

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

"LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO, PERIODOS 2014 – 2015"

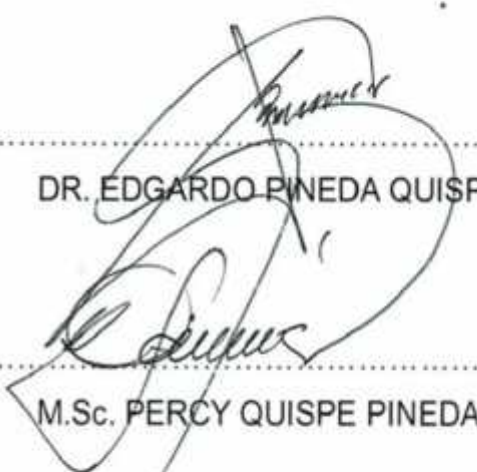
"IMPLEMENTATION OF THE BUDGET AND ITS IMPACT IN ACHIEVING GOALS AND OBJECTIVES OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF TARACO PERIODS 2014 - 2015"

**ARTÍCULO CIENTÍFICO**

**PRESENTADO POR:**

**EDWIN BERNARDO QUISPE CALLATA**

**DIRECTOR DE TESIS**

  
.....  
DR. EDGARDO PINEDA QUISPE

**COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN**

.....  
M.Sc. PERCY QUISPE PINEDA

**PUNO – PERÚ**

**2016**

“LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE METAS  
Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO,  
PERIODOS 2014 – 2015”

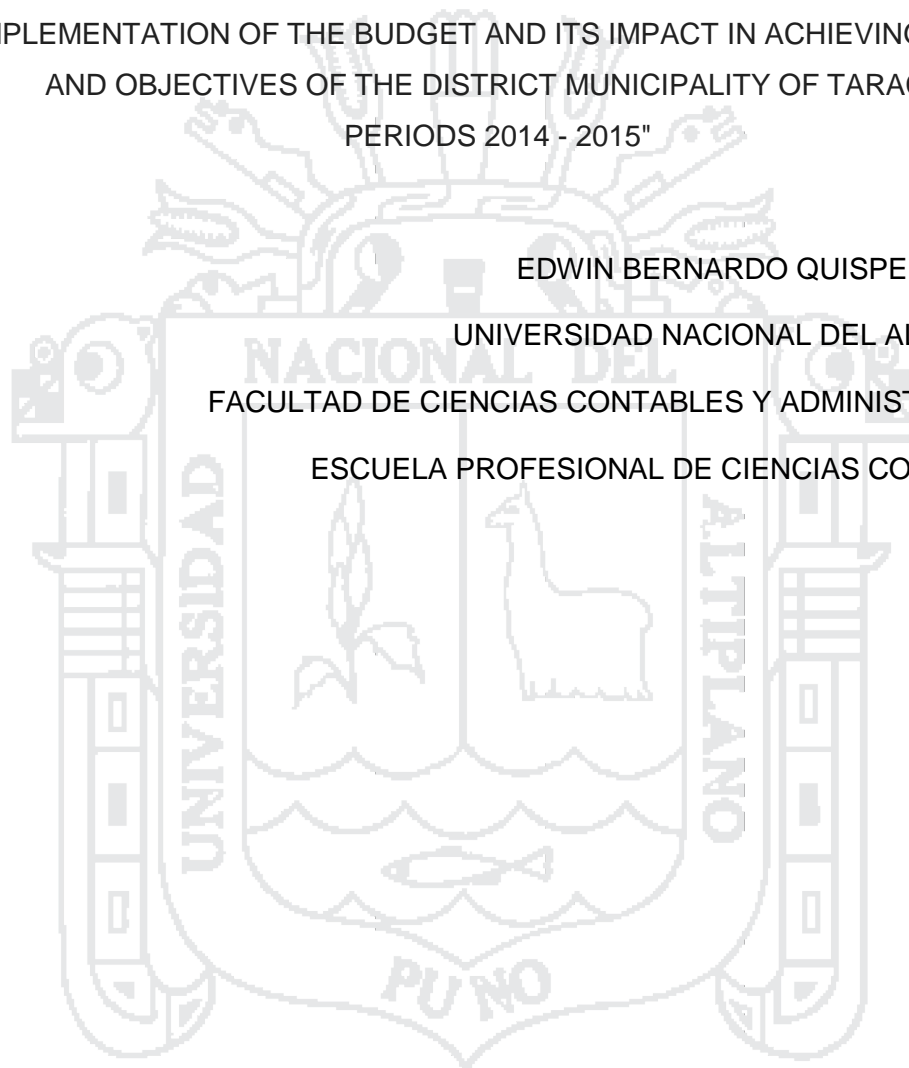
"IMPLEMENTATION OF THE BUDGET AND ITS IMPACT IN ACHIEVING GOALS  
AND OBJECTIVES OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF TARACO  
PERIODS 2014 - 2015"

EDWIN BERNARDO QUISPE CALLATA

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**ARTÍCULO CIENTÍFICO**

“LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE METAS  
Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO,  
PERIODOS 2014 – 2015”

