

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

**EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y FÍSICA DEL PROGRAMA
PRESUPUESTAL 0072: PROGRAMA DE DESARROLLO ALTERNATIVO, INTEGRAL Y
SOSTENIBLE – DEVIDA, EN EL DISTRITO DE AYAPATA PERIODOS 2016-2017.**

**EVALUATION OF THE BUDGETARY AND PHYSICAL EXECUTION OF THE
BUDGETARY PROGRAM 0072: PROGRAM OF ALTERNATIVE, INTEGRAL AND
SUSTAINABLE DEVELOPMENT - DEVIDA IN THE DISTRICT OF AYAPATA, PERIODS
2016-2017**

ARTÍCULO CIENTÍFICO

PRESENTADO POR:

ZINTHIA MARITHZA CONDORI ZUÑIGA

DIRECTOR DE TESIS



Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

**COORDINADOR DE:
INVESTIGACIÓN**



Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PUNO-PERÚ

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

**EVALUATION OF THE BUDGETARY AND PHYSICAL EXECUTION OF THE
BUDGETARY PROGRAM 0072: PROGRAM OF ALTERNATIVE, INTEGRAL AND
SUSTAINABLE DEVELOPMENT - DEVIDA IN THE DISTRICT OF AYAPATA, PERIODS
2016-2017**

ZINTHIA MARITHZA CONDORI ZUÑIGA

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTÍCULO CIENTÍFICO

EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y FÍSICA DEL PROGRAMA PRESUPUESTAL 0072: PROGRAMA DE DESARROLLO ALTERNATIVO, INTEGRAL Y SOSTENIBLE – DEVIDA, EN EL DISTRITO DE AYAPATA PERIODOS 2016-2017.

EVALUATION OF THE BUDGETARY AND PHYSICAL EXECUTION OF THE BUDGETARY PROGRAM 0072: PROGRAM OF ALTERNATIVE, INTEGRAL AND SUSTAINABLE DEVELOPMENT - DEVIDA IN THE DISTRICT OF AYAPATA, PERIODS 2016-2017

AUTOR: ZINTHIA MARITHZA CONDORI ZUÑIGA

CORREO ELECTRÓNICO: zindhycz@gmail.com

ESCUELA PROFESIONAL: CIENCIAS CONTABLES

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado: “Evaluación de La Ejecución Presupuestal Y Física, del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible – DEVIDA en el Distrito de Ayapata, Periodo 2016-2017”; Tuvo como objetivo general: Evaluar la ejecución presupuestal y física para determinar cómo esta incide en el Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible – DEVIDA en el Distrito de Ayapata, periodo 2016-2017; para lo cual, se ha empleado los métodos analítico, descriptivo deductivo, comparativo. Arribándose a las siguientes conclusiones: para el periodo 2016 se programó un PIM de S/.1, 498,910.00, de lo cual se tuvo un avance de ejecución presupuestal de tan solo 64%, quedando un saldo por ejecutar, de S/. 538,653.16. que tuvo que acumularse hasta al año siguiente 2017 y hasta 05 de mayo del 2017 se logró una ejecución de gastos del 85%; Para el periodo 2017, autorizan la transferencia financiera, de un monto de S/. 800,000.00 y a la fecha de 31 de diciembre del 2017 se tiene una ejecución total del 99 %.El avance de la ejecución físico para el año 2016 es relativamente bajo y va superándose en el siguiente periodo 2017, de los cuatro componentes que posee el Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo

Alternativo Integral Y Sostenible, en el Distrito de Ayapata, que esta detalladamente separado por tareas y actividades, solo el componente 03: fortalecimiento organizacional de los productores de café. Tanto del periodo 2016 y 2017 tienen un avance físico financiero del 100%.

En este sentido el presente trabajo de investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema, Antecedentes y Objetivos de la Investigación: En la que se especifica por qué y los orígenes del problema en base a los antecedentes existentes sobre el tema para luego ser formuladas mediante objetivos.

CAPÍTULO II: Marco Teórico, Marco Conceptual e Hipótesis de la Investigación Se conceptúan definiciones relacionados al tema para formular las hipótesis respectivas.

CAPÍTULO III: Materiales y la Metodología de la Investigación: Nos muestra los métodos y técnicas que nos permitieron lograr nuestros objetivos.

CAPÍTULO IV: Exposición y Análisis de Resultados: Muestra los resultados mediante cuadros, los que fueron analizados y discutidos como resultado de aplicación términos porcentuales y comparaciones para llegar a las conclusiones y recomendaciones.

PALABRAS CLAVE: Programa Presupuesto, Ejecución Presupuestal, Ejecución Física, evaluación, Metas Programadas.

