

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

**“EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA  
PRESUPUESTAL DE PREVENCIÓN Y TRATAMIENTO DEL CONSUMO DE  
DROGAS - DRE PUNO – DEVIDA, 2016 – 2017”**

**“EVALUATION OF THE BUDGESTARY EXECUTION OF THE BUDGET  
PROGRAM FOR THE PREVENTION AND TREATMENT OF DRUG  
CONSUPTION - DRE PUNO – DEVIDA, 2016 – 2017”**

ARTÍCULO CIENTÍFICO

PRESENTADA POR:

EDGAR PAUL COYLLO YABAR

APROBADA POR:

DIRECTOR / ASESOR



.....

Dr. ALCIDES SALUSTIO PALACIOS SANCHEZ

COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN



.....

Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PUNO - PERÚ

2018

**“EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA  
PRESUPUESTAL DE PREVENCIÓN Y TRATAMIENTO DEL CONSUMO DE  
DROGAS - DRE PUNO – DEVIDA, 2016 – 2017”**

**“EVALUATION OF THE BUDGESTARY EXECUTION OF THE BUDGET  
PROGRAM FOR THE PREVENTION AND TREATMENT OF DRUG  
CONSUPTION - DRE PUNO – DEVIDA, 2016 – 2017”**

**EDGAR PAUL COYLLO YABAR**

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

## **ARTÍCULO CIENTÍFICO**

### **“EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PROGRAMA PRESUPUESTAL DE PREVENCIÓN Y TRATAMIENTO DEL CONSUMO DE DROGAS - DRE PUNO – DEVIDA, 2016 – 2017”**

### **“EVALUATION OF THE BUDGETARY EXECUTION OF THE BUDGET PROGRAM FOR THE PREVENTION AND TREATMENT OF DRUG CONSUPTION - DRE PUNO – DEVIDA, 2016 – 2017”**

**AUTOR: EDGAR PAUL COYLLO YABAR**

---

#### **RESUMEN**

El trabajo de investigación se realizó dentro del ámbito geográfico de la región de Puno, en la Dirección Regional de Educación, en el Programa Presupuestal de Prevención y Tratamiento del Consumo de Drogas, que se encuentra dentro del marco del Presupuesto por Resultados, cuyo ámbito de intervención se encuentra en la región, dirigido a estudiantes seleccionados por presentar características de riesgo. El objetivo de este trabajo fue analizar el comportamiento de la ejecución del gasto del proceso presupuestario dentro de los ejercicios en estudio (2016 – 2017), para ello se determinó la ejecución real del gasto, según el Presupuesto Institucional de Apertura; y el Presupuesto Institucional Modificado y sus respectivas modificatorias. Para el desarrollo de la investigación, se recurrió a la revisión de documentos en el área administrativa del programa, se analizó el comportamiento de periodos anteriores, con los periodo de estudio y la revisión de los sistemas informáticos, Sistema Integrado de Gestión Administrativa, Que sirvieron de base en la obtención datos numéricos requeridos. En el desarrollo de este trabajo de investigación se empleó los métodos: Deductivo, analítico, descriptivo y correlacional; teniendo como técnicas de recolección de datos el análisis documental, entrevista a trabajadores y la observación directa. Consecuentemente llegando a los resultados y conclusiones, el programa Presupuestal de Prevención Tratamiento del Consumo de Drogas, la ejecución de gasto de los periodos 2016 – 2017, donde se observa que solamente en periodo 2016 la ejecución presupuestal alcanzó un nivel óptimo con los resultados siguientes: En el ámbito familiar y educativo, el 97.87 % de ejecución del gasto los indicadores de eficiencia y eficacia dan da

como resultado como *muy bueno* la ejecución del gasto, el cumplimiento de las metas programadas.