"IMPLEMENTATION OF THE BUDGET AND ITS IMPACT IN ACHIEVING GOALS  
AND OBJECTIVES OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF TARACO  
PERIODS 2014 - 2015"

**AUTOR:** EDWIN BERNARDO QUISPE CALLATA

**CORREO ELECTRÓNICO:** [eduberadqc@gmail.com](mailto:eduberadqc@gmail.com)

**ESCUELA PROFESIONAL:** CIENCIAS CONTABLES

---

**RESUMEN**

El presente trabajo cuya finalidad es evaluar el comportamiento de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de las metas institucionales dentro de los ejercicios presupuestales referidos al Presupuesto Institucional de Apertura, Presupuesto Institucional Modificado, presupuesto ejecutado por fuentes de financiamiento, categoría presupuestal y proyectos de inversión social. Es por ello la importancia del presente trabajo de investigación para mostrar las dificultades con respecto a la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Taraco, que conllevan a la no satisfacción de acuerdo a las necesidades de la población y por ende no logra alcanzar las metas y objetivos de dicha municipalidad. Para la investigación se ha utilizado los métodos deductivo, descriptivo, analítico y comparativo para evaluar la problemática de la ejecución presupuestal. El objetivo general de la investigación es: Evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco en los periodos 2014 – 2015. El trabajo de investigación se ha dividido en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del problema, Antecedentes y Objetivos de la investigación: En la que se especifica el por qué y los orígenes del problema, que abarca desde la descripción de la realidad problemática y sistematización del problema general de la investigación.

Capítulo II: Se considera el Marco Teórico, el Marco Conceptual, e Hipótesis de la investigación en la que se ha consignado los conceptos, definiciones relacionadas al tema para formular las hipótesis respectivas que respaldan al trabajo de investigación.

Capitulo III: Metodología de la investigación: Nos muestra los métodos y técnicas que nos permiten lograr nuestros objetivos.

Capitulo IV: Se ha consignado las características del área de investigación, en donde se considera la ubicación de la entidad, es decir el lugar y el área de trabajo de investigación, que muestra las características más importantes del ámbito de estudio.

Capítulo V: Exposición y Análisis de los Resultados: Muestra los resultados haciendo una ilustración mediante cuadros, los que fueron analizados, comparados y discutidos para llegar a las conclusiones y recomendaciones.

**Palabra claves:** Ejecución Presupuestal, Genérica de Ingresos, Genérica de Gastos, Presupuesto Institucional de Apertura, Presupuesto Institucional Modificado.

#### ABSTRACT

The purpose of this study is to evaluate the behavior of budget execution in the fulfillment of institutional goals within the budget exercises related to the Institutional Opening Budget, Modified Institutional Budget, budget executed by sources of financing, budget category and social investment projects .That is why the importance of this research to show the difficulties regarding the implementation of the budget of the District Municipality of Taraco, that lead to dissatisfaction according to the needs of the population and therefore fails to achieve goals and objectives of the municipality. For research it was used deductive, descriptive, analytical and comparative methods to assess the problems of budget execution. The overall objective of the research is: To assess the level of compliance with budget execution plans and their impact on achieving the goals and objectives of the District Municipality of Taraco in the periods 2014 - 2015. The research has been divided in the following chapters:

Chapter I: Problem, Background and Research Objectives: In which specifies the why and the origins of the problem, ranging from the description of the problematic reality and systematization of the general problem of research.

Chapter II: Considered the Theoretical Framework, the Framework, and Hypothesis of the research that has been entered concepts, definitions related to the subject to formulate the respective assumptions underlying the research.

Chapter III: Research Methodology: It shows the methods and techniques that allow us to achieve our goals.

Chapter IV: It has listed the characteristics of the research area, where it is considered the location of the entity, ie the place and the area of research, which shows the most important characteristics of the study area.

Chapter V: Discussion and Analysis of Results: Displays the results by an illustration by tables, which were analyzed, compared and discussed to reach conclusions and recommendations.

**Keywords:** Budget Execution, Income Generic, Generic Expenses Institutional Opening Budget, Modified Institutional Budget.

## INTRODUCCIÓN

Este trabajo se realiza a partir de la determinación de una muestra debidamente definida, la ejecución presupuestal del periodo determinado, donde se analiza diversos aspectos de la gestión municipal; para este fin se analiza las fases de programación, formulación y ejecución del presupuesto, donde el presupuesto público tiene una relación aplicado a la mejora de los niveles de vida de la población mediante la ejecución de proyectos de inversión y obras de impacto social, entre otros; orientado a un análisis de las necesidades, capacidades y recursos más relevantes de la Municipalidad Distrital de Taraco.

