

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTÍCULO CIENTÍFICO

EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y EL CUMPLIMIENTO
DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE ALTO INAMBARI, PERIODOS 2015 – 2016

EVALUATION OF THE BUDGET EXECUTION AND THE FULFILLMENT OF
THE BUDGETARY GOALS IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF ALTO
INAMBARI, PERIODS 2015 – 2016

PRESENTADO POR:

MICHAEL BRAYAN JIMÉNEZ ANCCORI



DIRECTOR / ASESOR:



Dra. María Amparo Catacora Peñaranda

COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN:



Dr. Germán Alberto Medina Colque

PUNO – PERÚ

2019

EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS
METAS PRESUPUESTARIAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO
INAMBARI, PERIODOS 2015 – 2016

EVALUATION OF THE BUDGET EXECUTION AND THE FULFILLMENT OF THE
BUDGETARY GOALS IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF ALTO INAMBARI,
PERIODS 2015 – 2016

MICHAEL BRAYAN JIMÉNEZ ANCCORI

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTÍCULO CIENTÍFICO

“EVALUATION OF THE BUDGET EXECUTION AND THE FULFILLMENT OF THE BUDGETARY GOALS IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF ALTO INAMبارI, PERIODS 2015 – 2016”

“EVALUATION OF THE BUDGET EXECUTION AND THE FULFILLMENT OF THE BUDGETARY GOALS IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF ALTO INAMبارI, PERIODS 2015 – 2016”

MICHAEL BRAYAN JIMÉNEZ ANCCORI

CORREO ELECTRÓNICO: michael_jimenez94@hotmail.com

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado: “Evaluación de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas presupuestarias en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, periodos 2015 y 2016”, tiene como objetivo general: Evaluar la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari en los periodos 2015 - 2016; como objetivos específicos Analizar la programación presupuestaria en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari periodos 2015 y 2016; Evaluar el nivel de cumplimiento de la ejecución presupuestal en el logro de metas presupuestales en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, periodos 2015 y 2016; Plantear medidas destinadas al mejoramiento de la Ejecución Presupuestal que permitan el cumplimiento de las metas presupuestarias en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari periodos 2015 y 2016 para lo cual, se ha empleado los métodos analítico, descriptivo y deductivo. Con el estudio realizado se demuestra que la deficiente ejecución presupuestal incide negativamente en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari periodos 2015 y 2016. Llegándose a las siguientes conclusiones; que el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, en el periodo fiscal 2015 se llegó a ejecutar al 99.67%, para el periodo fiscal 2016 se llegó a ejecutar al 99.36%. En cambio, en el presupuesto de gasto en el periodo fiscal 2015, se llegó a ejecutar el 93.04%, y para el periodo fiscal 2016 se llegó a ejecutar el 92.93%. Respecto al grado de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores de lo esperado en ambos periodos razón por la cual el logro de estas es negativo en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari. Finalmente, con el estudio realizado se demuestra que no cuenta con la capacidad suficiente ni competente que toda entidad

pública logre el cumplimiento de las metas presupuestarias.

PALABRAS CLAVE: Evaluación presupuestal, ejecución presupuestal, metas presupuestarias, programación presupuestal, Municipalidad Distrital de Alto Inambari.

ABSTRACT

The research work entitled: "Assessment of budget execution and fulfillment of budgetary goals in the district municipality of Alto Inambari, periods 2015 and 2016", is general objective: to evaluate the implementation Budget in the fulfillment of goals in the district municipality of Alto Inambari in periods 2015-2016; As specific objectives to analyze the budgetary programming in the budget execution in the district municipality of Alto Inambari periods 2015 and 2016; To evaluate the level of fulfillment of the budgetary execution in the achievement of budgetary goals in the district municipality of Alto Inambari, periods 2015 and 2016; To propose measures aimed at improving the budgetary implementation that will allow the fulfillment of the budgetary goals in the district municipality of Alto Inambari periods 2015 and 2016 for which, the analytical, descriptive and Deductive. The study shows that poor budget execution has a negative impact on the fulfillment of the institutional goals of the District municipality of Alto Inambari periods 2015 and 2016. Reaching to the following conclusions; That the revenue budget of the district municipality of Alto Inambari, in fiscal period 2015 was executed at 99.67%, for the fiscal period 2016 was executed at 99.36%. On the other hand, in the expenditure budget in fiscal period 2015, 93.04% were executed, and for the fiscal period 2016, 92.93% were executed. With respect to the degree of compliance with the budget targets in terms of efficacy are less than expected in both periods reason why the achievement of these is negative in the district municipality of Alto Inambari. Finally, the study shows that it does not have sufficient or competent capacity that any public entity achieves the fulfillment of the budgetary goals.

