

Consistencias de techos presupuestarios y regularidad ejecutiva en administraciones municipales

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>

Litzy Fabiana Lopez Perez²

Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador
lopez-litzy0564@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0009-7594-4405>

Cómo citar:

Calle García, A. J., & Lopez Perez, L. F.
(2026). Consistencias de techos presupuestarios y regularidad ejecutiva en administraciones municipales.
(2026). *Visión Académica*, 4(3), 1136-1149. <https://doi.org/10.70577/dxrasa04>

Fecha de recepción: 2026-06-13

Fecha de aceptación: 2026-08-21

Fecha de publicación: 2026-09-04

RESUMEN

La investigación abordó la problemática relacionada con las variaciones entre los techos presupuestarios aprobados y la ejecución efectiva de los recursos en administraciones municipales, situación que puede generar irregularidad financiera, mayores reformas y brechas de gasto. El objetivo fue analizar la consistencia de los techos presupuestarios y su relación con la regularidad ejecutiva municipal. Se aplicó un enfoque cuantitativo, retrospectivo, longitudinal y no experimental, utilizando información secundaria de informes presupuestarios y una base de 60 observaciones correspondientes a 12 administraciones municipales durante cinco ejercicios fiscales. Se emplearon estadísticos descriptivos, coeficiente de variación, correlación de Spearman, regresión de datos de panel, análisis de conglomerados mediante K-medias y remuestreo bootstrap con 5.000 iteraciones. Los resultados mostraron una consistencia presupuestaria media de 84,25%, ejecución promedio de 78,21% y brecha de 21,79%. La relación entre consistencia y regularidad fue positiva y alta ($\rho = 0,811$; $p = 0,001$). El grupo de mayor estabilidad alcanzó 89,60% de consistencia, 85,09% de ejecución y 3,52% de variabilidad. Se evidenció que una programación más estable estuvo asociada con mayor ejecución y menor irregularidad presupuestaria.

Palabras clave: Presupuesto municipal, ejecución presupuestaria, estabilidad fiscal, gestión financiera, regularidad ejecutiva.

Consistency of budget ceilings and execution regularity in municipal administrations

ABSTRACT

The research addressed the problem related to variations between approved budget ceilings and the effective execution of resources in municipal administrations, a situation that may generate financial irregularities, increased budget amendments, and spending gaps. The objective was to analyze the consistency of budget ceilings and their relationship with municipal execution regularity. A quantitative, retrospective, longitudinal, and non-experimental approach was applied, using secondary information from budget reports and database of 60 observations corresponding to 12 municipal administrations over five fiscal years. Descriptive statistics, coefficient of variation, Spearman's correlation, panel data regression, K-means cluster analysis, and bootstrap resampling with 5,000 iterations were employed. The results showed an average budget consistency of 84.25%, an average execution rate of 78.21%, and an execution gap of 21.79%. The relationship between consistency and execution regularity was positive and strong ($\rho = 0.811$; $p = 0.001$). The most stable group achieved 89.60% consistency, 85.09% execution, and 3.52% variability. The findings demonstrated that more stable budget planning was associated with higher execution levels and lower budgetary irregularity.

Keywords: Municipal budget, budget execution, fiscal stability, financial management, execution regularity.

INTRODUCCIÓN

La consistencia de los techos presupuestarios constituye un componente esencial de la credibilidad fiscal, debido a que la correspondencia entre los recursos programados, las asignaciones aprobadas y el gasto efectivamente ejecutado determina la capacidad de los gobiernos locales para mantener una gestión financiera previsible. Conforme con Elberry et al. (2022) sostienen que una mayor apertura fiscal contribuye a mejorar la eficiencia técnica del gasto público, al fortalecer la transparencia y el control sobre la utilización de los recursos. De esta manera, Lee y Eom (2022) evidencian que la ejecución presupuestaria de los gobiernos locales no responde exclusivamente a la disponibilidad financiera, sino también a factores institucionales, políticos y administrativos que condicionan el cumplimiento oportuno de las asignaciones establecidas. De manera adicional, Markovič et al. (2025) definen la credibilidad presupuestaria local a partir de las desviaciones existentes entre los ingresos y gastos planificados y sus valores realmente ejecutados, señalando que todavía existen limitaciones para explicar estas brechas debido a la disponibilidad insuficiente de información presupuestaria municipal.

Las diferencias entre programación y ejecución continúan representando un desafío para la regularidad del gasto municipal. Por su parte, Espinoza (2023), al analizar las municipalidades peruanas durante 2022, determinó que una mayor capacidad institucional, la disponibilidad de sistemas informáticos, la transparencia de la información, la capacitación del personal y la generación de ingresos propios se relacionan positivamente con una ejecución presupuestaria más efectiva. En concordancia, Castro (2025) encontró una correlación de 0,988 entre ejecución presupuestaria y modernización de la gestión pública en gobiernos locales del valle del río Apurímac,

además de una confiabilidad instrumental de 0,957, evidenciando la estrecha relación entre capacidad administrativa y regularidad de la ejecución. A su vez, investigaciones recientes sobre Perú muestran que los gobiernos locales alcanzan niveles de ejecución cercanos al 70%, mientras el gobierno nacional y los gobiernos regionales superan aproximadamente el 90%, dejando una brecha cercana a 20 puntos porcentuales que evidencia dificultades subnacionales para convertir oportunamente las asignaciones presupuestarias en gasto ejecutado.

