

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

---

**ARTICULO CIENTÍFICO**

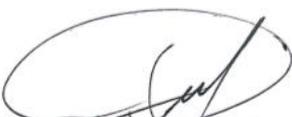
“EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CUMPLIMIENTO  
DE LAS METAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A, PERIODOS  
2015 – 2016 “

“EVALUATION OF THE BUDGETARY EXECUTION AND THE FULFILLMENT  
OF THE GOALS OF THE NUÑO A DISTRICT MUNICIPALITY, PERIODS 2015 –  
2016”

**PRESENTADA POR:**

**JULIO CESAR HANCCO CHOQUEPATA**

**Director/Asesor**

:   
Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

**Coordinador de investigación**

:   
Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

**PUNO – PERÚ**

**2018**

“EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CUMPLIMIENTO  
DE LAS METAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A, PERIODOS  
2015 – 2016”.

“EVALUATION OF THE BUDGETARY EXECUTION AND THE FULFILLMENT  
OF THE GOALS OF THE NUÑO A DISTRICT MUNICIPALITY, PERIODS 2015  
– 2016”

JULIO CESAR HANCCO CHOQUEPATA  
**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

## **ARTÍCULO CIENTÍFICO**

**EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A, PERIODOS 2015 – 2016.**

**EVALUATION OF THE BUDGETARY EXECUTION AND THE FULFILLMENT OF THE GOALS OF THE NUÑO A DISTRICT MUNICIPALITY, PERIODS 2015 – 2016.**

**JULIO CESAR HANCCO CHOQUEPATA**

[jherxil\\_love\\_24@hotmail.com](mailto:jherxil_love_24@hotmail.com)

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

### **RESUMEN**

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión que permite a la entidad lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal y refleja los ingresos que financian dichos gastos, es por ello que la investigación tuvo la finalidad la evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas de la Municipalidad distrital de Nuño a, periodos 2015 – 2016, teniendo como objetivo principal del Trabajo de Investigación es, evaluar el nivel de ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas y objetivos, debido a que la municipalidad presenta dificultades en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos; en ambos periodos no se logró con la recaudación de ingresos con respecto al programado, en tanto al gasto no hubo capacidad ejecución en su totalidad a lo programado; entonces influye de manera negativamente en el cumplimiento de metas de la municipalidad, esto repercute de manera negativa en el cumplimiento de metas

previstos, lo que se propone con el presente trabajo de investigación es dar los mecanismos básicos para una adecuada planificación y ejecución presupuestaria, a fin de que sirva como herramienta de mejora a la gestión. El presente trabajo de investigación se ha estructurado para una mayor comprensión en capítulos siguientes: En el Capítulo I: se da el planteamiento del Problema del trabajo de la investigación, en donde se menciona problema en base a los antecedentes y evidencias, luego con la formulación de los objetivos a lograrse en la investigación. En el Capítulo II: está referido a los antecedentes de la investigación, al marco teórico y marco conceptual, en donde se conceptualiza las definiciones con respecto al trabajo de investigación. En el Capítulo III: está abocado a la metodología de investigación método de investigación, en donde se expone las técnicas e instrumentos utilizados en la investigación. En el Capítulo IV: está enfocada la exposición y análisis de los resultados, muestra los resultados mediante cuadros y analizar los problemas planteados, con un propósito de dar una solución y alcanzar los mismos. El informe finaliza con las conclusiones y recomendaciones, posteriormente la bibliografía.

**PALABRAS CLAVES:** Ejecución presupuestaria, programación presupuestaria, metas institucionales.

#### **ABSTRACT**

The Budget is the management tool that allows the entity to achieve its objectives and goals contained in its Institutional Operational Plan. Likewise, it is the quantified, joint and systematic expression of the expenses to be attended during the fiscal year and reflects the income that finances said expenditures, that is why the research had the purpose of evaluating the budgetary execution and the fulfillment of the goals of the District Municipality of Nuñoa, periods 2015 - 2016, having as main objective of the Research Work, to evaluate the level of budgetary execution and its incidence in the fulfillment of goals and objectives, because the municipality presents difficulties in the budget execution of income and expenses; in both periods it was not achieved with the collection of income with respect to the programmed one, while the expenditure did not have an execution capacity in its entirety as programmed; then it negatively influences the fulfillment of goals of the municipality, this has a negative impact on the fulfillment of the foreseen goals, what is proposed with the present research work is to provide the basic mechanisms for an adequate budget planning and execution, to so that it serves