Actualmente el Presupuesto del Estado viene a considerarse como una herramienta de la Administración Pública, el cual viene a ser la estimación de los ingresos y la previsión de los gastos a atender durante un determinado periodo fiscal, el cual es distribuido a nivel de pliegos presupuestarios, por lo que la evaluación tiene como propósito fundamental determinar los resultados sobre la base del análisis y evaluación del presupuesto; debemos considerar que las municipalidades distritales y provinciales tienen una serie de atribuciones y obligaciones que cumplir con respecto a la ejecución de los presupuestos, pero el problema de fondo es que estos presupuestos tanto de ingresos y gastos no siempre son ejecutados de acuerdo a lo programado y muchas veces existe un nivel bajo de captación de recursos y la carencia de evaluaciones que permitan analizar la incidencia de logros y cumplimiento de los metas y objetivos presupuestales, es por ello la importancia del estudio del presente trabajo para mostrar las dificultades con respecto a la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Taraco, de la provincia de Huancané en los periodos 2014 – 2015, que conllevan a la no satisfacción de las necesidades de la población y que no permiten alcanzar con sus metas y objetivos propuestos.

El trabajo de investigación responde a la siguiente interrogante general: ¿En qué medida se cumple la ejecución presupuestal y como incide en el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco en los periodos 2014 - 2015?

El objetivo es: Evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco en los periodos 2014 – 2015.

La hipótesis planteada es: La ejecución presupuestaria es inadecuada e influye directamente en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco.

## **MÉTODOS Y MATERIALES**

### **MÉTODOS**

Para el desarrollo del siguiente trabajo de investigación se empleó los métodos:

Método deductivo, este método nos permitió conocer cuánto es el presupuesto que corresponde a la municipalidad para poder iniciar la ejecución presupuestal para el logro de las metas y objetivos de la municipalidad.

Método descriptivo, nos permitió la descripción del presupuesto a nivel nacional, regional y local para luego hacer una descripción del presupuesto institucional de la municipalidad de Taraco de acuerdo al PIA, PIM.

Método Analítico, este método consiste en revisar los elementos de un fenómeno de forma ordenada y por separado, de forma que se pueda analizar sistemáticamente. Para el trabajo de investigación se ha visto necesario hacer un análisis minucioso de la ejecución de ingresos y gastos de forma tal que conlleve al logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco.

Método Comparativo, como su nombre lo indica, consiste en comparar de un periodo a otro, de dos o más municipalidades u otros factores, con la finalidad de hallar semejanzas y diferencias entre dos periodos ejecutados.

### **TÉCNICAS**

Las técnicas de recolección de datos e información son:

La observación.- La técnica utilizada en el presente trabajo de investigación es a través de la técnica de la observación por lo que nos permitió conocer de cerca en forma objetiva la situación todo esto para obtener resultados mediante la recopilación de la información de las oficinas de contabilidad, Planificación y Presupuesto.

Análisis documental.- En este trabajo de investigación se realizó la técnica del análisis documental en la cual se utilizó la información escrita como el informe de la



ejecución presupuestal de los años 2014-2015. Y se llevó la comparación práctica en la fase de la ejecución y evaluación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Taraco Provincia de Huancané.

### RESULTADOS

En la presente investigación se determinó la ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco.

CUADRO 01

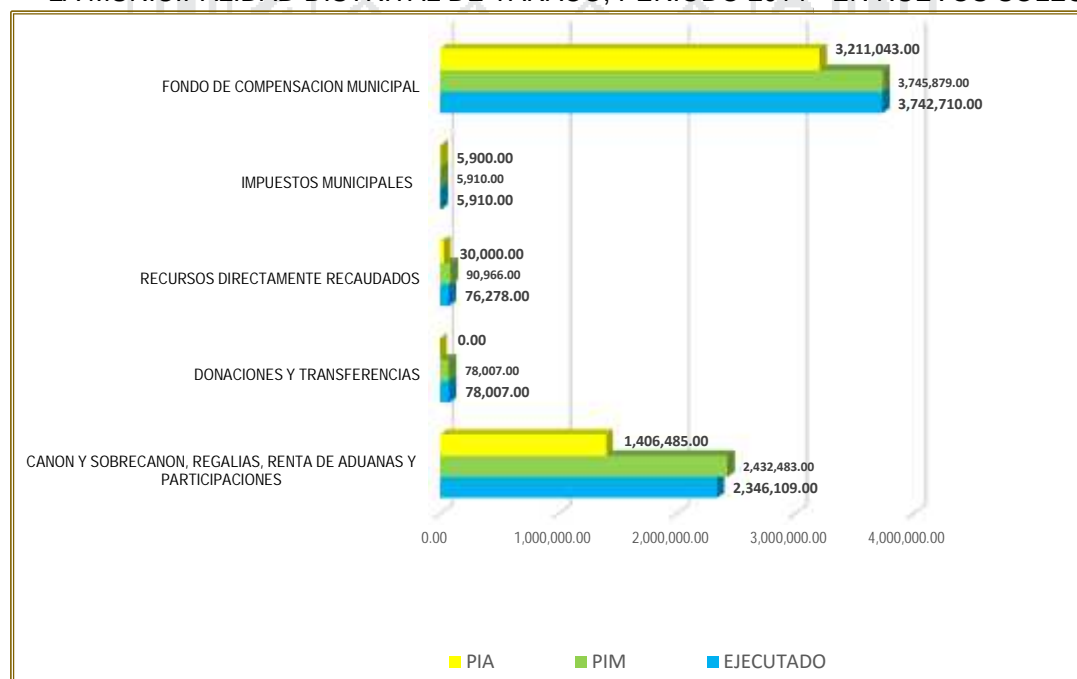
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO, PERIODO 2014 - EN NUEVOS SOLES