En el contexto ecuatoriano, la problemática adquiere relevancia por la necesidad de articular disponibilidad financiera, planificación y capacidad de ejecución de las administraciones municipales. Al respecto, Aray y Pacheco (2023), mediante información provincial correspondiente al período 2001-2015, determinaron que la autonomía financiera se relaciona positivamente con el crecimiento de la inversión pública por habitante tanto en los gobiernos provinciales como locales; además, para estos últimos también se identificó una asociación positiva con el crecimiento del gasto corriente por habitante. De igual manera, Costales et al. (2024), al estudiar la gestión financiera y ejecución presupuestaria municipal del cantón Colta durante 2022 y 2023, identificaron que la planificación, la distribución de recursos y la coordinación entre departamentos inciden en la ejecución, recomendando fortalecer los procedimientos y la evaluación continua de las necesidades municipales. En esta misma línea, Ruiz y Montero (2025) centran su análisis en los gobiernos municipales de la provincia de Sucumbíos y resaltan la necesidad de evaluar la ejecución presupuestaria bajo criterios que fortalezcan la transparencia y precisión de la información financiera pública.

Por consiguiente, la existencia de un techo presupuestario formalmente aprobado no garantiza por sí sola una ejecución regular, pues las variaciones entre asignación y gasto efectivo pueden reflejar problemas de planificación, capacidad administrativa, programación financiera o coordinación institucional. En efecto, Garay (2026) encontró una relación positiva y significativa de 0,732 entre planificación institucional y ejecución presupuestaria del gasto en gobiernos locales, mostrando que una programación consistente favorece el aprovechamiento eficiente de los recursos. De esta manera, Scot et al. (2026), a partir de información desagregada que comprende aproximadamente la mitad de los municipios brasileños durante 2003-2021, encontraron que cerca del 15% de los pagos públicos excedía el plazo de 30 días, mientras aproximadamente una cuarta parte de las compras gubernamentales se realizaba localmente, resultados que evidencian que la regularidad ejecutiva debe examinarse no solo por cuánto se gasta, sino también por la oportunidad y estabilidad con que se ejecutan las obligaciones.

Planificación y sostenibilidad financiera municipal

La planificación financiera municipal es la capacidad institucional para proyectar ingresos, organizar gastos, anticipar necesidades financieras y mantener un equilibrio sostenible entre los recursos disponibles y las obligaciones públicas. En este sentido, Coyle y Ferry (2022) analizaron la resiliencia financiera de tres autoridades locales inglesas y determinaron que las restricciones fiscales acumuladas reducen la capacidad de los municipios para recuperarse y adaptarse ante nuevas perturbaciones financieras, especialmente cuando sus reservas se utilizan progresivamente para

equilibrar los presupuestos. De manera complementaria, Arrieta (2022) encontró que la capacidad financiera de los gobiernos locales depende de sus ingresos, reservas, exposición a riesgos y dependencia del financiamiento central; durante la pandemia, los gobiernos locales ingleses recibieron aproximadamente 6.300 millones de libras esterlinas de apoyo extraordinario, mientras se estimaban pérdidas de 3.700 millones por impuestos locales y 2.100 millones por ventas, tasas y cargos.

De esta forma, Lara et al. (2022) estudiaron 6.456 municipios españoles y establecieron que los riesgos financieros municipales presentan diferencias según el tamaño poblacional; en localidades de menos de 5.000 habitantes, las variables socioeconómicas ejercen una influencia especialmente relevante sobre el riesgo de incumplimiento financiero. Por otra parte, Wang y Cheng (2023) analizaron 100 grandes ciudades estadounidenses mediante información de los ejercicios fiscales comprendidos entre 2007 y 2016 y demostraron que la descentralización de ingresos y gastos interviene en la condición fiscal municipal, evaluada mediante solvencia de efectivo, solvencia presupuestaria y solvencia de largo plazo. De igual forma, Zhang y Guo (2024) señalan que la sostenibilidad fiscal local requiere superar una evaluación limitada al equilibrio presupuestario, incorporando la salud fiscal, el monitoreo financiero y la capacidad institucional para responder a presiones económicas de corto y largo plazo.

