tiene su propio conjunto de datos de ejecución de presupuesto por parte de su gobierno regional, e igualmente datos del índice de desarrollo humano y esperanza de vida. Al analizar estas variables a nivel departamental, se pudo identificar las correlaciones o asociaciones entre la ejecución de presupuesto por los gobiernos regionales, el nivel de desarrollo humano y la esperanza de vida de los habitantes en los departamentos.

RESULTADOS

El Desarrollo humano y la Esperanza de vida al nacer

Es importante reconocer que el IDH se calcula a nivel nacional, pero también se puede analizar a nivel departamental, lo que permite identificar variaciones en el desarrollo humano dentro de un país. En el caso Perú en 2017, los datos muestran que Lima Metropolitana tuvo el IDH más alto, con un valor de 0.72, clasificado como "alto" según la escala del PNUD. Seguidamente Moquegua, Provincia Constitucional del Callao, Tacna, Ica y Arequipa con valores dentro de los

intervalos 0.500 a 0.699 que corresponde al nivel de desarrollo humano “medio”. Seguidamente, en el año 2018 se evidencia en los resultados que Lima nuevamente presenta altos valores de IDH por encima de 0.7, así como algunos departamentos del sur como Arequipa, Ica, Callao, Moquegua y Tacna, tienen niveles relativamente buenos de IDH, con valores que están por encima de 0.60. Estos valores sugieren que estas regiones tienen una combinación de factores que promueven una vida prolongada, acceso a la educación y un ingreso per cápita favorable para sus habitantes. Finalmente, en el periodo 2019 se observa que Lima mantiene un IDH alto, con un valor de 0.71, lo que indica una continuación en el desarrollo humano significativo en esa área a lo largo de los tres períodos analizados. Ver Figura 1.

La Figura 2 presenta la esperanza de vida al nacer en diferentes departamentos de Perú, analizados en el período de tres años. Durante los años 2017 y 2019, el promedio de esperanza de vida fue de 74 años, mientras que en el año 2018 fue ligeramente más alto, alcanzando los 75 años. Se observa que algunos departamentos, como la Provincia Constitucional del Callao, Ica, Lima Centro y Moquegua, registraron una esperanza de vida igual o superior a 80 años durante los años 2017 y 2018. En contraste, departamentos como Huancavelica y Puno presentaron una esperanza de vida al nacer inferior a los 70 años.

La ejecución presupuestal a nivel de gobiernos regionales

Es interesante observar que departamentos como Madre de Dios, San Martín y Ucayali tuvieron una ejecución de gasto más alta, alrededor del 88%, en el año 2017, lo que sugiere una gestión más efectiva de los recursos financieros asignados a esos departamentos. Por otro lado, departamentos como Piura, La Libertad, Provincia Constitucional de Callao y Cajamarca presentaron una ejecución de presupuesto considerablemente más baja, incluso por debajo del 40%. Esto puede indicar desafíos en la implementación de proyectos y programas, así como posibles barreras administrativas, económicas o políticas que podrían haber afectado la ejecución del gasto en esas regiones.

Para el año 2018 se aprecia que departamentos como Loreto y Ayacucho tuvieron una ejecución del presupuesto bastante buena, con un 85% y 87% respectivamente, lo que indica una gestión efectiva de los recursos financieros en esos departamentos. Tumbes y Puno mostraron una ejecución del gasto del 70%, lo que indica una gestión financiera sólida pero ligeramente inferior en comparación con Loreto y Ayacucho. En cambio, Cajamarca y La Libertad muestran una ejecución de presupuesto bastante crítico, inferior al 30%.

Finalmente, en el año 2019, Ucayali alcanzó un alto nivel de ejecución del presupuesto, llegando al 90%. Esto sugiere una gestión eficiente de los recursos financieros en ese departamento. Madre de Dios logró una ejecución del gasto del 80%, lo que también indica un nivel saludable de utilización de los recursos asignados. Sin embargo, Apurímac mostró una ejecución del gasto del 52%, lo que podría indicar ciertos desafíos en la ejecución o cumplimiento de metas de proyectos y programas en esa región. Es especialmente preocupante la situación en la Provincia Constitucional del Callao, donde la ejecución del gasto es extremadamente baja, alcanzando solo el 14%. Esta baja ejecución del presupuesto puede tener diversas implicaciones negativas, como el retraso en la implementación de proyectos importantes y la falta de servicios públicos para la población.