as a tool for management improvement. The present research work has been structured for a better understanding in the following chapters: In Chapter I: the problem of research work is presented, where the problem is mentioned based on the background and evidence, then with the formulation of the objectives to be achieved in the investigation. In Chapter II: refers to the background of the research, the theoretical framework and conceptual framework, where the definitions are conceptualized with respect to the research work. In Chapter III: is devoted to the methodology of investigation, research method, where the techniques and instruments used in the investigation are exposed. In Chapter IV: the presentation and analysis of the results is focused, it shows the results by means of tables and analyzes the problems posed, with the purpose of giving a solution and resolving them. The report ends with the conclusions and recommendations, then the bibliography.

**KEYWORDS:** Budget execution, budget programming, institutional goals.

## INTRODUCCIÓN

El La investigación se realiza con el propósito de mejorar una adecuada ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, con respecto a la programación y ejecución presupuestaria de ingresos y gastos y su incidencia en el cumplimiento de metas, el estudio nos permitió a identificar los problemas y dificultades concernientes a la ejecución presupuestaria, Donde el presupuesto asignado para cada periodo fiscal no se llega a ejecutarse en su totalidad, es decir no se logró de manera eficiente con la recaudación y ejecución de gastos, el cual no permitió alcanzar en el cumplimiento de metas de la municipalidad. De esta manera se formula el problema general. ¿Cómo incide la ejecución presupuestaria en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2015 -2016? En este sentido el trabajo de investigación tiene como propósito desarrollar los siguientes objetivos específicos: Analizar la programación presupuestaria y la incidencia en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la Municipalidad de Distrital de Nuñoa, periodo 2015 – 2016 y Evaluar el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia. De este modo, se plantea la siguiente hipótesis: La deficiente programación presupuestaria incide negativamente en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, El cumplimiento de las metas

presupuestarias en términos de eficacia es menor a lo esperado entonces incide negativamente en la ejecución presupuestaria de la municipalidad Distrital de Nuñoa.

### **METODOS Y MATERIALES**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se procedió a la utilización de los siguientes métodos: 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, el método el cual permitió hacer un análisis minucioso de la ejecución de Ingresos y Gastos de forma tal que conlleve al logro de objetivos y metas, y por consiguiente objeto de estudio del presente trabajo de investigación. Método Deductivo, este método responde al proceso de diversos hechos o fenómenos que va de lo general a lo particular, esto se aplicará a partir de la información estadística y datos, hechos presentados en el análisis de la información a través de los presupuestos de apertura y analizar la ejecución de los periodos de estudio. Método Descriptivo, este método mide o evalúa diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar, permitiendo recopilar, analizar y valorar la información específicamente en el distrito Nuñoa objeto en estudio.

### **POBLACION Y MUESTRA**

Para el trabajo de investigación, la población de estudio está constituido por la Municipalidad Distrital de Nuñoa, cuya información de estudio corresponde a la evaluación de la ejecución presupuestal de los periodos fiscales 2015 – 2016; Muestra de Estudio: Se considera la información disponible en la oficina de planificación y presupuesto del cual se tomó la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Nuñoa.

### **TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

Es el registro visual de lo que ocurre en una situación real, esto con el fin de resolver problemas de investigación y así conocer directamente el lugar de los hechos. Análisis Documental: Consiste en la revisión de fuentes documentarias referente a la ejecución presupuestaria de gastos en los periodos 2015 y 2016. Para determinar el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias de la Municipalidad Distrital de Nuñoa. Procesamiento de Información: El análisis de la información se utilizó la estadística descriptiva, ya que los datos recopilados fueron tabulados y presentados en cuadros

estadísticos Así como para describir los hechos reales de la situación actual de la investigación.

