

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

ARTÍCULO CIENTÍFICO

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO
DE LAS METAS Y OBJETIVOS PRESUPUESTALES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR, PERIODOS 2015 – 2016**

PRESENTADO POR:

JULIO CESAR QUISPE MAMANI

DIRECTOR DE TESIS :



Dr. MARIA AMPARO CATACORA PEÑARANDA

**COORDINADOR
DE INVESTIGACIÓN :**



Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

**PUNO – PERU
2018**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO
DE LAS METAS Y OBJETIVOS PRESUPUESTALES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR, PERIODOS 2015 – 2016

**BUDGETARY EXECUTION AND ITS IMPACT ON THE ACHIEVEMENT
OF THE GOALS AND BUDGETARY OBJECTIVES OF THE PROVINCIAL
MUNICIPALITY OF MELGAR, PERIODS 2015 - 2016**

JULIO CESAR QUISPE MAMANI

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

ARTÍCULO CIENTÍFICO

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO
DE LAS METAS Y OBJETIVOS PRESUPUESTALES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR, PERIODOS 2015 – 2016**

**BUDGETARY EXECUTION AND ITS IMPACT ON THE ACHIEVEMENT
OF THE GOALS AND BUDGETARY OBJECTIVES OF THE PROVINCIAL
MUNICIPALITY OF MELGAR, PERIODS 2015 - 2016**

AUTOR: Julio Cesar Quispe Mamani

CORREO ELECTRÓNICO: veramelgar_15hotmail.com

ESCUELA PROFESIONAL: Ciencias Contables

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

RESUMEN.

La finalidad del presente trabajo de investigación fue realizado para realizar el análisis y evaluación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Melgar, Debido a que existió un bajo nivel de captación de recursos y carencia de evaluaciones que nos permitirán determinar el nivel de cumplimiento de las metas y los objetivos institucionales, Para mostrarnos las dificultades y los problemas que impidieron la satisfacción de las necesidades de la población, lo cual repercute en la incidencia en el logro de las metas y objetivos presupuestales en los periodos establecidos del estudio planteado en base a las normas y reglamentos del Ministerio de Economía y Finanzas. La metodología aplicada fue el método cuantitativo que estuvo enmarcada en los métodos: Deductivo, Analítico y Descriptivo; La población lo constituye la Municipalidad Provincial de Melgar, mientras la información fue obtenida a través del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas. De los cuales se llegó a los siguientes resultados: En el periodo 2015 se tuvo una ejecución del

presupuesto de ingresos correspondiente al 86.45%, cumpliéndose con las metas programadas según el indicador de eficacia del 0.86, obteniendo una calificación regular; mientras para el periodo 2016 se tuvo una ejecución del presupuesto de ingresos del 95.58%; cumpliéndose con las metas programadas según el indicador de eficacia del 0.96, obteniendo una calificación de muy bueno. Con respecto a la ejecución del presupuesto de gastos para el periodo 2015 representó el 68.92%; cumpliéndose con las metas programadas según el indicador de eficacia el 0.69 que muestra una calificación deficiente, lo que indica que hubo un menor grado de ejecución de gastos frente al Presupuesto Institucional Modificado; Mientras para el periodo 2016 la ejecución del presupuesto de gastos correspondió al 80.62% cumpliéndose con las metas programadas según el indicador de eficacia del 0.81, mostrando una calificación de deficiente en la ejecución de gastos frente al Presupuesto Institucional Modificado; Demostrándose así que en ambos periodos hubo una deficiente capacidad de gasto que incidió negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, existiendo una falta capacidad de gasto presupuestal.

En el desarrollo del presente trabajo de investigación fue estructurado en cuatro capítulos con el contenido siguiente:

CAPÍTULO I: Planteamiento del Problema; se ha descrito la realidad problemática y se formularon el problema general y los problemas específicos de la investigación y se formuló el Objetivo General y los objetivos específicos de la investigación.

CAPÍTULO II: Antecedentes de la Investigación, Marco Teórico, Marco Conceptual e Hipótesis de la Investigación, en donde se conceptúan definiciones relacionadas al tema para formular las hipótesis respectivas.

CAPITULO III: Métodos, Diseño, Tipos y Técnicas de Investigación que nos permitieron lograr nuestros objetivos. Características del área de investigación, el cual muestra las características relevantes del ámbito de estudio.