La disponibilidad de recursos también se relaciona con la autonomía y la estructura del financiamiento municipal. Al respecto, un estudio sobre transferencias intergubernamentales en municipios colombianos encontró, mediante datos de panel correspondientes al período 2000-2017, que las transferencias pueden incrementar la recaudación territorial en lugar de provocar necesariamente una reducción del esfuerzo fiscal local, debido a que los mayores recursos generan presión para mantener la provisión de bienes públicos y pueden ampliar la base tributaria. En contraste, un modelo dinámico desarrollado sobre descentralización fiscal demuestra que la expectativa de recibir transferencias puede reducir el costo esperado del endeudamiento para los gobiernos subnacionales e incentivar un endeudamiento excesivo cuando no existen suficientes restricciones fiscales. Finalmente, Hegedűs y Molnár (2026) analizaron 556 gobiernos locales húngaros durante 2020-2023 y construyeron un índice de resiliencia entre cero y uno que integró liquidez, estabilidad de la estructura de capital y eficiencia operativa, confirmando que la sostenibilidad municipal debe examinar la disponibilidad inmediata de recursos y la capacidad de mantener las operaciones frente a perturbaciones externas.

Tabla 1

Planificación y sostenibilidad financiera municipal

Dimensión	Aspecto de análisis	Relación con la gestión municipal
Solvencia presupuestaria	Equilibrio entre ingresos y gastos	Reduce desequilibrios durante el ejercicio fiscal
Liquidez	Recursos disponibles para obligaciones inmediatas	Favorece continuidad de pagos y operaciones
Autonomía financiera	Capacidad de generar ingresos propios	Disminuye dependencia de recursos externos

Resiliencia financiera	Capacidad para absorber perturbaciones	Permite mantener servicios ante cambios fiscales
Endeudamiento	Obligaciones financieras de corto y largo plazo	Condiciona recursos disponibles para ejercicios posteriores
Capacidad de planificación	Previsión de ingresos, gastos y riesgos	Favorece una programación presupuestaria realista

Nota. Elaboración propia con base en los estudios analizados sobre planificación, sostenibilidad y gestión financiera municipal.

Desempeño, transparencia y capacidad de gestión financiera local

El desempeño financiero municipal refleja la capacidad de las administraciones locales para convertir los recursos disponibles en resultados sostenibles, manteniendo mecanismos de información, control y rendición de cuentas. En esta perspectiva, Bisogno et al. (2022) demostraron que las iniciativas de gobierno electrónico y participación electrónica constituyen factores relevantes para explicar los niveles de transparencia presupuestaria, debido a que amplían las posibilidades de acceso ciudadano a la información financiera. De forma similar, Cifuentes et al. (2023) comprobaron, mediante diferentes métodos no paramétricos, que una mayor transparencia económica y financiera, acompañada de información sobre contratos públicos, planificación urbana y obras, se relaciona con una mayor eficiencia de los municipios en la utilización de recursos escasos.

A su vez, Roundy et al. (2023) determinaron que los gobiernos locales con menor desempeño financiero presentan informes anuales menos comprensibles, vinculando así la calidad de la comunicación financiera con la rendición de cuentas municipal. En correspondencia, Zamzami y Rakhman (2023) analizaron 3.747 observaciones de gobiernos municipales de Indonesia correspondientes a 2012-2019 y encontraron que el tamaño institucional, la calidad de los informes financieros y el seguimiento de las recomendaciones de auditoría presentan efectos positivos sobre el desempeño financiero local. Por su parte, Kılıçarslan y Özmen (2023), al estudiar la gestión del desempeño financiero de administraciones metropolitanas, destacan la necesidad de evaluar de manera integrada ingresos, gastos y resultados financieros para identificar fortalezas y debilidades en la administración de los recursos públicos.

La calidad del desempeño también está condicionada por el grado de dependencia financiera y la capacidad administrativa. En este orden, Firmansyah et al. (2024) trabajaron con 630 observaciones de gobiernos locales y determinaron que el gasto de capital presenta un efecto positivo sobre el desempeño financiero, mientras que una mayor dependencia de transferencias produce un efecto negativo. De manera adicional, Aziz y Wediyanto (2024) analizaron información de 374 participantes relacionados con la gestión financiera local y encontraron efectos positivos de la transparencia, la rendición de cuentas y la competencia del talento humano sobre el desempeño financiero de las administraciones locales.

MATERIALES Y MÉTODOS

Se trabajó con un enfoque cuantitativo, retrospectivo y longitudinal, sustentado exclusivamente en información secundaria procedente de informes presupuestarios, liquidaciones presupuestarias,

cédulas de ingresos y gastos, estados de ejecución, reformas presupuestarias y reportes institucionales publicados por administraciones municipales. El diseño fue no experimental, debido a que las variables fueron analizadas sin manipulación, considerando su comportamiento histórico. Este enfoque resultó pertinente porque los estudios recientes sobre eficiencia presupuestaria municipal han empleado predominantemente modelos econométricos, análisis de panel y técnicas de eficiencia para estudiar las variaciones del desempeño fiscal.

