

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN  
Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

INCIDENCIA DEL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA  
GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
TACNA – 2016

**TESIS**

Presentada por:

Bach. Veronica Mamani Llanos

Para optar el Título Profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

TACNA - PERÚ

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA

FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS

## TESIS

### INCIDENCIA DEL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA-2016

Tesis sustentada y aprobada el 17 de octubre del 2019; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :   
.....  
Dr. CPC Teodosio Ruben Soto Huanca

SECRETARIO :   
.....  
Dr. CPC Augusto Cahuapaza Morales

VOCAL :   
.....  
Mgr. CPC Mauro Helard Peralta Delgado

ASESOR :   
.....  
Mgr. CPC Manuel Velarde Herencia

## **Dedicatoria**

A mi familia, Nora y Víctor  
por ser mis padres,  
que a pesar de todo están siempre apoyándome,  
aconsejándome y guiándome para cumplir  
mis metas trazadas.

## **Agradecimiento**

A Dios por cuidarme, bendecirme y haberme permitido  
llegar a donde estoy ahora,  
por haber hecho realidad mi formación profesional.

## **CONTENIDO**

<b>DEDICATORIA</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>iv</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>xvi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>01</b>

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1. Descripción del problema	02
1.2. Formulación del problema	04
1.2.1. Problema general	04
1.2.2. Problemas específicos	04
1.3. Justificación e importancia	05
1.3.1. Justificación práctica	05
1.4. Alcances y limitaciones	06
1.4.1. Delimitación espacial	06
1.4.2. Delimitación temporal	07

1.4.3. Delimitación conceptual	07
1.5. Objetivos	07
1.5.1. Objetivo General	07
1.5.2. Objetivo Específicos	07
1.6. Hipótesis	08
1.6.1. Hipótesis general	08
1.6.2. Hipótesis específicas	08

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes del estudio	10
2.1.1. Trabajos internacionales	10
2.1.2. Trabajos nacionales	16
2.2. Bases Teóricas	22
2.2.1. El presupuesto público	22
2.2.1.1. El proceso presupuestario	24
2.2.1.2. Etapas del proceso presupuestario	24
2.2.1.2.1. Fase de programación	24
2.2.1.2.2. Fase de formulación	27
2.2.1.2.3. Fase de aprobación	28
2.2.1.2.4. Fase de ejecución	29

2.2.1.2.5. Fase de evaluación	31
2.2.2. Gestión	32
2.2.2.1. Niveles de gestión	32
2.2.2.1.1. Nivel de dirección operativa	32
2.2.2.1.2. Nivel de dirección táctica	33
2.2.2.1.3. Nivel dirección estratégica	33
2.2.2.2. Indicadores de gestión municipal	33
2.2.2.2.1. Indicadores de eficiencia	34
2.2.2.2.2. Indicadores de eficacia	34
2.2.2.2.3. Indicador de economía	34
2.2.2.2.4. Indicador del nivel de conocimiento	35
2.3. Definición de términos	35

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1. Tipo y diseño de la investigación	39
3.1.1. Tipo de investigación	39
3.1.2. Diseño de investigación	39
3.2. Población y muestra	40
3.2.1. Población	40
3.2.2. Muestra	41

3.3.	Operacionalización de variables	42
3.3.1.	Variable independiente	42
3.3.2.	Variable dependiente	43
3.4.	Técnicas e instrumentos para recolección de datos	44
3.4.1.	Técnica	44
3.4.2.	Instrumento	44

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1.	Confiabilidad de los instrumentos	46
4.2.	Presentación y análisis de la información	46
4.3.	Los resultados	47
4.3.1.	Presentación de la información sobre la eficacia de la gestión del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.	47
4.3.2.	Presentación de la información sobre la eficiencia de la gestión del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.	52
4.3.3.	Presentación de la información sobre la economía de la gestión del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.	69

4.3.4. Presentación de la información sobre el conocimiento de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, y su incidencia en el proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.	73
---	----

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

<b>CONCLUSIONES</b>	91
<b>RECOMENDACIONES</b>	93
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	95
<b>ANEXOS</b>	97

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Distribución del gasto	06
Tabla 2: Población MPT	40
Tabla 3: Operacionalización de la variable proceso presupuestario	42
Tabla 4: Operacionalización de la variable gestión municipal	43
Tabla 5: Indicadores de eficacia de Ingreso del Presupuesto Inicial de Apertura y Modificado	48
Tabla 6: Indicadores de eficacia de Gasto del Presupuesto Inicial de Apertura y Modificado	50
Tabla 7: Indicadores de eficiencia del Presupuesto Inicial de Apertura (PIA)	53
Tabla 8: Indicadores de eficiencia del Presupuesto Inicial de Modificado (PIM)	61
Tabla 9: Monto ejecutados según un devengado año 2016	70
Tabla 10: Monto ejecutado según devengado año 2015	71
Tabla 11: Nivel de incidencia de la programación del presupuesto	

en la eficacia y economía de la gestión 2016 de la  
Municipalidad provincial de Tacna, desde el punto de  
vista del personal del municipio. 74

Tabla 12: Nivel de incidencia de la formulación del presupuesto  
en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016  
de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto  
de vista del personal del municipio. 76

Tabla 13: Nivel de incidencia de la ejecución del presupuesto  
en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016  
de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto  
de vista del personal del municipio. 78

Tabla 14: Nivel de incidencia de la evaluación del presupuesto  
en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016  
de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto  
de vista del personal del municipio. 80

Tabla 15: Nivel de incidencia del proceso presupuestario en la  
gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2016,

desde el punto de vista del personal del municipio. 82

Tabla 16: Comparativo de los niveles altos de la incidencia

de los indicadores del proceso presupuestario, en la eficacia,  
eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad

Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal

del municipio. 84

## ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1: Nivel de incidencia de la programación del presupuesto en la eficacia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio 74
- Figura 2: Nivel de incidencia de la formulación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio. 76
- Figura 3: Nivel de incidencia de la formulación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio. 78
- Figura 4: Nivel de incidencia de la evaluación del presupuesto

en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016  
de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de  
vista del personal del municipio. 80

Figura 5: Nivel de incidencia del proceso presupuestario en la  
gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2016,  
desde el punto de vista del personal del municipio. 82

Figura 6: Comparativo de los niveles altos de la incidencia de los  
indicadores del proceso presupuestario, en la eficacia,  
eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad  
Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del  
municipio. 84

## RESUMEN

La investigación que se presenta es de tipo descriptiva - correlacional con un diseño no experimental. Se trabajó con una muestra de 169 funcionarios y trabajadores con el 95 % de nivel de confianza. La investigación tiene por objeto determinar la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, según los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y desde el punto de vista del personal del municipio. Se trabajó con las fórmulas utilizadas por el SIAF - Módulo de Proceso Presupuestario. Versión 18.04.00, tanto para el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), como para el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Se pudo establecer que el proceso presupuestario ha incidido significativamente en la eficacia, eficiencia, economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna en el ejercicio 2016. Y que los trabajadores de la institución evidencian un conocimiento de esta incidencia.

**Palabras Clave:** proceso presupuestario, eficiencia, eficacia, economía, gestión municipal, conocimiento de los trabajadores.

## **ABSTRACT**

The research presented is descriptive not experimental design. He worked with a sample of 169 officers and workers with the 95% confidence level. The investigation aims to determine the incidence of the budgetary process in the management of the Provincial Municipality of Tacna - 2016, according to the indicators of efficiency, effectiveness, economy and from the point of view of the staff of the municipality. He worked with the formulas used by the SIAF - budget process module. Version 18.04.00, the institutional budget of opening (PIA), both for the modified institutional budget (PIM). It was established that the budgetary process has significantly impacted on the effectiveness, efficiency, economy of the management of the Provincial Municipality of Tacna in the year 2016. And the employees of the institution to demonstrate a knowledge of this incidence.

**Keywords:** budget process, efficiency, effectiveness, economy, municipal management, knowledge of workers.

## **INTRODUCCIÓN**

El análisis de la gestión presupuestal es una herramienta que permite evaluar la eficiencia, la eficacia y la economía, en la aplicación del presupuesto en el ejercicio anual lo que permitirá tomar decisiones para superar las limitaciones y fortalecer las buenas prácticas.

Por esta razón, en la presente investigación se aborda el tema con el objeto de determinar la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna en el ejercicio 2016.

La estructura de la investigación presenta cuatro capítulos. En el primer capítulo se plantea el problema, se justifica la investigación, se precisa los alcances y limitaciones, los objetivos y se enuncian las hipótesis.

En el capítulo II se dan a conocer los antecedentes del estudio y las bases teóricas sobre el presupuesto y la gestión; así como se precisa los términos básicos que se utiliza en el estudio.

En el capítulo III se da a conocer la metodología utilizada en la investigación, la población y la muestra, las variables y las técnicas e instrumentos para la recolección de la información.

En el capítulo IV se presentan los resultados en base a datos recopilados a través de instrumentos confiables y al análisis de la información.

Finalmente, en el capítulo V se presenta la discusión, las conclusiones y sugerencias.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción del problema**

Las municipalidades distritales y provinciales son órganos de gobierno local que se manejan con herramientas de gestión a través de presupuestos anuales y multianuales. El objetivo de las municipalidades es asegurar una inversión eficiente, priorizando los propósitos que consigan ser factibles y razonables para satisfacer las necesidades primordiales de la población y optimizar su calidad de vida; planteando e identificando correctamente los problemas, necesidades y potencialidades, que permitan avanzar efectiva y progresivamente hacia la mejora del bienestar y la equidad social.

El presupuesto es un instrumento significativo para perfeccionar la eficiencia y la eficacia del gasto público, ya que se generan resultados visibles. No obstante, no se ha conseguido aprovechar de manera eficiente las oportunidades que un presupuesto gestionado apropiadamente ofrece, a lo cual se le suma la gestión poco moderna de los gobiernos locales conllevando a la ayuda ineficiente para lograr un manejo sobresaliente de los recursos asignados.

Según la Constitución Política del Perú en el artículo 77° señala que los recursos públicos deben asignarse de acuerdo a las necesidades sociales básicas.

En el Presupuesto institucional de la Municipalidad Provincial de Tacna, se ha podido observar que se invierten numerosos recursos en varios propósitos, más no se alinean con las necesidades y las carencias requeridas por la población. No soluciona las dificultades que afronta la ciudad, ya que no se está enfocando en mejorar la calidad de vida de la población. Los proyectos solo se ejecutan con la finalidad de cumplir con el gasto del presupuesto estipulado en lugar de centrarse en la calidad de los proyectos.

La Gestión Municipal no cumple con el desarrollo de los objetivos Institucionales, puesto que, a pesar de contar con escasos recursos para la satisfacción de las necesidades básicas, se desaprovechan los recursos, porque no se logran concluir en su totalidad con las programaciones presupuestales.