Figura 1

Índice de Desarrollo humano de los departamentos del Perú, en los periodos 2017, 2018 y 2019

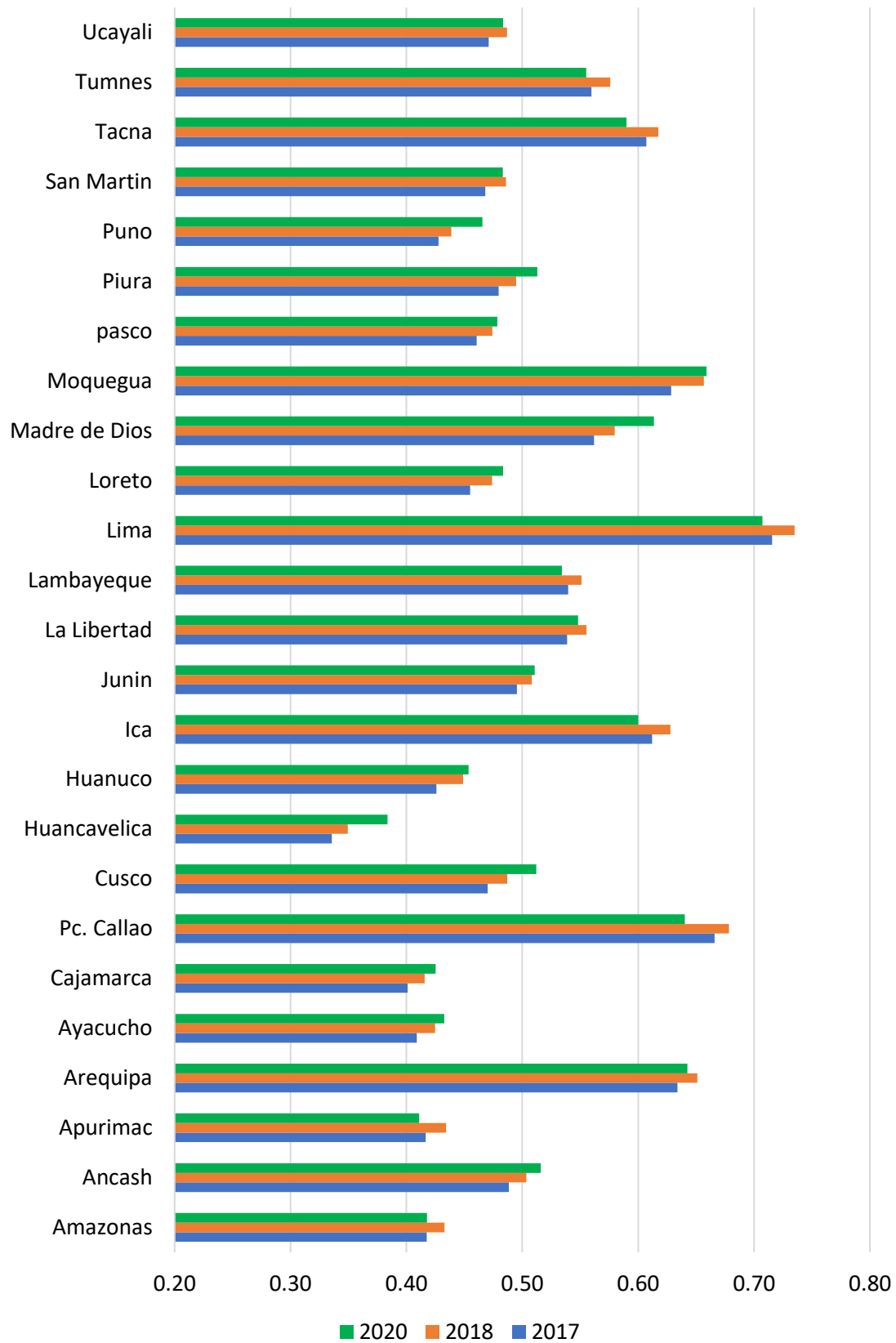
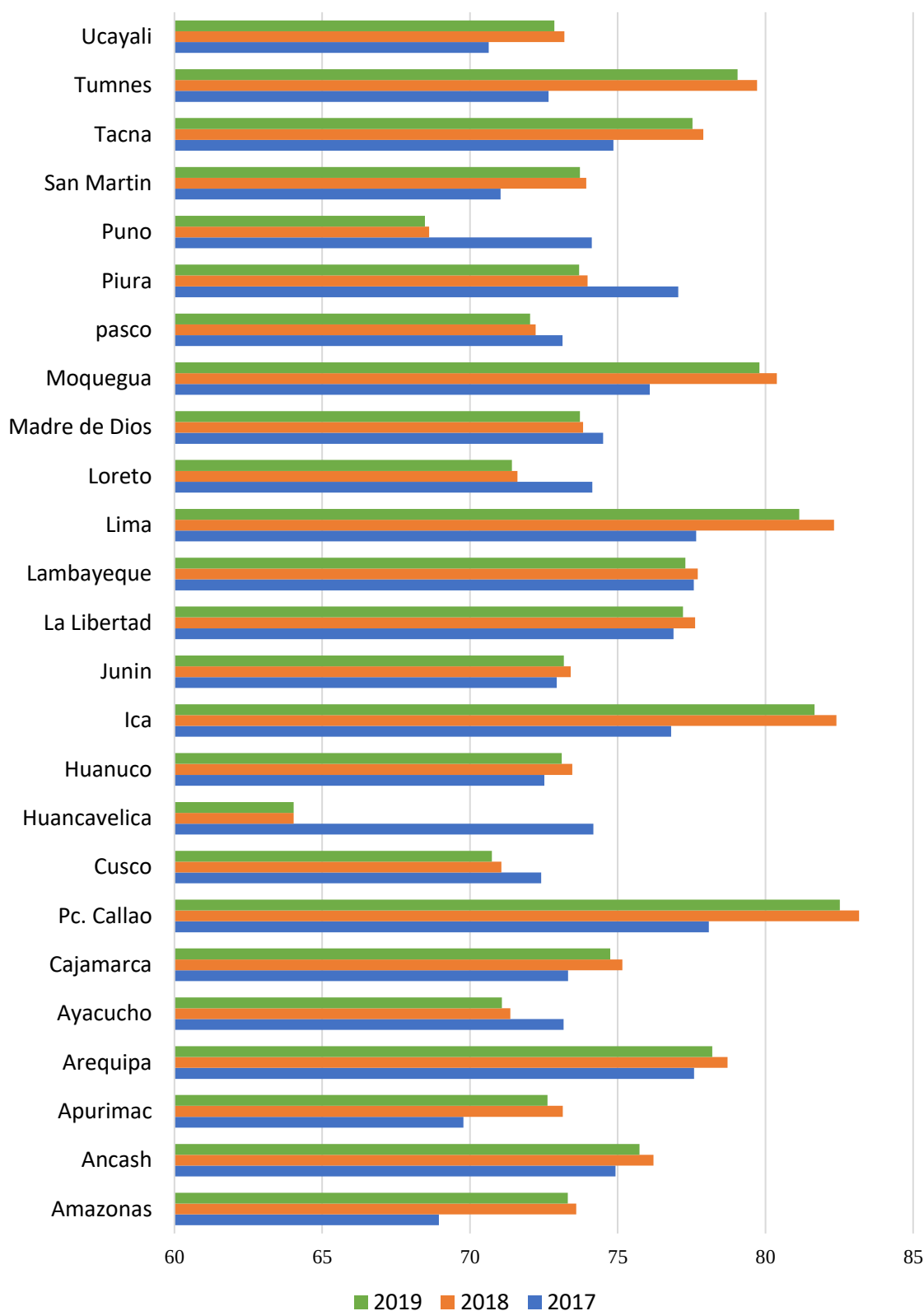