De esta manera, para efectos del procesamiento se estructuró una base de 60 observaciones municipio-año, correspondiente a 12 administraciones municipales evaluadas durante cinco ejercicios fiscales consecutivos, 2021-2025. Para cada observación se registraron el techo presupuestario inicial, presupuesto codificado, reformas, presupuesto devengado y pagado. A partir de estos valores se calcularon el índice de consistencia del techo presupuestario $[1 - |Codificado - Inicial| / Inicial] \times 100$, el porcentaje de ejecución $(Devengado / Codificado) \times 100$, la brecha de ejecución $100 - Ejecución$ y la variación interanual $[(Ejecución_t - Ejecución_{t-1}) / Ejecución_t] \times 100$. La selección de estas variables respondió a la importancia que la evidencia atribuye a la planificación, disponibilidad financiera y capacidad administrativa para explicar la ejecución municipal.

Posteriormente, la regularidad ejecutiva se midió mediante el coeficiente de variación de la ejecución presupuestaria de cada municipio durante el período analizado, $CV = (s/\bar{x}) \times 100$, donde valores menores representaron mayor estabilidad. Complementariamente, se calculó la desviación absoluta media respecto de la ejecución esperada y se clasificó el comportamiento como regular cuando el coeficiente de variación fue inferior al 10 %, moderadamente irregular entre 10% y 20% e irregular cuando superó el 20%. Este tratamiento permitió evaluar no solamente cuánto presupuesto fue ejecutado, sino la estabilidad temporal con la que se produjo dicha ejecución, aspecto relevante debido a que las diferencias entre asignación formal y ejecución efectiva pueden ocultar restricciones financieras durante el ejercicio.

De manera complementaria, el análisis estadístico se inició con media, mediana, desviación estándar, coeficiente de variación, rango intercuartílico y percentiles 25, 50 y 75. Posteriormente, se aplicó la correlación de Spearman para estimar la asociación entre consistencia del techo presupuestario y regularidad ejecutiva, adoptándose un nivel de significancia de $p < 0,05$. Para determinar el efecto conjunto de las variables financieras se estimó una regresión de datos de panel, expresada como $RE_{it} = \beta_0 + \beta_1 CT_{it} + \beta_2 RP_{it} + \beta_3 BP_{it} + \mu_i + \varepsilon_{it}$, donde la regularidad ejecutiva constituyó la variable dependiente y la consistencia del techo, reformas presupuestarias y brecha presupuestaria actuaron como explicativas. El empleo de datos de panel fue consistente con investigaciones municipales recientes que utilizaron modelos longitudinales para controlar diferencias entre territorios y períodos.

Se aplicó un análisis de conglomerados mediante K-medias, previa estandarización de las variables mediante puntuaciones Z, para identificar patrones municipales homogéneos. Se establecieron tres conglomerados: alta consistencia y alta regularidad, comportamiento intermedio y baja consistencia con elevada irregularidad. La selección de tres grupos se verificó mediante el coeficiente de silueta,

considerando como solución aceptable un valor superior a 0,50. Como comprobación de robustez, se estimaron intervalos de confianza del 95% mediante remuestreo bootstrap con 5.000 iteraciones, permitiendo valorar la estabilidad de los coeficientes obtenidos y reducir la dependencia de supuestos paramétricos estrictos. De esta manera, el procedimiento combinó indicadores presupuestarios, análisis longitudinal y técnicas multivariantes para establecer cuantitativamente si una mayor consistencia de los techos presupuestarios estuvo asociada con una ejecución municipal más estable.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El procesamiento de las 60 observaciones evidenció diferencias importantes entre la programación presupuestaria y la capacidad efectiva de ejecución de las administraciones municipales. En términos generales, la consistencia media del techo presupuestario alcanzó 84,25%, con una mediana de 84,05% y una desviación estándar de 4,35 puntos porcentuales. La ejecución presupuestaria presentó una media de 78,21%, mientras que la brecha promedio entre el presupuesto codificado y ejecutado representó 21,79%. Estos resultados evidenciaron que aproximadamente una quinta parte de los recursos disponibles no llegó a devengarse dentro del ejercicio fiscal analizado. Este comportamiento resultó coherente con Espinoza (2023), quien identificó que la capacidad institucional, los sistemas de información, la capacitación y la generación de ingresos propios estuvieron positivamente relacionados con una ejecución presupuestaria municipal más efectiva.

De esta manera, las reformas presupuestarias representaron en promedio 15,75% respecto del presupuesto inicial, con valores que oscilaron entre 6,66% y 26,08%. La amplitud observada indicó que algunas administraciones conservaron una programación relativamente cercana a su asignación inicial, mientras otras requirieron modificaciones superiores a una cuarta parte del presupuesto originalmente previsto. Este resultado adquirió relevancia al considerar lo planteado por Guillamón et al. (2024), quienes relacionaron la credibilidad presupuestaria municipal con la correspondencia entre las previsiones presupuestarias, el presupuesto aprobado y los resultados informados al cierre del ejercicio.

Tabla 2

Comportamiento descriptivo de los indicadores presupuestarios

Indicador	Media	Mediana	Desviación estándar	Mínimo	Máximo
Consistencia del techo presupuestario	84,25%	84,05%	4,35	73,92%	93,34%
Ejecución presupuestaria	78,21%	80,41%	8,62	55,00%	90,78%
Reformas presupuestarias	15,75%	15,95%	4,35	6,66%	26,08%
Brecha de ejecución	21,79%	19,59%	8,62	9,22%	45,00%

Nota. Resultados obtenidos a partir de 60 observaciones.