El desarrollo del Proceso Presupuestario no se efectúa acertadamente, porque se invierten muchos recursos en actividades y proyectos que no logran cubrir la atención de necesidades y mejora de la calidad de vida de la población. El presupuesto de la institución debe desarrollarse con el mayor grado de sinceridad, que se adecúe a los objetivos trazados, porque un presupuesto con gastos exagerados y/o estimaciones optimistas conlleva a objetivos inalcanzables.

El grado de insatisfacción que presenta la población respecto a los servicios brindados por los gobiernos locales, se debe a que las municipalidades no logran cubrir todas las necesidades básicas sociales que se requieren, tal vez por una deficiente administración de los recursos percibidos. El desarrollo de la comunidad se ve frenado debido a que no

se realiza adecuadamente el Presupuesto Público, priorizando necesidades que no son primordiales para la población.

Los recursos con los que cuentan las municipalidades no son suficientes para cubrir todas las necesidades que presenta la población, por lo tanto, se debe evitar el desaprovechamiento de estos, porque conllevaría a que no se efectúe una buena gestión en la administración de los recursos percibidos.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, según los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y desde el punto de vista del personal del municipio?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿En qué medida el proceso presupuestario incide en la eficiencia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016?
- b. ¿En qué medida el proceso presupuestario incide en la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016?

- c. ¿En qué medida el proceso presupuestario incide en la economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016?
- d. ¿Qué conocimiento tiene los trabajadores del Municipio, sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016?

### **1.3. Justificación e importancia**

#### **1.3.1. Justificación práctica**

La Municipalidad Provincial de Tacna, tuvo un Presupuesto Institucional de Apertura en el año 2016 de S/ 98 772 120,00 soles (ver Tabla 1) para la aplicación de sus gastos corrientes y gastos de activos no financieros, el cual se consideró para actividades o funcionamiento la suma de S/ 85 619 165,00 soles y para Proyectos de Inversión Pública la suma de S/.13 152 955,00 soles. A raíz de dicha distribución se denota que se le asigna más relevancia a las acciones de funcionamiento que a las de Inversión Pública, debido a que solo se asigna el 13,32 % del total del Presupuesto Institucional de Apertura para Proyectos de Inversión Pública.

Aun con el deficiente presupuesto programando para la ejecución de Proyectos de Inversión Pública se desestima la calidad de los mismos, constando numerosos inconvenientes y carencias sociales desestimadas. Ello se debe a que no hay una profunda evaluación de los inconvenientes y carencias de la población y a que no se examina el modo en cómo la elaboración del gasto público beneficia en el perfeccionamiento del nivel

de calidad de vida de la sociedad, la cual debería estar obligada a ser de preferencia de aplicación para la mejora de la gestión de la municipalidad.

Según G.Mauricio, (2001) se puede ultimar que habitualmente que la gestión del proceso presupuestario y el cumplimiento del gasto público que efectúa la municipalidad provincial de Tacna, está centrado exclusivamente en el progreso económico y material de las metas presupuestales, de forma que los gobiernos locales cumplen con notificar la generalidad de gastos hechos, mas no evalúan cuánto se consigue perfeccionar en el nivel de vida de la población en un período fijo con el uso de los fondos públicos.

**Tabla 1**

*Distribución del Gasto*

<b>DISTRIBUCIÓN DE GASTO</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	
	<b>DE GASTO</b>	<b>%</b>
Actividades o Funcionamiento	85 619 165	86,68
Proyectos de Inversión Pública	13 152 955	13,32
<b>TOTAL</b>	<b>98 772 120</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Anexo N° 004 – 2016 Distribución de recursos en el Gasto, publicado según Acuerdo de Concejo N° 113 15

#### **1.4. Alcances y limitaciones**

##### **1.4.1. Delimitación espacial**

El estudio se llevará a cabo en la Municipalidad Provincial de Tacna (MPT)

#### **1.4.2. Delimitación temporal**

La investigación abarcará el año 2016.

#### **1.4.3. Delimitación conceptual**

La investigación abarca los aspectos fundamentales de la gestión de una entidad pública, así como del proceso presupuestario que son las variables de estudio.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, según los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y desde el punto de vista del personal del municipio.

#### **1.5.2. Objetivos específicos**

- a. Establecer en qué medida el proceso presupuestario incide en la eficiencia de gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016.

- b. Establecer en qué medida el proceso presupuestario incide en la eficacia de gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016.
- c. Establecer en qué medida el proceso presupuestario incide en la economía de gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016.
- d. Establecer el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores del Municipio, sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016.

## **1.6. Hipótesis**

### **1.6.1. Hipótesis general**

El proceso presupuestario incide significativamente en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, según los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y desde el punto de vista del personal del municipio.

### **1.6.2. Hipótesis específicas**

- a. El proceso presupuestario incide significativamente en la eficiencia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.

- b. El proceso presupuestario incide significativamente en la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.
- c. El proceso presupuestario incide significativamente en la economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.
- d. Los trabajadores del municipio, tiene un alto nivel de conocimiento sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del estudio

##### 2.1.1. Trabajos internacionales

Se han encontrado los siguientes trabajos internacionales relacionados al tema de la investigación:

- a) Adriana Ivonne Gancino (2010), presentó la tesis *“La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el período - 2009”*, en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría:

El trabajo de investigación, se basó en la recolección de información presupuestaria, contable y sistema de control, a través de varios métodos como: la observación y encuestas; las mismas que fueron practicadas a todo el personal, de esta manera se puede realizar una evaluación previa de la información financiera, con la finalidad de definir áreas críticas y que se pueda ejecutar una evaluación especial que permitan dar soluciones prácticas y oportunas para la administración.

Las conclusiones a las que se llegó fueron:

La planificación presupuestaria empírica que utiliza la institución, no permite que los distintos departamentos puedan desarrollar sus actividades con eficacia, esto se refleja en las encuestas realizadas a los colaboradores de la institución, quienes consideran que el 61,70 % de los recursos asignados y son entregados a tiempo; sin embargo, no satisfacen las necesidades porque no se distribuyen de manera adecuada.

Este trabajo se refiere a la relación entre el proceso presupuestario y la información financiera. La investigación que se desea realizar aborda la gestión municipal, lo que permite diferenciar estas investigaciones.

Esto radica en que los porcentajes de distribución que asigna la administración a los diferentes departamentos, no cuentan con un estudio previo de requerimientos, provocando insatisfacción en los clientes internos y externos de la Fundación Pastaza; puesto que no se pueden desarrollar las actividades de manera normal, ya que no se cuenta con los recursos económicos y humanos necesarios.

El departamento con más dificultades por la asignación de presupuestos es el Contable con un 60,87 % de respuestas; ya que dichos recursos no permiten la oportuna cancelación de los rubros a terceros. Otro punto importante es que dicha asignación de presupuestos no permite el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El personal de Fundación Pastaza no posee la suficiente experiencia en la elaboración de presupuestos, puesto que los mismos son asignados

por la administración en base a sus criterios, lo que ocasiona que dichos recursos no satisfagan las necesidades de cada departamento.

Por respuestas obtenidas de los encuestados, la institución cuenta con un 48,94 % de documentación que faciliten la gestión presupuestaria, siendo estos: políticas, procedimientos, registros, funciones y responsabilidades. El problema radica en que los mismos no son utilizados por los empleados, debido a que no son difundidos ni aplicados por todos los miembros de la Fundación Pastaza.

Este particular hecho manifiesta que es por la falta de tiempo y coordinación; entre los funcionarios responsables de cada departamento y la parte administrativa; lo que, provoca un inadecuado manejo de los recursos, y a su vez la deficiente asignación de estos; proporcionando información financiera que no es de calidad. Además, no cuentan con personal capacitado para las diversas áreas, y el software utilizado para el manejo de la contabilidad, es el libro de Excel; lo que, ocasiona pérdida de: tiempo, subutilización de recursos humanos e incremento de gastos.

Fundación Pastaza no posee un sistema de control de presupuestos que faciliten y ayuden a la gestión de la planificación presupuestaria, provocando que los procesos en cada departamento, se realicen de manera empírica y tratando de ajustarse a las necesidades que se presentan. Esto burocratiza las actividades a ejecutarse por falta de compromiso de los responsables a las disposiciones emitidas. (Vega, 2010)

Por consiguiente, se puede deducir de la investigación realizada, que el no contar con procedimientos de control presupuestario y efectuar

asignaciones inadecuadas del presupuesto, conlleva a una insatisfacción en los clientes internos, externos y no alcanzar los objetivos planteados por la entidad.

Asimismo, no contar con personal capacitado, desconocimiento por parte de personal de las políticas, procedimientos, funciones, responsabilidades que deben desarrollar y la falta de divulgación de los documentos de gestión necesarios para la elaboración de presupuestos, conlleva a que el desarrollo del presupuesto se realice de manera empírica, ajustándose según las necesidades que se presenten.

Por tanto, la diferencia que se puede encontrar con el presente trabajo de investigación, radica en el tipo de Institución, el tipo de actividad que realiza y el año de ejecución.

- b) Mercedes Inez Guerrero Merchán, Sandra Elizabeth Heras Heras (2013), presentó la tesis *“Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012”*, en la Universidad de Cuenca, Ecuador.

Para optar el grado académico de doctor en Contabilidad y Finanzas:

La investigadora señala que la Evaluación de la Ejecución presupuestaria constituye la medición de los resultados de la gestión del sector público en este caso en el G.A.D de San Joaquín, la cual ha permitido conocer la ejecución financiera del presupuesto en su estructura de ingresos y distribución de los gastos y el cumplimiento de sus objetivos

en el período 2012, mediante la aplicación de los indicadores presupuestarios.

Llega a las siguientes conclusiones:

En el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial se concluye que existen reformas presupuestarias que incrementan su presupuesto y que son innecesarias, puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial.

La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en las transferencias que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50 % de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias.

Se puede concluir que para compensar el déficit presupuestario corriente de \$ 27 363,90 (Ingresos Corrientes \$ 79 810,61- Gastos Corrientes \$ 107 174,51) y el déficit de inversión \$ 12 052,09 (Ingresos de Capital \$ 253 224,04-Gastos de Capital e Inversión \$ 265. 276,13), se aplica el superávit proveniente de las cuentas de Saldos Disponibles y Cuentas Pendientes por Cobrar (\$ 180 328,13).

Al realizar el análisis del total de los ingresos devengados del año 2012 (\$ 574 979,35) con los gastos devengados (\$ 434 067,21), se observa que existe un superávit de \$ 140 912,14. Por falta de evaluación estos recursos no pudieron ser usados en programas o proyectos para la comunidad. (Merchán y Heras, 2013)

En consecuencia, se puede determinar, según las conclusiones mencionadas en los párrafos anteriores, que durante la ejecución presupuestaria se desarrollan reformas, que incrementan el presupuesto inicial asignado, que son innecesarios puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial aprobada.