KEY WORDS: Budget assessment, budget execution, budgetary goals, budget scheduling, Alto Inambariii district municipality.

INTRODUCCIÓN

Una de las funciones principales que debe realizar el Estado es proveer de recursos públicos a la población todo esto a través del Presupuesto Público todo ello realizado con la priorización de las necesidades de la población.

La ejecución presupuestal es uno de los elementos trascendentales para llegar al proceso de la descentralización, para medir el grado de eficiencia y eficacia de los Ingresos y Gastos en un ejercicio fiscal en una entidad gubernamental.

La Municipalidad Distrital de Alto Inambari es una persona jurídica con derecho público con autonomía política, económica y administrativa dentro del marco legal. El problema que presenta es la deficiencia en la ejecución presupuestal con respecto a los ingresos y gastos, existiendo una negligencia funcional por parte de los funcionarios de esta entidad pública con respecto a las metas presupuestarias en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) lo que origina modificaciones en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, en el Plan Operativo Institucional (POI), además el presupuesto asignado para cada ejercicio no se llega a ejecutarse en su totalidad por lo tanto no se logra cumplir todas las metas presupuestarias, lo cual afecta el desarrollo de la población, por lo tanto, es importante realizar una evaluación presupuestal y el cumplimiento de objetivos y metas presupuestarias en relación a los ingresos y gastos públicos.

MATERIALES Y MÉTODOS

Métodos:

Para la presente investigación se utilizó el método cuantitativo, dividido en método analítico, descriptivo y deductivo.

MÉTODO ANALÍTICO

Se utilizó este método para realizar un análisis minucioso y evaluar la ejecución presupuestaria (ingresos y gastos) en el cumplimiento de metas y objetivos de metas presupuestales en una comparación periódica, que constituye la investigación y por consiguiente objeto de estudio del presente trabajo de investigación.

MÉTODO DESCRIPTIVO

Este método se utilizó porque permitió describir, explicar y poner en discusión los aspectos referidos a la ejecución del presupuesto programado y ejecución de metas y nos permitirá verificar en su más real contexto los hechos dados en relación al presupuesto, y nos genera mayor exactitud, permitiendo recopilar, analizar y valorar la información

MÉTODO DEDUCTIVO

Este método nos permite ir de lo general a lo particular. En el trabajo de investigación. Es en el quehacer científico de acciones, principios y postulados de derivación práctica, y la concepción de este método a través de los presupuestos de apertura y analizar la ejecución de los periodos de estudio.

TÉCNICAS Y RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

LA OBSERVACIÓN: La técnica se utilizó para conocer de cerca de forma objetiva la ejecución de metas físicas.

ANÁLISIS DOCUMENTAL: Se llevó a cabo por la comparación práctica en la fase de programación, ejecución, y evaluación en los años 2015 y 2016 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari.

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN: El análisis de la información se utilizó la estadística descriptiva, ya que los datos recopilados fueron tabulados y presentados en cuadros estadísticos, analizados para una mejor comprensión.

POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN: El presente trabajo de investigación está conformada por la población de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, su diagnóstico nos conduce a revisar y analizar las áreas responsables de la formulación y ejecución del presupuesto, para lo cual se utilizará la información presupuestal de los periodos 2015-2016.

MUESTRA: Para la obtención representativa en el presente trabajo de investigación son los presupuestos del 2015 y 2016 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari.

MATERIALES

Como materiales de recolección de datos se consideró la información generada en los ejercicios presupuestales de los periodos del 2015 y 2016 fue la siguiente:

- Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)
- Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
- Ejecución Presupuestal de Ingresos
- Ejecución Presupuestal de Gastos
- Indicadores de Eficacia
- Metas Presupuestarias

RESULTADOS

Con los resultados obtenidos del análisis documental y la observación de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari durante los periodos 2015 y 2016 conoceremos la evaluación de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de estas presupuestarias, para ello presentamos los siguientes cuadros debidamente descritos que nos ayudaran a explicar la mejor forma posible nuestro trabajo de investigación.