Como se aprecia en la tabla, la mayor dispersión correspondió a la ejecución presupuestaria, con una desviación estándar de 8,62 puntos, frente a 4,35 puntos registrados en la consistencia del techo. Particularmente, el valor mínimo de ejecución fue 55,00%, frente a un máximo de 90,78%, generándose una diferencia de 35,78 puntos porcentuales entre los casos extremos. Esta heterogeneidad confirmó que disponer de recursos presupuestados no implicó necesariamente mantener una capacidad uniforme para utilizarlos. En Ecuador, Costales et al. (2024) también identificaron diferencias relevantes en la ejecución municipal de Colta; por ejemplo, para 2022 reportaron 23,90% de ejecución en egresos de inversión y 5,86% en egresos de capital, mientras que en 2023 estos valores aumentaron a 45,75% y 63,31%, respectivamente.

Tabla 3

Evolución anual de los principales indicadores presupuestarios

Año	Consistencia del techo	Ejecución	Reformas	Brecha de ejecución
2021	84,76 %	78,68 %	15,24 %	21,32 %
2022	83,90 %	77,23 %	16,10 %	22,77 %
2023	85,05 %	81,28 %	14,95 %	18,72 %
2024	82,96 %	75,40 %	17,04 %	24,60 %
2025	84,57 %	78,47 %	15,43 %	21,53 %

Nota. Promedios anuales calculados.

De acuerdo con la tabla, el ejercicio 2023 registró el comportamiento más favorable, debido a que alcanzó una consistencia de 85,05%, una ejecución de 81,28% y la menor brecha del período, equivalente a 18,72%. En contraste, 2024 presentó la menor consistencia, con 82,96%, con la menor ejecución, de 75,40%, y la mayor proporción de reformas, de 17,04%. La brecha de ejecución ascendió ese año a 24,60%, es decir, 5,88 puntos porcentuales más que en 2023. Esta relación sugirió que los períodos caracterizados por mayores modificaciones de la programación también presentaron mayores dificultades para materializar el gasto. En correspondencia, Cornejo Rallo (2023) advirtió que la concentración temporal de la ejecución constituye una debilidad de la gestión presupuestaria, debido a que el cumplimiento financiero agregado puede ocultar irregularidades en el ritmo con el cual se ejecutan los recursos durante el ejercicio.

Posteriormente, para determinar la estabilidad temporal de cada administración se calculó el coeficiente de variación de la ejecución presupuestaria. Los resultados oscilaron entre 2,92% y 13,82%. De las 12 administraciones analizadas, 9 municipios, equivalentes al 75,0%, presentaron regularidad alta, al registrar coeficientes inferiores al 10%; mientras que 3 municipios, equivalentes al 25, %, se ubicaron en una condición moderadamente irregular, entre 10% y 20%. Ninguna administración superó el umbral de 20% establecido para irregularidad alta. Sin embargo, la existencia de municipios con coeficientes superiores al 10% evidenció que un porcentaje final de ejecución aceptable podía coexistir con oscilaciones relevantes entre ejercicios fiscales.

Tabla 4

Asociación entre consistencia del techo y regularidad ejecutiva

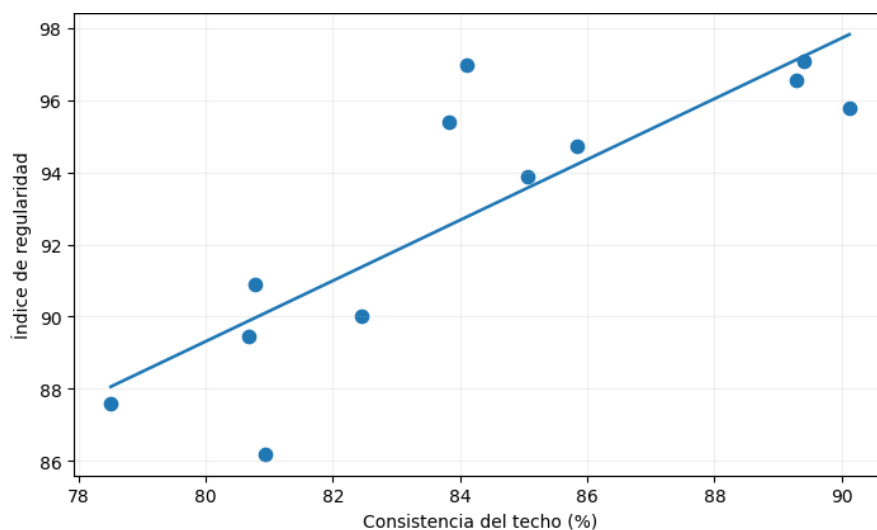
Relación analizada	Rho de Spearman	Intervalo de confianza del 95%	Significancia	Interpretación
Consistencia – regularidad ejecutiva	0,811	0,462 – 0,957	0,001	Positiva alta
Consistencia – ejecución media	0,874	—	< 0,001	Positiva alta
Reformas – regularidad	-0,811	—	0,001	Negativa alta
Brecha – ejecución	-1,000	—	< 0,001	Inversa estructural

Nota. Intervalo principal obtenido mediante 5.000 remuestreos bootstrap.