La mayor parte de los ingresos percibidos, corresponden a transferencias efectuadas por el Gobierno Central y Seccional, que constituye un condicional para el cumplimiento de objetivos institucionales.

Que sus gastos son mayores a los ingresos programados, representando un déficit presupuestario, que es cubierto por el superávit proveniente de cuentas de saldos disponibles y cuentas pendientes por cobrar de ejercicios anteriores.

La falta de evaluación de los recursos percibidos, así como los gastos realizados, no permiten efectuar una adecuada programación de recursos en proyectos destinados para su ejecución en beneficio de la comunidad.

La diferencia con la investigación que se propone radica, en el tipo de actividad que realiza la Institución y el periodo de ejecución.

### 2.1.2. Trabajos nacionales

- a) Marlon Iván Prieto Hormaza (2012), presenta la tesis *“Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) “caso: Lima, Junín y Ancash”*, en la Universidad San Martín de Porres de Lima, para optar el grado académico de doctor en Contabilidad y Finanzas:

En el trabajo de investigación se consideró como problema la forma tradicional del uso de los recursos presupuestales a nivel de Gobiernos Locales, en tal sentido los objetivos de estudio se enfocaron en la gestión del presupuesto por resultados y su incidencia en la calidad del gasto en las Municipalidades del Perú, tomando como referencia a las Municipalidades de los Departamentos de Lima, Junín y Ancash; por ser las que tienen mayor número de gobiernos locales, representando el 25 % a nivel nacional, así mismo, se evaluó ¿en qué medida la asignación de recursos financieros mejora la calidad de vida de la población a través de programas estratégicos?. Se identificó ¿en qué medida los indicadores actuales de evaluación presupuestal permiten el mejoramiento de vida de la población? y, se analizó la manera cómo la toma de decisiones permite un adecuado uso del gasto público.

Las conclusiones obtenidas muestran que:

La aplicación del presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público ya que ellos son destinados a favorecer los niveles de vida de la población.

La manera cómo mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: Mejorar la desnutrición crónica infantil, Mejorar la calidad de la educación básica. Mejorar la dación de servicios a la población. Ya que los programas estratégicos constituyen el instrumento del presupuesto por resultados.

Los actuales indicadores de evaluación presupuestal no consideran los beneficios sociales que se debe brindar a la población, e incluso son desconocidos por quienes elaboran dicha evaluación. Los indicadores miden solamente el monto del gasto, pero no la calidad del mismo.

La toma de decisiones con respecto al gasto público no es muy eficiente, ya que generalmente el gasto se centra en los gastos de capital y no en gastos que mejoren las condiciones de vida de la población.

Los recursos financieros asignados por el Gobierno Central a favor de las municipalidades son insuficientes para atender todos los programas sociales y en consecuencia hay problemas de financiamiento.

Durante el proceso de toma de decisiones las municipalidades apoyan la necesidad de gastar los recursos públicos, invirtiendo en mejorar las condiciones de vida de la población. Las decisiones del gasto público son asumidas por un grupo minoritario de funcionarios públicos que generalmente es el Alcalde y el Consejo Municipal. Los gastos que se realizan en los gobiernos locales del país, sobre todo en las localidades más pobres, no son considerados gastos de calidad porque no resuelven los problemas sociales. (Hormaza, 2012)

Se puede precisar, de las conclusiones mencionadas, que la aplicación de presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú, contribuye en mejorar la calidad de vida de la población, así como la calidad en la ejecución del gasto público. Pero para ello se debe destinar adecuadamente los recursos presupuestales en programas estratégicos.

Se pudo evidenciar que la evaluación presupuestal se efectúa con indicadores que no miden la calidad del servicio brindado a los ciudadanos, determinando solo el desempeño del gasto con el presupuesto asignado.

Asimismo, la gestión municipal se centra en asignar recursos en proyectos de inversión, que no contribuyen en la mejora de las condiciones de vida de la población. Por consiguiente, los gastos que se realizan en los gobiernos locales del país, sobre todo en las localidades más pobres, no son considerados gastos de calidad porque no resuelven los problemas sociales.

La diferencia con el trabajo que se desea realizar está en el periodo de ejecución, así como la ubicación de la institución, el cual va dirigido a otro tipo de población.

- b) El Bach. Edwin Bernardo Quispe Callata, presenta en el año 2016 la investigación *“La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, periodos 2014 – 2015”*, en la Universidad Nacional del Altiplano, Puno, para optar el título profesional de Contador Público.

La finalidad es evaluar el comportamiento de la ejecución presupuestal, en el cumplimiento de las metas Institucionales, dentro de los ejercicios presupuestales referidos al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Presupuesto Institucional Modificado (PIM), Presupuesto Ejecutado por Fuentes de Financiamiento, Categoría Presupuestal y Proyectos de inversión social. Las conclusiones a las que se llegó fueron:

El presupuesto de ingreso de la Municipalidad Distrital de Taraco, en ninguno de los periodos en estudio muestra paridad entre la programación del presupuesto y el presupuesto ejecutado; siendo el presupuesto de ingresos programado para el periodo 2014 según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 6 353 245,00 soles y el presupuesto ejecutado de S/ 6 249 014,00 soles que representa el 98.36 %.

En el periodo 2015 se tuvo un presupuesto programado según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 7 489 078,00 soles y el presupuesto ejecutado de S/ 6 681 952,00 soles que representa el 89,22 % demostrando que en el 2014 tiene cumplimiento de ingreso ejecutado óptimo, y en el periodo 2015 un cumplimiento de ingreso ejecutado regular; por lo tanto, la ejecución presupuestal se va de regular a óptimo, que consiste en el cumplimiento con las metas y objetivos institucionales.

Respecto al presupuesto de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, se puede demostrar que no existe paridad entre la programación del presupuesto y el presupuesto ejecutado; siendo el presupuesto de gastos programado para el periodo 2014 según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 6 635 392,00 soles y el presupuesto ejecutado de S/ 6 139 615,00 soles que representa el 92,53 %. Y en el periodo 2015 se tuvo un presupuesto programado según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 7 685 557,00 soles y el presupuesto ejecutado de S/ 5 534 865,00 soles que representa el 72,02 % demostrando en ambos periodos un cumplimiento de gastos ejecutados deficientes, por lo tanto, no se cumplieron con el gasto satisfactoriamente según lo planificado.

De la evaluación del nivel de eficacia en cumplimiento de las metas presupuestarias de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Taraco, en el periodo 2014 se demuestran que el

promedio indicador de eficacia de los ingresos es de 0,98. Por lo que existe casi un óptimo cumplimiento del ingreso ejecutado previsto frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2015 el promedio de indicador de eficacia de los ingresos es de 0,89, que indica un regular grado de ejecución de ingresos frente al presupuesto institucional de modificado (PIM) por lo que existe un óptimo cumplimiento del ingreso previsto.

Respecto a la evaluación del nivel de eficacia en cumplimiento de las metas presupuestarias de los gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco en el periodo 2014 se muestra que el promedio indicador de eficacia de los gastos es de 0,93 lo que significa un buen grado de ejecución de los gastos frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2015 el promedio de indicador de eficacia de los gastos es de 0,72, significa un grado deficiente de ejecución de gastos frente al presupuesto institucional de modificado (PIM) por lo que existe bajo cumplimiento del gasto ejecutado, existiendo la falta de capacidad de gasto y cumplir las metas programadas para el beneficio de la población (Callata, 2016).

Por consiguiente, se puede determinar de acuerdo a las conclusiones manifestadas, que no existe relación entre la programación del presupuesto de ingresos y gastos, con el presupuesto ejecutado en los diferentes periodos económicos, conllevando de una óptima ejecución de recursos a una ejecución regular. Por lo que se puede afirmar que no se efectúa adecuadamente el seguimiento a la evaluación de la ejecución del presupuesto, a fin de que los funcionarios responsables en la toma de

decisiones, implementen las acciones necesarias para dar cumplimiento a un óptimo desempeño de los recursos ejecutados, con el propósito de contribuir en la satisfacción de las necesidades de la población y el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Por lo que se puede diferenciar de la tesis presentada, por el periodo de ejecución, la ubicación de la institución, el cual va dirigido a otro tipo de población con diferentes necesidades sociales.

Como respaldo de las referencias anteriormente mencionadas, el cual analizan el presupuesto y su influencia en la gestión de diferentes Municipalidades a nivel Nacional; es decir, se centran en el desempeño y cumplimiento de las metas presupuestales de la gestión Municipal. Por lo tanto, se consideró optar como variable dependiente de la presente investigación: Gestión Municipal, porque se evaluará el comportamiento o el desempeño de la entidad, con un enfoque presupuestal, midiendo el nivel de eficiencia, eficacia, económica y de conocimiento de los trabajadores, con respecto al cumplimiento de las metas por cada unidad orgánica de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. El presupuesto público**

Según Marcelo (2003), el presupuesto público es un elemento de gestión del Estado, el cual se utiliza para la asignación de los recursos públicos priorizando las necesidades de la población. Estas carestías son indemnizadas mediante el suministro de bienes y servicios públicos eficientes financiados por intermedio del proceso de gestión de presupuesto.

Es un parámetro conjunto y automatización de los gastos a tener en cuenta durante el año fiscal, por cada una de los entes que constituyen fracción del Sector Público manifestando las entradas que se invierten en dichos gastos. (pág. 25)

Según Alvarez Pedroza y Álvarez Illañez, (Presupuesto público comentado 2011, Presupuesto por resultados y presupuesto participativo, 2011) , el presupuesto público, es uno de los factores claves en el proceso de planeamiento y la gestión pública, su manejo constituye la piedra angular en el desenvolvimiento del flujo de fondos el mismo que está relacionado con la ejecución del Plan Estratégico a través del Plan Operativo así como el avance físico y financiero de lo programado en el proceso de planeamiento.

El presupuesto público es un instrumento de programación económica, social y financiera que posibilita al Estado en sus distintos niveles de gobierno el cumplimiento de sus funciones. Es el mecanismo a través del cual todos los organismos y las entidades públicas asignan racionalmente los recursos financieros públicos para alcanzar sus objetivos. (pág.11)

Por lo tanto, se puede definir que el presupuesto público es un instrumento de gestión y/o programación, que permite al Estado en sus diferentes niveles de gobierno, la adecuada asignación de recursos para el cumplimiento de sus objetivos, en bienestar de la población.

### **2.2.1.1. El proceso presupuestario**

Álvarez (2016) define el proceso presupuestario como “el conjunto de fases que deben desarrollarse durante el ejercicio fiscal, para la aplicación del Presupuesto del Sector Público. ( p.279)

El proceso presupuestario tiende a reflejar de manera cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la entidad a corto plazo, mediante el establecimiento de los programas oportunos.