CAPITULO IV: Resultados y Discusión, donde nos indica los resultados mediante cuadros y figuras, los que fueron analizados y discutidos como resultado de su aplicación en términos porcentuales.

Finalmente tal como se aprecia las Conclusiones y las Recomendaciones, están desarrollados de acuerdo a los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación

PALABRAS CLAVES: Ejecución Presupuestaria, Ingresos, Gastos, Presupuesto, Presupuesto Institucional de Apertura.

ABSTRACT.

The purpose of this research work was carried out to perform the analysis and evaluation of the budgetary execution of income and expenses of the Provincial Municipality of Melgar, because there was a low level of fundraising and lack of evaluations that will allow us to determine the level of compliance with the goals and institutional objectives, to show us the difficulties and problems that prevented the satisfaction of the needs of the population, which affects the impact on the achievement of the goals and budget objectives in the established periods of the study raised based on the rules and regulations of the Ministry of Economy and Finance. The methodology applied was the quantitative method that was framed in the methods: Deductive, Analytical and Descriptive; The population is constituted by the Provincial Municipality of Melgar, while the information was obtained through the economic transparency portal of the Ministry of Economy and Finance. Of which the following results were achieved: In the 2015 period, there was an execution of the income budget corresponding to 86.45%, meeting the programmed goals according to the effectiveness indicator of 0.86, obtaining a regular rating; while for the 2016 period there was an execution of the income budget of 95.58%; complying with the programmed goals according to the effectiveness indicator of 0.96, obtaining a very good rating. With respect to the execution of the budget of expenses for the period 2015, it represented 68.92%; complying with the programmed goals according to the 0.69 effectiveness indicator that shows a deficient rating, which indicates that there was a lower degree of execution of expenditures compared to the Modified Institutional Budget; While for the 2016 period the execution of the expenditure budget corresponded to 80.62% complying with the programmed goals according to the effectiveness indicator of 0.81, showing a deficient qualification in the execution of expenditures against the Modified Institutional Budget; Demonstrating that in both periods there was a deficient spending capacity that negatively affected the fulfillment of the institutional goals and objectives, there being a lack of budget spending capacity.

In the development of this research work was structured into four chapters with the following content:

CHAPTER I: Problem Statement; The problematic reality has been described and the general problem and the specific problems of the research were formulated and the General Objective and the specific objectives of the research were formulated.

CHAPTER II: Background of the Research, Theoretical Framework, Conceptual Framework and Research Hypothesis, where definitions related to the topic are conceptualized to formulate the respective hypotheses.

CHAPTER III: Methods, Design, Types and Research Techniques that allowed us to achieve our objectives. Characteristics of the research area, which shows the relevant characteristics of the field of study.

CHAPTER IV: Results and Discussion, where the results are indicated by tables and figures, which were analyzed and discussed as a result of their application in percentage terms.

Finally, as noted in the Conclusions and Recommendations, they are developed according to the objectives set out in this research paper.

KEYWORDS: Budgetary Execution, Income, Expenses, Budget, Institutional Opening Budget.

INTRODUCCIÓN.

El presupuesto constituye el instrumento de gestión del estado que permite a las entidades gubernamentales lograr sus metas y objetivos contenidas en el Plan Operativo Institucional (POI), Asimismo es la expresión cuantificada, conjunto y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, Por cada una de las entidades con el propósito de mejorar los diversos inconvenientes que presenta la Municipalidad Provincial de Melgar y de esta manera buscamos involucrar a la ciudadanía en gestión pública contribuyendo en el fortalecimiento de la democracia referente a la elaboración del presupuesto y ejecución presupuestaria; Donde se pudo observar deficiencias en la programación de ingresos y gastos; Por lo tanto se pudo ver el incumplimiento respecto a las metas y objetivos presupuestales resaltando la falta de evaluación e información periódica en los asuntos de su competencia respecto a la ejecución presupuestal, generándose ahí el problema