## MATERIALES

Para este trabajo de investigación se tuvo acceso a la información de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, asimismo también acceso de la documentación de Presupuesto Institucional de Apertura, Presupuesto Institucional Modificado, Ejecución Presupuestal de Ingresos, Ejecución Presupuestal de Gastos.

## RESULTADOS

Con los datos recopilados durante el trabajo de investigación, en donde se desarrollaran sus respectivos análisis, evaluación e interpretación obtenidos como fruto del trabajo de campo realizado en la Municipalidad Distrital de Nuñoa; con la finalidad de dar respuesta a cada una de nuestras preguntas planteadas, así de esta forma alcanzar nuestros objetivos propuestos, para luego confirmar o rechazar cada una nuestras hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación, a continuación se procedió la elaboración de las siguientes cuadros y figuras que se detallan:

**CUADRO 1**  
**Ejecución del presupuesto de ingresos por fuente de financiamiento,**  
**periodo 2015-2016.**

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	INGRESO									
		2015					2016				
		PIM S/.	%	EJECUCION S/.	%	DIF %.	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIF %
00	RECURSOS ORDINARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	2,747,012.00	20.26	2,692,104.00	19.85	0.40	3,223,402.00	19.82	3,079,666.00	18.93	0.88
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	279,510.00	2.06	239,510.00	1.77	0.29	287,336.00	1.77	267,335.00	1.64	0.12
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,564,217.00	11.54	882,590.00	6.51	5.03	1,804,361.00	11.09	848,238.00	5.22	5.88
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,817,032.00	28.15	749,987.00	5.53	22.62	3,378,723.00	20.77	3,378,723.00	20.77	0.00
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	5,152,565.00	38.00	3,584,702.00	26.44	11.56	4,654,691.00	28.62	4,578,186.00	28.15	0.47
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,916,213.00	17.93	2,916,213.00	17.93	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>13,560,336.00</b>	<b>100</b>	<b>8,148,893.00</b>	<b>60.09</b>	<b>39.91</b>	<b>16,264,726.00</b>	<b>100</b>	<b>15,068,361.00</b>	<b>92.64</b>	<b>7.36</b>

Fuente: Municipalidad Distrital de Nuñoa

En esta fuente, el Ingreso Programada para el periodo 2015, fue de (S/.13,560,336.00) que representa el 100% y el nivel de recaudación fue del 60.09% (S/.8,148,893.00) de lo programado, lo que demuestra una diferencia de 39.91%. Asimismo, para el periodo 2016, el ingreso programado fue (S/.16,264,726.00) que representa el total y el nivel alcanzado de recaudación fue del 92.64% (S/.15,068,361.00), lo que demuestra una diferencia de 7.63%, por lo tanto en ambos periodos no se logró recaudar al 100% frente a lo programado.

**CUADRO 1**  
**Ejecución del Presupuesto Gastos por Fuente de Financiamiento, Periodo 2015-2016**

RUBRO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	GASTOS									
		2015					2016				
		PIM S/.	%	EJECUCION S/.	%	DIF %	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIF %
00	RECURSOS ORDINARIOS	204,547.00	1.49	204,547.00	1.49	0.00	204,547.00	1.24	204,547.00	1.24	0.00
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	2,747,012.00	19.96	2,201,015.00	15.99	3.97	3,223,402.00	19.57	2,825,676.00	17.16	2.41
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	279,510.00	2.03	153,947.00	1.12	0.91	287,336.00	1.74	190,265.00	1.16	0.59
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,564,217.00	11.36	771,585.00	5.61	5.76	1,804,361.00	10.96	748,953.00	4.55	6.41
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,817,032.00	27.73	438,297.00	3.18	24.55	3,378,723.00	20.52	3,230,931.00	19.62	0.90
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	5,152,565.00	37.43	3,158,699.00	22.95	14.49	4,654,691.00	28.26	4,081,878.00	24.78	3.48
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,916,213.00	17.71	2,087,774.00	12.68	5.03
<b>TOTAL</b>		<b>13,764,883.00</b>	<b>100</b>	<b>6,928,090.00</b>	<b>50.33</b>	<b>49.67</b>	<b>16,469,273.00</b>	<b>100</b>	<b>13,370,024.00</b>	<b>81.18</b>	<b>18.82</b>