### **2.2.1.2. Etapas del proceso presupuestario**

En el proceso presupuestario se pueden considerar 5 etapas: Programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestaria según la normativa vigente en nuestro país.

#### **2.2.1.2.1. Fase de programación**

Según Botero Restrepo (2007), en esta fase la entidad proyecta su proposición de presupuesto institucional y el MEF confecciona el planteamiento de presupuesto del sector público poniendo interés a las propuestas expuestas. La programación presupuestaria es la fase preliminar del proceso presupuestario en el cual la entidad valora los egresos a ser establecidos en el subsecuente año fiscal, de acuerdo a los servicios que proporciona y en relación a la consecución de resultados. Dentro de dicha etapa, realiza las sucesivas gestiones:

- Examinar el nivel de preferencias de la entidad.
- Establecer la demanda integral del egreso, teniendo en cuenta los parámetros de las metas, proyecciones y propósitos para lograr los objetivos corporativos de la entidad.
- Valorar los capitales públicos que se hallarán utilizables para el financiamiento del presupuesto anual y de esta manera, establecer el valor de la concesión presupuestaria a la entidad.
- Establecer el financiamiento de la demanda global de egreso, de acuerdo a la concesión presupuestaria integral.
- Calcular el nivel de consecución de objetivos institucionales pronosticados para los dos últimos años, a fin de establecer los objetivos para el año fiscal que se programa.
- Examinar y plantear las acciones y planes en correlación con los objetivos institucionales.
- Examinar las disposiciones de egreso con el fin de reasignar recursos que consientan la máxima suma de gestiones esenciales.
- Plantear los indicadores de desempeño acorde con las proyecciones y los indicadores a nivel de gestiones y planeamientos.

Según, Alvarez Pedroza y Álvarez Illañez, (Presupuesto público comentado 2011, presupuesto por resultados y presupuesto participativo, 2011), es el proceso técnico operativo que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de ejecución de los ingresos y gastos en un determinado periodo (año fiscal).

El proceso de programación y formulación presupuestaria en el pliego es un proceso colectivo de análisis técnico y toma de decisiones sobre las prioridades y metas para el siguiente año fiscal, el cual involucra a todas las dependencias del pliego.

La programación se sustenta en la información estadística obtenida y los factores estacionales que inciden en el comportamiento del nivel del flujo de fondos, debiendo armonizar la demanda de los gastos, necesarios con la disponibilidad de los recursos proyectados, con la finalidad de cumplir con las metas previstas, a través de esta etapa se busca:

- Determinar los objetivos institucionales.
- Determinar la demanda global de los gastos.
- Determinar el monto de la asignación presupuestaria total del pliego.
- Determinar los objetivos generales, parciales y específicos.
- Coordinación con los demás órganos ejecutivos y demás oficinas que tengan relación con el presupuesto, la escala de prioridades, la propuesta de metas presupuestarias, la estimación de ingresos, la estimación de gastos.

En consecuencia, se puede manifestar que la fase de programación, es la fase inicial del proceso presupuestario, donde se establecen los gastos a efectuar para el cumplimiento de las prioridades y metas para el año siguiente.

#### **2.2.1.2.2. Fase de formulación**

Según Albuquerque y Texeira (2006), en esta fase se establece la distribución eficaz de las metas con relación a los niveles de preferencias, estableciéndose la relación del egreso y el origen de la financiación. En la formulación del presupuesto los pliegos deben:

- Establecer la distribución práctica y la Organización de la programación del presupuesto de la entidad concernida a las circunstancias presupuestarias que no resulten en productos.
- Relacionar los proyectos a las clases presupuestarias que no resulten en productos
- Registrar la sistematización mecánica y financiera de las operaciones de inversión en el Sistema de Integrado de Administración Financiera - SIAF.

Según Alvarez Pedroza y Alvarez Medina, (Presupuesto público comentado 2015, presupuesto por resultados y presupuesto participativo, 2015), en la fase de formulación presupuestaria se determina la estructura funcional- programática del pliego, la cual debe reflejar la lógica de las intervenciones definidas con un enfoque por resultados para lograr los objetivos institucionales y los de política pública, debiendo estar diseñada a partir de las categorías presupuestarias consideradas en el clasificador presupuestario respectivo. Asimismo, se determinan las metas en función de la escala de prioridades y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento. (pág. 72)

Se puede definir que, en la fase de formulación se efectúa la distribución adecuada de las metas establecidas por la institución, a fin de dar cumplimiento a los objetivos institucionales, determinándose la cadena de gasto correspondiente, mediante la estructura funcional programática

#### **2.2.1.2.3. Fase de aprobación**

Según Blanco y Gomà (2003), el presupuesto público se ratifica por el Congreso de la República a través la legislación que menciona la demarcación máxima de gasto a establecer en el año fiscal.

La conformidad presupuestaria muestra cinco pasos:

- El MEF a través de la Dirección General de Presupuesto Público elabora el planteamiento de la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.
- El Consejo de Ministros expide el proyecto de Ley Anual del Presupuesto al Congreso de la República.
- Debate y aprobación por parte del congreso.
- Las entidades certifican su Presupuesto Institucional de Apertura conforme a la concesión ratificada por la legislación.
- La Dirección General de Presupuesto Público, formula el reporte representativo de presupuesto con lo disociado por ingresos y egresos.

Según Alvarez Pedroza y Alvarez Medina, (Presupuesto público comentado 2015, presupuesto por resultados y presupuesto participativo, 2015), el presupuesto del sector público es aprobada por el Congreso de la República, así como los demás presupuestos, constituyen el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. (pág. 79)

Por consiguiente, se puede aseverar que la fase de aprobación es autorizada por el Congreso de la República, que constituyen el total de créditos presupuestarios autorizados para ejecutarse en el año fiscal.

#### **2.2.1.2.4. Fase de ejecución**

Según Toro Z (1999), en esta fase se tienen en cuenta los compromisos de gasto en relación al presupuesto institucional certificado para cada entidad pública, en correlación a la programación de compromisos anuales.

La realización de gasto público posee tres pasos:

- **Compromiso:** convenio de ejecución de gastos preliminarmente certificados.
- **Devengado:** compromiso de pago inmediatamente después un gasto certificado y comprometido. Se da precedente a una refrendación fundamentada de la cesión del bien o servicio que es constituyente del contrato.

- **Pago:** suceso administrativo con el cual se consume parcial o íntegramente el monto del convenio reconocido, correspondiendo precisarse por medio de un documento oficial adecuado.

Según Alvarez Pedroza y Alvarez Illanez, (Presupuesto público comentado 2011, presupuesto por resultados y presupuesto participativo, 2011), la ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos incluidos en los programas, actividades y proyectos de la entidad y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la programación anual de compromisos “PCA”, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponden atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de programación y equilibrio presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú .

El proceso de ejecución presupuestaria comprende dos etapas: La ejecución de ingresos y la ejecución de gastos.

En cuanto a la ejecución de ingresos comprende los aspectos de determinación y recaudación.

La determinación es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar u pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.

La percepción es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

Respecto a la ejecución del gasto se realiza a través de las etapas de compromiso, devengado y pagado a su vez.

Se puede definir entonces que la fase de ejecución es el proceso donde se captan y recaudan los recursos, así como se ejecutan los gastos de acuerdo a la programación presupuestal efectuada.

#### **2.2.1.2.5. Fase de evaluación**

Según Quedena (2003), la evaluación Presupuestaria es el conjunto de técnicas de investigación para establecer que:

- La evaluación encierra la investigación e indicación de los motivos de las desigualdades halladas entre lo pronosticado y lo realizado.

Según Alvarez Pedroza y Alvarez Medina, (Presupuesto público comentado 2015, presupuesto por resultados y presupuesto participativo, 2015), en la fase de evaluación presupuestaria se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del sector público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público.

En consecuencia, se puede definir que la fase de evaluación consiste en la medición de los resultados obtenidos, entre lo pronosticado y lo realizado, pudiendo identificar las variaciones físicas y financieras que no lograron concretarse.

### **2.2.2. Gestión**

Según Barona Z. (2005), representa ejecutar, alcanzar una superación con medios apropiados, es la actividad competitiva propensa a instaurar los objetivos y medios de su ejecución, a procesar la maniobra del perfeccionamiento y la ejecución de la gestión del personal.

#### **2.2.2.1. Niveles de gestión**

Según Welsh (1990), traza tres niveles de gestión, nivel de dirección operativa, nivel de dirección táctica y nivel de dirección estratégica:

##### **2.2.2.1.1. Nivel de dirección operativa**

Requiere información detallada sobre planificación y seguimiento de actividades, siendo casi siempre las decisiones de tipo estructurado.

#### **2.2.2.1.2. Nivel dirección táctica**

Utiliza información generalmente interna combinando decisiones estructuradas y no estructuradas, orientadas básicamente a la consecución y control de los objetivos enunciados por el nivel estratégico.

#### **2.2.2.1.3. Nivel dirección estratégica**

Requiere información, tanto interna como externa, sobre fines, objetivos y planes a largo plazo, para la toma de decisiones referidas a obtener ventajas competitivas para la organización, y es normal el uso de la intuición, ya que las decisiones tienden a ser poco estructuradas.

#### **2.2.2.2. Indicadores de gestión municipal**

Los indicadores de gestión Municipal, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad o persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación, referido a su meta asociada.

#### **2.2.2.2.1. Indicador de eficiencia**

La eficiencia mide el nivel de ejecución del proceso, se concentra en el ¿Cómo? se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tiene que ver en la productividad (la eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto para una unidad dada de insumo).

#### **2.2.2.2.2. Indicador de eficacia**

La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad.

Este indicador mide el logro de los resultados propuestos. Indica si se realizaron las cosas que se debían hacer. El indicador de eficacia se enfoca en el ¿Qué se debe hacer?, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos del cliente en los procesos, para comparar lo que entrega contra el proceso que él espera. Caso contrario, se puede estar logrando una gran eficacia en aspectos poco importantes para el cliente.

#### **2.2.2.2.3. Indicador de economía**

Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos en personal, bienes y servicios, tanto en la cantidad y calidad apropiada, como al menor costo posible y de manera oportuna, es decir, los recursos idóneos en la cantidad y calidad correctas, en el momento previsto, en el lugar indicado y al precio convenido.

#### **2.2.2.2.4. Indicador nivel de conocimiento**

Permite conocer el grado de conocimiento que poseen los trabajadores del municipio sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión municipal, teniendo en cuenta que el factor humano es un componente básico y primordial para el perfeccionamiento de sus funciones coadyuvando en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados en la institución.