ABSTRACT

The research work entitled: "Evaluation of the Budgetary and Physical Execution of the Budgetary Program 0072: Program of Alternative, Integral and Sustainable Development - DEVIDA in the District of Ayapata, Periods 2016-2017", Its general objective was: Evaluate the budget and physical execution to determine how this affects the Budget Program 0072: Program of Alternative, Integral and Sustainable Development - DEVIDA in the District of Ayapata, period 2016-2017; for which, the analytical, descriptive, deductive, and comparative methods have been used. Arriving at the following conclusions: for the 2016 period a PIM of S / .1, 498,910.00 was programmed, of which there was an advance of budget execution of only 64%, leaving a balance to be executed, of S / . 538,653.16. that had to be accumulated until the following year 2017 and until May 5, 2017 an execution of expenses of 85% was achieved; For the 2017 period, they authorize the financial transfer of an amount of S / . 800,000.00 and as of December 31, 2017 there is a total execution of

99%.The progress of the physical execution for the year 2016 is relatively low and will be exceeded in the next period 2017, of the four components that the Budget Program 0072 has: Sustainable and Integral Alternative Development Program, in the District of Ayapata, which is in detail separated by tasks and activities, only component 03: organizational strengthening of coffee producers. Both the 2016 and 2017 periods have a physical financial advance of 100%.

In the CHAPTER I: the problematic situation of the investigation is exposed in relation to the process of discharge and fall of goods, motive of the investigation to realizing, in this respect there is formulated the exposition of the problem, precedents of the investigation and aim of the investigation.

In the CHAPTER II: and it develops the theoretical frame that allowed the sustenance the present work of investigation, the conceptual frame and formulation of the hypothesis of the investigation.

In the CHAPTER III: the methodology of investigation decides; where size of the sample mentions the used methods, population of study, selection of the sample, the technologies and instruments of compilation of information and the picture of valuation of results and detail the characteristics of the area of investigation relating to the investigation.

In the CHAPTER IV: exhibition of analysis of the obtained results, taking the scheme of titles of agreement to the number of aims and hypothesis, with his respective contrastación.

In the final part of the work of investigation there are exposed the conclusions and recommendations that appear to improve the processes of tin and fall of personal property.

KEY WORDS: Budgetary Program, Budget Execution, Physical Execution, evaluation, Programmed Goals.

INTRODUCCIÓN

la Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida sin drogas (DEVIDA) en conjunto con la “Municipalidad Distrital de Ayapata – Carabaya”, a través del Programa Presupuestal 0072: Programa De Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible, y otras instituciones involucradas buscar emprender el desarrollo integral del sector agropecuario, por lo que se plantea el mencionado proyecto con miras de mejorar y obtener mayores beneficios, mediante el aprovechamiento adecuado de los recursos naturales para el desarrollo de sistemas

forestales y agroforestales, con el fin de diversificar las actividades económica de los pobladores y contribuir a mejorar sus niveles de vida.

Con esta perspectiva la Municipalidad Distrital de Ayapata, viene priorizando proyectos enmarcados dentro del Plan Estratégico de Desarrollo de su jurisdicción, en tal sentido, presentó el Proyecto de Inversión Pública a nivel de Perfil "Mejoramiento de Las Capacidades Técnicas Productivas en Sistemas Agroforestales de Café en el Distrito de Ayapata, Provincia de Carabaya – Puno.", el mismo fue formulado, sujeto a la metodología del Sistema Nacional de Inversión Pública, así como los parámetros establecidos por la DGPI (Dirección general de política de inversiones) del Ministerio de Economía y Finanzas.

En este sentido el proyecto de investigación aborda la ejecución del Presupuesto de Inversión Pública, donde se analiza la ejecución física y financiera y las principales causas que afectan el cumplimiento de la ejecución del presupuesto y de los objetivos Institucionales. Una inquietud constante es organizarse adecuadamente para alcanzar el 100% de ejecución, permanecer en ello y desarrollar estrategias que le permitan el crecimiento y estabilidad del programa presupuestal 0072: Programa De Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible.

MATERIALES Y METÓDOS

METODOS

Método Analítico.- Con este método se permitió realizar un análisis, separando todas las partes, elementos para observar, establecer las causas y analizar el porqué de las deficiencias que se suscitan en la ejecución del presupuesto y el avance físico del PP 0072: Programa de Desarrollo Alternativo Integral y Sostenible – DEVIDA

Método Descriptivo.- Permitted detallar, especificar y particularizar los comportamientos en la ejecución del presupuesto y el avance físico del PP 0072: Programa de Desarrollo Alternativo Integral y Sostenible en el distrito de Ayapata, Método descriptivo es el método donde se aplica, discute, analiza datos, coeficientes como el desagregado, para luego describirlos, examinarlos e interpretarlos.