**Palabras Clave:** Programa presupuestal, Ejecución presupuestal, metas, planificación, Presupuesto por resultados.

### **ABSTRACT**

The research work was carried out within the geographical scope of the region of Puno, in the Regional Directorate of Education, in the Budgetary Program for the Prevention and Treatment of Drug Consumption, which is within the framework of the Budget for Results, whose scope of The intervention is located in the region, aimed at students selected for presenting risk characteristics. The objective of this paper was to analyze the performance of the spending of the budget process within the years under study (2016 - 2017), for which the actual execution of the expenditure was determined, according to the Institutional Opening Budget; and the Modified Institutional Budget and its respective amendments. For the development of the research, the review of documents in the administrative area of the program was used, the behavior of previous periods was analyzed, with the period of study and the review of the computer systems, Integrated System of Administrative Management, which served of base in obtaining numerical data required. In the development of this research work methods were used: Deductive, analytical, descriptive and correlational; having as data collection techniques the documentary analysis, interview to workers and direct observation. Consequently, reaching the results and conclusions, the Budgetary Program for the Prevention of Drug Consumption Treatment, the expenditure execution for the periods 2016 - 2017, which shows that only in 2016 the budget execution reached an optimal level with the following results: In the family and educational sphere, 97.87% of the expenditure execution efficiency and effectiveness indicators give as a result the very good execution of the expenditure, the fulfillment of the programmed goals.

Keywords: Budget Program, Budget execution, goals, planning, Budget by results.

## INTRODUCCIÓN

El motivo para la ejecución de esta investigación se dio por los diferentes inconvenientes encontrados en la ejecución del gasto de este programa presupuestal. Que es un programa preventivo aplicado en el contexto educativo que articula intervenciones a nivel universal dirigidas a toda la población escolar y a nivel selectivo dirigido a estudiantes seleccionados por presentar características de riesgo, la intervención comprende el desarrollo de un conjunto de estrategias y actividades estructuradas, en el marco del Currículo Nacional a través de la tutoría y orientación educativa encaminados al desarrollo y fortalecimiento de habilidades psicosociales, y está dirigido a todos los estudiantes durante el periodo escolar anual de nivel secundario de las Instituciones Educativas focalizadas.

Las deficiencias encontradas fueron al inicio, en el presupuesto institucional de apertura (PIA), presupuesto institucional modificado (PIM) así también en la programación y elaboración de su Plan Operativo Anual (POA) no cumpliéndose eficientemente con las metas programadas en la ejecución presupuestaria asignado para los años en estudio. De tal modo tener el objetivo general que fue Evaluar la incidencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de las metas presupuestales del programa Presupuestal de Prevención y Tratamiento del Consumo de Drogas, teniendo como unidad ejecutora la Dirección Regional de Educación Puno (DREP), albergando diferentes unidades de programación en ellos el PPPTCD,

Tomando como muestra el PPPTCD para la evaluación de los desembolsos que realiza en cumplimiento de las actividades programadas en su Plan Operativo Anual, en estos dos periodos en estudio

El trabajo de investigación se ha estructurado en cuatro capítulos conformados de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema, la justificación, las preguntas del problema general y específicos, los objetivos general y específicos, las hipótesis general y específicos.

CAPÍTULO II: Revisión de literatura, antecedentes, marco teórico, marco conceptual, donde se manejarán conceptos, definiciones, relacionados con el tema de estudio, que posteriormente darán soporte a las hipótesis.

CAPÍTULO III: Materiales y métodos, son las herramientas que facilitaron el procedimiento para el desarrollo de este trabajo de investigación.

CAPÍTULO IV: Se desarrollan los resultados, que son presentados mediante tablas, la discusión de los resultados para arribar a las conclusiones y las recomendaciones.

## MATERIAL Y MÉTODO

Los métodos utilizados en este trabajo de investigación fueron el deductivo, analítico, descriptivo y correlacional.

Método descriptivo, se recurrió a este método de investigación puesto que será necesario el estudio y análisis de los elementos que conforman el programa, (Equipo Técnico Regional) conformado por (coordinación, administración, facilitadores) para observar las causas, naturaleza y los efectos, este método nos permitirá conocer más del objeto de estudio, con lo que se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

Método deductivo, la investigación partirá del análisis de la ejecución total del presupuesto institucional de apertura (PIA) en los periodos de estudio, cuyos datos serán proporcionados por el SIAF, que formarán de base para el análisis de los datos con fórmulas para llegar a conclusiones particulares.

Método Analítico, el análisis y estudio de cada uno de los elementos de este programa presupuestal se realizó utilizando el método analítico, con la finalidad de comprender el funcionamiento y el rol que cumplía cada integrante del programa, para luego ubicar al programa dentro de la Dirección Regional de Educación Puno, y su relación con los de más programas presupuestales existentes en la entidad.