### **2.3. Definición de términos**

#### **a) Proceso presupuestario:**

El proceso presupuestario es un proceso continuo que comprende diferentes fases que se entrelaza con un nuevo proceso presupuestario cada año, así cuando se está ejecutando el presupuesto del año actual se está formulando el presupuesto del año siguiente.

#### **b) Gestión:**

Resultado obtenido producto de la conducción de las diversas actividades programadas y ejecutadas con la finalidad de alcanzar los objetivos deseados.

**c) Eficiencia:**

Es la capacidad de hacer las cosas optimizando al máximo los recursos del cual se disponen, es un nivel de rendimiento de un proceso el cual utiliza la menor cantidad de insumos, para crear la mayor cantidad de productos resultados.

**d) Eficacia:**

La eficacia consiste en alcanzar con los objetivos y metas propuestos, por tanto, se puede decir que la eficacia es aquella capacidad para lograr conseguir un resultado en particular, gozando de la virtud de producir el efecto deseado.

**e) Economía:**

Establece una comparación de costes entre lo predecible y lo real. Lleva consigo la organización de los recursos (materiales y humanos) y su correcta distribución. Por ejemplo, la adquisición de recursos más adecuados al costo más bajo.

**f) Ejecución:**

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

**g) Evaluación:**

Consiste en la medición de los resultados físicos y financieros y la verificación de objetivos y metas, en la evaluación se determinan los resultados de la gestión.

**h) Formulación:**

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento.

**i) Presupuesto:**

El presupuesto es la cantidad de dinero que se estima será necesario para hacer frente a ciertos gastos, durante un periodo determinado, por lo general en forma anual.

**j) Programación**

Durante esta etapa las entidades programan sus actividades y proyectos a realizar para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, en coherencia con los planes de desarrollo nacional.

**k) Nivel**

Medida de una cantidad en relación a una escala específica, la que la presenta como sinónimo de categoría, escalafón o rango.

## **I) Nivel de conocimiento**

Es el grado de información adquirida por una persona a través de la experiencia o la educación, la comprensión teórica o práctica de un asunto referente a la realidad. En este caso, referente al proceso presupuestario y a la gestión municipal.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Descriptiva, debido a que implica observar, describir y reflexionar sobre un hecho determinado. Asimismo, mide o evalúa diferentes aspectos del hecho a investigar. (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

Explicativa, es aquella que además de describir el fenómeno, trata de buscar la explicación del comportamiento de las variables que se desea conocer o estudiar. (Hernández, Fernández y Baptista, 2006)

Por lo tanto, el tipo de investigación a utilizar es descriptiva – explicativa, dado que involucra el análisis y determina el grado de incidencia de los indicadores de ambas variables: Proceso Presupuestario y Gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Para efectos del contraste de las hipótesis formuladas, se utilizó el diseño:

- No experimental, debido a que no se controlará ninguna de las variables de estudio, y no se manipula ninguna variable.
- Es retrospectiva, porque se captará información de sucesos acontecidos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

### 3.2. Población y muestra

#### 3.2.1. Población

- **Criterio de inclusión**

La población está constituida por funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Tacna.

- **Criterio de exclusión**

Personal laborando como obreros.

**Tabla 2**

*Población MPT*

ÓRGANOS	POBLACIÓN	MUESTRA
ÓRGANO DE GOBIERNO	7	4
ÓRGANO DE DIRECCIÓN	3	2
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	7	4
ÓRGANO DE DEFENSA JUDICIAL DE LOS INTERESES Y DERECHOS DEL GOBIERNO LOCAL	4	3

ÓRGANO DE ASESORAMIENTO:	19	11
ÓRGANO DE APOYO	78	43
ÓRGANO DE LÍNEA:	147	81
ÓRGANO DESCENTRALIZADO:	37	21
<b>TOTAL</b>	<b>300</b>	<b>169</b>

Fuente: CAP – 2016, Aprobado con Ordenanza Municipal N° 006 -2016/MPT Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, Sub-Gerencia de Desarrollo Organizacional

### 3.2.2. Muestra

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N-1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

Error = 0,05 %  
 El nivel de confianza = 95 %  
 Población = 300

**n= 169 trabajadores.**

La selección de las unidades muestrales se hizo en forma probabilística estratificada.

### 3.3. Operacionalización de las variables

#### 3.3.1. Variable independiente (X) = Proceso presupuestario<sup>1</sup>

**Indicadores:**

- Programación
- Formulación
- Ejecución
- Evaluación

**Tabla 3**

*Operacionalización de la variable proceso presupuestario*

Variable	Definición Operacional	Indicadores	Escala
<b>Independiente</b> <b>Proceso</b> <b>presupuestario</b>	Conjunto de etapas que cumple cada presupuesto Institucional	Programación	Ordinal
		Formulación	Ordinal
		Ejecución	Ordinal
		Evaluación	Ordinal

Fuente: Elaboración propia

<sup>1</sup> No se considerará el **indicador aprobación**, por no ser relevante en la presente investigación.

### 3.3.2. Variable dependiente (Y) = gestión municipal<sup>2</sup>

#### Indicadores:

- Eficiencia
- Eficacia
- Economía
- Nivel de conocimiento

**Tabla 4**

*Operacionalización de la variable gestión*

Variable	Definición Operacional	Indicadores	Escala
<b>Dependiente</b>		Eficiencia	Razón
<b>Gestión Municipal</b>	Nivel eficiencia, eficacia, economía y conocimiento alcanzado en la gestión municipal.	Eficacia	Razón
		Economía	Razón
		Nivel de Conocimiento	Ordinal

Fuente: Elaboración propia

<sup>2</sup> Se consideró, al **nivel de conocimiento**, como un indicador de la variable gestión municipal, teniendo en cuenta que el factor humano es un componente básico en toda gestión.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de investigación**

#### **3.4.1. Técnicas**

##### **Encuesta**

Técnica de recogida de datos utilizando la aplicación de la encuesta a la muestra correspondiente para conocer las características y niveles de las variables e indicadores establecidos.

##### **Documental**

Consistió en la extracción de la información de los reportes presupuestales del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-GL.

#### **3.4.2. Instrumento**

##### **Cuestionario**

Fue confeccionado por el investigador y validado a través del Alpha de Cronbach en base al criterio de (George, 1995) que indican que si el alpha es mayor que 0,9 (el instrumento de medición es excelente); en el intervalo 0,9 – 0,8 (el instrumento es bueno); entre 0,8 – 0,7 (el instrumento es aceptable); en el intervalo 0,7 – 0,6 (el instrumento es débil); entre 0,6 – 0,5 (el instrumento es pobre) y si es menor que 0,5 (no es aceptable).

### **Ficha de análisis documental**

Se trabajó mediante los reportes presupuestales a través de las formulas, utilizadas por el Sistema Integrado de Administración Financiera - Módulo de Proceso Presupuestario.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Confiabilidad de los instrumentos**

Para la evaluación de la eficacia, eficiencia y la economía se trabajó con las formulas, utilizadas por el SIAF - Módulo de Proceso Presupuestario. Versión 18.04.00, tanto para el PIA, como para el PIM.

Para el caso del cuestionario se trabajó con el coeficiente de Alpha de Cronbach. El valor alcanzado luego de la aplicación de la fórmula, es de 0.73, lo que sirve para establecer que el cuestionario es aceptable y que puede ser aplicado.

#### **4.2 Presentación y análisis de la información**

Para la presentación del análisis de la información se trabajó con el siguiente diseño de la información.

- Presentación de la información sobre la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.
- Presentación de la información sobre la eficiencia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.
- Presentación de la información sobre la economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.

- Presentación de la información sobre el nivel de conocimiento de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, y su incidencia en proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016

### **4.3. Los resultados**

#### **4.3.1 Presentación de la información sobre la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.**

Este tema se trabajó con las fórmulas, utilizadas por el SIAF - Módulo de Proceso Presupuestario. Versión 18.04.00, tanto para el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), como para el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

**Tabla 5***Indicadores de eficacia de ingresos del Presupuesto Institucional de Apertura y Modificado*

**PROCESO PRESUPUESTARIO DE LOS GOBIERNOS LOCALES PARA EL AÑO 2016  
RESUMEN CONSOLIDADO DE LOS INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO  
(INDICADOR DE EFICACIA)  
(EN SOLES)**

PLIEGO: 01 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TACNA (301778)

ANUAL

FUENTE DE FINANCIAMIENTO RUBROS	PIA ( 1)	MODIFICACIONES PPTARIAS (2)	PIM (3)=(1)+(2)	EJECUCION PPTARIA (4)	INDICADOR DE EFICACIA	
					IEI(PIA) (5)=(4/1)	IEI(PIM) (6)=(4/3)
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	50 150 325	2 026 986	52 177 311	44 332 236,52	0,88	0,85
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	50 150 325	2 026 986	52 177 311	44 332 236,52	0,88	0,85
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1 800 000	545 983	2 345 983	2 064 487,58	1,15	0,88
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1 800 000	545 983	2 345 983	2 064 487,58	1,15	0,88
5 RECURSOS DETERMINADOS	44 825 015	16 965 083	61 790 098	61 025 477,95	1,36	0,99
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	10 380 943	2 210 178	12 591 121	12 556 145,59	1,21	1,00
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	21 166 000	5 735 298	26 901 298	26 901 297,33	1,27	1,00
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE	13 278 072	9 019 607	22 297 679	21 568 035,03	1,62	0,97
<b>TOTAL</b>	<b>96 775 340</b>	<b>19 538 052</b>	<b>116 313 392</b>	<b>107 422 202,05</b>	<b>1,11</b>	<b>0,92</b>

Fuente: Sistema Integra de Administración Financiera

## **COMENTARIO**

Como se puede apreciar el indicador de eficacia de la ejecución de ingresos respecto al PIA y al PIM, presenta un índice positivo, con tendencia a 1, por lo que se puede manifestar que se ha logrado cumplir favorablemente la ejecución presupuestaria de ingresos, con respecto a la recaudación, captación y obtención de fondos públicos.