Figura 2

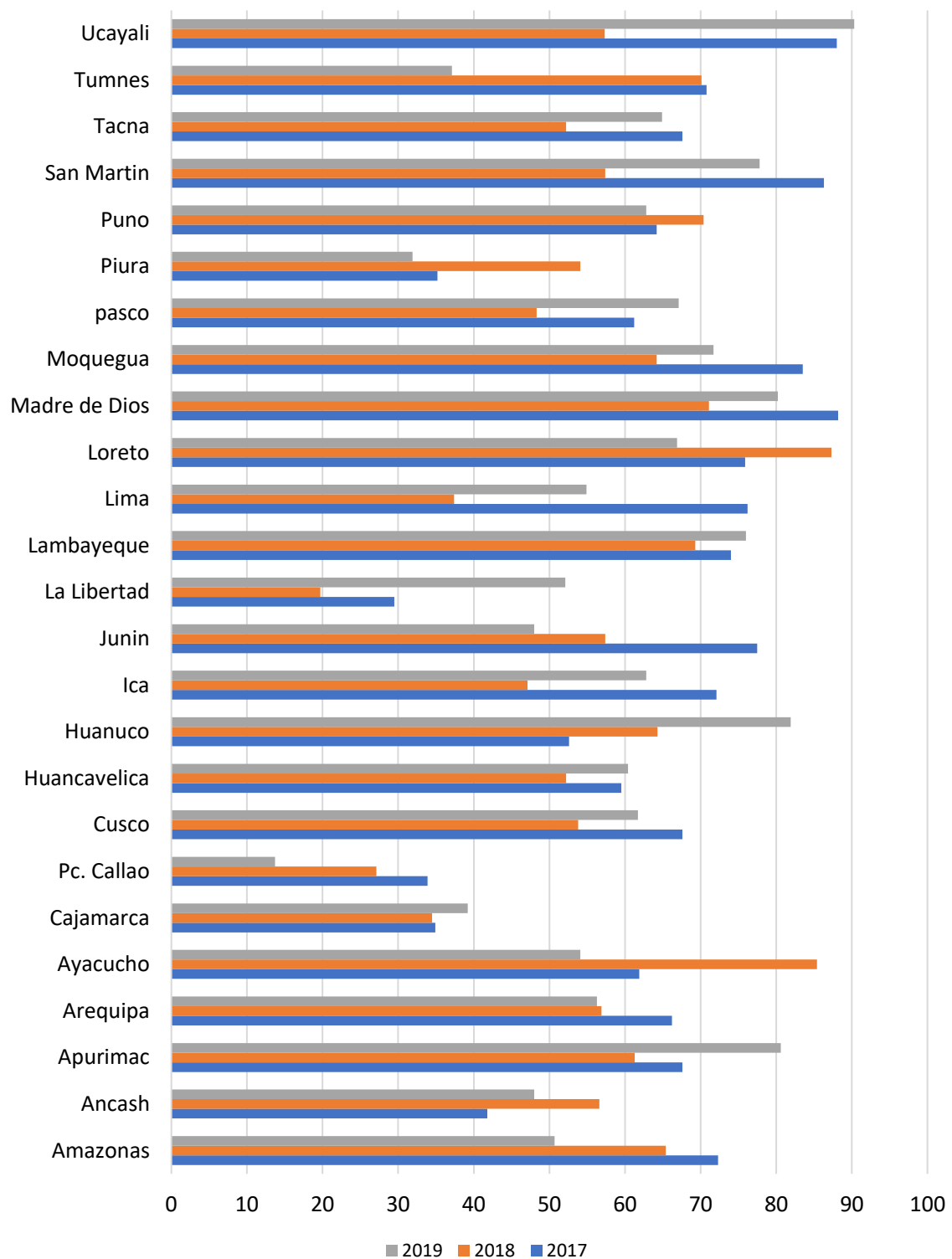
Esperanza de vida al nacer de los departamentos del Perú, en los periodos 2017, 2018 y 2019



Nota. Extraído del portal Web Instituto Peruano de Economía. (información elaborada por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD).