Método Correlacional, se recurrió al método de verificación correlacional formulando preguntas a los integrantes del Equipo Técnico Regional ETR (coordinador, administrador, facilitadores) de temas tales como: clima laboral, presupuesto por resultados, gasto público, etc. con la finalidad de contrastar el comportamiento del ETR en estos dos periodos de estudio.

Para la recolección de datos en el Programa Presupuestal de Prevención y Tratamiento del Consumo De Drogas se procedieron a tomar los siguientes: análisis documental, entrevista a los Directivos, encuestas a los trabajadores, y la observación directa que fueron fundamentales para este trabajo de investigación con la finalidad de poder acercarnos a los fenómenos y extraer de ellos la información, de este modo estar sintetizando toda la labor en la investigación, y fueron los siguientes

Análisis Documental; Con esta técnica se procedió al análisis de los documentos utilizados en El Programa Presupuestal De Prevención Y Tratamiento Del Consumo De Drogas (PPPTCD-DEVIDA) específicamente en el área administrativa, nos permitió la recopilación de datos, información, referencias del programa, que fueron primordiales para realizar este trabajo de investigación

Los Instrumentos para la recolección de datos fueron los siguientes:

- Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)
- Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
- Plan Operativo Anula (POA)
- Órdenes de compra
- Órdenes de servicio.
- Planilla de remuneración.
- Pedidos de comprobantes de salida (PECOSA).
- Expediente de compra
- Documentos de requerimiento.
- Tabla comparativo de cotizaciones.
- Otorgamiento de la buena pro.

También se recurrió a la observación directa con la finalidad de ver alguna de las dificultades encontradas en el programa, de este modo conocer las actividades inherentes a este programa cabe mencionar que uno de los puntos más destacables es en el clima laboral desfavorable que se vive en el programa, al no encontrar una comunicación eficiente entre la coordinación y la parte administrativa.

Para el análisis y procesamiento o de la información obtenida, está presentada a través de tablas y gráficos, relacionadas del 2016 y 2017, utilizando el Microsoft office Excel 2016

**Población:** La población del trabajo de investigación fue conformado por el Programa Presupuestal de Prevención y tratamiento del Consumo de Drogas (PPPTCD-DRE) de la Dirección Regional de Educación – Puno

## RESULTADOS

El desarrollo de la exposición y análisis de los resultados de este trabajo de investigación se dio estrictamente de acuerdo a las preguntas formuladas, además de los objetivos, así estar contrastando las hipótesis, con la información recabada en el trabajo de campo de los diferentes fuentes de información encontrados en el programa presupuestal, procesar todos los datos que fueron necesarios, de este modo estar cumpliendo con los objetivos planteados. El análisis de la ejecución del gasto en el programa presupuestal de prevención y tratamiento del consumo de drogas PPPTCD-DRE periodos 2016 - 2017, se realizó partiendo desde la asignación del presupuesto del 01 de enero y culminando el 31 de diciembre en ambos casos, este programa presupuestal cuenta con dos rubros ámbito familiar y el ámbito educativo, la descripción de los gastos se realizaron por sus específicas de gasto utilizados.

Para el periodo 2016 la asignación presupuestal fue de S/. 375,000.00 del cual se ejecutó S/. 367,007.56 que representa el 97.87% de ejecución el saldo fue de S/. 7,992.44 que representa una diferencia porcentual del 2.13%, del mismo modo para el periodo 2017 la asignación presupuestal fue de S/. 570,000.00 y la cantidad ejecutada fue de S/. 392,171.47 que representa el 68.80% de la ejecución del gasto, el saldo fue de S/. 177,828.53 que equivale al 31.20% total del presupuesto, la descripción de detalla en el tabla siguiente.

**TABLA N° 01 PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, PERIODOS 2016 - 2017**

<b>ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL - 2016</b>							
	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>%</b>	<b>EJECUCIÓN</b>	<b>%</b>	<b>SALDO</b>	<b>DIF</b>
<b>ÁMBITO FAMILIAR</b>	180,000.00	180,000.00	48%	175,904.69	46.91%	4,095.31	1.09%
<b>ÁMBITO EDUCATIVO</b>	195,000.00	195,000.00	52%	191,102.87	50.96%	3,897.13	1.04%
<b>TOTAL</b>	375,000.00	375,000.00	100%	367,007.56	97.87%	7,992.44	2.13%