**Tabla 6***Indicadores de eficacia de Gastos del Presupuesto Institucional de Apertura y Modificado*

**PROCESO PRESUPUESTARIO DE LOS GOBIERNOS LOCALES PARA EL AÑO 2016**  
**RESUMEN CONSOLIDADO DEL GASTO A NIVEL DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y RUBRO**  
**(INDICADOR DE EFICACIA)**  
**(EN SOLES)**

PLIEGO: 01 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TACNA (301778)

ANUAL

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIA (1)	MODIFICACIONES PPTARIAS				PIM (3)=(1)+(2)	MONTO DEVENGADO (4)	INDICADOR DE EFICACIA	
		TRANSFERENCIAS DE PARTIDAS	CREDITOS SUPLEMENTARIOS	HABILITACIONES Y ANULACIONES	REDUCCIONES			IEG (PIA) (5)=(4/1)	IEG(PIM) (6)=(4/3)
1 RECURSOS ORDINARIOS	1 996 780		590 928	0	0	2 587 708	2 550 189,78	1,28	0,99
00 RECURSOS ORDINARIOS	1 996 780		590 928	0	0	2 587 708	2 550 189,78	1,28	0,99
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	50 150 325		2 026 986	0	0	52 177 311	43 715 531,39	0,87	0,84
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	50 150 325		2 026 986	0	0	52 177 311	43 715 531,39	0,87	0,84
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1 800 000		545 983	0	0	2 345 983	997 270,82	0,55	0,43
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1 800 000		545 983	0	0	2 345 983	997 270,82	0,55	0,43
5 RECURSOS DETERMINADOS	44 825 015	1 702 043	18 563 566	0	3 300 526	61 790 098	54 660 040,78	1,22	0,88
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	10 380 943		2 210 178	0	0	12 591 121	11 613 366,81	1,12	0,92
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	21 166 000		5 735 298	0	0	26 901 298	24 536 388,53	1,16	0,91
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE	13 278 072	1 702 043	10 618 090	0	3 300 526	22 297 679	18 510 285,44	1,39	0,83
<b>TOTAL</b>	<b>98 772 072</b>	<b>1 702 043</b>	<b>21 727 463</b>	<b>0</b>	<b>3 300 526</b>	<b>118 901 100</b>	<b>101 903 032,77</b>	<b>1,03</b>	<b>0,86</b>

Fuente: Sistema Integrado de Administración Financiera

## **COMENTARIO**

Como se puede apreciar el índice de eficacia de la ejecución de gastos respecto al PIA presenta un índice positivo con tendencia a 1, por lo que se puede manifestar que se ha logrado cumplir favorablemente las metas programadas por la institución.

Respecto al indicador de eficacia de gastos del PIM, se puede manifestar que se ha logrado una ejecución presupuestal de gastos positiva de 86 % a nivel de toda fuente de financiamiento, por lo que se puede manifestar que se ha logrado cumplir las metas previstas en la programación efectuada por la institución.

#### 4.3.2 Presentación de la información sobre la eficiencia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016.

Para la eficiencia se trabajó con las fórmulas siguientes: Se trabajó con una muestra de las metas propuestas.

##### **INDICADOR DE EFICIENCIA RESPECTO AL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)**

Monto del PIA para la meta X = A1  
Cantidad de la meta presupuestaria de apertura X

Monto de la ejecución presupuestaria de egresos de la meta X = B  
Cantidad de la meta presupuestaria obtenida X

$$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \text{IEF (MA) (Nivel de eficiencia de la meta de apertura X)}$$

##### **INDICADOR DE EFICIENCIA RESPECTO AL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

Monto del PIM para la meta X = A2  
Cantidad de la meta presupuestaria de modificada X

Monto de la ejecución presupuestaria de egresos de la meta X = B  
Cantidad de la meta presupuestaria obtenida X

$$\frac{A2-B}{A2} \times 100 = \text{IEF (MA) (Nivel de eficiencia de la meta de apertura X)}$$

**Tabla 7***Indicadores de eficiencia del Presupuesto Inicial de Apertura (PIA)*

META	0001	$\frac{3\,774\,571,00}{6}$	629 095,17	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-465\,263,58}{629\,095,17}$	-73,96
		$\frac{4\,377\,434,99}{4}$	1 094 358,75		
META	0002	$\frac{4\,877\,477,00}{1}$	4 877 477,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-2\,579\,684,95}{4\,877\,477,00}$	-52,89
		$\frac{7\,457\,161,95}{1}$	7 457 161,95		
META	0003	$\frac{250\,000,00}{1}$	250 000,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-366\,504,34}{250\,000,00}$	-146,60
		$\frac{616\,504,34}{1}$	616 504,34		
META	0004	$\frac{511\,461,00}{1}$	511 461,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-94\,836,77}{511\,461,00}$	-18,54
		$\frac{606\,297,77}{1}$	606 297,77		
META	0005	$\frac{30\,000,00}{16}$	1 875,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-5\,747,58}{1\,875,00}$	-306,54
		$\frac{83\,848,39}{11}$	7 622,58		
META	0008	$\frac{1\,183\,806,00}{1}$	1 183 806,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{1\,116\,576,58}{1\,183\,806,00}$	-94,32
		$\frac{1\,023\,670,25}{0,445}$	2 300 382,58		
META	0009	$\frac{100\,000,00}{2500}$	40,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{23,91}{40,00}$	59,77
		$\frac{288\,074,66}{17\,900,00}$	16,09		

META	0013	<u>1 362 725,00</u>	326,79	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>-20,59</u>	-0,01
		4 170		A1	1 581,82	
		<u>2 102 612,03</u>	5 433,11			
		387				

META	0019	<u>2 997 540,00</u>	1 581,82	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>-20,59</u>	-0,01
		1 895		A1	1 581,82	
		<u>3 408 313,69</u>	1 602,40			
		2 127				

META	0020	<u>12 417 617,00</u>	3 104 404,25	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>812 668,73</u>	26,18
		4		A1	3 104 404,25	
		<u>9 166 942,10</u>	2 291 735,53			
		4				

META	0022	<u>2 903 495,00</u>	2 903 495,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>1 356 003,94</u>	46,70
		1		A1	2 903 495,00	
		<u>1 547 491,06</u>	1 547 491,06			
		1				

META	0036	<u>4 045 076,00</u>	1 348 358,67	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>-33 160,14</u>	-2,46
		3		A1	1 348 358,67	
		<u>4 144 556,41</u>	1 381 518,80			
		3				

META	0043	<u>6 042 796,00</u>	10 657,49	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>-95 040,55</u>	-891,77
		567		A1	10 657,49	
		<u>7 187 466,64</u>	105 698,04			
		68				

META	0047	<u>3 781 205,00</u>	1,64	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>0,70</u>	42,81
		2 308 235		A1	1,64	
		<u>4 360 219,47</u>	0,94			
		4 654 346				

META	0050	<u>24 435 340,00</u>	24 435 340,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	<u>7 059 032,63</u>	28,89
		1		A1	24 435 340,00	
		<u>17 376 307,37</u>	17 376 307,37			
		1				

META	0060	<u>0,00</u>	0,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-1\,459\,292,72}{0}$	0,00
		0		A1	
		<u>1\,459\,292,72</u>	1\,459\,292,72		
		1			

META	0062	<u>0,00</u>	0,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-1\,682\,558,98}{0}$	0,00
		0		A1	
		<u>1\,682\,558,98</u>	1\,682\,558,98		
		1			

META	0069	<u>0,00</u>	0,00	$\frac{A1-B}{A1} \times 100 = \frac{-2\,001\,624,22}{0}$	0,00
		0		A1	
		<u>2\,001\,624,22</u>	2\,001\,624,22		
		1			

## **COMENTARIO:**

Como se puede apreciar el indicador de eficiencia respecto al PIA (Presupuesto Institucional de Apertura), en algunas metas, presenta un índice negativo, por lo que se puede deducir que se utilizaron mayores recursos a los programados inicialmente en el PIA para ejecutar una meta presupuestal.

A continuación, se hacen los comentarios por meta:

### **META 0001 PATRULLAJE MUNICIPAL POR SECTOR – SERENAZGO:**

Respecto al PIA, se puede apreciar que existe una mayor ejecución presupuestal según lo programado para la consecución de dicha actividad, evidenciándose que no se alcanzó la cantidad programada según la meta presupuestal, es decir, una mayor ejecución presupuestal, sin embargo, solo se cumplió 4 de las 6 metas programadas; en consecuencia, el índice de eficiencia es negativo en -73,96.

### **META 0002 MANEJO DE RESIDUOS SOLIDOS MUNICIPALES**

Respecto a la presente meta presupuestal, se puede evidenciar que la cantidad de meta anual programada para cumplir con esta actividad no ha sido modificada, sin embargo, la ejecución presupuestal supera el presupuesto programado de apertura, arrojando un índice de eficiencia negativo en -52,89.

**META 0003 SEGREGACIÓN EN LA FUENTE Y RECOLECCIÓN SELECTIVA DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES**

Respecto a esta actividad se puede apreciar que se utilizaron mayores recursos a los programados en el PIA, para una misma cantidad de beneficiarios, arrojando un índice de eficiencia negativo en -146,60.

**META 0004 IMPLEMENTACIÓN DE BRIGADAS PARA LA ATENCIÓN FRENTE A EMERGENCIAS Y DESASTRES**

Respecto a esta actividad se puede apreciar un índice de eficiencia negativo en -18,54, debido a que se utilizaron mayores recursos a los programados en el PIA, para una misma cantidad de metas físicas.

**META 0005 ADMINISTRACIÓN Y ALMACENAMIENTO DE KITS PARA LA ASISTENCIA FRENTE A EMERGENCIAS Y DESASTRES**

Respecto a esta actividad se puede evidenciar que se ejecutó mayor gasto al programado en el PIA, e inclusive no se logró cubrir la cantidad programada en el PIA, por lo tanto, el índice de eficiencia resulta negativo en -306,54.

**META 0008 MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREACIONAL**

Respecto al presente proyecto se puede apreciar un índice negativo de la eficiencia en 94,32, puesto que no se logró desarrollar la cantidad programada, y aun así se siguió utilizando mayores recursos a los programados para llevar a cabo el proyecto.

**META 0009 DESARROLLO DE CAMPAÑAS FOCALIZADOS ORIENTADAS A POBLACIÓN OBJETIVO POR GRUPOS VULNERABLES**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 59,77, puesto que se lograron cubrir una mayor cantidad de beneficiarios a los programados en el Presupuesto Institucional de Apertura, con una ejecución presupuestal de S/ 288 074,66

**META 0013 FISCALIZACIÓN AL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS**

Respecto a la presente actividad se puede apreciar un índice de eficiencia en negativo por 1 562,55, puesto que no se logró cumplir la cantidad programada de esta actividad, y se utilizaron mayores recursos a los asignados inicialmente y no se logra cubrir la cantidad programada en el PIA.

**META 0019 NORMAR Y FISCALIZAR**

Respecto a la presente actividad se tiene un índice de eficiencia negativo en 0,01, puesto que se logró cumplir la cantidad programada para esta actividad, pero se utilizaron mayores recursos a los asignados en el PIA.

**META 0020 GERENCIAR RECURSOS MATERIALES, HUMANOS Y FINANCIEROS**

Se puede apreciar un índice de eficiencia positivo en 26,18, debido a que se logró cumplir con la cantidad programada para esta actividad y se utilizaron menores recursos a los programados, por lo que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la presente actividad.