Figura 3

Ejecución de presupuesto de los gobiernos regionales del Perú, periodo 2017, 2018 y 2019



Nota. Datos extraídos de página Web Consulta Amigable -MEF.

Tabla 2*Pruebas de normalidad*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
IDH	.156	25	.119	.960	25	0.421
Ejecución Presupuestaria	.186	25	.048	.914	25	0.047
Esperanza de vida	.149	25	.155	.959	25	0.402

Nota. a/. Corrección de significación de Lilliefors.

La tendencia de valor de p es mayor que el nivel de significancia (Alpha), entonces se afirma que los datos de la variable de índice de desarrollo Humano, esperanza de vida al nacer y la ejecución del presupuesto se distribuyen normalmente. En este caso, el p-valor sugiere que hay evidencia suficiente para aceptar la hipótesis nula y concluir que los datos presentan una distribución normal con un nivel de significancia Alpha. Por lo tanto, se puede utilizar la prueba estadística paramétrica de correlación.

Tabla 3*Correlación entre la ejecución de presupuesto y esperanza de vida al nacer*

	Ejecución presupuestaria		
	Correlación de Pearson	P valor	N
Esperanza de vida al nacer	-.362	.076	25
Índice de desarrollo humano	-.141	.502	25

El coeficiente de correlación es -0.141. Esto indica una correlación negativa débil entre la ejecución presupuestaria y el índice de desarrollo humano. Una correlación negativa sugiere que, en general, a medida que una variable aumenta, la otra tiende a disminuir, y viceversa. Sin embargo, dado que el valor absoluto de la correlación es relativamente bajo (0.141), esta relación no es muy fuerte. El nivel de significancia es 0.502.

Dado que el coeficiente de correlación es -0.362, podemos decir que la relación entre la ejecución presupuestaria y la esperanza de vida es negativa. Esto significa que hay una tendencia observable en los datos: cuando la ejecución presupuestaria aumenta, la esperanza de vida tiende a disminuir, y viceversa, aunque la relación no es extremadamente fuerte. En cuanto al nivel de significancia de 0.076, aunque está por encima del umbral típicamente aceptado de 0.05, sigue siendo bastante cercano.

DISCUSIÓN

Como se dio a conocer en los resultados, la eficacia en la ejecución del presupuesto no necesariamente significa una mejora en el desarrollo humano, y en la variable esperanza de vida al nacer. Estos hallazgos apuntan a la necesidad de un análisis más detallado y contextualizado. Es posible que otros factores, como la eficiencia en el gasto público, la distribución equitativa de los recursos y la implementación efectiva de políticas sociales, tengan un impacto más directo en el desarrollo humano y la salud de la población que la simple cantidad de presupuesto asignado. Por lo tanto, es importante que los gobiernos regionales no solo prioricen el aumento del presupuesto, sino que también diseñen estrategias y políticas enfocadas en cerrar las brechas en sectores críticos como la salud y la educación. Estas políticas podrían incluir programas de atención médica accesibles, programas de educación de calidad y medidas para mejorar el acceso a servicios básicos para todas las personas, independientemente de su ubicación geográfica o su nivel socioeconómico. Este resultado se aproxima a las indagaciones de [Guerra Carrillo y Castañeda Núñez \(2020\)](#) quienes abordan la relación entre la gestión de inversiones y el IDH en el Valle de Mantaro en las municipalidades, donde concluyen que no existe relación significativa, ni un grado de influencia en ella, además afirman que existe siete municipalidades cuya incidencia en el IDH ha sido negativa pese a contar con recursos ejecutados. Sin embargo, [Rabanal \(2022\)](#) presenta una lectura que difiere un poco a los resultados obtenidos; afirmando que, la inversión y el gasto público en educación y saneamiento ejecutado, ha incrementado levemente en el desarrollo humano, un aumento de 1% de inversión en educación incrementa 0.311% el nivel de IDH.