CUADRO N°01
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR
FUENTE DE FINANCIAMIENTO EN NUEVOS SOLES PERIODO 2015

RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2015							
		INGRESO				GASTO			
		PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%	PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%
00	RECURSOS ORDINARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	2,733.968.00	34.87	2,733,561.00	99.99
07	RECURSOS DETERMINADOS	2,440,911.00	47.81	2,440,911.00	100.00	2,440,911.00	31.13	2,246,443.00	92.03
08	RECURSOS DETERMINADOS	4,067.00	0.08	4,066.00	99.98	4,067.00	0.05	0.00	0.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	518,344.00	10.15	502,289.00	96.90	518,344.00	6.61	406,916.00	78.50
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,070,314.00	20.96	1,070,314.00	100.00	1,070,314.00	13.65	1,070,314.00	100.00
18	RECURSOS DETERMINADOS	1,072,293.00	21.00	1,071,953.00	99.97	1,072,293.00	13.68	836,873.00	78.05
TOTAL		5,105,929.00	100.00	5,089,040.00	99.67	7,839,897.00	100.00	7,294,107.00	93.04

AÑO DE EJECUCIÓN: 2015

El cuadro 01, nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos y gastos por fuente de financiamiento en nuevos soles y porcentaje del ejercicio fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, en lo que se refiere al presupuesto de ingresos programado para dicho ejercicio fiscal se tiene un monto de S/.5,105,929.00 nuevos soles y lográndose una ejecución de S/.5,089,040.00 nuevos soles, que representa el 99.67 % con una diferencia por recaudar del 0.33% (S/.16,889.00); en cuanto se refiere a gastos se programó S/.7,839,897.00 nuevos soles, llegándose a ejecutar S/.7,294,107.00 nuevos soles, que representa el 93.04% del presupuesto.

CUADRO N°02
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS POR
FUENTE DE FINANCIAMIENTO EN NUEVOS SOLES, PERIODO 2016

RUBRO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2016							
		INGRESO				GASTO			
		PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%	PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%
00	RECURSOS ORDINARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	92.343.00	1.65	92,342.00	100.00
07	RECURSOS DETERMINADOS	2,555,265.00	46.45	2,535,478.00	99.23	2,555,265.00	45.68	2,397,250.00	93.82

08	RECURSOS DETERMINADOS	11,600.00	0.21	11,599.00	99.99	11,600.00	0.21	8,430.00	72.67
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	640,649.00	11.65	625,068.00	97.57	640,649.00	11.45	516,246.00	80.58
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	955,165.00	17.36	955,165.00	100.00	955,165.00	17.08	950,165.00	99.48
18	RECURSOS DETERMINADOS	1,338,599.00	24.33	1,338,596.00	100.00	1,338,599.00	23.93	1,233,852.00	92.17
TOTAL		5,501,278.00	100.00	5,465,906.00	99.36	5,593,621.00	100.00	5,198,285.00	92.93

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

El cuadro 02, nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos y gastos por fuente de financiamiento en nuevos soles y porcentaje del ejercicio presupuestal 2016 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, en lo que se refiere al presupuesto de ingresos programado para dicho ejercicio fiscal se tiene S/.5,501,278.00 nuevos soles y lográndose una ejecución de S/.5,465,906.00 nuevos soles, que representa el 99.36% no llegándose a recaudar con lo programado; en cuanto se refiere a gastos se programó S/.5,593,621.00 nuevos soles, llegándose solo a ejecutar S/.5,198,285.00 nuevos soles, que representa el 92.93% del presupuesto programado.

CUADRO N°03

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS SEGÚN GENÉRICA EN NUEVOS SOLES PERIODOS 2015-2016

AÑO DE EJECUCIÓN 2015-2016

GRUPO GENÉRICA DE INGRESOS		INGRESOS							
		2015				2016			
		PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%	PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%
1	INGRESOS								
1	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	3,067.00	0.06	3,066.00	99.97	7,533.00	0.14	7,532.00	99.99
3	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	27,329.00	0.54	11,275.00	41.26	95,943.00	1.74	80,362.00	83.76
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,505,604.00	88.24	4,505,265.00	99.99	4,402,082.00	80.02	4,382,294.00	99.55
5	OTROS INGRESOS	409,140.00	8.01	409,140.00	100.00	464,383.00	8.44	464,381.00	100.00
9	SALDOS DE BALANCE	160,789.00	3.15	160,788.00	100.00	531,337.00	9.66	531,336.00	100.00
TOTAL		5,105,929.00	100.00	5,089,534.00	99.68	5,501,278.00	100.00	5,465,905.00	99.36

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

En el cuadro 03 se muestra el presupuesto programado y el ejecutado de ingresos periodos 2015 – 2016, según grupo genérico en nuevos soles y porcentajes en el cual se puede ver que:

En el ejercicio presupuestario 2015 se programó S/. 5,105,929.00 nuevos soles de las cuales se logró recaudar S/. 5,089,534.00 nuevos soles que representa el 99.68% con una diferencia por recaudar del 0.32% (S/. 16,395.00);

En el ejercicio presupuestario 2016 se programó S/. 5,501,278.00 nuevos soles y de las cuales se logró recaudar S/. 5,465,905.00 nuevos soles, que representa el 99.36% de la programación presupuestaria. Lo cual es una óptima ejecución de ingresos.