referido a los ingresos y gastos de la ejecución presupuestal no siempre son ejecutados de acuerdo a lo programado de forma adecuada. La finalidad de la ejecución del presupuesto es cumplir con las metas y objetivos Institucionales, estos pueden ser reflejados en el mejoramiento de las condiciones de vida de la población beneficiaria. El logro de metas y objetivos presupuestales, implica seguir procesos administrativos adecuados de acuerdo a los lineamientos normativos y legales con principios de presupuesto público respetando las etapas y fases del proceso presupuestario. Es aquí donde nace la importancia del trabajo de investigación, la cual consiste en evaluar la ejecución presupuestaria y su incidencia en el logro de metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Melgar, periodos 2015 - 2016, esto para lograr el buen cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales. El presente trabajo de investigación cuenta con la siguiente interrogante como problema general: ¿En qué medida la ejecución presupuestaria incide en el logro de las metas y objetivos presupuestales en la Municipalidad Provincial de Melgar en los Periodos 2015 – 2016? y con un objetivo el cual tiene como fin Evaluar el nivel de la ejecución presupuestaria para conocer como incide en el logro de las metas y objetivos presupuestales en la Municipalidad Provincial de Melgar en los Periodos 2015 y 2016. Cuya hipótesis planteada es: La ejecución presupuestaria influye directamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Melgar en los Periodos 2015 – 2016.

MÉTODOS Y MATERIALES.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es el plan de acción que nos permitió obtener respuestas a las interrogantes de la hipótesis planteada y es de tipo Cuantitativo. Los métodos aplicados para el desarrollo del trabajo de investigación son de tipo Deductivo, Analítico y Descriptivo.

Método Deductivo.-Este método se utilizó en el proceso de investigación a través del análisis de la información obtenida, para así lograr los resultados de los objetivos planteados, es decir de lo general a lo particular y así poder llegar a las conclusiones.

Método Analítico.-Nos permitió el análisis de los componentes legales de la Ejecución Presupuestal de ingresos y gastos y el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales a fin de conocer su estructura y composición.

Método Descriptivo.-La aplicación del presente método tuvo como objetivo fundamental determinar las características, hechos o fenómenos que se presenten en la Municipalidad Provincial de Melgar estableciendo relaciones en las variables propuestas.

TÉCNICAS Y RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas de recolección de datos e información son:

1.- La Observación.- Esta técnica nos permitió conocer de forma objetiva la situación de la ejecución presupuestal y la realización de la contrastación con la entidad, en función a los aspectos principales y secundarios.

2.- Análisis Documental.- Esta técnica nos permitió recopilar datos e información necesarios para desarrollar el presente trabajo de investigación. Esta técnica fue la más importante para desarrollar el análisis de las metas y objetivos de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Melgar de los periodos 2015 y 2016.

Medición de Eficacia en la Ejecución de Ingresos y Gastos.

Los procesos de análisis de la gestión presupuestal permiten medir la eficacia del pliego en la ejecución de ingresos y gastos, en la utilización de los recursos asignados, así como en la ejecución de las metas y objetivos presupuestales establecidas para el año fiscal 2015 y 2016.

En el análisis de la gestión presupuestaria del pliego se empleó el siguiente indicador presupuestario:

Indicador de Eficacia: El indicador de Eficacia identifica el avance en la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos, así como el grado de cumplimiento de las metas del pliego, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

El Indicador de Eficacia se aplica, según se trate del avance de la Ejecución Presupuestaria efectuada o del análisis del cumplimiento de Metas Presupuestarias, de los periodos Semestral y Anual.

POBLACION Y MUESTRA

Población.- Lo constituye la población de la Municipalidad Provincial de Melgar, para lo cual utilizamos la información de la ejecución presupuestal de los periodos 2015 y 2016.

Muestra.-La muestra empleada en el trabajo de investigación es el análisis de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Melgar en los periodos 2015 y 2016.

MATERIALES:

Presupuesto Institucional de Apertura

Presupuesto Institucional Modificado

Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos

Indicadores de desempeño (Eficacia)

Evaluación Presupuestal Anual

Plan de Desarrollo Concertado

RESULTADOS.

Con los datos recopilados durante el trabajo de investigación, a continuación mostraremos los resultados obtenidos, Lo cual nos permitirá descomponer mediante el análisis los ingresos y gastos a nivel de fuentes de financiamiento para determinar las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Melgar de los periodos 2015 y 2016.

De la tabla 1: Nos muestra la ejecución del presupuesto programado y ejecutado por fuente de financiamiento del monto total de ingresos llegando a los siguientes resultados: Para los ingresos del periodo 2015, se tuvo una programación de S/.26,879,607.00 que representa el 100%, el cual solo tuvo una ejecución de ingresos de S/.23,238,507.00 que representa el 86.45%. Por lo tanto en este periodo tuvo una ejecución presupuestal regular.