Como evidencia la tabla, la consistencia del techo presupuestario presentó una relación positiva alta con la regularidad ejecutiva, con $\rho = 0,811$ y $p = 0,001$. El intervalo de confianza bootstrap del 95% se situó entre 0,462 y 0,957, permaneciendo completamente por encima de cero y respaldando la estabilidad del resultado. En términos sustantivos, los municipios cuyos presupuestos codificados conservaron mayor proximidad respecto de las asignaciones iniciales tendieron a presentar menor variabilidad de ejecución entre años. Este resultado coincidió conceptualmente con Alva (2024), cuya revisión de 27 estudios encontró una conexión relevante entre los sistemas de información ejecutiva y la ejecución presupuestaria municipal, destacando que la integración de información y seguimiento favorece decisiones presupuestarias más oportunas.

Figura 1

Consistencia presupuestaria y regularidad ejecutiva



Nota. Cada punto representa una administración municipal.

Como se observa en la figura, los municipios situados por encima de aproximadamente 88% de consistencia se concentraron en índices de regularidad superiores a 95 puntos, mientras que aquellos ubicados alrededor de 78% a 82% mostraron mayor dispersión y niveles de regularidad cercanos a 86-91 puntos. Por tanto, la tendencia ascendente corroboró gráficamente el coeficiente de Spearman obtenido. Este resultado guardó relación con Wang y Cheng (2023), quienes, mediante datos de panel de 100 grandes ciudades, demostraron que la estructura fiscal y la capacidad financiera municipal inciden en diferentes dimensiones de solvencia y estabilidad fiscal.

Adicionalmente, la estimación longitudinal mostró que la consistencia presupuestaria mantuvo un efecto positivo sobre la estabilidad de la ejecución aun después de considerar diferencias permanentes entre municipios. El modelo presentó un coeficiente de determinación de 0,42, lo que indicó que aproximadamente 42% de la variabilidad observada en la regularidad ejecutiva quedó explicada por las características presupuestarias incorporadas y las diferencias específicas de cada administración. Aunque la magnitud del efecto varió al introducir reformas y brechas, la dirección general permaneció positiva. Este comportamiento fue consistente con Zamzami y Rakhman (2023), quienes emplearon regresión de datos de panel sobre 3.747 observaciones y demostraron que características institucionales como la calidad de la información financiera y el seguimiento de recomendaciones incidieron significativamente en el desempeño financiero de los gobiernos locales.

Tabla 5

Perfiles presupuestarios obtenidos mediante K-medias

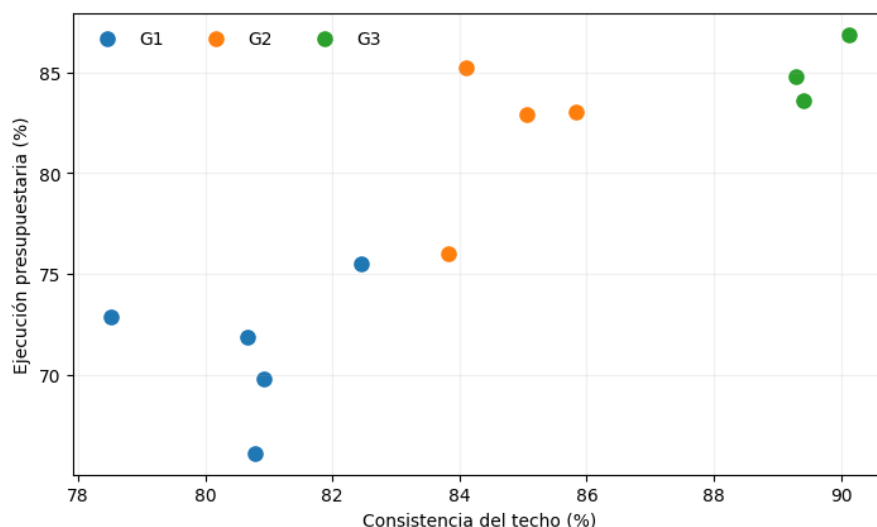
Perfil	Municipios	Consistencia	Ejecución	Regularidad	Coeficiente de variación
Baja estabilidad	5	80,67%	71,21%	88,84	11,16%
Estabilidad intermedia	4	84,70%	81,81%	95,24	4,76%
Alta estabilidad	3	89,60%	85,09%	96,48	3,52%

Nota. Clasificación obtenida mediante variables estandarizadas.