CUADRO N°04

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS SEGÚN GENÉRICA EN NUEVOS SOLES PERIODOS 2015-2016

GRUPO GENÉRICA DE GASTOS		GASTOS							
		2015				2016			
		PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%	PIM (S/.)	%	EJECUTADO (S/.)	%
2	GASTOS								
2.1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	165,688.00	2.11	162,710.00	98.20	200,220.00	3.58	155,886.00	77.86
2.2	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	92,343.00	1.18	92,342.00	100.00	92,343.00	1.65	92,342.00	100.00
2.3	BIENES Y SERVICIOS	1,991,932.00	25.41	1,941,427.00	97.46	2,138,709.00	38.23	2,093,824.00	97.90
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	25,000.00	0.32	25,000.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5	OTROS GASTOS	44,000.00	0.56	11,174.00	25.40	22,770.00	0.41	22,770.00	100.00
2.6	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	5,520,934.00	70.42	5,061,453.00	91.68	3,139,579.00	56.13	2,833,463.00	90.25
TOTAL		7,839,897.00	100.00	7,294,106.00	93.04	5,593,621.00	100.00	5,198,285	92.93

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

En el cuadro 04 se muestra el presupuesto programado y el ejecutado de gastos periodos 2015 – 2016, según grupo genérico en nuevos soles y porcentajes en el cual se puede ver que:

En el ejercicio presupuestario 2015 se programó S/. 7,839,897.00 nuevos soles de las cuales se logró ejecutar un monto de S/. 7,294,106.00 nuevos soles, que representa el 93.04% con respecto al total programado, no lográndose ejecutar las metas de los gastos programados.

En el ejercicio presupuestario 2016 se programó S/. 5,593,621.00 nuevos soles y de las cuales se logró ejecutar S/. 5,198,285.00 nuevos soles, que representa el 92.93% con respecto al total programado, no lográndose ejecutar las metas de los gastos programados.

Como se puede apreciar en ambos periodos no se logró alcanzar las metas presupuestales de gastos programados, por lo que incide negativamente a la Municipalidad Distrital de Alto Inambari.

CUADRO N°05
CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS
EN TÉRMINOS DE EFICACIA PERIODO 2015

AÑO DE EJECUCIÓN: 2015

PRODUCTO/PROYECTO	PIA	PIM (PROGRAMADO)	DEVENGADO (EJECUTADO)	AVANCE %
2001621:ESTUDIOS DE PRE-INVERSIÓN	40.000.00	52,452.00	29,324.00	55.91
2004860:CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS VECINALES Y RURALES	753,055.00	19,709.00	0.00	0.00
2176406:MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SECUNDARIA JORGE BASADRE GROHMANN DE LA LOCALIDAD DE MASSIAPO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	1,768,875.00	1,768,468.00	99.98
2201390:CONSTRUCCIÓN DEL CAMINO VECINAL TRAMO DESVÍO TUNQUI-MISKA SAN ANTÓN. DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	105,412.00	102,157.00	96.91
2211720:MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ DE ALTA CALIDAD EN EL ENTORNO DEL PARQUE NACIONAL BAHUAJA SONENE, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	1,070,314.00	1,070,314.00	100.00
2226014:MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN EL CENTRO POBLADO DE PACAYSUIZO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	261.871.00	1,059,402.00	1,041,323.00	98.29
2257497:CREACIÓN DEL CAMINO VECINAL TRAMO MASSIAPO – AMANTALLA CONSUELO PRIMERA ETAPA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	376,054.00	240,723.00	64.01
2260910:CREACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL LOCAL DE TALLER MECÁNICO MUNICIPAL, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	325,079.00	317,922.00	97.80
2268291:CREACIÓN DE LA PLATAFORMA DEPORTIVA EN EL SECTOR DE AMATA CHUNCHUSMAYO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	90,000.00	79,530.00	88.37