TABLA 1

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR, EXPRESADO EN SOLES – 2015

RUBRO	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIFER. %	AVANCE %
07	8,413,949.00	31.30	8,413,946.00	31.30	0.00	1.00
08	708,812.00	2.64	690,973.00	2.57	0.07	0.97
09	1,480,638.00	5.51	1,362,638.00	5.07	0.44	0.92
13	3,473,053.00	12.92	34,766.00	0.13	12.79	0.01
18	12,772,706.00	47.52	12,705,736.00	47.27	0.25	0.99
19	30,449.00	0.11	30,448.00	0.11	0.00	1.00
TOTAL	26,879,607.00	100.00	23,238,507.00	86.45	13.55	0.86

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.

ELABORADO POR: Ejecutor

De la tabla 2: Nos muestra la ejecución del presupuesto programado y ejecutado por fuente de financiamiento del monto total de ingresos llegando a los siguientes resultados: Para los ingresos del periodo 2016, se tuvo una programación de S/.33,605,228.00 que representa el 100%, el cual solo tuvo una ejecución de ingresos de S/.32,118,509.00 que representa el 95.58%. Por lo tanto podemos que se tuvo una ejecución presupuestal muy bueno en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

TABLA 2

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR EXPRESADO EN SOLES -2016.

RUBRO	PIM S/.	%	EJECUTADO S/.	%	DIFER. %	AVANCE %
07	8,289,552.00	24.67	7,949,109.00	23.65	1.01	0.96
08	885,927.00	2.64	885,925.00	2.64	0.00	1.00
09	1,962,309.00	5.84	1,828,955.00	5.44	0.40	0.93
13	4,120,958.00	12.26	3,169,823.00	9.43	2.83	0.77
18	8,691,265.00	25.86	8,629,481.00	25.68	0.18	0.99
19	9,655,217.00	28.73	9,655,216	28.73	0.00	1.00
TOTAL	33,605,228.00	100.00	32,118,509.00	95.58	4.42	0.96

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.

ELABORADO POR: Ejecutor

De la tabla 3: Nos muestra la ejecución del presupuesto programado y ejecutado por fuente de financiamiento del monto total de gastos llegando a los siguientes resultados: del periodo 2015, se tuvo una programación de S/36,305,006.00 que representa el 100%, el cual solo tuvo una ejecución en cuanto a gastos de S/25,021,367.00 que representa el 68.92%; Encontrándose así una diferencia de S/11,283,639.00 que equivale al 31.08% del monto total programado. Por lo tanto llegamos a la conclusión de que se tuvo una ejecución presupuestal deficiente en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

TABLA 3

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO. PERIODO 2015 – EXPRESADO EN SOLES

FTE.FTO RUBRO	PIM S/.	%	EJEC. PPTAL S/.	%	SALDO PPTAL S/.	%	AVANCE %
F 01	9,425,399.00	25.96	7,184,480.00	19.79	2,240,919.00	6.17	0.76
R 00	9,425,399.00	25.96	7,184,480.00	19.79	2,240,919.00	6.17	0.76
F 02	1,480,638.00	4.08	1,315,768.00	3.62	164,870.00	0.45	0.89
R 09	1,480,638.00	4.08	1,315,768.00	3.62	164,870.00	0.45	0.89
F 03	30,449.00	0.08	30,288.00	0.08	161.00	0.00	0.99
R 19	30,449.00	0.08	30,288.00	0.08	161.00	0.00	0.99
F 04	3,473,053.00	9.57	25,394.00	0.07	3,447,659.00	9.50	0.01
R 13	3,473,053.00	9.57	25,394.00	0.07	3,447,659.00	9.50	0.01
F 05	21,895,467.00	60.31	16,465,437.00	45.35	5,430,030.00	14.96	0.75
R 07	8,413,949.00	23.18	8,252,010.00	22.73	161,939.00	0.45	0.98
R 08	708,812.00	1.95	683,602.00	1.88	25,210.00	0.07	0.96
R 18	12,772,706.00	35.18	7,529,826.00	20.74	5,242,880.00	14.44	0.59
TOTAL	36,305,006.00	100.00	25,021,367.00	68.92	11,283,639.00	31.08	0.69

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.