Método Deductivo.- Donde partimos de verdades preestablecidas para inferir de ellas a conclusiones particulares. Este método nos ayudó con la demostración que consiste en descender de la causa efecto de la esencia de las cosas a sus propiedades.

Método Comparativo.- Este método nos permitió conocer la totalidad de los hechos y fenómenos de la realidad en forma comparativa con la finalidad de hallar las semejanzas y diferencias entre meses ejecutados.

TECNICAS

Observación De Campo.- La técnica empleada fue la observación directa, permitiendo conocer de cerca en forma objetiva, el instrumento, la situación, obteniendo los resultados finales.

Análisis Documental.- Se ha tomado en cuenta todos los conocimientos o estudios realizados para la presente investigación como por ejemplo: Las tesis, textos, folletos, revistas, Normas Legales y otros, y primordialmente la documentación de la Municipalidad Distrital de Ayapata y de la oficina de DEVIDA del distrito de Ayapata donde brindo la información del avance físico, periodo 2016, como también los documentos contables, presupuestarios, financieros, principalmente documentos fuente del Sistema Contable gubernamental.

Cuestionarios.- Captando la información escrita, las mismas que serán dirigidas a los encargados del Programa presupuestal 0072, más relevantes e importantes, es decir, al supervisor de Obra jefe, de las unidades administrativas que interviene en el proceso de ejecución del programa presupuestal 0072, que en sí son las que ejecutan físicamente la obra.

POBLACION Y MUESTRA

Población.- Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha determinado como población a los Programas Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Ayapata.

Muestra.- Se ha determinado como muestra específicamente al programa presupuestal N° 0072: Programa De Desarrollo Alternativo Integral Y Sostenible, de la Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida sin Drogas (DEVIDA) y los funcionarios que se encarga directamente de todo el proceso de la ejecución físico financiero.

RESULTADOS

En la presente investigación se analizó la Ejecución Presupuestal Y Física, del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible – DEVIDA en el Distrito de Ayapata, Periodo 2016-2017, con la finalidad de dar respuesta a cada una de

las interrogantes planteadas y alcanzar los objetivos propuestos se procedió a la elaboración de las siguientes tablas y figuras que se detallan a continuación:

TABLA 1

Ejecución de la Programación Presupuestaria Del PP 0072 En El Distrito De Ayapata, Según Genérica de Gastos Periodo 2016-2017

CODIGO	ESPECIFICA DE GASTO NOMBRE	EJECUCION PERIODO 2016		% Ejecución	EJECUCION PERIODO 2017		% Ejecución	
		PROGRAMADO S/.	EJECUTADO S/.		PROGRAMADO S/.	EJECUTADO S/.		
GENERICA DE GASTO	26.71.51	Gastos Por La Contratación De Personal	17,010.00	89,050.00	524%	91,199.99	110,950.00	122%
	26.71.52	Gasto Por La Contratación De Bienes	801,593.67	608,066.70	76%	268,111.55	329,208.00	123%
	26.71.53	Gastos Por Contratación De Servicio	508,906.33	304,460.00	60%	344,688.68	302,099.00	88%
	26.61.17	Gastos Por La Adquisición De Semillas Y Almacigos	40,000.00	10,609.00	27%	-	12,626.00	
	26.81.43	Gastos Por Contratación De Servicio	62,400.00	34,467.00	55%	95,999.78	38,403.00	40%
	26.81.31	Elaboración De Expediente Técnico	69,000.00	20,100.00	29%			
	26.23.43	Costos De Construcción Por Administración Directa Personal	-	70,750.00	-			
	26.23.44	Costo De Construcción Por Administración Directa –Bienes	-	134,017.50	-			
		TOTAL S/.	1,498,910.00	1,271,520.20	85%	800,000.00	793,286.00	99%

Fuente: Elaboración Propia, Base de Datos Oficina DEVIDA.

INTERPRETACIÓN

PARTIDA 26.71.51 GASTOS POR LA CONTRATACION DE PERSONAL

Durante la ejecución del (Plan Operativo Anual)POA 2016 se tenía programado para el pago en mano de obra en producción de plantones de café, plantones forestales, plantones frutícolas de palta y cítricos por la suma de 17,010.00 soles y se tiene ejecutado la suma de 89,050,00 soles , lo que ha superado la programación financiera por razones que el equipo técnico ha procedido a realizar trabajos para garantizar la producción de plantones en los viveros y posterior a ello el traslado a campo definitivo, superando por ello el normal costo de producción de plantones en los viveros zonales .y Para el periodo 2017 se había programado 91,199,99 soles y se tiene ejecutado 110,950.00 soles del mismo modo que el periodo 2016 ha superado la programación financiera.