  

<b>ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL - 2017</b>							
	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>%</b>	<b>EJECUCIÓN</b>	<b>%</b>	<b>SALDO</b>	<b>DIF</b>
<b>ÁMBITO FAMILIAR</b>	390,000.00	180,000.00	32%	114,048.48	20.01%	65,951.52	11.57%
<b>ÁMBITO EDUCATIVO</b>	180,000.00	390,000.00	68%	278,122.99	48.79%	111,877.01	19.63%
<b>TOTAL</b>	570,000.00	570,000.00	100%	392,171.47	68.80%	177,828.53	31.20%

Fuente: Elaboración propia: SIAF, DREP - 2017



## Análisis del gasto por genérica, específica de gasto periodos 2016 -2017

### Programación y ejecución del gasto periodo 2016

Para este periodo se realizará un análisis por cada clasificador de gasto permitirá descomponer el total asignado en los diferentes clasificadores que fueron utilizados para su ejecución.

Según el tabla N° 01, el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende a S/. 375,000.00 que representa el 100% del presupuesto total, del cual corresponde S/. 180,000.00 al ámbito familiar, lográndose ejecutar S/. 175,904.69 equivalente a 97.72% de gasto, del mismo modo en el ámbito educativo se asignó S/. 195,000.00 lográndose la ejecución de S/. 191,102.87 equivalente a 98.00% de gasto. Se considera la ejecución en este periodo como muy buena.

**TABLA N° 02 DETALLE DE GASTO ÁMBITO FAMILIAR Y EDUCATIVO – 2016**

N°	ESP/GASTO	NOMBRE	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	SALDO	DIF
1	2.3.11.11	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	14,000.00	4%	13,999.80	3.73%	0.20	0.00%
2	2.3.12.11	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	50,455.00	13%	50,453.50	13.45%	1.50	0.00%
3	2.3.15.12	PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	39,081.00	10%	36,791.39	9.81%	2,289.61	0.61%
4	2.3.21.21	PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE (NACIONAL)	4,792.00	1%	4,791.06	1.28%	0.94	0.00%
5	2.3.21.22	VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	13,963.00	4%	12,757.00	3.40%	1,206.00	0.32%
6	2.3.22.41	SERVICIO DE PUBLICIDAD	5,996.00	2%	5,996.00	1.60%	0.00	0.00%
7	2.3.22.44	SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACIÓN Y EMPASTADO	38,999.00	10%	38,308.20	10.22%	690.80	0.18%
8	2.3.27.32	REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	6,000.00	2%	6,000.00	1.60%	0.00	0.00%
9	2.3.27.101	SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	41,840.00	11%	41,840.00	11.16%	0.00	0.00%
10	2.3.27.1199	SERVICIOS DIVERSOS	29,874.00	8%	29,874.00	7.97%	0.00	0.00%
11	2.3.28.11	CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS (C.A.S)	112,670.00	30%	109,400.00	29.17%	3,270.00	0.87%
12	2.3.28.12	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S	5,330.00	1%	4,797.00	1.28%	533.00	0.14%
13	2.6.32.12	MOBILIARIO	945.00	0%	945.00	0.25%	0.00	0.00%
14	2.6.32.31	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	11,055.00	3%	11,054.61	2.95%	0.39	0.00%
<b>TOTAL</b>			<b>375,000.00</b>	<b>100%</b>	<b>367,007.56</b>	<b>97.87%</b>	<b>7,992.44</b>	<b>2.13%</b>

Fuente: Elaboración propia: SIAF, DREP - 2017

## **Actividades Del Programa**

### **Ámbito familiar**

- Taller de capacitación a docentes como facilitadores del programa familias fuertes amor y límites.
- Aplicación del programa familias fuertes amor y límites.
- Monitoreo, seguimiento y asistencia técnica de la implementación del programa familias fuertes amor y límites.

### **Ámbito educativo.**

- Gestión para la implementación del programa presupuestal.
- Capacitación y unificación de criterios para la implementación del programa de prevención en las instituciones educativas.
- Capacitación a docentes tutores para el desarrollo del programa de prevención del consumo de drogas.
- Aplicación del programa de prevención del consumo de drogas en el ámbito educativo.
- Formación de líderes estudiantiles para la prevención del consumo de drogas.
- Acciones preventivas / promocionales desarrolladas por los líderes estudiantiles.
- Aplicación de las estrategias socioeducativa para la intervención con grupos de riesgo.
- Intercambio de experiencia con docentes tutores y líderes estudiantiles.