ELABORADO POR: Ejecutor

De la tabla 4: Nos muestra la ejecución del presupuesto programado y ejecutado por fuente de financiamiento del monto total de gastos llegando a los siguientes resultados: del periodo 2016, se tuvo una programación de S/39,744,436.00 que representa el 100%, el cual solo tuvo una ejecución en cuanto a gastos de S/32,041,144.00 que representa el 80.62%; Encontrándose así una diferencia de S/7,703,292.00 que equivale al 19.38% del monto total programado. Por lo tanto llegamos a la conclusión de que se tuvo una

ejecución presupuestal deficiente en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

TABLA 4

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO PERIODO 2016 – EXPRESADO EN SOLES

FTE. FTO RUBRO	PIM S/.	%	EJEC. PPTAL S/.	%	SALDO PPTAL S/.	%	AVANCE %
01	6,139,208.00	15.45	5,744,430.00	14.45	394,778.00	0.99	0.94
00	6,139,208.00	15.45	5,744,430.00	14.45	394,778.00	0.99	0.94
02	1,962,309.00	4.94	1,625,480.00	4.09	336,829.00	0.85	0.83
09	1,962,309.00	4.94	1,625,480.00	4.09	336,829.00	0.85	0.83
03	9,655,217.00	24.29	5,816,629.00	14.64	3,838,588.00	9.66	0.60
19	9,655,217.00	24.29	5,816,629.00	14.64	3,838,588.00	9.66	0.60
04	4,120,958.00	10.37	3,159,871.00	7.95	961,087.00	2.42	0.77
13	4,120,958.00	10.37	3,159,871.00	7.95	961,087.00	2.42	0.77
05	17,866,744.00	44.95	15,694,734.00	39.49	2,172,010.00	5.46	0.88
07	8,289,552.00	20.86	7,693,008.00	19.36	596,544.00	1.50	0.93
08	885,927.00	2.23	736,025.00	1.85	149,902.00	0.38	0.83
18	8,691,265.00	21.87	7,265,701.00	18.28	1,425,564.00	3.59	0.84
TOTAL	39,744,436.00	100.00	32,041,144.00	80.62	7,703,292.00	19.38	0.81

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.

ELABORADO POR: Ejecutor

Según índices de gestión del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad respecto a la misión institucional es calificado con este rango de acuerdo a la Directiva 005-2012-EF/50.01.

TABLA N° 5

GRADO DE AVANCE FISICO

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

En la tabla 6: Se muestra la ejecución presupuestal y el indicador de eficacia de las metas presupuestales del Ingreso por fuente de financiamiento del periodo 2015 respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la Municipalidad Provincial de Melgar, del cual se puede apreciar que se tuvo una programación de ingresos de S/.26,879,607.00lográndose alcanzar una ejecución por un monto de S/.23,238,507.00 del cual su indicador de eficacia es 0.86, Por lo tanto llegamos a la conclusión de que se tuvo una ejecución presupuestal regular en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales. Esto se debió por la poca coordinación de las aéreas ejecutantes con los demás subgerencias y el equipo técnico de la municipalidad.

TABLA 6

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL 2015, EN NIVEL DE EFICACIAEXPRESADO EN SOLES.

	INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIM		EJECUTADO		INDICADOR DE EFICACIA 3/2
		(2) S/.	%	(3) S/.	%	
07	FONCOMUN	8,413,949.00	31.30	8,413,946.00	31.30	1.00
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	708,812.00	2.64	690,973.00	2.57	0.97
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,480,638.00	5.51	1,362,638.00	5.07	0.92
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,473,053.00	12.92	34,766.00	0.13	0.01
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS Y PART.	12,772,706.00	47.52	12,705,736.00	47.27	0.99
19	RECURSOS OFICIALES DE CREDITO	30,449.00	0.11	30,448.00	0.11	1.00
TOTAL		26,879,607.00	100.00	23,238,507.00	86.45	0.86

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.
ELABORADO POR: Ejecutor

En la tabla 7: Se muestra la ejecución presupuestal y el indicador de eficacia de las metas presupuestales del ingreso por fuente de financiamiento del periodo 2016 de la Municipalidad Provincial de Melgar, del cual se puede apreciar que se tuvo una programación de ingresos de S/.33,605,228.00 lográndose alcanzar una ejecución por un monto de S/.32,118,509.00 del cual su indicador de eficacia es 0.96, Por lo tanto llegamos a la conclusión de que se tuvo una ejecución presupuestal muy bueno en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

TABLA 7

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL 2016, EN NIVEL DE EFICACIA RESPECTO AL PIM EXPRESADO EN SOLES.