PARTIDA 26.71.52 GASTO POR LA COMPRA DE BIENES

Durante la ejecución del POA 2016 se tenía programado para la compra de bienes para la ejecución del proyecto por la suma de S/. 801,593.67 soles y se tiene ejecutado la suma de s/. 608,066.70 nuevos soles, lo que representa el 75.86 % de la ejecución financiera, Por error en la asignación presupuestal y para el periodo 2017 se programó un monto de 268, 111,55 soles y se ejecutó un monto de 329,2018.00 soles superando la programación financiero.

PARTIDA 26.71.53 GASTO POR LA CONTRATACION DE SERVICIOS

Durante la ejecución del POA 2016 se tenía programado pago por los servicios prestados al personal del proyecto y servicios prestados al proyecto por la suma de S/. 508,906.33 y se tiene ejecutado la suma de S/. 304,460.00 soles, lo que representa el 59.83% de ejecución financiera en la ejecución del POA 2017 se tenía programado pago por los servicios prestados al personal del proyecto y servicios prestados al proyecto por la suma de S/. 344,688.68 y se tiene ejecutado la suma de S/. 302,099.00 soles, lo que representa el 88% de ejecución financiera

PARTIDA 2.6.61.17 GASTOS POR LA ADQUISICION DE SEMILLAS Y ALMACIGOS

Durante la ejecución del POA 2016 se tenía programado para la compra de semillas de café, forestales, frutícolas e hijuelos de plátano por la suma de 40,000.00 soles y se tiene ejecutado la suma de 10,609.00 soles, lo que representa el 26.52 % de la ejecución financiera, se cuenta con la compra de semillas de café por motivos de mala asignación de las específicas de gasto se encuentra en bienes comprados con la específica **26.23.44**. En la ejecución del POA 2017 no se tenía programado para la compra de semillas y almácigos por una mala asignación presupuestal pero se tiene ejecutado la suma de 12,626.00 soles.

PARTIDA 26.81.43 GASTO POR LA CONTRATACION DE SERVICIOS

Durante la ejecución del POA 2016 se tiene programado pago por los servicios prestados del supervisor y administrador del proyecto por la suma de S/. 62,400.00 soles y se tiene ejecutado la suma de S/. 34,467.00 soles lo que representa el 55.24 % de ejecución financiera. Durante la ejecución del POA 2017 se tiene programado pago por los servicios prestados del supervisor y administrador del proyecto por la suma de S/. 95,999.78 soles y se tiene ejecutado la suma de S/. 38,403.00 soles lo que representa el 40% de ejecución financiera.

PARTIDA 26.81.31 ELABORACION DE EXPEDIENTES TECNICOS

Durante la ejecución del POA se tenía programado pago por la elaboración de expediente técnico por la suma de 69,000.00 soles y se tiene ejecutado la suma de S/. 20,100.00 soles, lo que representa el 29.13 % de ejecución financiera, el resto de gastos en esta es distribuido para gasto en servicio del proyecto. Para el periodo 2017 ya no era necesario programar en este rubro.

ESPECÍFICAS DE GASTOS NO PROGRAMADOS PERO EJECUTADOS PARA EL PERIODO 2016 y 2017.

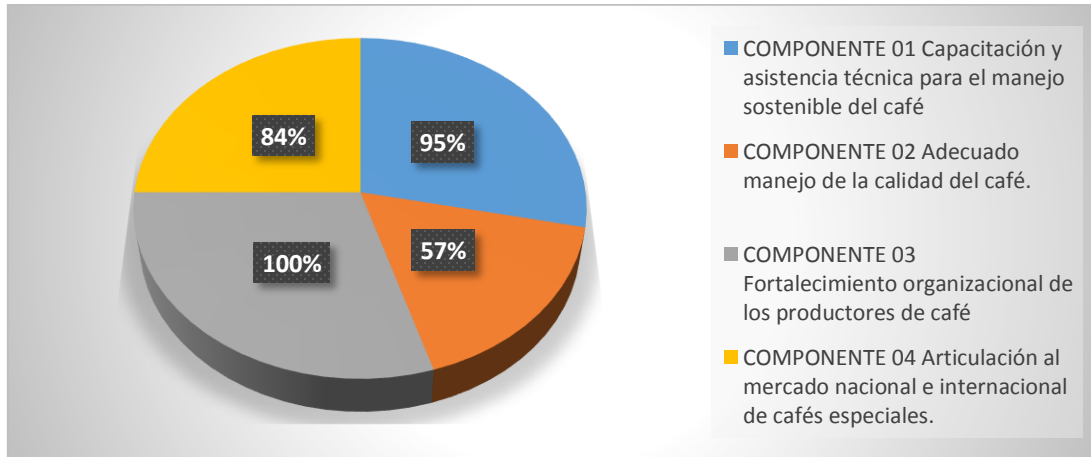
Las específicas de gastos que se muestran que no aparecen el POA 2016 y 2017 como meta financiera programado y aparecen como meta financiera ejecutada, han sido registrados inicialmente por la oficina de planificación y presupuesto asumiendo similitud con la específicas que se ejecutan en las obras con presupuesto de la municipalidad, ello a razón que el responsable del proyecto no ha comunicado oportunamente para ser registrado de acuerdo al POA 2016 aprobado.