2275964:CREACIÓN DE PLATAFORMA MULTIDEPORTIVA EN EL SECTOR PATA YANAMAYO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	91.707.00	77,574.00	84.59
2290025:CREACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DE CAMARÓN, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	220,619.00	139,643.00	63.30
2292445:CREACIÓN DE LOSA MULTIDEPORTIVA EN LA LOCALIDAD DE MAYOHUANTO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	97,461.00	72,815.00	74.71
2295141:CREACIÓN DE PUENTE PEATONAL COLGANTE EN LA LOCALIDAD DE BELÉN, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	156,460.00	58,898.00	37.64
2297575:CONSTRUCCIÓN DE CAMINO VECINAL TRAMO QUIQUIRA – HUANOSAMANA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	69,383.00	45,816.00	66.03
3000133:CAMINO VECINAL CON MANTENIMIENTO VIAL	447,130.00	331,348.00	317,416.00	95.80
3000355:PATRULLAJE POR SECTOR	47,088.00	45,542.00	42,388.00	93.07
3000435:ENTIDADES CON CAPACIDADES PARA LA PREPARACIÓN Y MONITOREO ANTE EMERGENCIAS POR DEASTRES	18,400.00	13,255.00	10,370.00	78.23
3000580:ENTIDADES CON SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	0.00	28,604.00	26,051.00	91.07
3999999:SIN PRODUCTO	1,702,621.00	1,918,221.00	1,853,375.00	96.62
TOTAL	3,270,165.00	7,839,897.00	7,294,107.00	93.04

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

En el cuadro 05, se muestra el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de ingresos, en porcentajes e indicadores de eficacia que corresponde al periodo fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, donde el monto programado es de S/. 5,105,929.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar y/o captar un monto de S/. 5,089,533.00 nuevos soles, que en porcentaje representa el 99.68% con respecto a la programación en este periodo. Teniendo un indicador de eficacia de 1.00 donde se puede deducir que existen una óptima programación en la ejecución de ingresos.

CUADRO N°06

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS EN TÉRMINOS DE EFICACIA PERIODO 2016

AÑO DE EJECUCIÓN: 2016

PRODUCTO/PROYECTO	PIA	PIM (PROGRAMADO)	DEVENGADO (EJECUTADO)	AVANCE %
2001621:ESTUDIOS DE PRE-INVERSIÓN	40.000.00	141,244.00	85,290.00	60.38
2004860:CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS VECINALES Y RURALES	939,909.00	21,739.00	0.00	0.00
2199796:CONSTRUCCIÓN DEL CAMINO VECINAL TRAMO DESVÍO YANACOGCHA – SECTOR ALFONSO UGARTE, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	239,280.00	212,136.00	88.66
2257497:CREACIÓN DEL CAMINO VECINAL TRAMO MASSIAPO – AMANTALA CONSUELO PRIMERA ETAPA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	10,902.00	10,902.00	100.00
2260910:CREACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL LOCAL DE TALLER MECÁNICO MUNICIPAL, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	5,282.00	5,282.00	100.00
2265414:MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE TRANSITABILIDAD ENTRE LAS LOCALIDADES DE MOYOBAMBA – CRUZ PATA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	783,466.00	775,467.00	98.98