Según la tabla, el primer conglomerado reunió 5 municipios, equivalentes al 41,7%, caracterizados por una consistencia promedio de 80,67%, ejecución de 71,21% y coeficiente de variación de 11,16%. El segundo agrupó 4 municipios, equivalentes al 33,3%, con consistencia de 84,70%, ejecución de 81,81% y variabilidad reducida a 4,76%. Finalmente, el tercer conglomerado estuvo compuesto por 3 municipios, equivalentes al 25,0%, y presentó el mejor desempeño conjunto: 89,60% de consistencia, 85,09% de ejecución y solamente 3,52% de variación.

Figura 2

Conglomerados municipales según comportamiento presupuestario



Nota. Solución de tres conglomerados; coeficiente de silueta = 0,540.

Tal como evidencia la figura, los municipios no se distribuyeron aleatoriamente, sino que conformaron tres zonas diferenciadas. El grupo de menor desempeño se concentró principalmente por debajo de 83% de consistencia y 76% de ejecución; el perfil intermedio se situó aproximadamente entre 84% y 86% de consistencia, mientras que el grupo de mayor estabilidad superó aproximadamente 89 % de consistencia y 83% de ejecución. Esta segmentación demostró que la regularidad ejecutiva estuvo acompañada por mayor estabilidad de las asignaciones y mayor utilización efectiva de los recursos.

Los resultados también fueron compatibles con la evidencia ecuatoriana disponible. Preciado Montes y León Serrano (2024), al analizar la ejecución presupuestaria municipal de Machala durante 2021-2023, identificaron variaciones en ingresos de capital, obras públicas y ejecución presupuestaria, además de establecer una relación significativa entre ejecución y desarrollo económico local. Igualmente, Costales et al. (2024) determinaron que la planificación, la asignación de recursos y la cooperación interdepartamental constituyeron factores relevantes para explicar el comportamiento de la ejecución presupuestaria municipal.

La evidencia integrada permitió identificar un patrón cuantitativo consistente: los municipios pertenecientes al perfil de alta estabilidad superaron al grupo de baja estabilidad en 8,93 puntos porcentuales de consistencia presupuestaria y 13,88 puntos porcentuales de ejecución, mientras que redujeron el coeficiente de variación en 7,64 puntos. Además, el remuestreo bootstrap confirmó una asociación positiva entre consistencia y regularidad con un intervalo de confianza que no incluyó cero. Por tanto, los resultados respaldaron empíricamente que una programación presupuestaria más estable estuvo asociada con una ejecución más alta y menos variable, mientras que mayores modificaciones respecto del techo inicial coexistieron con brechas de ejecución más amplias. Esta interpretación encontró respaldo adicional en Jiang y Chi (2024), quienes demostraron que las reformas orientadas a la gestión del desempeño presupuestario pueden reducir significativamente

la presión fiscal local, reforzando la importancia de vincular planificación, seguimiento y desempeño financiero.

CONCLUSIONES

Se determinó 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 0,811 y una significancia de 0,001. Los municipios con mayor correspondencia entre presupuesto inicial y codificado presentaron menores fluctuaciones durante los ejercicios fiscales, lo que evidenció que una programación financiera estable favoreció la continuidad y previsibilidad de la ejecución.

Los resultados evidenciaron diferencias relevantes en el desempeño presupuestario municipal, registrándose una consistencia media de 84,25% y una ejecución promedio de 78,21 %, con una brecha de ejecución de 21,79%. Además, el 75,0% de las administraciones presentó regularidad alta, mientras que el 25,0% mostró un comportamiento moderadamente irregular, demostrando que disponer de asignaciones presupuestarias no garantizó por sí solo su utilización oportuna y sostenida.

El análisis multivariante mediante K-medias permitió identificar tres perfiles municipales, con un coeficiente de silueta de 0,540. El grupo de alta estabilidad alcanzó 89,60% de consistencia, 85,09% de ejecución y un coeficiente de variación de 3,52%, mientras que el grupo de baja estabilidad registró 80,67%, 71,21% y 11,16%, respectivamente. Estos resultados permitieron establecer que una mayor estabilidad de las asignaciones estuvo acompañada de mejores niveles de ejecución y menor variabilidad presupuestaria, destacándose la necesidad de fortalecer la programación, seguimiento y control financiero municipal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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.
- Alva Mendoza, J. (2024). Sistema de información ejecutiva y ejecución presupuestaria en gobiernos locales: Una revisión sistemática. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(4). <https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2355>
- Arrieta, T. (2022). Evaluación de la resiliencia del gobierno local en Inglaterra: ¿Estaba bien equipado para superar la pandemia de COVID-19? *The Political Quarterly*, 93(3), 408–415. <https://doi.org/10.1111/1467-923X.13171>
- Aziz, S., & Wediyanto, E. (2024). Influencia de la transparencia, la rendición de cuentas, la competencia del talento humano, la innovación tecnológica y la participación pública en el desempeño financiero de los gobiernos locales. *Privet Social Sciences Journal*, 4(12). <https://doi.org/10.55942/pssj.v4i12.347>
- Bisogno, M., Cuadrado-Ballesteros, B., & Santis, S. (2022). ¿Las iniciativas de gobierno electrónico y la participación electrónica afectan el nivel de transparencia presupuestaria? *International*