SITUACIÓN DEL AVANCE DE LA EJECUCIÓN FÍSICO, FINANCIERO DE LOS COMPONENTES 01, 02, 03,04 DEL PP 0072, PERIODO 2016 Y 2017.

Con los datos obtenidos para ver el nivel del avance de la ejecución físico financiero, para el año 2016 es relativamente bajo y va superándose en el siguiente periodo 2017, como podemos corroborar en los gráficos 1 y 2 que es un resumen de la situación del avance físico financiero de los 4 componentes que posee el programa presupuestal 0072: programa de desarrollo alternativo integral y sostenible de los periodos 2016 y 2017 se pudo observar que cada componente tiene su dificultad o particularidad y todo depende de cómo se lleve a cabo la planificación de la ejecución del proyecto y el proceso administrativo, solo el componente 03 fortalecimiento organizacional de los productores de café. Tanto del periodo 2016 y 2017 tienen un avance físico financiero del 100%. Y también se observa en el grafico 4, la deficiente ejecución en el periodo 2017 del componente 01: capacitación y asistencia técnica para el manejo sostenible del café que solo se tuvo una ejecución del 3%.

GRAFICO 1

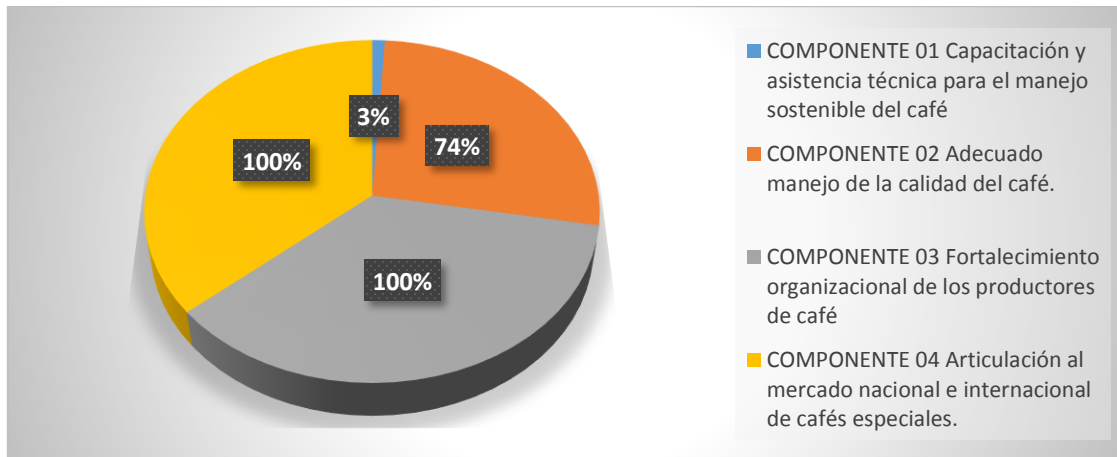
Situación Del Avance De La Ejecución Físico, Financiero De Los Componentes 01, 02, 03,04 Del PP: 0072, Periodo 2016.



FUENTE: Tablas 10, 12, 14,16, Base De Datos Oficina DEVIDA.

GRAFICO 2

Situación Del Avance De La Ejecución Físico, Financiero De Los Componentes 01, 02, 03,04 Del PP. 0072, Periodo 2017.



FUENTE: Tablas 11, 13, 15,17, Base De Datos Oficina DEVIDA.