PERIODO 2014								
RUBRO	PIA S/.	MODIF. PRESUP. S/.	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIFE R. %	AVANCE
07	3,211,043.00	534,836.00	3,745,879.00	58.96	3,742,710.00	58.91	0.05	1.00
08	5,900.00	10.00	5,910.00	0.09	5,910.00	0.09	0.00	1.00
09	30,000.00	60,966.00	90,966.00	1.43	76,278.00	1.20	0.23	0.84
13	0.00	78,007.00	78,007.00	1.23	78,007.00	1.23	0.00	1.00
18	1,406,485.00	1,025,998.00	2,432,483.00	38.29	2,346,109.00	36.93	1.36	0.96
<b>TOTAL</b>	<b>S/4,653,428.00</b>	<b>S/1,699,817.00</b>	<b>S/6,353,245.00</b>	<b>100</b>	<b>S/6,249,014.00</b>	<b>98.36</b>	<b>1.64</b>	<b>0.98</b>

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.  
ELABORADO POR: Ejecutor.

GRÁFICO 01

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO, PERIODO 2014 - EN NUEVOS SOLES



FUENTE: Cuadro N° 01  
ELABORADO POR: Ejecutor.

El cuadro 01, nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos y gastos en nuevos soles y porcentajes, correspondientes al periodo 2014; en el cual se puede observar que el presupuesto de ingresos programado es de S/. 6,353,245.00 nuevos soles y se ejecutó S/. 6,249,014.00 nuevos soles que representa el 98.36% con respecto a lo programado, haciendo una diferencia de 1.64% del total de la programación del periodo 2014. Las principales fuentes de financiamiento son:

07 Fondo de Compensación Municipal: La fuente de ingreso de Fondo de Compensación Municipal Programado es de S/ 3,745,879.00 nuevos soles anuales, que representa el 58.96% del total de ingresos y el gasto es de S/ 3,742,710.00 nuevos soles que representa el 58.91%, del total del ingreso ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al ingreso ejecutado.

18 Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduana y otros: El rubro de Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduana y otros se ha programado, por S/. 2,432,483.00 nuevos soles anuales, que representa el 38.29% del total de ingresos y el gasto es de S/. 2,346,109.00 que representa el 36.93%, del total del gasto ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto.

## CUADRO 02

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO, PERIODO 2015 - EN NUEVOS SOLES

PERIODO 2015								
RUBRO	PIA S/.	MODIF. PRESUP. S/.	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIFERENCIA %	AVANCE
07	3,396,101.00	691,335.00	4,087,436.00	54.58	3,667,434.00	48.97	5.61	0.90
08	5,900.00	14,173.00	20,073.00	0.27	20,073.00	0.27	0.00	1.00
09	30,000.00	59,526.00	89,526.00	1.20	44,168.00	0.59	0.61	0.49
13	0.00	149,813.00	149,813.00	2.00	149,812.00	2.00	0.00	1.00
18	1,100,400.00	906,512.00	2,006,912.00	26.80	1,665,147.00	22.23	4.56	0.83
19	0.00	1,135,318.00	1,135,318.00	15.16	1,135,318.00	15.16	0.00	1.00
TOTAL	4,532,401.00	2,956,677.00	7,489,078.00	100	6,681,952.00	89.22	10.78	0.89

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco  
ELABORADO POR: Ejecutor



El cuadro 02, nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos y gastos en nuevos soles y porcentajes, correspondientes al periodo 2015; en el cual se puede observar que el presupuesto de ingresos programado es de S/. 7,489,078.00 nuevos soles y se ejecutó S/. 6,681,952.00 nuevos soles que representa el 89.22% con respecto a lo programado, haciendo una diferencia de 10.78% del total de la programación del periodo 2015.

07 Fondo de Compensación Municipal: La fuente de ingreso de Fondo de Compensación Municipal programado es de S/.4,087,436.00 nuevos soles anuales, que representa el 54.58% del total de ingresos y el gasto es de S/.3,667,434.00 que representa el 48.97%, del total del gasto ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran buena efectividad en el nivel de gasto respecto al ingreso.

18 Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduana y otros: El rubro de Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduana y otros ha programado, por S/. 2,006,912.00 nuevos soles anuales, que representa el 26.80% del total de ingresos y el gasto es de S/. 1,665,147.00 que representa el 22.23%, del total del gasto ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran deficiencias en el cumplimiento del gasto previsto.