### Programación y ejecución del gasto periodo 2017

Para el periodo 2017 se incrementaron clasificadores de gasto, para cubrir las diferentes necesidades que surgieron.

Según la tabla N° 01 el PIM fue de S/. 570,000.00 del presupuesto, Para la actividad ámbito familiar S/. 180,000.00, habiéndose ejecutado S/. 114,048.48 equivalente al 63.36% que consideramos como deficiente su ejecución.

En el ámbito educativo la asignación presupuestal fue de S/. 390,000.00 que representa el 68% del presupuesto, ejecutándose un monto de S/. 278,122.99 que representa el 71.31% cuya evaluación del gasto es deficiente.

**TABLA N° 03 RESUMEN DE GASTO ÁMBITO FAMILIAR Y EDUCATIVO – 2017**

N°	ESP/GASTO	NOMBRE	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	SALDO	DIF
1	2.3.11.11	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	22,440.00	4%	21,736.40	3.81%	703.60	0.12%
2	2.3.12.11	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	57,933.00	10%	31,270.62	5.49%	26,662.38	4.68%
3	23.15.11	REPUESTOS Y ACCESORIOS	4,000.00	1%	1,190.00	0.21%	2,810.00	0.49%
4	2.3.15.12	PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	68,175.00	12%	56,829.47	9.97%	11,345.53	1.99%
5	2.3.21.21	PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE (NACIONAL)	19,308.00	3%	13,903.15	2.44%	5,404.85	0.95%
6	2.3.21.12	VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	18,500.00	3%	10,478.00	1.84%	8,022.00	1.41%
7	2.3.21.299	OTROS GASTOS	5,500.00	1%	5,500.00	0.96%	0.00	0.00%
8	2.3.22.41	SERVICIO DE PUBLICIDAD	6,000.00	1%	4,350.00	0.76%	1,650.00	0.29%
9	2.3.22.44	SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	45,580.00	8%	29,768.00	5.22%	15,812.00	2.77%
10	23.25.11	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	3,000.00	1%	800.00	0.14%	2,200.00	0.39%
11	2.3.27.32	REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	8,000.00	1%	8,000.00	1.40%	0.00	0.00%
12	2.3.27.101	SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	40,984.00	7%	16,001.00	2.81%	24,983.00	4.38%
13	23.27.112	TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA	5,500.00	1%	1,560.00	0.27%	3,940.00	0.69%
14	2.3.27.1199	SERVICIOS DIVERSOS	7,260.00	1%	3,870.00	0.68%	3,390.00	0.59%
15	2.3.28.11	CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS (C.A.S)	230,000.00	40%	164,744.73	28.90%	65,255.27	11.45%
16	2.3.28.12	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S	8,000.00	1%	6,890.00	1.21%	1,110.00	0.19%
17	2.6.32.12	MOBILIARIO	2,820.00	0%	2,820.00	0.49%	0.00	0.00%
18	2.6.32.31	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	17,000.00	3%	12,460.10	2.19%	4,539.90	0.80%
<b>TOTAL</b>			<b>570,000.00</b>	<b>100%</b>	<b>392,171.47</b>	<b>68.80%</b>	<b>177,828.53</b>	<b>31.20%</b>

Fuente: Elaboración propia: SIAF, DREP - 2017

#### Descripción por Clasificador de Gasto, Periodos 2016 – 2017

El Programa Presupuestal de Prevención y Tratamiento del Consumo de Drogas (PPPTCD) en los periodos 2016 – 2017 recurrió al uso de determinados clasificadores de gasto que en algunos casos fueron los mismos para los dos periodos, en el 2017 se realizó el aumento de los siguientes clasificadores: repuestos y accesorios, utilizados para la adquisición y repotenciación de los activos fijos del programa entre ellos: computadoras portátiles, fotocopiadoras, impresoras, etc. Edificios y estructuras el PPPTCD para el cumplimiento de sus metas realizó talleres y capacitaciones en diversas fechas (anexo K y L) en los ámbitos familiar y educativo. Para tal efecto se realizó el alquiler de equipos de sonido, locales. Transporte y traslado de carga, el programa presupuestal tiene focalizado a Instituciones Educativas secundarias en diferentes provincias como: Chucuito Juli, Desaguadero, Yunguyo, el Collao, Puno, San Román, etc. Entregándose material logístico a los docentes tutores que realizan las aplicaciones de tutoría en adolescentes y padres de familia. Otros gastos, para los desembolsos que no contemplan el Plan Operativo Anual (POA).