Fuente: Municipalidad Distrital de Nuñoa

Del cuadro se tiene para el periodo 2015, el gasto programado fue S/.13,764,883.00 alcanzando un nivel de gasto ejecutado de 50.33% S/.6,928,090.00 lo que demuestra un saldo presupuestal de 49.67% Asimismo para el periodo 2016, el gasto programado fue de S/.16,469,273.00 y el nivel de gasto ejecutado fue del 81.18% (S/.13,370,024.00) lo que demuestra un saldo presupuestal de 18.82%.

**CUADRO 3**  
**Cumplimiento de las Metas Presupuestarias de Ingreso en Términos de Eficacia,**  
**Periodo 2015.**

2015						
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PROGRAMADO (1) S/.	%	EJECUTADO (2) S/.	%	INDICADOR DE EFICACIA (2/1)	
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,564,217.00</b>	<b>12</b>	<b>882,590.00</b>	<b>6.51</b>	<b>0.56</b>	
1.3 Venta de Bienes y servicios y derechos	1,332,605.00	10	650,979.00	4.80	0.49	
1.5 Otros ingresos	231,612.00	2	231,611.00	1.71	1.00	
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,817,032.00</b>	<b>28</b>	<b>749,987.00</b>	<b>5.53</b>	<b>0.20</b>	
1.4 donaciones y transferencias	3,817,032.00	28	749,987.00	5.53	0.20	
<b>05 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>8,179,087.00</b>	<b>60</b>	<b>6,516,316.00</b>	<b>48.05</b>	<b>0.80</b>	
1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorias	279,510.00	2	239,510.00	1.77	0.86	
1.4 Donaciones y Transferencias	7,184,789.00	53	5,730,585.00	42.26	0.80	
1.9 Saldo de Balance	714,788.00	5	546,221.00	4.03	0.76	
<b>TOTAL</b>	<b>13,560,336.00</b>	<b>100</b>	<b>8,148,893.00</b>	<b>60.09</b>	<b>0.60</b>	

Fuente: Municipalidad Distrital de Nuñoa

Para una buena interpretación se tomara la referencia según DIRECTIVA N° 005 -2012-EF/50.01 el mismo que muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad, Dicho indicador de gestión muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad respecto a la misión institucional es calificado con este rango:

RANGO	MEDICION	RANGO
1,00 - 0,95	MUY BUENO	1,00 - 0,95
0,94 - 0,90	BUENO	0,94 - 0,90
0,89 - 0,85	REGULAR	0,89 - 0,85
0,84 - 0,00	DEFICIENTE	0,84 - 0,00

De acuerdo al cuadro 3. En la ejecución de ingresos en periodo 2015 respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), se tiene como resultado de la evaluación de eficacia el 0.60, alcanzando un indicador deficiente, según el indicador de gestión, no obstante no contribuyendo a este resultado esta los Recursos Directamente Recaudados; donaciones y Transferencias y Recursos de Determinados. Asimismo esta evaluación indica una disponibilidad presupuestaria deficiente para gastos de la institución, y no se pudo lograr lo programado.