**CUADRO 03**

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO. PERIODO 2014 - EN NUEVOS SOLES**

<b>PRESUPUESTO DE GASTO 2014</b>									
FTE DE FTO Y RUBRO	PIA S/	%	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS S/	PIM	%	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL S/	%	SALDO PRESUPUESTAL S/	%
01	282,147.00	5.72	0.00	282,147.00	4.25	282,147.00	4.25	0.00	0.00
00	282,147.00	5.72	0.00	282,147.00	4.25	282,147.00	4.25	0.00	0.00
02	30,000.00	0.61	60,966.00	90,966.00	1.37	76,278.00	1.15	14,688.00	0.22
09	30,000.00	0.61	60,966.00	90,966.00	1.37	76,278.00	1.15	14,688.00	0.22
04	0.00	0	78,007.00	78,007.00	1.18	76,183.00	1.15	1,824.00	0.03
13	0.00	0	78,007.00	78,007.00	1.18	76,183.00	1.15	1,824.00	0.03
05	4,623,428.00	93.68	1,560,844.00	6,184,272.00	93.20	5,705,007.00	85.98	479,265.00	7.22
07	3,211,043.00	65.06	534,836.00	3,745,879.00	56.45	3,584,816.00	54.03	161,063.00	2.43
08	5,900.00	0.12	10.00	5,910.00	0.09	0.00	0.00	5,910.00	0.09
18	1,406,485.00	28.50	1,025,998.00	2,432,483.00	36.66	2,120,192.00	31.95	312,291.00	4.71
<b>TOTAL</b>	<b>4,935,575.00</b>	<b>100</b>	<b>1,699,817.00</b>	<b>6,635,392.00</b>	<b>100</b>	<b>6,139,615.00</b>	<b>92.53</b>	<b>495,777.00</b>	<b>7.47</b>

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.

ELABORADO POR: Ejecutor.

Análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, según Fuente de Financiamiento en el periodo 2014.

Recursos Ordinarios: En el rubro recursos ordinarios el gasto programado es de S/. 282,147.00 nuevos soles anuales, que representa el 4.25% del total de gastos y el gasto ejecutado es de S/. 282,147.00 que representa el 4.25%, del total del gasto ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto

Recursos Determinados:

Fondo de Compensación Municipal: La fuente de gastos de Fondo de Compensación Municipal es de S/. 3,745,879.00 nuevos soles anuales, que representa el 56.45% del total de gastos y el gasto ejecutado es de S/. 3,564,816.00 que representa el 54.03%, del total del gasto ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran deficiencias en el cumplimiento del nivel de gasto ejecutado para este rubro. Por lo que no se cumplió con las metas y objetivos institucionales.

CUADRO 04

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO. PERIODO 2015 - EN NUEVOS SOLES

PRESUPUESTO DE GASTO 2015									
FTE DE FTO Y RUBRO	PIA S/.	%	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIA S S/.	PIM S/.	%	EJECUCIÓN PRESUPUESTA L S/.	%	SALDO PRESUPUESTAL S/.	%
<b>O1</b>	196,479.00	4.15	0.00	196,479.00	2.56	196,479.00	2.56	0.00	0.00
OO	196,479.00	4.15	0.00	196,479.00	2.56	196,479.00	2.56	0.00	0.00
<b>O2</b>	30,000.00	0.63	59,526.00	89,526.00	1.16	40,424.00	0.53	49,102.00	0.64
O9	30,000.00	1.00	59,526.00	89,526.00	1.16	40,424.00	0.53	49,102.00	0.64
<b>O3</b>	0.00	0.00	1,135,318.00	1,135,318.00	14.77	202,753.00	2.64	932,565.00	12.13
19	0.00	0.00	1,135,318.00	1,135,318.00	14.77	202,753.00	2.64	932,565.00	12.13
<b>O4</b>	0.00	0.00	149,813.00	149,813.00	1.95	134,776.00	1.75	15,037.00	0.20
13	0.00	0.00	149,813.00	149,813.00	1.95	134,776.00	1.75	15,037.00	0.20
<b>O5</b>	4,502,401.00	95.21	1,612,020.00	6,114,421.00	79.56	4,960,433.00	64.54	1,153,988.00	15.02
O7	3,396,101.00	71.82	691,335.00	4,087,436.00	53.18	3,672,834.00	47.79	414,602.00	5.39
O8	5,900.00	0.12	14,173.00	20,073.00	0.26	0.00	0.00	20,073.00	0.26
<b>18</b>	1,100,400.00	23.27	906,512.00	2,006,912.00	26.11	1,287,599.00	16.75	719,313.00	9.36

TO									
TA			2,956,677.00						
L	4,728,880.00	100		7,685,557.00	100	5,534,865.00	72.02	2,150,692.00	27.98

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.  
ELABORADO POR: Ejecutor.

Análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, según fuente de financiamiento en el periodo 2015.

Recursos Ordinarios: En el rubro recursos ordinarios el gasto programado es de S/. 196,479.00 nuevos soles anuales, que representa el 2.56% del total de gastos programados y el gasto ejecutado es de S/. 196,479.00 que representa el 2.56%, del total del gasto ejecutado, Este rubro da a conocer un resultado óptimo para el periodo 2015.

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito: En el rubro de Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito es de S/. 1,135,318.00 nuevos soles anuales, que representa el 14.77% del total de gastos y el gasto ejecutado es de S/. 202,753.00 que representa el 2.64% del total de gasto ejecutado, por lo existe deficiencias en el cumplimiento del gasto ejecutado.

Recursos Determinados:

Fondo de Compensación Municipal: La fuente de gastos de Fondo de Compensación Municipal es de S/. 4,087,436.00 nuevos soles anuales, que representa el 53.18% del total de gastos y el gasto ejecutado es de S/. 3,672,834.00 nuevos soles que representa el 47.79%, del total del gasto ejecutado, los cálculos porcentuales demuestran un regular cumplimiento en el nivel de gasto ejecutado para este rubro. Por lo que no se cumplió con las metas y objetivos institucionales.