En esta sección se realiza la descripción, comparación de todos los clasificadores de gasto utilizados en el Programa Presupuestal de Prevención y Tratamiento del Consumo de Drogas (PPPTCD) en los periodos 2016 - 2017, los montos programados en el Plan Operativo Anual (POA), el valor porcentual de ejecución, el saldo, diferencia porcentual entre el valor programado y el valor ejecutado.

## EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTALES TERMINOS DE EFICACIA DEL PPPTCD-DRE PUNO – DEVIDA (para el O.E.2)

**TABLA N° 17**

### CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS EN TERMINOS DE EFICACIA, EN SOLES

**PERIODO 2016**

GENÉRICA DE GASTO	ESPECÍFICA DE GASTO (2) CÓDIGO	NOMBRE	GASTOS 2016				INDICADOR DE EFICIENCIA	
			PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%		
2.3 BIENES Y SERVICIOS	2.3.11.11	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	14,000.00	3.73%	13,999.80	3.73%	1.00	
	2.3.12.11	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	50,455.00	13.45%	50,453.50	13.45%	1.00	
	2.3.15.12	PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	39,081.00	10.42%	36,791.39	9.81%	0.94	
	2.3.21.21	PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE (NACIONAL)	4,792.00	1.28%	4,791.06	1.28%	1.00	
	2.3.21.22	VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	13,963.00	3.72%	12,757.00	3.40%	0.91	
	2.3.22.41	SERVICIO DE PUBLICIDAD	5,996.00	1.60%	5,996.00	1.60%	1.00	
	2.3.22.44	SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	38,999.00	10.40%	38,308.20	10.22%	0.98	
	2.3.27.32	REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	6,000.00	1.60%	6,000.00	1.60%	1.00	
	2.3.27.101	SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	41,840.00	11.16%	41,840.00	11.16%	1.00	
	2.3.27.1199	SERVICIOS DIVERSOS	29,874.00	7.97%	29,874.00	7.97%	1.00	
	2.3.28.11	CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS (C.A.S)	112,670.00	30.05%	109,400.00	29.17%	0.97	
	2.3.28.12	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S	5,330.00	1.42%	4,797.00	1.28%	0.90	
	2.6	2.6.32.12	MOBILIARIO	945.00	0.25%	945.00	0.25%	1.00
	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.6.32.31	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	11,055.00	2.95%	11,054.61	2.95%	1.00
<b>TOTAL</b>			<b>375,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>367,007.56</b>	<b>97.87%</b>	<b>0.98</b>	

Fuente: Elaboración propia: SIAF, DREP - 2017

La interpretación para el periodo 2016, se programó S/. 375,000.00, lográndose ejecutar S/. 367,007.65, que representa el 97.87% y cuyo indicador de eficacia fue de 0.98 para este periodo la ejecución del gasto podemos calificarla como muy bueno frente al Presupuesto Institucional Modificado.