Para analizar la situación de las principales causas para la baja ejecución del proyecto se ha realizado el levantamiento de datos en base el cuestionario realizado a los sujetos de investigación, dichos cuestionarios han sido aplicados a un total 15 personas que intervienen directamente en la ejecución del PP. 0072, siendo el Supervisor del Proyecto, Jefe de Proyecto y/o Residente el personal administrativo que, del cual ha obtenido los siguientes resultados:

TABLA 2

¿Se tiene conocimiento de la programación de la ejecución física y financiera del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	87%
NO	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

Según la pregunta P3 ¿se tiene conocimiento de la programación de la ejecución física y financiera?, del total de 15 personas, el 91% responde que si conoce la programación física y financiera y solo el 9% responde que no conoce dicha programación.

TABLA 3

¿Conoce usted cuánto mayormente es el retraso en tiempo de la ejecución física/financiera del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
1 mes	5	33%
2 meses	9	60%
3 meses	1	7%
4 meses	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

En la pregunta P4 ¿cuánto mayormente es el retraso en tiempo de la ejecución física/financiera del programa presupuestal 0072?, el 60% ha respondido que el retraso en tiempo de es de 2 mes mayormente.

TABLA 4

¿Conoce usted las causas para que la programación de la ejecución del Programa Presupuestal 0072: Programa De Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible no se haya cumplido?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
F. Técnicos	7	47%
Procesos y procedimientos	5	33%
Recursos	2	13%
F. Externos	1	7%
Total	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

Según la pregunta P5 *¿Conoce usted las causas para que la programación de la ejecución del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible no se haya cumplido?*, la mayoría responde que los Factores Técnicos y los Procesos y procedimientos con 47% y 33% respectivamente, son las principales causas para que la programación de la ejecución no se cumple.

TABLA 5

Ordene del 1-5 (1 = mayor importancia, 5 =menor importancia) factores técnicos que considera dificultan la Ejecución Físico/Financiera Del Pp. 0072: Programa De Desarrollo Alternativo Y Sostenible.

Detalle	Promedio	Orden
3. Poco conocimiento de los procesos, procedimientos, requisitos	2,34	1
1. Documento del proyecto con deficiencias	2,55	2
6. Bajo nivel de coordinación entre técnicos y/o unidades	4,09	3
4. Poco conocimiento de las instancias del PP: 0072.	4,56	4
7. Escaso tiempo para efectuar trabajos de análisis técnico	5,11	5
Total	19	15

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

Según la pregunta P6 Ordene del 1-5 (1=mayor importancia, 5=menor importancia) FACTORES TÉCNICOS que considera dificultan la ejecución físico/financiera del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible, se obtiene que de los Factores Técnicos los principales motivos que dificulta la ejecución físico, financiera de un proyecto son “El poco conocimiento de los procesos, procedimientos y requisitos” y el “Documento del proyecto con deficiencias”.

TABLA 6

Ordene del 1-4 (1 = mayor importancia, 4 = menor importancia) procesos y/o procedimientos que considera dificultan la Ejecución Físico/Financiera Del Programa Presupuestal 0072: Programa De Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible.

Detalle	Promedio	Orden
3. Asignación presupuestaria	2,05	1
4. Proceso de pago de planillas	2,19	2
2. Proceso de contratación y/o firma de	2,55	3
1. elaboración de plan operativo anual para la asignación de presupuesto.	3,20	4
Total	10	10

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

En la pregunta P7 Ordene del 1-4 (1=mayor importancia, 4=menor importancia) PROCESOS y/o PROCEDIMIENTOS que considera dificultan la ejecución físico/financiera del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible, se ha obtenido que los procesos de la asignación presupuestaria, el proceso de pago de planillas y el proceso de contratación y/o firma del contrato son los más dificultosos en la ejecución de un proyecto.

TABLA 7

Ordene del 1-4 (1 = mayor importancia, 4 = menor importancia) recursos que considera dificultan la Ejecución Físico/Financiera Del Programa Presupuestal 0072: Programa De Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible.

Detalle	Promedio	Orden
2. Baja asignación presupuestaria	1,84	1
1. Poco personal técnico	2,14	2
4. Bajo nivel de remuneración	2,98	3
3. Poco y/o desactualizado equipo técnico (computadoras, señal de internet)	3,19	4
Total	10	10

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

Según la pregunta P8 Ordene del 1-4 (1 = mayor importancia, 4 = menor importancia) RECURSOS que considera dificultan la ejecución físico/financiera, la Baja asignación presupuestaria, el poco personal técnico y la baja remuneración son los factores según recursos, que dificultan la ejecución del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible.