**CUADRO 4**  
**Cumplimiento de las Metas Presupuestarias de Ingreso en Términos de Eficacia, Periodo 2016.**

2016					
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PROGRAMADO (1) S/.	%	EJECUTADO (2) S/.	%	INDICADOR DE EFICACIA (2/1)
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,804,361.00</b>	<b>11.09</b>	<b>848,238.00</b>	<b>5.22</b>	<b>0.47</b>
1.3 Venta de Bienes y servicios y derechos	1,498,701.00	9.21	588,671.00	3.62	0.39
1.5 Otros ingresos	197,024.00	1.21	150,931.00	0.93	0.77
1.9 Saldo de Balance	108,636.00	0.67	108,636.00	0.67	1.00
<b>03 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>2,916,213.00</b>	<b>17.93</b>	<b>2,916,213.00</b>	<b>17.93</b>	<b>1.00</b>
1.8 Endeudamiento	2,916,213.00	17.93	2,916,213.00	17.93	1.00
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,378,723.00</b>	<b>20.77</b>	<b>3,378,723.00</b>	<b>20.77</b>	<b>1.00</b>
1.9 Saldo de Balance	3,378,723.00	20.77	3,378,723.00	20.77	1.00
<b>05 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>8,165,429.00</b>	<b>50.20</b>	<b>7,925,187.00</b>	<b>48.73</b>	<b>0.97</b>
1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorias	196,258.00	1.21	176,257.00	1.08	0.90
1.5 Otros ingresos	137,823.00	0.85	57,860.00	0.36	0.42
1.4 Donaciones y Transferencias	5,139,708.00	31.60	4,999,431.00	30.74	0.97
1.9 Saldo de Balance	2,691,640.00	16.55	2,691,639.00	16.55	1.00
<b>TOTAL</b>	<b>16,264,726.00</b>	<b>100</b>	<b>15,068,361.00</b>	<b>92.64</b>	<b>0.93</b>

Fuente: Municipalidad Distrital de Nuñoa

Para una buena interpretación se tomara la referencia según DIRECTIVA N° 005 -2012-EF/50.01 el mismo que muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad, Dicho indicador de gestión muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad respecto a la misión institucional es calificado con este rango:

RANGO	MEDICION	RANGO
1,00 - 0,95	MUY BUENO	1,00 - 0,95
0,94 - 0,90	BUENO	0,94 - 0,90
0,89 - 0,85	REGULAR	0,89 - 0,85
0,84 - 0,00	DEFICIENTE	0,84 - 0,00

De acuerdo al cuadro 4 En la ejecución de ingresos en periodo 2016 respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) un ingreso programado, da como resultado de la evaluación de eficacia el 0.93, alcanzando un indicador bueno, según el indicador de gestión, por lo tanto contribuyendo a este resultado. Asimismo esta evaluación indica una disponibilidad presupuestaria eficiente para gastos de la institución, y se pudo lograr lo programado. De esto podemos observar cómo se obtiene un indicador bueno según se detalla:

**CUADRO 5**  
**Cumplimiento de las Metas Presupuestarias de Gastos en Términos de Eficacia,**  
**Periodo 2015.**

GRUPO GENERICO DE GASTOS		2015				
GASTOS	PROGRAMADO (1) S/.	%	EJECUTADO (2) S/.	%	INDICADOR DE EFICACIA (2/1)	
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>204,547.00</b>	<b>1.49</b>	<b>204,547.00</b>	<b>1.49</b>	<b>1.00</b>	
2.1 Pensiones Otras Prestaciones Sociales	204,547.00	1.49	204,547.00	1.49	1.00	
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,564,217.00</b>	<b>11.36</b>	<b>771,586.00</b>	<b>5.61</b>	<b>0.49</b>	
2.2 Personal y Obligaciones Sociales	67,733.00	0.49	2,882.00	0.02	0.04	
2.3 Bienes y Servicios	1,282,507.00	9.32	671,678.00	4.88	0.52	
2.5 Otros Gastos	6,000.00	0.04	3,700.00	0.03	0.62	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	207,977.00	1.51	93,326.00	0.68	0.45	
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,817,032.00</b>	<b>27.73</b>	<b>438,297.00</b>	<b>3.18</b>	<b>0.11</b>	
2.3 Bienes y Servicios	200,000.00	1.45	110,420.00	0.80	0.55	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	3,617,032.00	26.28	327,877.00	2.38	0.09	
<b>05 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>8,179,087.00</b>	<b>59.42</b>	<b>5,513,660.00</b>	<b>40.06</b>	<b>0.67</b>	
2.2 Personal y obligaciones sociales	742,733.00	5.40	587,654.00	4.27	0.79	
2.3 Bienes y Servicios	3,006,534.00	21.84	2,141,738.00	15.56	0.71	
2.5 Otros Gastos	8,300.00	0.06	6,412.00	0.05	0.77	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	4,421,520.00	32.12	2,777,856.00	20.18	0.63	
<b>TOTAL</b>	<b>13,764,883.00</b>	<b>100</b>	<b>6,928,090.00</b>	<b>50.33</b>	<b>0.50</b>	