**TABLA N° 18**

**CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS EN TERMINOS DE EFICACIA, EN SOLES – 2017**

GENÉRICA DE GASTO	ESPECÍFICA DE GASTO (2)		GASTOS 2017				INDICADOR DE EFICIENCIA
	CÓDIGO	NOMBRE	PROGRAMADO	%	EJECUTADO	%	
	2.3.11.11	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	22,440.00	3.94%	21,736.40	3.81%	0.97
	2.3.12.11	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	57,933.00	10.16%	31,270.62	5.49%	0.54
	23.15.11	REPUESTOS Y ACCESORIOS	4,000.00	0.70%	1,190.00	0.21%	0.30
	2.3.15.12	PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	68,175.00	11.96%	56,829.47	9.97%	0.83
	2.3.21.21	PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE (NACIONAL)	19,308.00	3.39%	13,903.15	2.44%	0.72
	2.3.21.12	VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	18,500.00	3.25%	10,478.00	1.84%	0.57
2.3 BIENES Y SERVICIOS	2.3.21.299	OTROS GASTOS	5,500.00	0.96%	5,500.00	0.96%	1.00
	2.3.22.41	SERVICIO DE PUBLICIDAD	6,000.00	1.05%	4,350.00	0.76%	0.73
	2.3.22.44	SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	45,580.00	8.00%	29,768.00	5.22%	0.65
	23.25.11	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	3,000.00	0.53%	800.00	0.14%	0.27
	2.3.27.32	REALIZADO POR PERSONAS NATURALES	8,000.00	1.40%	8,000.00	1.40%	1.00
	2.3.27.101	SEMINARIOS ,TALLERES Y SIMILARES ORGANIZADOS POR LA INSTITUCION	40,984.00	7.19%	16,001.00	2.81%	0.39
	23.27.112	TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA	5,500.00	0.96%	1,560.00	0.27%	0.28
	2.3.27.1199	SERVICIOS DIVERSOS	7,260.00	1.27%	3,870.00	0.68%	0.53
	2.3.28.11	CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS (C.A.S)	230,000.00	40.35%	164,744.73	28.90%	0.72
	2.3.28.12	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S	8,000.00	1.40%	6,890.00	1.21%	0.86
z.b ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINACIEROS	2.6.32.12	MOBILIARIO	2,820.00	0.49%	2,820.00	0.49%	1.00
	2.6.32.31	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	17,000.00	2.98%	12,460.10	2.19%	0.73
<b>TOTAL</b>			<b>570,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>392,171.47</b>	<b>68.80%</b>	<b>0.69</b>

Fuente: Elaboración propia: SIAF, DREP - 2017

Interpretando el periodo 2017, la tabla N° 16 nos muestra la programación del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), el monto de ejecución, el valor porcentual ejecutado y el indicador de eficacia, para este periodo se tuvo una programación de S/. 570,000.00, lográndose ejecutar S/. 392,171.47 que representa el 68.80% el indicador de eficiencia es de 0.69. Consideramos la ejecución global de este año como deficiente.

## DISCUSIÓN

Realizando la contratación con los resultados de los antecedentes considerados para este trabajo de investigación se precisa que:

Apaza, R. (2010). Concluye que: Los ingresos en el año 2008 alcanza un nivel de cumplimiento de 94.21% mientras que en el año 2009 sobrepasa el 100% de ejecución de gastos; En el año 2008 muestra un nivel de eficacia del 87.73% y en el periodo 2009 de 93.42% respecto a lo programado y en proyectos de inversión pública en el año 2008 se ejecutó el 99.44% y en el 2009 muestra un nivel de ejecución de 98.48% considerando como de muy bueno en ambos años

Realizando la confrontación con nuestros resultados obtenidos para ambos periodos, podemos decir qué; para el año 2016 la ejecución del gasto en el Programa Presupuestal de Prevención y Tratamiento del consumo de drogas, refleja una eficiente ejecución del gasto con los siguientes indicadores: ejecutándose al 97.87% del gasto, dentro del indicador de eficiencia se considera de “*muy buena*”.

El PPPTCD para el 2017, la programación en del POA, en el ámbito familiar y educativo, es de S/. 570,000.00, logrando un incremento del presupuesto a comparación del periodo anterior de una eficiente ejecución del gasto; sin embargo, en este periodo la ejecución del gasto fue de S/. 392,171.47, equivalente solo al 68.80% de lo programado y se tiene un indicador de eficiencia como “*deficiente*” debido a que las metas físicas se incrementaron por cubrir un ámbito mayor de acción del programa y no se contó con la disponibilidad y la poca participación de los beneficiarios hicieron el no cumplimiento de las metas programadas. Y también otros autores concluyen a resultados parecidos e indican que el presupuesto de ingresos y de gastos en ninguno de los periodos se ejecutaron adecuadamente ó muestran paridad entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado (Cornejo, K. 2015) y (Chura, S. 2013).

Asimismo para el 2017, la programación realizada en el Plan Operativo Anual (POA), en las metas financieras (anexo E y F), difieren de la ejecución del gasto (anexo I y J) no habiendo realizado la ejecución en los plazos establecidos por ende la acumulación del gasto para el trimestre final.