2268291:CREACIÓN DE LA PLATAFORMA DEPORTIVA EN EL SECTOR DE AMATA CHUNCHUSMAYO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	13,440.00	13,440.00	100.00
2290025:CREACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN LA LOCALIDAD DE CAMARÓN, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	134,108.00	132,457.00	98.77
2292445:CREACIÓN DE LOSA MULTIDEPORTIVA EN LA LOCALIDAD DE MAYOHUANTO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	4,409.00	4,409.00	100.00
2295141:CREACIÓN DE PUENTE PEATONAL COLGANTE EN LA LOCALIDAD DE BELÉN, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	70,642.00	70,641.00	100.00
2296859:CREACIÓN DE LOCAL COMUNAL DE USOS MÚLTIPLES EN EL SECTOR MANCUARI, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	76,253.00	73,161.00	95.95
2297575:CONSTRUCCIÓN DE CAMINO VECINAL TRAMO QUIQUIRA – HUANOSAMANA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	199,102.00	187,746.00	94.30
2302532:CREACIÓN DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA EN EL CENTRO POBLADO PAMPA YANAMAYO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	357,938.00	357,169.00	99.79
2305793:CREACIÓN DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA EN EL CENTRO POBLADO QUIQUIRA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	133,000.00	74,718.00	56.18
2306948:MEJORAMIENTO Y DESARROLLO DE CAPACIDADES PARA EL CONTROL DE LA MOSCA DE LA FRUTA EN PRODUCTORES DE ROCOTO DE LAS LOCALIDADES DE MANCUARI, PILCOPATA,SANTIAGO TUNQUINI,BELÉN Y CRUZ PATA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA – PUNO	0.00	127,759.00	112,095.00	87.74
2308232:CREACIÓN DE PLATAFORMA MULTIDEPORTIVA EN EL SECTOR DE LLINQUIPATA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	78,061.00	75,510.00	96.73
2311169:CONSTRUCCIÓN DE CAMINO VECINAL TRAMO RIO JERUSALÉN – SILLACUNCA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	106,524.00	103,524.00	97.18
2311992:MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I.E.P N°72527 SAN JUAN BAUTISTA DE LA LOCALIDAD DE MASSIAPO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	148,946.00	144,632.00	97.10
2327638:CREACIÓN DE PLATAFORMA MULTIDEPORTIVA EN EL CENTRO POBLADO DE PACAYSUIZO, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	55,465.00	53,446.00	96.36
2328280:CREACIÓN DE LOCAL COMUNAL DE USOS MÚLTIPLES EN EL SECTOR SANTA ROSA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	71,037.00	55,665.00	78.36
2330416:MEJORAMIENTO DEL CAMINO DE HERRADURA MARGEN IZQUIERDO Y DERECHO EN EL SECTOR NORUEGA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	113,125.00	95,859.00	84.74
2330453:MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I.E.P N°1500 SELVA ALEGRE CUCHINI, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	131,887.00	82,886.00	62.85
2331872:MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA I.E.P N°72498 DEL SECTOR YANACOCCHA, DISTRITO DE ALTO INAMBARI – SANDIA - PUNO	0.00	105,970.00	97,030.00	91.56
3000133:CAMINO VECINAL CON MANTENIMIENTO VIAL	0.00	226,919.00	220,299.00	97.08
3000355:PATRULLAJE POR SECTOR	47,088.00	24,544.00	24,456.00	99.64
3000568:FAMILIAS INCORPORADAS AL DESARROLLO ALTERNATIVO INTEGRAL Y SOSTENIBLE	0.00	186,699.00	186,698.00	100.00
3000580:ENTIDADES CON SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	0.00	69,398.00	67,387.00	97.10
3000734:CAPACIDAD INSTALADA PARA LA PREPARACIÓN Y RESPUESTA FRENTE A EMERGENCIAS Y DESASTRES	35,000.00	1,290.00	1,290.00	100.00
3033248:MUNICIPIOS SALUDABLES PROMUEVEN EL CUIDADO INFANTIL Y LA ADECUADA ALIMENTACIÓN	14,499.00	50.00	0.00	0.00
3999999:SIN PRODUCTO	1,884,676.00	1,955,142.00	1,874,693.00	95.89
TOTAL	2,961,172.00	5,593,621.00	5,198,288.00	92.93

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

En el cuadro 06, se muestra el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de ingresos, en porcentajes e indicadores de eficacia que corresponde al periodo fiscal 2016 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, del cual se programó un monto de S/. 5,501,278.00 nuevos soles, llegándose a ejecutar y/o captar un monto de S/. 5,465,906.00 nuevos soles, que en porcentaje representa el 99.36% con respecto

a lo programado en este periodo. Teniendo un indicador de eficacia de 1.00, donde se puede deducir que existen una óptima programación en la ejecución de ingresos.