	INGRESO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIM		EJECUTADO		INDICADOR DE EFICACIA
		(2) S/.	%	(3) S/.	%	3/2
07	FONCOMUN	8,289,552.00	24.67	7,949,109.00	23.65	0.96
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	885,927.00	2.64	885,925.00	2.64	1.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,962,309.00	5.84	1,828,955.00	5.44	0.93
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,120,958.00	12.26	3,169,823.00	9.43	0.77
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS Y PART.	8,691,265.00	25.86	8,629,481.00	25.68	0.99
19	RECURSOS OFICIALES DE CREDITO	9,655,217.00	28.73	9,655,216	28.73	1.00
TOTAL		33,605,228.00	100.00	32,118,509.00	95.58	0.96

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.
ELABORADO POR: Ejecutor

En la tabla 8: Se muestra la ejecución presupuestal y el indicador de eficacia de las metas presupuestales en cuanto al gasto por fuente de financiamiento del periodo 2015 de la Municipalidad Provincial de Melgar, del cual se puede apreciar que se tuvo una programación de gastos de S/.36,305,006.00 lográndose alcanzar una ejecución por un monto de S/.25,021,367.00 del cual su indicador de eficacia es 0.69, Por lo tanto llegamos a la conclusión de que se tuvo una ejecución presupuestal muy deficiente en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales. Es por no tener un adecuado criterio técnico respecto a la estimación y determinación de los gastos ya que existen diferencias considerables entre lo programado y ejecutado, incidiendo de manera negativa en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos.

TABLA 8

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL, 2015 EN NIVEL DE EFICACIA RESPECTO AL PIM – EXPRESADO EN SOLES.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO		PROGRAMACION (2) S/.	%	EJECUTADO (3) S/.	%	INDICADOR DE EFICACIA 3/2
01	RECURSOS ORDINARIOS	9,425,399.00	25.96	7,184,480.00	19.79	0.76
00	RECURSOS ORDINARIOS	9,425,399.00	25.96	7,184,480.00	19.79	0.76
02	RDR	1,480,638.00	4.08	1,315,768.00	3.62	0.89
09	RDR	1,480,638.00	4.08	1,315,768.00	3.62	0.89
03	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	30,449.00	0.08	30,288.00	0.08	0.99
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	30,449.00	0.08	30,288.00	0.08	0.99
04	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,473,053.00	9.57	25,394.00	0.07	0.01
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,473,053.00	9.57	25,394.00	0.07	0.01
05	RECURSOS DETERMINADOS	21,895,467.00	60.31	16,465,437.00	45.35	0.75
07	FONCOMUN	8,413,949.00	23.18	8,252,010.00	22.73	0.98
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	708,812.00	1.95	683,602.00	1.88	0.96
18	CANON, SOBRECANON,	12,772,706.00	35.18	7,529,826.00	20.74	0.59
TOTAL		36,305,006.00	100.00	25,021,367.00	68.92	0.69

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.

ELABORADO POR: Ejecutor

En la tabla 9: Se muestra la ejecución presupuestal y el indicador de eficacia de las metas presupuestales en cuanto al gasto por fuente de financiamiento del periodo 2016 de la Municipalidad Provincial de Melgar, del cual se puede apreciar que se tuvo una programación de gastos de S/.39,744,436.00 lográndose alcanzar una ejecución por un monto de S/.32,041,144.00 del cual su indicador de eficacia es 0.81, Por lo tanto llegamos a la conclusión de que se tuvo una ejecución presupuestal muy deficiente en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

TABLA 9

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, AÑO FISCAL, 2016 EN NIVEL DE EFICACIA – EN SOLES

	FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO	PROGRAMACION		EJECUTADO		INDICADOR DE EFICACIA 3/2
		(2) S/.	%	(3) S/.	%	
01	RECURSOS ORDINARIOS	6,139,208.00	15.45	5,744,430.00	14.45	0.94
00	RECURSOS ORDINARIOS	6,139,208.00	15.45	5,744,430.00	14.45	0.94
02	RDR	1,962,309.00	4.94	1,625,480.00	4.09	0.83
09	RDR	1,962,309.00	4.94	1,625,480.00	4.09	0.83
03	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	9,655,217.00	24.29	5,816,629.00	14.64	0.60
19	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	9,655,217.00	24.29	5,816,629.00	14.64	0.60
04	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,120,958.00	10.37	3,159,871.00	7.95	0.77
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,120,958.00	10.37	3,159,871.00	7.95	0.77
05	RECURSOS DETERMINADOS	17,866,744.00	44.95	15,694,734.00	39.49	0.88
07	FONCOMUN	8,289,552.00	20.86	7,693,008.00	19.36	0.93
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	885,927.00	2.23	736,025.00	1.85	0.83
18	CANON, SOBRECANON,	8,691,265.00	21.87	7,265,701.00	18.28	0.84
TOTAL		39,744,436.00	100.00	32,041,144.00	80.62	0.81

FUENTE: Municipalidad Provincial de Melgar.

ELABORADO POR: Ejecutor

DISCUSIÓN

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

Según Condori, J. (2012). Indica en su trabajo de investigación: La Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Provincial del Collao - llave, Periodos 2009 - 2010 llegando a la siguiente conclusión: El presupuesto de Ingresos durante el periodo 2009 y 2010 el presupuesto ejecutado fue 89.54% y 99.35%, La ejecución presupuestal fue de regular a muy buena en el cumplimiento de los metas y objetivos presupuestales, Mientras el gasto presupuestal durante el periodo 2009 y 2010 el presupuesto ejecutado fue 72.24% y 89.98% demostrando en ambos periodos una deficiente capacidad de gasto que incidió negativamente en el cumplimiento de metas y objetivos presupuestales.

Esto se debe porque no existió un adecuado y manejo técnico, por eso existen diferencias considerables entre lo programado y ejecutado en los ingresos y gastos presupuestales.

Según el autor Contreras, J. (2015) en su tesis concluye: no se logro ejecutar al 100% los objetivos institucionales ni las metas presupuestales, debido a la falta de conocimiento, coordinación y planificación de parte del titular y personal responsable de la entidad. El presupuesto de ingresos para el 2012 tuvo un nivel de indicador de eficacia de 0.90. Para el periodo 2013 se llegó a obtener un indicador de eficacia de 0.91 de igual manera el indicador de eficacia es bueno para ambos periodos. El presupuesto de gastos para el 2012 nos muestra un indicador de eficacia muy deficiente de 0.77, mientras para el periodo 2013 nos muestra un nivel de indicador de eficacia de 0.86 regular en cuanto al cumplimiento de metas y objetivos presupuestales. Para cumplir con las metas y objetivos presupuestales debió de partir desde la organización de la oficina de presupuesto en coordinación con el titular y personal responsable. Luego capacitar a los integrantes del presupuesto participativo y de manera conjunta priorizar actividades, proyectos y realizar el control correspondiente colectivamente para el beneficio del pueblo.

Según el autor Ruelas, J. (2013). Concluye: El presupuesto de ingresos en ambos periodos entre el programado y el ejecutado para el periodo 2013 el indicador de eficacia fue de 0.83 % indicándonos un deficiente nivel de ejecución, Pero durante el periodo 2014 si se tubo el 0.94% en cuanto al indicador de eficacia. Eso nos muestra que se tuvo un buen resultado en cuanto al cumplimiento de metas y objetivos, en cuanto al gasto para el periodo 2013 a la evaluación del nivel de eficacia se tubo solo el 0.70%, indicándonos un deficiente nivel de gasto. Para el periodo 2014 si se pudo mejorar al menos con 0.86% se tuvo un regular cumplimiento de metas y objetivos presupuestales. Esto se debió por falta de compromiso y gestión por parte de la autoridad, asimismo debió de tener un buen equipo técnico con capacidad para solucionar problemas, preparado y competente porque claramente se puede ver en cuanto a la ejecución del gasto fue de regular a deficiente en los 2 periodos.

Por lo tanto llegamos a la conclusión a cerca de la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos debe de ser trabajado por resultados y en equipo por parte de los funcionarios de manera horizontal para lograrlas metas y objetivos presupuestales a favor de la institución. Pero siempre priorizando las necesidades más importantes de la población.

CONCLUSIONES.

El desarrollo del presente trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones.