#### CUADRO 05

#### CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL 2014, EN NIVEL DE EFICACIA

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.  
ELABORADO POR: Ejecutor

Según el cuadro 05, se muestra la Evaluación de la ejecución presupuestal según Indicadores de Eficacia y presupuesto por resultados de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Taraco, de los cuales observamos que el presupuesto programado según el PIM es de S/. 6,353,245.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de ingresos de S/.6,249,014.00 y cuyo indicador de nivel eficacia fue de 0.98 (menor a la unidad), lo que indica un menor grado de ejecución de ingresos frente al presupuesto institucional modificado (PIM) para el periodo 2014, el cual proviene de las fuentes de financiamiento de ingresos:

Fondo de Compensación Municipal: La programación de los ingresos de FONCOMUN es de S/. 3,745,879.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de Ingresos de S/. 3,742,710.00 obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 1.00 el que muestra un óptimo grado de ejecución de ingresos respecto al (PIM).

Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduana y otros: La programación de los ingresos de canon y sobrecanon, regalías, renta de aduana y otros es de S/. 2,432,483.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de Ingresos de S/. 2,346,109.00 obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 0.96, mostrando según el rango de calificación muy buena y si cumple con las metas y objetivos institucionales presupuestarias.

## CUADRO 06

## CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL 2015, EN NIVEL DE EFICACIA RESPECTO AL PIM

INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO		PERIODO 2014				INDICADOR DE EFICACIA 3/2
		PROGRAMADO (2) S/.	%	EJECUTADO (3) S/.	%	
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,745,879.00	58.96	3,742,710.00	58.91	1.00
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	5,910.00	0.09	5,910.00	0.09	1.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	90,966.00	1.43	76,278.00	1.20	0.84
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	78,007.00	1.23	78,007.00	1.23	1.00
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	2,432,483.00	38.29	2,346,109.00	36.93	0.96
<b>TOTAL</b>		6,353,245.00	100	6,249,014.00	98.36	0.98

INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO		PERIODO 2015				INDICADOR DE EFICACIA 3/2
		PROGRAMADO (2)	%	EJECUTADO (3)	%	
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	4,087,436.00	54.58	3,667,434.00	48.97	0.90
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	20,073.00	0.27	20,073.00	0.27	1.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	89,526.00	1.20	44,168.00	0.59	0.49
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	149,813.00	2.00	149,812.00	2.00	1.00
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	2,006,912.00	26.80	1,665,147.00	22.23	0.83
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	1,135,318.00	15.16	1,135,318.00	15.16	1.00
<b>TOTAL</b>		<b>7,489,078.00</b>	<b>100.00</b>	<b>6,681,952.00</b>	<b>89.22</b>	<b>0.89</b>

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.  
ELABORADO POR: Ejecutor.

Según el cuadro 06, se muestra la Evaluación de la ejecución presupuestal según Indicadores de Eficacia y presupuesto por resultados de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Taraco, de los cuales observamos que el presupuesto programado según el PIM es de S/. 7,489,078.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de ingresos de S/. 6,681,952.00 y cuyo indicador de eficacia fue de 0.89 (menor a la unidad), lo que indica un menor grado de ejecución de ingresos frente al presupuesto institucional modificado (PIM) para el periodo 2015, el cual proviene de las principales fuentes de financiamiento de ingresos:

Fondo de Compensación Municipal: La programación de los ingresos de FONCOMUN es de S/. 4,087,436.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de Ingresos de S/. 3,667,434.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 0.90. Mostrando un valor según el rango de calificación del MEF Bueno en la ejecución de ingresos respecto al presupuesto institucional modificado (PIM), lo que significa que si se cumplieron con las metas presupuestarias.

Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduana y otros: La programación de los ingresos de canon y sobrecanon, regalías, renta de aduana y otros es de S/. 2,006,912.00 como Presupuesto Modificado y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de Ingresos de S/. 1,665,147.00, obteniendo un indicador de eficacia

de ingresos respecto al (PIM) de 0.83, mostrando un valor menor que la unidad, lo que indica un menor grado de ejecución de ingresos respecto al presupuesto institucional modificado (PIM), lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias.

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito: La programación de recursos por operaciones oficiales de crédito es de S/. 1,135,318.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de Ingresos de S/. 1,135,318.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 1.00, el que muestra un óptimo grado de ejecución de ingresos respecto al (PIM).