Fuente: Municipalidad Distrital de Nuñoa

Según DIRECTIVA N° 005 -2012-EF/50.01, Dicho indicador de gestión muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad respecto a la misión institucional es calificado con este rango:

RANGO	MEDICION	RANGO
1,00 - 0,95	MUY BUENO	1,00 - 0,95
0,94 - 0,90	BUENO	0,94 - 0,90
0,89 - 0,85	REGULAR	0,89 - 0,85
0,84 - 0,00	DEFICIENTE	0,84 - 0,00

Según el cuadro 5. Se muestra la ejecución de gasto del periodo 2015 con una programación de S/.13,764,883.00, el cual es el 100% de disponibilidad presupuestal; con una ejecución del S/.6,928,090.00, que representa el 50.33%. Alcanzando un resultado de la evaluación de eficacia de 0,50 de esto se observa según la calificación de rango es deficiente, por lo tanto influye negativamente en el cumplimiento de objetivos y metas.

**CUADRO 6**  
**Cumplimiento de las Metas Presupuestarias de Gastos en Términos de Eficacia,**  
**Periodo 2016.**

GRUPO GENERICO DE GASTOS		2016				INDICADOR DE EFICACIA (2/1)
GASTOS	PROGRAMADO (1) S/.	%	EJECUTADO (2) S/.	%		
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>204,547.00</b>	<b>1.24</b>	<b>204,547.00</b>	<b>1.24</b>	<b>1.00</b>	
2.1 Pensiones Otras Prestaciones Sociales	204,547.00	1.24	204,547.00	1.24	1.00	
<b>09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS</b>	<b>1,804,361.00</b>	<b>10.96</b>	<b>748,953.00</b>	<b>4.55</b>	<b>0.42</b>	
2.2 Personal y Obligaciones Sociales	73,198.00	0.44	37,146.00	0.23	0.51	
2..1 Pensiones Otras Prestaciones Sociales	5,061.00	0.03	5,061.00	0.03	1.00	
2.3 Bienes y Servicios	1,408,666.00	8.55	597,313.00	3.63	0.42	
2.5 Otros Gastos	6,000.00	0.04	3,000.00	0.02	0.50	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	311,436.00	1.89	106,433.00	0.65	0.34	
<b>19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO</b>	<b>2,916,213.00</b>	<b>17.71</b>	<b>2,087,774.00</b>	<b>12.68</b>	<b>0.72</b>	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	2,916,213.00	17.71	2,087,774.00	12.68	0.72	
<b>13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>3,378,723.00</b>	<b>20.52</b>	<b>3,230,931.00</b>	<b>19.62</b>	<b>0.96</b>	
2.3 Bienes y Servicios	89,579.00	0.54	89,579.00	0.54	1.00	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	3,289,144.00	19.97	3,141,352.00	19.07	0.96	
<b>05 RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>8,165,429.00</b>	<b>49.58</b>	<b>7,097,819.00</b>	<b>43.10</b>	<b>0.87</b>	
2.2 Personal y obligaciones sociales	793,631.00	4.82	606,272.00	3.68	0.76	
2.3 Bienes y Servicios	3,363,150.00	20.42	3,028,590.00	18.39	0.90	
2.5 Otros Gastos	9,700.00	0.06	8,700.00	0.05	0.90	
2.6 Adquisiciones de Activo no financiero	3,998,948.00	24.28	3,454,257.00	20.97	0.86	
<b>TOTAL</b>	<b>16,469,273.00</b>	<b>100</b>	<b>13,370,024.00</b>	<b>81.18</b>	<b>0.81</b>	

Fuente: Municipalidad Distrital de Nuñoa

Según el cuadro 10. Se muestra la ejecución de gasto del periodo 2016 se tiene PIM de S/.16,469,273.00, el cual es el 100% del presupuesto programado; tiene una ejecución de S/.13,370,024.00, que representa el 81.18%. Alcanzando un resultado de la evaluación de eficacia de 0.81 de esto se observa según la calificación de rango es deficiente, no obstante repercute negativamente en el cumplimiento de objetivos y metas.