TABLA 8

¿Qué factores considera que obstaculizan la ejecución presupuestaria del Programa Presupuestal 0072: Programa De Desarrollo Alternativo, Integral Y Sostenible?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Burocracia	8	53%
Inestabilidad laboral	4	27%
Personal no capacitado	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicada según Anexo 1

INTERPRETACIÓN

En la pregunta P9 ¿Qué factores considera que obstaculizan la ejecución presupuestaria del Programa Presupuestal 0072: Programa de Desarrollo Alternativo, Integral y Sostenible? , el 54% opina que la Burocracia es un factor que obstaculiza la ejecución del presupuesto de la institución y un 30% la inestabilidad laboral.

DISCUSIÓN

Ccama, (2016) concluye: El nivel de cumplimiento de metas programadas en términos de eficacia de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Paratía, muestra que en el periodo 2014 representó el 0.97 y en el periodo 2015 el indicador de eficacia de ingresos fue de 0.99, ambos de calificación de MUY BUENO, en tal sentido se concluye que para ambos periodos se alcanzó los objetivos y metas presupuestales programados por parte de la Municipalidad. Respecto del Indicador de Eficacia de Gastos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado durante el periodo 2014 fue de 0.66 y en el periodo 2015 el indicador de eficacia de Gastos fue de 0.61, ambos de calificación de DEFICIENTE, en tal sentido se concluye que en ambos periodos no se lograron alcanzar los objetivos y metas programadas por parte de la Municipalidad.

Benavente Del Carpio, (2016) Manifiesta: Que la principal conclusión que se obtuvo, es que gran parte del diseño del Programa Presupuestal 0049: Programa Nacional de Apoyo Directo a los Más Pobres – JUNTOS ha sido desarrollado deficientemente, esta afirmación se basa en la revisión documental y entrevistas llevadas a cabo, que indican que solo 4 elementos de los 9 vistos han sido valorados positivamente con el análisis realizado. Asimismo, según la tabla 19: Resumen del análisis, la fase en la que más problemas se encontró para el diseño del programa fue la segunda, es decir, la Fase de Diseño. En relación a cuestiones de forma y fondo en el desarrollo del diseño del PP 0049, se pudo observar que hubo problemas de este tipo en ambas fases del diseño, siendo en la segunda más notoria, específicamente en los Modelos Operacionales del Producto y las Actividades. En la Fase de Diagnóstico la deficiencia más significativa que se pudo encontrar es referente a la información, en la que es necesario que sea la más actual posible.

Ruelas, (2017) concluye: La gestión presupuestal en cuanto al nivel de gastos en la evaluación del nivel de eficiencia es deficiente durante el periodo 2013 – 2014 logrando alcanzar solo el 70%; en cuanto al nivel de ingresos en la evaluación de eficacia es regular durante el periodo 2013 – 2014, logrando alcanzar el 88.6%.

Clemente & Capani, (2015) Manifiestan: Que en el resultado final de la investigación se ha podido determinar que en general existe una relación positiva y significativa entre el Gasto en los Programas Presupuestales y la Gestión Administrativa. Asimismo en estos resultados podemos decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Gasto en los Programas Presupuestales con la variable referida a la Gestión Administrativa, se

observa que dicha relación es positiva en ambos casos, es decir la relación de la dimensión del Presupuesto por Resultados (PpR) correlaciona de forma positiva con los niveles de Indicadores de desempeño de la Gestión en el Hospital Departamental de Huancavelica y que la intensidad de dicha relación es del 52.6%; en el pico más bajo y su relación hallada es positiva y significativa de una intensidad del 81.3% en el pico más alto; que evidencia el dominio probabilístico

CONCLUSIONES

Luego de haber expuesto y analizado los resultados como fruto de la investigación, de la evaluación de la ejecución presupuestal y física del programa presupuestal 0072: programa de desarrollo alternativo, integral y sostenible – DEVIDA en el distrito de Ayapata, periodo 2016-2017. Durante la etapa de ejecución del proyecto se llegó a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: para el periodo 2016 se programó un PIM (presupuesto inicial modificado) de 1, 498,910.00, en las específicas de gasto según reporte SIAF, basado en la programación de metas financieras se tuvo un avance presupuestal en el periodo 2016 de 960,256.84 que representa solo el 64% ejecutado quedando un saldo por ejecutar, de S/. 538,653.16. que tuvo que acumularse hasta al año siguiente 2017 y hasta 05 de mayo 2017 lográndose una ejecución de gastos S/ 1,271,520.20 (Un millón Doscientos Setenta un mil Quinientos veinte con 20/100 soles) que representa el 85%; encontrándose una diferencia de 227,389.80, Por lo tanto, se demuestra que la programación presupuestaria para el periodo 2016 no se ejecutó al 100% lo cual termino en ejecutarse recién en el año 2017 y demuestra la deficiencia en la ejecución presupuestal de gastos e ingresos,