CUADRO N°07

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS EN TÉRMINOS DE EFICACIA EN NUEVOS SOLES PERIODO 2015

AÑO DE EJECUCIÓN: 2015

FTE. FTO.	RUBRO Y GRUPO GENÉRICA DE INGRESOS	INGRESOS 2015				INDICADOR DE EFICACIA 3=2/1
		PROGRAMADO (1)	%	EJECUTADO (2)	%	
5	07.FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2,440,911.00	47.81	2,440,911.00	100.00	1.00
	1.4.Donaciones y transferencias	2,386,492.00	46.74	2,386,492.00	46.74	1.00
	1.5. Otros ingresos	10,098.00	0.20	10,098.00	0.20	1.00
	1.9. Saldos de balance	44,321.00	0.87	44,321.00	0.87	1.00
5	08.IMPUESTOS MUNICIPALES	4,067.00	0.08	4,066.00	99.98	1.00
	1.1.Impuestos y Contribuciones Obligatorias	3,067.00	0.06	3,066.00	0.06	1.00
	1.2.Saldos de balance	1,000.00	0.02	1,000.00	0.02	1.00
2	09.RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	518,344.00	10.15	502,289.00	96.90	0.97
	1.3.Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	27,329.00	0.54	11,275.00	0.22	0.41
	1.4.Otros ingresos	389,791.00	7.63	389,791.00	7.63	1.00
	1.9.Saldos de balance	101,224.00	1.98	101,223.00	1.98	1.00
4	13.DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,070,314.00	20.96	1,070,314.00	100.00	1.00
	1.4.Donaciones y transferencias	1,067,775.00	20.91	1,067,775.00	20.91	1.00
	1.9.Saldos de balance	2,539.00	0.05	2,539.00	0.05	1.00
5	18.CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	1,072,293.00	21.00	1,071,953.00	99.97	1.00
	1.4.Donaciones y transferencias	1,051,337.00	20.59	1,050,998.00	20.58	1.00
	1.5.Otros ingresos	9,251.00	0.18	9,251.00	0.18	1.00
	1.9.Saldos de balance	11,705.00	0.23	11,704.00	0.23	1.00
TOTAL		5,105,929.00	100.00	5,089,533.00	99.68	1.00

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

El cuadro 07, nos muestra lo programado del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y el presupuesto ejecutado en porcentajes e indicadores de eficacia, que corresponde al ejercicio fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, donde se programó un monto de S/.7,839,897.00 nuevos soles, lográndose ejecutar S/.7,294,106.00 nuevos soles, que en porcentaje representa el 93.04%, y cuyo indicador de eficacia fue de 0.93 menor a la unidad, por lo que se puede deducir hubo un menor grado de ejecución del presupuesto de gasto, frente al Presupuesto Institucional Modificado.

CUADRO N°08

**CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS EN
TÉRMINOS DE EFICACIA EN NUEVOS SOLES PERIODO 2016**

AÑO DE EJECUCIÓN: 2016

FTE. FTO.	RUBRO Y GRUPO GENÉRICA DE INGRESOS	INGRESOS 2016				INDICADOR DE EFICACIA 3=2/1
		PROGRAMADO (1)	%	EJECUTADO (2)	%	
5	07.FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2,555,265.00	46.45	2,535,478.00	99.23	0.99
	1.4.Donaciones y transferencias	2,349,500.00	42.71	2,329,714.00	42.35	0.99
	1.5. Otros ingresos	8,640.00	0.16	8,639.00	0.16	1.00
	1.9. Saldos de balance	197,125.00	3.58	197,125.00	3.58	1.00
5	08.IMPUESTOS MUNICIPALES	11,600.00	0.21	11,599.00	99.98	1.00
	1.1.Impuestos y Contribuciones Obligatorias	7,533.00	0.14	7,532.00	0.14	1.00
	1.2.Saldos de balance	4,067.00	0.07	4,066.00	0.07	1.00
2	09.RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	640,649.00	11.65	625,068.00	97.57	0.98
	1.3.Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	95,943.00	1.74	80,362.00	1.46	0.84
	1.4.Otros ingresos	449,432.00	8.17	449,431.00	8.17	1.00
	1.9.Saldos de balance	95,274.00	1.73	95,274.00	1.73	1.00
4	13.DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	955,165.00	17.36	955,165.00	100.00	1.00
	1.4.Donaciones y transferencias	955,165.00	17.36	955,165.00	17.36	1.00
5	18.CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	1,338,599.00	24.33	1,338,596.00	100.00	1.00
	1.4.Donaciones y transferencias	1,097,417.00	19.95	1,097,415.00	19.95	1.00
	1.5.Otros ingresos	6,311.00	0.11	6,310.00	0.11	1.00
	1.9.Saldos de balance	234,871.00	4.27	234,871.00	4.27	1.00
TOTAL		5,501,278.00	100.00	5,465,906.00	99.36	1.00

FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

El cuadro 08, nos muestra lo programado del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y el presupuesto ejecutado en porcentajes e indicadores de eficacia, que corresponde al ejercicio fiscal 2016 de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, donde se programó un monto de S/.5,593,621.00 nuevos soles, lográndose ejecutar S/.5,198,285.00 nuevos soles, que en porcentaje representa el 92.93%, y cuyo indicador de eficacia fue de 0.93 menor a la unidad, por lo que se puede deducir hubo un menor grado de ejecución del presupuesto de gasto, frente al Presupuesto Institucional Modificado. Permite deducir que el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias es menor a lo programado

DISCUSIÓN

La evaluación presupuestal mide en grados de eficiencia y eficacia la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari. De la misma manera se afirma que la evaluación del presupuesto de ingresos y gastos públicos incide en el cumplimiento de las metas presupuestarias y ello incide positivamente en el desarrollo de la población.