El presupuesto de Ingresos para el periodo 2015, según el PIM fue de S/.26,879,607.00 y el presupuesto ejecutado de S/.23,238,507.00 que represento el 86.45% del monto total programado mientras que para el periodo 2016 se tuvo un presupuesto programado según PIM de S/.33,605,228.00 y el presupuesto de Ingresos ejecutado es de S/.32,118,509.00 que representa el 95.58%, demostrándose una adecuada capacidad de generación de ingresos que incidió de regular a positivamente en el cumplimiento de los metas y objetivos presupuestales. El presupuesto de gastos programado para el periodo 2015 según PIM fue de S/.36,305,006.00 y tuvo una ejecución de gastos de S/.25,021,367.00 que representa el 68.92% del monto total programado, mientras que para el periodo 2016 se tuvo una programación según PIM de S/.39,744,436.00 y una ejecución de gastos de S/.32,041,144.00 que representa el 80.62% del monto total programado para dicho periodo; demostrándose así que en ambos periodos hubo una deficiente capacidad de gasto que incidió negativamente en el cumplimiento de los metas y objetivos presupuestales.

El nivel de cumplimiento de metas programadas en términos de eficacia de los ingresos de la Municipalidad Provincial de Melgar, muestra que en el periodo 2015 representó el 0.86 y en el periodo 2016 el indicador de eficacia de ingresos fue de 0.96, Por lo tanto se tuvo una ejecución presupuestal de regular a muy bueno, en tal sentido se concluye que para el periodo 2015 el nivel de eficacia en cuanto a los ingresos fue regular y para el periodo 2016 el nivel de eficacia fue muy bueno en cuanto al cumplimiento de metas y objetivos presupuestales programados por parte de la Municipalidad.

Respecto del indicador de eficacia de gastos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado durante el periodo 2015 fue de 0.69 y en el periodo 2016 el indicador de eficacia de gastos fue de 0.81, ambos de calificación de muy deficiente, en tal sentido se concluye que en ambos periodos no se lograron alcanzar las metas y objetivos presupuestales programadas por parte de la municipalidad.

Por lo tanto queda demostrado que no existe un adecuado criterio técnico respecto a la estimación de los ingresos y determinación de los gastos ya que existen diferencias

considerables entre lo programado y lo ejecutado en ambos periodos. Además respecto al grado de eficacia, tenemos resultados deficientes que muestra claramente incapacidad en ejecución de gastos; el cual incide en el cumplimiento metas y objetivos presupuestales.

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez Illanes, J. (2012). "Presupuesto Publico Comentado 2011 Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo". Primera Edición. Editorial Pacifico. Lima – Perú.

Andía, W. (2009) "Manual de Gestión Pública", Primera Edición. Editorial JOVIC. Lima – Perú.

Andía, W. (2017). "Manual De Gestión Pública". Primera Edición. Editorial Jovic. Lima – Perú.

Bernal, F (2011). Finanzas Públicas. Actualidad Gubernamental. Lima – Perú.

Carrasco, S. (2006). "Metodología de la Investigación Científica" Primera Reimpresión. Editorial San Marcos. Lima – Perú.

Condori, J. (2012). En su tesis titulado "Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodos 2009 – 2010" (Tesis FCCA-UNAP).

Contreras. J. (2015), En su tesis titulado "Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla Periodos 2012 – 2013. (Tesis FCCA-UNAP).

Chura, W.. (2013), En su tesis titulado "Evaluación de la Ejecución Presupuestaria por Resultados y Cumplimiento de las Metas de la Universidad Nacional del Altiplano – puno periodos 2011 – 2012" (Tesis FCCA-UNAP).

LEY N° 27972. (2003). Ley Orgánica de Municipalidades. Perú.

LEY N° 28411. (2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Perú.

Paxi, Z. (2014). En su tesis titulado "Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Mañazo, Periodos 2012 – 2013". (Tesis FCCA-UNAP).

Ruelas, J. (2017) En su tesis titulado “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”(Tesis FCCA-UNAP).

Sucapuca, F. (2013). Metodología de la Investigación Científica

Zevallos, M. (2014). *Presupuesto Público. Primera Edición. Editorial el Búho EIRL.* Lima - Perú

WEBGRAFIA

www.municipioaldia.com

Consulta amigable www.mef.gob.pe

Ministerio de Economía y Finanzas (2015 -2016). Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta Amigable). Recuperado de www.mef.gob.pe/es/seguimiento-de-la-ejecucion-presupuestal-consulta-amigable