Para el periodo 2017. La Comisión para el Desarrollo y Vidas sin Drogas (DEVIDA) Autorizan las transferencias financieras al programa presupuestal 0072 de un monto de S/. 800,000.00 (Ochocientos mil con 0.00/100 Nuevo Soles), empezando recién con la ejecución de gastos en el mes de agosto ya que en lo programado esta que se empieza con los gastos del proyecto en el mes de junio con un retraso de 2 meses al culminar el año 2017 se tuvo un avance presupuestal de 793,286.00 quedando un saldo por ejecutar, de 6,714.00. De esta manera a la fecha de 31 de diciembre 2017 se tiene una ejecución total del 99 % del proyecto del programa Presupuestal 0072.

SEGUNDO: Con los datos obtenidos para ver el nivel del avance de la ejecución físico para el año 2016 es relativamente bajo y va superándose en el siguiente periodo 2017, ya que

cada componente tiene su dificultad o particularidad y todo depende de cómo se lleve a cabo la planificación de la ejecución del proyecto y el proceso administrativo, solo el componente 03 fortalecimiento organizacional de los productores de café. Tanto del periodo 2016 y 2017 tienen un avance físico financiero del 100%.

TERCERO: las causas para que la programación de la ejecución física no se cumpla, han sido clasificadas en cuatro: Factores Técnicos, Procesos y Procedimientos, Recursos y Factores Externos. Según el cuestionario realizado los factores técnicos y los procesos y procedimientos son los considerados para la mayoría como las principales causas para la baja ejecución de los proyectos.

Los factores técnicos como el poco conocimiento de los procesos, procedimientos y requisitos, documento del proyecto con deficiencias, el bajo nivel de coordinación entre técnicos y/o unidades, son causas que dificultan la ejecución física financiera del programa presupuestal 0072: Programa de desarrollo alternativo integral y sostenible.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, I. J. (2015). *Guía de clasificadores presupuestales*. Lima: Instituto el Pacifico.
- Benavente Del Carpio, I. (2016). *Análisis del Diseño del Programa Presupuestal 0049: Programa Nacional de Apoyo Directo a los mas Pobres-JUNTOS para el periodo 2015, en el Marco de Presupuesto por Resultados*. Pontificie Universidad Catolica del Peru , Lima, Lima.
- Ccama Apaza , C. J. (2016). *análisis y evaluación de la ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas programadas de la municipalidad distrital de paratia-lampa, periodos 2014-2015*. Universidad Nacional del Altiplano-Puno, Puno, Puno.
- Clemente Soto, R. D., & Capani Huaman, C. (2015). *Gasto en los Programas Presupuestales y la Gestion Administrativa del Hospital Departamental de Huancavelica (Ejercicio Presupuestal 2012)*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Huancavelica.
- Dirección General de Presupuesto Publico. (2011). Sistema Nacional de Presupuesto. En *Guía Basica*. (págs. 5-15). Lima.
- Ley Organica de Municipalidades N° 27972. (2003). Constitución Política, Art. 188° - Ley N° 27783, Art. 40°. Lima.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Marco Macroeconomico Multianual 2016-2018*. Lima, Lima.
- Ortega C. & Garcia A. (2004). *influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del Gasto*. Huancavelica, Peru.
- Portal del Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe>
- Portal del Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 2017, de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/inversion-publica-sp-21787>
- Reglamento del Sistema Nacional de Inversion Publica. (2017). Decreto Supremo N° 027-2017-EF. *Diario Oficial el Peruano*.
- Resolucion Directoral N° 021-2015-EF/50.01. (28 de Octubre de 2015). Normas Legales directiva N° 003-2015-EF/50.01-. *Diario Oficial el Peruano*.
- Ruelas Curo, R. J. (2017). *Evaluacion de la Ejecucion Presupuestal y su Incidencia en el Cumplimiento de Objetivos y Metas Institucionales de la Municipalidad Distrital de Mañazo Periodos 2013 y 2014*. Universidad Nacional del Altiplano-Puno, Puno, Puno.
- Salhuana Cavides, R. (2008). Presupuesto por Resultado ,Concepto Y Lineas de Accion. En R. Salhuana Cavides, *Presupuesto por Resultado ,Concepto Y Lineas de Accion*. LIMA: GRAFMAR impresiones E.I.R.L.
- Zeballos Gutierrez, M. (2014). *Administracion Publica y Control*. LIMA: EL BUHO E.I.R.L.