CONCLUSIÓN

La correlación entre la ejecución presupuestaria y el índice de desarrollo humano es negativa y no alcanza un nivel de significancia estadística típicamente aceptado como 0.05 o 0.01. Esto sugiere que, dentro del alcance de este estudio, no hay evidencia suficiente para afirmar que un aumento en la ejecución presupuestaria se correlaciona directamente con un aumento significativo en el índice de desarrollo humano. Este índice, que abarca factores como acceso a la educación, calidad de vida y nivel de ingresos, parece no ser influido de manera decisiva por la cantidad de presupuesto ejecutado. Del mismo modo, la correlación entre la ejecución presupuestaria y la esperanza de vida al nacer también es negativa, pero con un nivel de significancia relativamente cercano al umbral aceptado. Esto sugiere que, aunque existe una tendencia a que un aumento en la ejecución presupuestaria esté asociado con una disminución en la esperanza de vida al nacer, esta relación no es lo suficientemente fuerte como para ser considerada estadísticamente significativa con un alto grado de certeza.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO

El estudio fue autofinanciado por el investigador.

CONFLICTO DE INTERESES

La autora declara no tener ningún tipo de conflicto de interés.

REFERENCIAS

Flores Arocutipa, J. P., & Alca Allcca, G. J. (2019). Índice de Desarrollo Humano (IDH), Ingresos y

- Gasto Público, en Moquegua 2008 al 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 5, 55–69.
<https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/view/183/163>
- Guerra Carrillo, J. C., & Castañeda Núñez, E. S. (2020). Impacto de la gestión de inversiones municipales sobre el índice de desarrollo humano en el Valle del Mantaro (Perú). *Revista Visión Contable*, 21, 143–165. <https://doi.org/10.24142/rvc.n21a5>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Instituto Peruano de Economía. (2021). *Índice de Desarrollo Humano – IDH*. (Entrada de Blog). Instituto Peruano de Economía (IPE). <https://www.ipe.org.pe/portal/indice-de-desarrollo-humano-idh/>
- Ley N.º 27972. (2003). Ley Orgánica de Municipalidades. *Normas Legales, Diario El Peruano*, XXI(8373), 244876–244900. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/229447-27972>
- Ley N.º 28411. (2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. *Normas Legales, Diario El Peruano*, XXI(8938), 281887–281901. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/229463-28411>
- Ortiz Medina, I., Luevano Pacheco, D. A., & Hernández Ortiz, M. (2022). La transición hacia el Índice de Desarrollo Humano: “De la pobreza monetaria a la pobreza multidimensional.” *Revista de Ciencias Sociales*, 31(49), 61–87.
<https://doi.org/10.61303/07172257.v31i49.233>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232.
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Rabanal, J. (2022). *Efecto de la inversión y gasto público en el índice del desarrollo humano en el distrito de olleros 2009 - 2019* (p. 95). [Tesis de Titulación, Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo, Facultad de Economía y Contabilidad]. Repositorio Institucional UNASAM.
https://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/5292/T033_74068191_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- Rueda López, N. (2013). La naturaleza economica del gasto público. *EXtoikos*, 9(2173–2035), 33–36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4690795>
- Sen, A. (2000). *Desarrollo y Libertad*. Editorial Planeta.
https://www.palermo.edu/Archivos_content/2015/derecho/pobreza_multidimensional/bibliografia/Sesion1_doc1.pdf
- Viola, A., & Knoll, P. (2014). El índice de desarrollo humano. *Boletín de La Oficina Sanitaria Panamericana (OSP)*, 175–181.
<https://www.unsam.edu.ar/escuelas/economia/investigacionpublicaciones/economia-internacional/indice-de-desarrollo-humano-empleo-y-salarios/>