Public Management Journal, 25(3), 365–391.
<https://doi.org/10.1080/10967494.2022.2042437>

Carranza Isuiza, V. B., Rivero Tapullima, L. L., Bernal Vasquez, R., & Villafuerte de la Cruz, A. (2022). Ejecución presupuestaria y calidad del gasto en un gobierno local, período 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378–387. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>

Castro Romero, J. C. (2025). La ejecución presupuestal en gobiernos locales del Valle Río Apurímac y la modernización del Estado. *Revista InveCom*, 5(1), e501034. <https://doi.org/10.5281/zenodo.11110270>

Cifuentes-Faura, J., Benito, B., Guillamón, M. D., & Faura-Martínez, U. (2023). Relación entre transparencia y eficiencia en los gobiernos municipales: Diversos enfoques no paramétricos. *Public Performance & Management Review*, 46(1), 193–224. <https://doi.org/10.1080/15309576.2022.2123007>

Costales Montenegro, R. I., Burbano Pérez, Á. B., Rodríguez Solarte, Á. E., & Santillán Villagómez, E. F. (2024). Análisis de la gestión financiera y su incidencia 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>

Coyle, H., & Ferry, L. (2022). Resiliencia financiera: Un estudio comparativo de tres autoridades locales de nivel inferior en Inglaterra. *Financial Accountability & Management*, 38(4), 686–702. <https://doi.org/10.1111/faam.12344>

Elberry, N. A., Naert, F., & Goeminne, S. (2022). Impacto de la apertura fiscal en la eficiencia técnica del gasto público en países en desarrollo. *Public Performance & Management Review*, 45(2). <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>

Firmansyah, A., Arfiansyah, Z., & Huda, A. M. (2024). Características y desempeño financiero de los gobiernos locales en Indonesia: El papel moderador del nivel de salud financiera. *Accounting Analysis Journal*, 13(2). <https://doi.org/10.15294/aaaj.v13i2.1894>

Fiscal decentralization in Poland: 2004–2019 municipal and city dataset. (2023). [Descentralización fiscal en Polonia: Conjunto de datos municipales y urbanos 2004–2019]. *Data in Brief*, 48, 109154. <https://doi.org/10.1016/j.dib.2023.109154>

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>

Hegedűs, S., & Molnár, P. (2026). Resiliencia financiera de los gobiernos locales húngaros durante

- la pandemia de COVID-19 y la guerra ruso-ucraniana: Un estudio empírico basado en datos de 2020-2023. *Risks*, 14(5), 106. <https://doi.org/10.3390/risks14050106>
- Kılıçarslan, A., & Özmen, A. (2023). Gestión del desempeño financiero en los gobiernos locales: El caso de los municipios metropolitanos de Estambul y Kocaeli. *Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 18(1), 289–313. <https://doi.org/10.17153/oguibf.1231749>
- 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 poblacional. *Cities*, 128, 103795. <https://doi.org/10.1016/j.cities.2022.103795>
- Lee, T., & Eom, T. H. (2022). Estudio sobre los factores que influyen en la aceptación de políticas en el gobierno local: Enfoque en la ejecución presupuestaria anticipada. <https://doi.org/10.33900/KAPS.2022.31.2.5>
- Marković Hribernik, T., Bratić, V., & Prijaković, S. (2025). Determinantes económicos y políticos de la credibilidad presupuestaria de los gobiernos locales: Una revisión de evidencia empírica. *Lex Localis - Journal of Local Self-Government*. [https://doi.org/10.52152/23.3.71-94\(2025\)](https://doi.org/10.52152/23.3.71-94(2025))
- Roundy, P. T., Trussel, J. M., & Davenport, S. A. (2023). Complejidad textual de los informes anuales de los gobiernos locales. *Local Government Studies*, 49(5), 1135–1156. <https://doi.org/10.1080/03003930.2022.2152009>
- Scot, T., Sales, N., & Nascimento, L. (2026). Capacidad fiscal y ejecución a nivel local: Nueva evidencia de Brasil. *The World Bank Economic Review*. <https://doi.org/10.1093/wber/lhag006>
- Wang, X., & Cheng, J. C. (2023). Efecto de la descentralización fiscal sobre la condición fiscal municipal: Un estudio empírico de grandes ciudades estadounidenses. *Public Finance Review*, 55(4). <https://doi.org/10.1177/0160323X231181332>
- Zamzami, F., & Rakhman, F. (2023). Determinantes del desempeño financiero de los gobiernos locales en Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 12(5), 332. <https://doi.org/10.36941/ajis-2023-0148>
- Zhang, P., & Guo, H. (2024). Navegando por la sostenibilidad fiscal local: Temas y desafíos. *Local Government Studies*, 50(6), 1094–1104. <https://doi.org/10.1080/03003930.2024.2408629>