### DISCUSIÓN

Concluimos que la evaluación presupuestaria tiene un alto grado de impacto en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Nuñoa. De la misma manera podemos afirmar que la ejecución de presupuestaria de ingresos y gastos incide en el nivel de cumplimiento de metas y objetivos de municipalidad e incide positivamente en el desarrollo continuo de la municipalidad.

## CONCLUSIONES

Luego de haber culminado y obtenido los resultados como fruto de trabajo de investigación, de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2015 – 2016, se llegaron a las siguientes conclusiones: primero el presupuesto de Ingresos para el periodo 2015, con respecto al PIM fue de S/. 13, 560,336.00 y el presupuesto ejecutado de S/. 8, 148,893.00, que represento el 60.09% del monto total programado. Mientras para el periodo 2016 se tuvo un presupuesto programado según PIM de S/.16,264,726.00 y el presupuesto de Ingresos ejecutado es de S/.15,068,361.00 que representa el 92.64%, se demuestra en ambos periodos no se lograr captar al 100% de lo programado, razón por la cual influye negativamente en la ejecución de ingresos. Segundo El presupuesto de gastos programado para el periodo 2015 se tiene en PIM de S/.13,764,883.00, y tuvo una ejecución de gastos de S/.6,928,090.00 que representa el 50.33% del monto total programado, mientras que para el periodo 2016 se tuvo una programación según PIM de S/.16,469,273.00 y una ejecución de gastos de S/.13,370,024.00 que representa el 81.82% del monto total programado para dicho periodo; demostrándose así que en ambos periodos hubo una deficiente ejecución de gasto de tal manera incidió negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales. Tercero el nivel de cumplimiento de metas presupuestales en términos de eficacia de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, muestra que en el periodo 2015 tiene un indicador de eficacia de 0.60 y en el periodo 2016 el indicador de eficacia de ingresos fue de 0.93, del total programado y el indicador de eficacia de gastos para el periodo fiscal 2015 fue de 0.50, 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 0.81 inferior a la unidad, razón por la cual el cumplimiento de metas no fue optima en la Municipalidad Distrital de Nuñoa.

## BIBLIOGRAFIA

- Alvarado Mairena, J. (2001) *Manual Técnico Operativo de Presupuesto*. Lima – editorial
- Alvarez, A. A. (2013). *Presupuesto público comentado*. Lima – Pacífico S.A.C
- Álvarez, O., & Álvarez, A. (2011). *Presupuesto Público Comentado 2014, Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo*. Lima: Instituto Pacifico

- Apaza, O. (2010). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria y el cumplimiento de metas presupuestarias de la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2008-2009*. Tesis, Universidad Nacional del Altiplano Puno.
- Bizarro E. (2017), en su tesis titulada. “*Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Distrital de Vilque Chico – Huancané, Periodos 2014-2015*”. UNA
- Condori, J. (2012). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodos 2009 - 2010*. UNA –PUNO
- Condori, J. (2012). “*Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodos 2009 - 2010*” Tesis FCCA-UNAP.
- Directiva N° 005-2012-EF/50.01. (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Perú.
- LEY N° 27972. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Perú.
- LEY N° 28112. (2003). *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Perú.
- LEY N° 28411. (2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Perú.
- Quispe C. (2017), en su tesis titulada. “*La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de taraco, periodos 2014 – 2015*”.UNA
- Ruelas c. (2017), En su tesis titulada. “*Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Mañazo periodos 2013 y 2014*”. UNA
- Zevallos, M. (2014). *Presupuesto Público 2014*. (1a. Ed.) Lima: El Búho E.I.R.L.

## WEBGRAFIA

- <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/859>
- <https://www.mef.gob.pe/es/seguimiento-de-la-ejecucion-presupuestal-consulta-amigable>