CUADRO 07

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL 2014 EN NIVEL DE EFICACIA RESPECTO AL PIM

FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO	PERIODO 2014				INDICADOR DE EFICACIA 3/2
	PROGRAMADO (2) S/.	%	EJECUTADO (3) S/.	%	
01 RECURSOS ORDINARIOS	282,147.00	4.25	282,147.00	4.25	1.00
00 RECURSOS ORDINARIOS	282,147.00	4.25	282,147.00	4.25	1.00
02 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	90,966.00	1.37	76,278.00	1.15	0.84
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	90,966.00	1.37	76,278.00	1.15	0.84
04 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	78,007.00	1.18	76,183.00	1.15	0.98
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	78,007.00	1.18	76,183.00	1.15	0.98
05 RECURSOS DETERMINADOS	6,184,272.00	93.20	5,705,007.00	85.98	0.92
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,745,879.00	56.45	3,584,816.00	54.03	0.96
08 IMPUESTO MUNICIPAL	5,910.00	0.09	0.00	0.00	0.0
18 CANON SOBRECANON , REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y OTROS	2,432,483.00	36.66	2,120,192.00	31.95	0.87
<b>TOTAL</b>	<b>6,635,392.00</b>	<b>100</b>	<b>6,139,615.00</b>	<b>92.53</b>	<b>0.93</b>

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.  
ELABORADO POR: Ejecutor.



Según el cuadro 07, se muestra la Ejecución presupuestal según Indicadores de Eficacia de las metas presupuestarias de gastos correspondientes al año fiscal 2014 de la Municipalidad Distrital de Taraco, en la que se aprecia que el presupuesto programado de gastos según (PIM) fue S/. 6,635,392.00 y cuya ejecución presupuestal del gasto es de S/. 6,139,615.00 con un indicador de eficacia del 0.93 (menor a la unidad), lo que significa un menor grado de ejecución de los gastos frente al presupuesto institucional modificado (PIM) para el periodo 2014, el cual refleja en las siguientes fuentes de financiamiento de gastos:

**Recursos Ordinarios:** La programación de los recursos ordinarios de gastos es de S/. 282,147.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gastos de S/. 282,147.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 1.00 el que muestra un óptimo grado de ejecución de ingresos respecto al (PIM).

**Recursos Determinados:** la programación de los gastos de recursos determinados es de S/. 6,184,272.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gasto de S/. 6,139,615.00, obteniendo un indicador de eficacia de gastos respecto al (PIM) de 0.92, mostrando un valor menor a la unidad, lo que indica un menor grado de ejecución de gastos, lo que significa que no se cumplieron con la metas presupuestarias programadas; cabe indicar que los gastos según fuente de financiamiento de recursos determinados están comprendidas por los siguientes rubros: FONCOMUN, IMPUESTOS MUNICIPALES, CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANA Y OTROS

#### CUADRO 08

#### CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL 2015 EN NIVEL DE EFICACIA

FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO	PERIODO 2015				INDICADOR DE EFICACIA 3/2
	PROGRAMADO (2) S/.	%	EJECUTADO (3) S/.	%	
01 RECUESOS ORDINARIOS	196,479.00	2.56	196,479.00	2.56	1.00
00 RECURSOS ORDINARIOS	196,479.00	2.56	196,479.00	2.56	1.00
02 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	89,526.00	1.16	40,424.00	0.53	0.45
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	89,526.00	1.16	40,424.00	0.53	0.45
03 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	1,135,318.00	14.77	202,753.00	2.64	0.18

19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	1,135,318.00	14.77	202,753.00	2.64	0.18
04 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	149,813.00	1.95	134,776.00	1.75	0.90
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	149,813.00	1.95	134,776.00	1.75	0.90
05 RECURSOS DETERMINADOS	6,114,421.00	79.56	4,960,433.00	64.54	0.81
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	4,087,436.00	53.18	3,672,834.00	47.79	0.90
08 IMPUESTO MUNICIPAL	20,073.00	0.26	0.00	0.00	0.00
18 CANON SOBRECANON , REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y OTROS	2,006,912.00	26.11	1,287,599.00	16.75	0.64
<b>TOTAL</b>	<b>7,685,557.00</b>	<b>100</b>	<b>5,534,865.00</b>	<b>72.02</b>	<b>0.72</b>

FUENTE: Municipalidad Distrital de Taraco.  
ELABORADO POR: Ejecutor

Según el cuadro 08, se muestra la Ejecución presupuestal según Indicadores de Eficacia de las metas presupuestarias de gastos correspondientes al año fiscal 2015 de la Municipalidad Distrital de Taraco, en la que se aprecia que el presupuesto programado de gastos según (PIM) fue S/. 7,685,557.00 y cuya ejecución presupuestal del gasto es de S/. 5,534,865.60 con un indicador de eficacia del 0.72 (menor a la unidad), lo que significa un menor grado de ejecución de los gastos frente al presupuesto institucional modificado (PIM) para el periodo 2015, el cual refleja en las siguientes fuentes de financiamiento de gastos:

Recursos Ordinarios: la programación de los recursos ordinarios de gastos es de S/. 196,479.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gastos de S/. 196,479.00, obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 1.00 mostrando un valor igual que la unidad, lo que indica un óptimo grado de ejecución de gastos respecto al presupuesto institucional modificado (PIM), lo que significa que sí cumplieron con las metas presupuestarias programadas.

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito: la programación de los Recursos por operaciones oficiales de crédito es de S/. 1,135,318.00 y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gastos de S/. 202,753.00, obteniendo un indicador de eficacia de gastos de 0.18, mostrando un valor menor que la unidad, lo que indica un menor grado de ejecución de gastos lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas.