Como se podrá apreciar que las conclusiones de los antecedentes del proyecto de investigación tienen similitud a los arribados en este trabajo que en su mayoría de la

ejecución del gasto difiere de lo programado en el presupuesto frente a lo ejecutado en el caso del (PPPTCD). El clasificador más significativo para este periodo fue contrato administrativo de servicios con una asignación presupuestal de S/. 230,000.00 equivalente al 40.35%, logrando la ejecución de S/. 164,744.73, equivalente al 71.63% restando considerablemente el porcentaje de ejecución, debido a una asignación y distribución superior, del personal a contratar para el logro de las metas. Por tanto las conclusiones en esta tesis se validan como ciertas a las hipótesis planteadas

## CONCLUSIONES

Se realizó la comparación de la ejecución de gasto de los periodos 2016 – 2017, donde se observa que solamente en periodo 2016 la ejecución presupuestal alcanzó un nivel óptimo con los resultados siguientes: En el ámbito familiar y educativo, el 97.87 % de ejecución del gasto los indicadores de eficiencia y eficacia dan da como resultado como muy bueno la ejecución del gasto, el cumplimiento de las metas programadas, metas físicas, metas financieras justifican el proceso del gasto, en consecuencia recibiendo un incremento del presupuesto para el 2017.

Del mismo modo para el periodo 2017 la ejecución del gasto, en el ámbito familiar y educativo alcanzó solo el 68.80% de la ejecución del gasto, los indicadores de eficiencia y eficacia dan el resultado como deficiente debido a que las metas físicas se incrementaron por cubrir un ámbito mayor de acción del programa y no se contó con la disponibilidad y la poca participación de los beneficiarios hicieron el no cumplimiento de las metas financieras programadas.

El clasificador más significativo para el periodo 2017 contrato administrativo de servicios se otorgó la suma de S/. 230,000.00 que equivale al 40.35% del presupuesto global, teniendo una ejecución del 71.62%. Que habiendo ampliado el ámbito de acción del proyecto no se contratado el personal suficiente para este periodo, las metas abarcadas en el periodo superan la cantidad de profesionales contratados siendo uno de los factores del incumplimiento de las metas del programa.

Adicionalmente este clasificador más significativo para el 2017, el programa inició sus actividades en el mes de abril, mostrando un retraso de tres meses en la ejecución, debido a que la modificación del nuevo PIM. El que debió haberse realizado a inicios del año y ajustado al nuevo Plan Operativo Anual (POA). Afectando a una eficaz y eficiente ejecución Presupuestal que motivo a tener un bajo nivel de cumplimiento de las metas del Programa

Presupuestal de Prevención y Tratamiento del Consumo de Drogas (PPPTCD-DRE) Puno - DEVIDA.

El nivel de eficiencia en la modificación y reprogramación presupuestal para el periodo 2017, no se realizaron en su debida oportunidad generando retrasos en la adquisición de los bienes y servicios para la atención de las actividades trimestrales programadas. La comunicación entre la administración y la coordinación no favorecen a la inmediata atención y cumplimiento del POA, distando de las fechas de programación, por ende las adquisiciones de bienes y servicios no satisfacen a las actividades del programa.

La formulación y programación oportuna de las actividades y metas del programa (POA), realizando una articulación de metas físicas y metas financieras, favorecen la ejecución presupuestal, en consecuencia el cumplimiento de las metas y los objetivos serán óptimos.

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Alvarado, J. (2014) Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2014. (5a. ed.) Lima: Marketing Consultores S.A.

Alvarado, J. (2014). Manual de Contabilidad Gubernamental. (2a. ed.) Lima: Marketing Consultores.

Andrade, L. (2008). Evaluación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ayapata, Provincia de Carabaya, periodo 2003 – 2004.

Apaza, R (2010). Evaluación de la Ejecución de Presupuestaria y el cumplimiento de metas presupuestarias de la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2008 – 2009. Universidad Nacional del Altiplano.

Bunge, M. (1983). La Investigación Científica. Barcelona: Editorial Ariel.

Castillo Chavez, J. (2013). Administración Pública, Asesor Gubernamental (Volumen III). Lima Peru: Real Time

Castillo, J. (2014). Administración Pública - Manual de Operaciones de los Sistemas Administrativos. Lima: Editor asesor gubernamental.

Condori, J. (2014). Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave, Períodos 2009-2010. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano, Puno

Díaz, J. Diccionario y Manual de Contabilidad y Administración. Lima.