#### **META 0022 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Se puede apreciar un índice de eficiencia positivo en 46,70, debido a que se logró cumplir con la cantidad programada para esta actividad y se utilizaron menores recursos a los programados, por lo que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la presente actividad.

#### **META 0036 FISCALIZACIÓN Y COBRANZA TRIBUTARIA**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia negativo en 2,46, puesto que se cumple con desarrollar la cantidad programada, pero con mayores recursos a los programados en el PIA.

#### **META 0043 MANTENER Y CONSERVAR LAS ÁREAS VERDES**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia negativo en 891,76, cubriéndose menor cantidad de hectáreas según lo programado inicialmente en el PIA y con una mayor ejecución presupuestal al programado.

#### **META 0047 SERVICIOS DE TERMINALES TERRESTRES**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 42,81, debido a que se logra cubrir una mayor cantidad de beneficiarios a los programados inicialmente con un costo menor al presupuestado para la cantidad programada en el PIA.

#### **META 0050 FOMENTAR EL COMERCIO Y LA DEFENSA DEL CONSUMIDOR**

En la presente actividad se puede apreciar un índice de eficiencia positivo en 28,89, debido a que se logra cumplir con la cantidad programada para

esta actividad, utilizando menores recursos a los programados para llevar a cabo la presente actividad, por lo que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos.

**META 0060 EQUIPAMIENTO CON MÓDULOS EDUCATIVOS**

Presenta un índice de eficiencia 0, puesto que no hubo una programación inicial en el PIA para este proyecto.

**META 0062 MEJORAMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA**

Presenta un índice de eficiencia 0, puesto que no hubo una programación inicial en el PIA para este proyecto.

**Meta 0069 MEJORAMIENTO DE VÍAS URBANAS**

Presenta un índice de eficiencia 0, puesto que no hubo una programación inicial en el PIA para este proyecto.

**Tabla 8***Indicadores de eficiencia del Presupuesto Inicial de Modificado (PIM)*

META	0001	4 640 499,00	1 160 124,75		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	65 766,00	5,67
		4			A1	1 160 124,75	
		4 377 434,99	1 094 358,75				
		4					
META	0002	7 862 617,00	7 862 617,00		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	405 455,05	5,16
		1			A1	7 862 617,00	
		7 457 161,95	7 457 161,95				
		1					
META	0003	618 566,00	618 566,00		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	2 061,66	0,33
		1			A1	618 566,00	
		616 504,34	616 504,34				
		1					
META	0004	755 134,00	755 134,00		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	148 836,23	19,71
		1			A1	755 134,00	
		606 297,77	606 297,77				
		1					
META	0005	84 468,00	7 678,91		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	56,33	0,73
		11			A1	7 678,91	
		83 848,39	7 622,58				
		11					
META	0008	1 162 553,00	2 612 478,65		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	1 588 808,40	60,82
		0,445			A1	2 612 478,65	
		1 023 670,25	1 023 670,25				
		1					
META	0009	318 312,00	17,78		$\frac{A1-B}{A1} \times 100 =$	1,69	9,50
		17 900			A1	17,78	
		288 074,66	16,09				
		17 900					

META	0013	2 276 861,00	5 883,36		A1-B X 100 =	450,26	7,65
		387			A1	5 883,36	
		2 102 612,03	5 433,11				
		387					
META	0019	3 538 282,00	1 663,51		A1-B X 100 =	61,10	3,67
		2 127,00			A1	1 663,51	
		3 408 313,69	1 602,40				
		2 127					
META	0020	9 918 997,00	2 479 749,25		A1-B X 100 =	188 013,73	7,58
		4			A1	2 479 749,25	
		9 166 942,10	2 291 735,53				
		4					
META	0022	2 552 454,00	2 552 454,00		A1-B X 100 =	1 004 962,94	39,37
		1			A1	2 552 454,00	
		1 547 491,06	1 547 491,06				
		1					
META	0036	4 956 396,00	1 652 132,00		A1-B X 100 =	270 613,20	16,38
		3			A1	1 652 132,00	
		4 144 556,41	1 381 518,80				
		3					
META	0043	7 952 049,00	116 941,90		A1-B X 100 =	11 243,86	9,61
		68			A1	116 941,90	
		7 187 466,64	105 698,04				
		68					
META	0047	4 375 859,00	0,94		A1-B X 100 =	0,00	0,36
		4 654 346			A1	0,94	
		4 360 219,47	0,94				
		4 654 346					
META	0050	22 270 421,00	22 270 421,00		A1-B X 100 =	4 894 113,63	21,98
		1			A1	22 270 421,00	
		17 376 307,37	17 376 307,37				
		1					

META	0060	1 515 518,00	1 515 518,00		A1-B X 100 =	56 225,28	0,04
		1			A1	1 515 518,00	
		1 459 292,72	1 459 292,72				
		1					
META	0062	2 363 234,00	2 363 234,00		A1-B X 100 =	680 675,02	28,80
		1			A1	2 363 234,00	
		1 682 558,98	1 682 558,98				
		1					
META	0069	2 169 639,00	2 169 639,00		A1-B X 100 =	24 461,54	1,13
		1			A1	2 169 639,00	
		1 501 624,22	2 145 177,46				
		0,70					

## **COMENTARIO:**

Como se puede apreciar el indicador de eficiencia respecto al PIM (Presupuesto Institucional Modificado), presenta un índice positivo, por lo que se puede manifestar que se han logrado alcanzar la cantidad de metas físicas presupuestales con menores recursos a los programados en el PIM.

A continuación, se hacen los comentarios por meta:

### **META 0001 PATRULLAJE MUNICIPAL POR SECTOR – SERENAZGO:**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo respecto al PIM en 5,67, lográndose cumplir con la cantidad programada para esta actividad, entendiéndose que se utilizó racionalmente los recursos tanto sean estos recursos humanos, financieros, materiales, entre otros, utilizando menores recursos para satisfacer la cantidad de beneficiarios programados en el PIM.

### **META 0002 MANEJO DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES**

Respecto a la presente meta presupuestal, se puede evidenciar un índice de eficiencia positivo en 5,16, puesto que se logra cumplir la actividad que se programó, utilizando menores recursos a los programados en el PIM, para satisfacer la cantidad de beneficiarios programados.

### **META 0003 SEGREGACIÓN EN LA FUENTE Y RECOLECCIÓN SELECTIVA DE RESIDUOS SÓLIDOS MUNICIPALES**

Respecto a esta actividad se puede apreciar que existe un índice de eficiencia positivo en 0,33, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, utilizando menores recursos a los programados, haciendo un

uso racional de los recursos financieros, materiales y humanos, para satisfacer la cantidad de beneficiarios programados en el PIM.

#### **META 0004 IMPLEMENTACIÓN DE BRIGADAS PARA LA ATENCIÓN FRENTE A EMERGENCIAS Y DESASTRES**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 19,71, debido a que se logra cumplir la actividad programada, utilizando menores recursos a los programados, en donde la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de esta actividad.

#### **META 0005 ADMINISTRACIÓN Y ALMACENAMIENTO DE KITS PARA LA ASISTENCIA FRENTE A EMERGENCIAS Y DESASTRES**

La presente actividad muestra un índice de eficiencia positivo en 0,73, puesto que se logra cumplir con la actividad programada, utilizando menores recursos a los programados.

#### **META 0008 MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREACIONAL**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 60,82, lográndose cumplir la meta programada, e inclusive se logró cumplir más de la cantidad programada en el PIM, utilizando menores recursos financieros, humanos y materiales.

#### **META 0009 DESARROLLO DE CAMPAÑAS FOCALIZADOS ORIENTADAS A POBLACIÓN OBJETIVO POR GRUPOS VULNERABLES**

La presenta actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 9,50, puesto que se logra cumplir con la actividad programada, utilizando menores recursos a los establecidos en la programación del PIM.

### **META 0013 FISCALIZACIÓN AL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS**

Respecto a la presente actividad se puede apreciar un índice de eficiencia en positivo por 7,65, lográndose cumplir con la actividad programada, inclusive con menores recursos a los programados en el PIM.

### **META 0019 NORMAR Y FISCALIZAR**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo por 3,67, lográndose cumplir la actividad programada, inclusive con menores recursos a los programados en el PIM.

### **META 0020 GERENCIAR RECURSOS MATERIALES, HUMANOS Y FINANCIEROS**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 7,58, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, entendiéndose que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

### **META 0022 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 39,37, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, entendiéndose que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

### **META 0036 FISCALIZACIÓN Y COBRANZA TRIBUTARIA**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 16,38, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, utilizando menores recursos a los programados, por lo que se entiende que la

capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

#### **META 0043 MANTENER Y CONSERVAR LAS ÁREAS VERDES**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 9,61, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, con menores recursos a los programados en el Presupuesto Institucional Modificado, entendiéndose que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

#### **META 0047 SERVICIOS DE TERMINALES TERRESTRES**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 0,36, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, con menores recursos según lo programado en el PIM, entendiéndose que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

#### **META 0050 FOMENTAR EL COMERCIO Y LA DEFENSA DEL CONSUMIDOR**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 21,98, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, con menores recursos a los programados en el PIM, por lo que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

### **META 0060 EQUIPAMIENTO CON MÓDULOS EDUCATIVOS**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 0,04, debido a que se logra cumplir con la actividad programada, con menores recursos a los establecidos en el PIM, por lo que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

### **META 0062 MEJORAMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 28,8, lográndose cumplir con la actividad programada, y con menores recursos a los programados en el PIM, por lo que capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

### **Meta 0069 MEJORAMIENTO DE VÍAS URBANAS**

La presente actividad presenta un índice de eficiencia positivo en 1,13, lográndose cumplir con la actividad programada en el PIM, con menores recursos a los programados, por lo que la capacidad del gasto responde al uso racional de los recursos para el cumplimiento de la actividad programada.