Recursos Determinados: la programación de los gastos de recursos determinados es de S/. 6,114,421.00, y habiéndose alcanzado una ejecución presupuestal de gasto de S/. 4,960,433.00, obteniendo un indicador de eficacia de gastos de 0.81,

mostrando un valor menor a la unidad, lo que indica un menor grado de ejecución de gastos lo que significa que no cumplieron con la metas presupuestarias programadas; cabe indicar que los gastos según fuente de financiamiento de recursos determinados están comprendidas por los siguientes rubros: FONCOMUN, IMPUESTOS MUNICIPALES, CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANA Y OTROS.

### DISCUSIÓN

De acuerdo al desarrollo de este trabajo los resultados obtenidos han arribado a los siguientes temas de discusión:

Según Mamani, (2015): Indica en su trabajo de investigación: La evaluación del nivel de cumplimiento de metas presupuestarias de gastos en términos de eficacia de la Municipalidad Distrital de Tiquillaca, muestra que en el periodo 2013 el promedio del indicador de eficacia de los gastos fue de 0.56, lo que indica un grado negativo de ejecución de gastos con respecto Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2014 el promedio del indicador de eficacia de los ingresos fue de 0.95, significa un menor grado de ejecución de gastos respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), lo que demuestra que no se alcanzaron los objetivos y metas presupuestales.

Según Zenón, (2014); Concluye: El presupuesto de ingresos del periodo de ejecución 2011 tuvo un indicador de eficacia de 0.98 cercano a la unidad y en la entrevista realizada al jefe de la oficina de Contabilidad y Administración que comprende también el área de planificación y presupuesto se muestra que en la programación y formulación presupuestaria no intervienen representantes de las diferentes comunidades, parcialidades, barrios, urbanizaciones y toda la sociedad civil Mañaceña, la participación es mínima en el presupuesto participativo no muestran interés al momento de la formulación presupuestaria, tampoco los jefes de dirección y unidades en la práctica intervienen en la planificación, formulación y programación del presupuesto.

Según Alfaro, (2014); concluye: El presupuesto de gastos para los periodos en estudio no se llegó a ejecutar en un 100% con respecto al presupuesto total programado, por ello la falta de la aplicación de las normas del sistema nacional de presupuesto nos lleva a la no satisfacción de las necesidades de la población de acuerdo a las prioridades y necesidades del pueblo, que recae en una ejecución deficiente del presupuesto e incide directamente en el logro de metas y objetivos de

la municipalidad. Para lo cual se acepta como antecedente para el trabajo de investigación.

Este último razonamiento nos lleva a la conclusión previa que la administración pública y la ejecución presupuestal debe ser preponderadamente eficiente y eficaz en el logro de las metas y objetivos. A los gobiernos municipales se les considera ineficientes en la ejecución de sus recursos, al efecto no se han destinado muchos esfuerzos hacia la investigación del manejo financiero de los ingresos y gastos que ejecutan estas, que centren su atención en los resultados obtenidos.

### **CONCLUSIONES**

Se llegó a las siguientes conclusiones de que a la Municipalidad Distrital de Taraco, se debe tener en cuenta la permanente necesidad de Evaluación de la Ejecución del presupuesto de la Municipalidad, el mismo debe servir a los funcionarios encargados para la toma de decisiones, por consiguiente se sugiere que la evaluación del presupuesto se realice de forma trimestral con la finalidad de conocer los niveles de ejecución y deficiencias para la toma de decisiones inmediatas.

Que los titulares de la unidad ejecutora, en este caso de la Municipalidad Distrital de Taraco, funcionarios públicos y servidores públicos realicen una Programación Presupuestal que se ajuste estrictamente a las necesidades de la población en general para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Como se sabe que el Presupuesto del Estado viene a considerarse como una herramienta indispensable de la Administración Pública, el cual viene a ser la estimación de los ingresos y la previsión de los gastos, por tal razón se debe realizar continuos programas de capacitación para elevar el nivel técnico administrativo de los trabajadores municipales en las distintas oficinas, sobre todo en la Oficina de Planificación y Presupuesto, para un desempeño adecuado del personal.

### **BIBLIOGRAFÍA**

Alvarado, J. (2012). *"Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2012"*. Lima: Marketing Consultores S.A.

Alvarez I., J. F., & Alvares P., A. (2011). *Presupuesto Publico Comentado 2011 Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo*. Lima: Instituto Pacifico SAC.

Alvarez, J. (2011). *Presupuesto Público Comentado 2011*. Lima: Pacifico.

Andia, W. (2006). *Gestión Pública Pautas para la Aplicación de los Sistemas Administrativos* (2da. ed.). Lima: Centro de Investigación y Capacitación Empresarial.

Bernal, F. (2011). *Finanzas Públicas*. Lima: Actualidad Gubernamental.

Berrios, B. (2000). *"Nueva ley orgánica de Municipalidades ley N° 27972"*. Editorial Berrios.

*Ley N° 27972 La Ley Orgánica de Municipalidades*.

*Ley N° 28112 "Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público"*. (2003). Lima.

*Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. (2004).

Zevallos, M. (2014). *Presupuesto Público 1ra Edición*. Lima: El Buho EIRL.