CONCLUSIONES

Del desarrollo del presente trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: Respecto al objetivo específico 01; queda demostrado que el presupuesto de ingresos de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, en el periodo fiscal 2015 se llegó a ejecutar al 99.67% que representa un monto de S/.5,089,040.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/.5,105,929.00 nuevos soles; para el periodo fiscal 2016 se llegó a ejecutar al 99.36% que representa un monto de S/.5,465,906.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/.5,501,278.00 nuevos soles. En cambio, el presupuesto de gasto en el periodo fiscal 2015, se llegó a ejecutar el 93.04% que representa un monto de S/. 7,294,107.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 7,839,897.00 nuevos soles; para el periodo fiscal 2016 se llegó a ejecutar el 92.93% que representa un monto de S/. 5,198,285.00 nuevos soles, siendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) programado de S/. 5,593,621.00 nuevos soles. Demostrándose que en ambos periodos la programación presupuestaria es deficiente y al mismo tiempo hay incapacidad de gasto, razón por la cual influye negativamente en la ejecución de ingresos y gastos.

SEGUNDA: Respecto al objetivo específico 02; está demostrado que el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia son menores de lo esperado, razón por la cual el logro de estas no se cumple al 100% en la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, debido a que el indicador de eficacia de ingresos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el periodo fiscal 2015 es de 1.00, mostrando una medición de muy bueno en el grado de ejecución de ingresos de manera general, más no a nivel de fuentes de financiamiento y genérica; mientras que el indicador de eficacia de ingresos para el año 2016 fue de 1.00, el cual es un indicador muy bueno pero no de la misma manera respecto a la fuente de financiamiento y genérica, lo que indica un menor grado de ejecución frente al PIM programado. Lo que

demuestra que la Municipalidad Distrital de Alto Inambari no realiza de manera adecuada sus programaciones de ingresos. De la misma forma, el indicador de eficacia de gastos para el periodo fiscal 2015 fue de 0.93, menor a la unidad, lo que demuestra un menor grado de ejecución de gastos respecto a lo programado, y para el periodo 2016 el indicador de eficacia de gastos fue de 0.93 inferior a la unidad, con lo que se demuestra que en ambos periodos no se llegó a ejecutar al 100%, lo que indica que el cumplimiento de las metas presupuestales e institucionales no fue óptimo.

TERCERA: Con el estudio realizado se demuestra que la Municipalidad Distrital de Alto Inambari, presenta negligencia funcional e incapacidad de gasto por parte del personal responsable de la Oficina de Planificación y Presupuesto, ello origina que no se logre el cumplimiento de las metas presupuestarias, es por ello que se plantea emplear políticas y lineamientos internos de la entidad que permitan alcanzar una óptima ejecución presupuestarla y por consecuencia poder alcanzar las metas presupuestarias de la Municipalidad Distrital de Alto Inambari.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, A. (2013). *Presupuesto Público Comentado*. Lima : Pacífico.

Calva Gonzáles, J. J. (1998). *Administración Pública y Reforma del Estado en México*. CDF México: INAP.

Directiva N°005-2012-EF/50.01. (2012). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Evaluación de la Ejecución Presupuestal: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/9634-directiva-n-005-2012-ef-50-01/file>

Directiva N°007-2008-EF/76.01. (2008). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Resolución Directoral: <https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/resolucion-directoral/4070-r-d-n-044-2008-ef-76-01/file>

DS. N°142-2009-EF. (2009). *Reglamento de la Ley Del Presupuesto Participativo*. Obtenido de El Presupuesto Participativo.

Instituto para la Democracia y la Asistencia Social - IDEA Internacional. (2009). *IDEA Internacional*. Lima : Gestión Pública Transparencia.

Paredes, F. (2010). *Presupuesto público 2010-Presupuesto por resultados, Presupuesto participativo*. Lima : Instituto Pacífico SAC.

Presidencia del Consejo de Ministros. (s.f). *Municipio a Día* . Obtenido de Evaluación Presupuestal: https://municipioaldia.com/consejos-del-mes/evaluacion_presupuestal/

Universidad Alas Peruanas. (2010). *Intranet Universidad Alas Peruanas*. Obtenido de Proceso Presupuestario: <http://www.uap.edu.pe/intranet>

Valdivia Delgado, C. (2015). Gestión Gubernamental. *Entrelíneas SRL*.

Zevallos, G. M. (2014). *Presupuesto Público*. Lima : Gaceta Jurídica.