### **4.3.3 Presentación de la información sobre la economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016**

**Tabla 9***Monto ejecutado según devengado del año 2016*

Total de metas presupuestales programadas 2015 113      Total de metas presupuestales ejecutadas 2015 90  
 Total de metas presupuestales programadas 2016 116      Total de metas presupuestales ejecutadas 2016 110

**MONTOS EJECUTADOS SEGÚN DEVENGADO AÑO 2016**

GENERICA DE GASTO		RUBRO 00	RUBRO 09	RUBRO 19	RUBRO 13	RUBRO 18	TOTAL
<b>GASTOS CORRIENTES</b>							
2.1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	0	13 939 659,44	0		35 799 741,43	49 739 400,87
2.2	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	2 542 821,07	306 486,73	0		2 236 603,38	5 085 911,18
2.3	BIENES Y SERVICIOS	111 254,73	43 641 391,21	0	161 247,65	28 052 302,67	71 966 196,26
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	10 394,00	0		736 325,16	746 719,16
2.5	OTROS GASTOS	0	791 503,75	0		82 838,95	874 342,70
<b>TOTAL</b>		<b>2 654 075,80</b>	<b>58 987 735,44</b>	<b>0</b>	<b>161 247,65</b>	<b>66 907 811,59</b>	<b>49 739 400,87</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>							
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0				1 085 911,90	1 085 911,90
2.5	OTROS GASTOS	0					0
2.6	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7 248 580,48	5 621 399,94	8 764 715,26	2 876 449,69	47 554 981,46	72 066 126,83
<b>TOTAL</b>			<b>5 621 399,94</b>	<b>8 764 715,26</b>	<b>2 876 449,69</b>	<b>48 640 893,36</b>	<b>73 152 038,73</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</b>							
2.8	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	0	298 300,31		0	2 086 582,70	2 384 883,01
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>298 300,31</b>		<b>0</b>	<b>2 086 582,70</b>	<b>2 384 883,01</b>
<b>TOTAL EJECUCION 2016</b>							<b>125 276 322,61</b>

Fuente: Sistema Integrado de Administración Financiera.

**Tabla 10***Monto ejecutado según devengado del año 2015***MONTOS EJECUTADOS SEGÚN DEVENGADO AÑO 2015**

GENERICA DE GASTO		RUBRO 00	RUBRO 09	RUBRO 19	RUBRO 13	RUBRO 18	TOTAL
<b><u>GASTOS CORRIENTES</u></b>							
2.1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		11 223 430,38	0		40 120 608,61	51 344 038,99
2.2	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	2 618 513,41	437 430,11	0	665 972,89	2,429 507,21	6 151 423,62
2.3	BIENES Y SERVICIOS	114 545,21	35 083 793,00	0	198 304,40	35 403 983,13	70 800 625,74
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		194 694,00	0		522 190,78	716 884,78
2.5	OTROS GASTOS		947 690,57	0		148 560,71	1 096 251,28
<b>TOTAL</b>		<b>2 733 058,62</b>	<b>47 887 038,06</b>	<b>0</b>	<b>864 277,29</b>	<b>78 624 850,44</b>	<b>130 109 224,41</b>
<b><u>GASTOS DE CAPITAL</u></b>							
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0				164 088,10	164 088,10
2.5	OTROS GASTOS	0				117 434,50	117 434,50
2.6	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7 742 410,11	2 537 811,20	11 039 602,14	3 474 936,09	60 850 590,26	85 645 349,80
<b>TOTAL</b>		<b>7 742 410,11</b>	<b>2 537 811,20</b>	<b>11 039 602,14</b>	<b>3 474 936,09</b>	<b>61 132 112,86</b>	<b>85 926 872,40</b>
<b><u>SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</u></b>							
2.8	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL EJECUCION 2015</b>							<b>216 036 096,81</b>

Fuente: Sistema Integrado de Administración Financiera.

## **COMENTARIO**

Tomando en consideración que la economía se alcanza cuando se adquieren los recursos más adecuados en cantidad y calidad, según el diagnóstico comparativo entre el año 2015-2016, se puede evidenciar que con menores recursos en personal, bienes y servicios se programaron y ejecutaron mayores metas presupuestales.

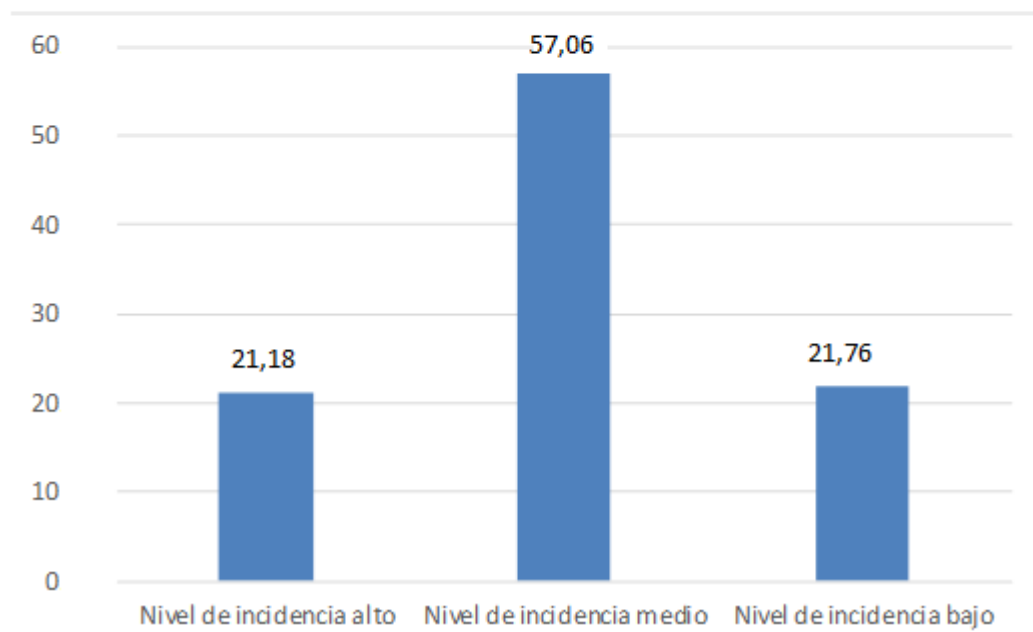
**4.3.4 Presentación de la información sobre el nivel de conocimiento de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, y su incidencia en el proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016**

**Tabla 11**

*Nivel de incidencia de la programación del presupuesto en la eficiencia, eficacia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Niveles	f	%
Nivel de incidencia alto	36	21,18
Nivel de incidencia medio	97	57,06
Nivel de incidencia bajo	37	21,76
TOTAL	170	100,00

FUENTE: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Municipio



**Figura 1**

*Nivel de incidencia de la programación del presupuesto en la eficacia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Fuente: Tabla 11

## **COMENTARIO**

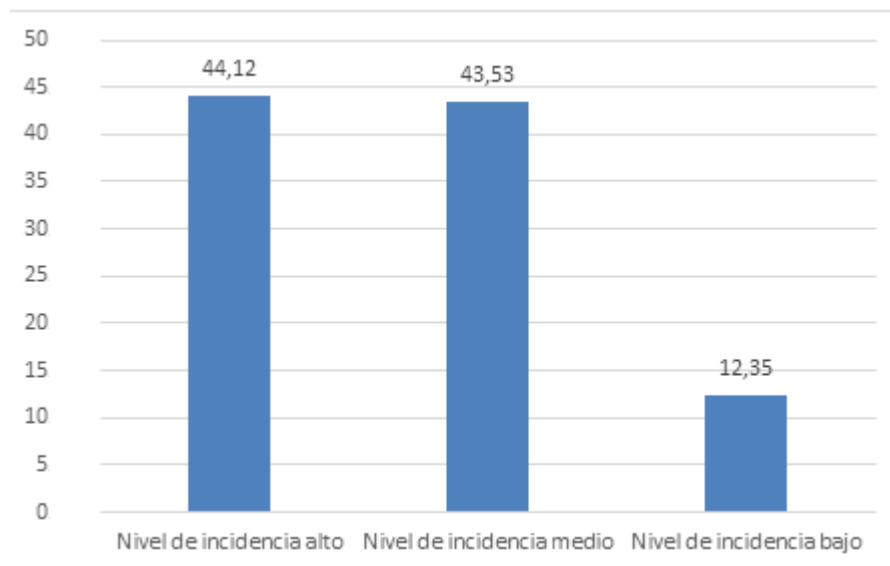
Como se puede evidenciar el 57,06 % de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que existe un nivel de incidencia medio de la programación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión Municipal. Tomando en consideración que las metas físicas se desarrollan adecuadamente, de acuerdo a los objetivos institucionales, desarrollándose la estimación de ingresos y gastos apropiadamente. El 21,76 % lo considera en un nivel de incidencia bajo y el 21,18 % lo considera en un nivel de incidencia alto.

**Tabla 12**

*Nivel de incidencia de la formulación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Niveles	f	%
Nivel de incidencia alto	75	44,12
Nivel de incidencia medio	74	43,53
Nivel de incidencia bajo	21	12,35
TOTAL	170	100,00

Fuente: Cuestionario sobre el Proceso Presupuestario



**Figura 2**

*Nivel de incidencia de la formulación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Fuente: Tabla 12

## **COMENTARIO**

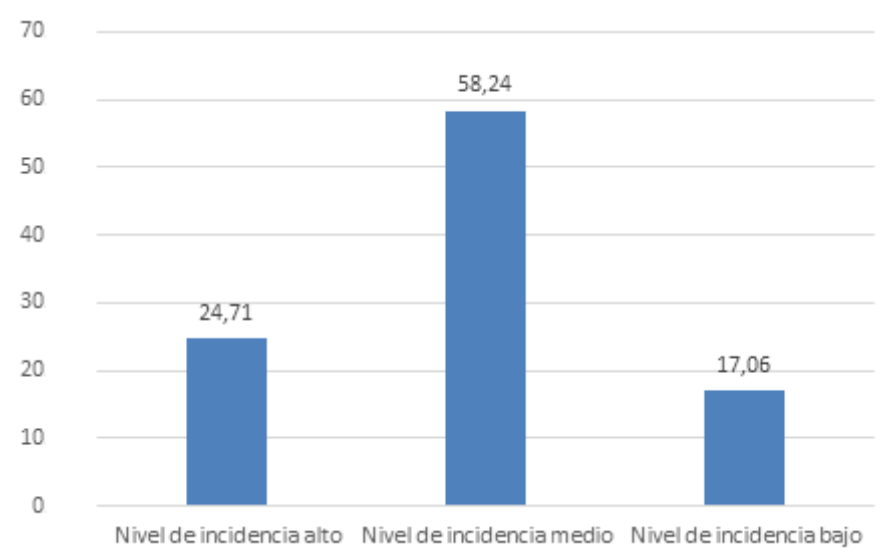
Como se puede evidenciar el 44,12 % de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que existe un nivel de incidencia alto entre la formulación del presupuesto con la eficacia, eficiencia y economía de la gestión Municipal. Tomando en consideración que las metas físicas se desarrollan apropiadamente, de acuerdo a su Plan Operativo Institucional y los objetivos institucionales que se requieren alcanzar. El 12,35 % lo considera en un nivel de incidencia bajo y el 43,53 % lo considera en un nivel de incidencia medio.

**Tabla 13**

*Nivel de incidencia de la ejecución del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Niveles	f	%
Nivel de incidencia alto	42	24,71
Nivel de incidencia medio	99	58,24
Nivel de incidencia bajo	29	17,06
<b>TOTAL</b>	<b>170</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario sobre el Proceso Presupuestario



**Figura 3**

*Nivel de incidencia de la formulación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Fuente: Tabla 13

## **COMENTARIO**

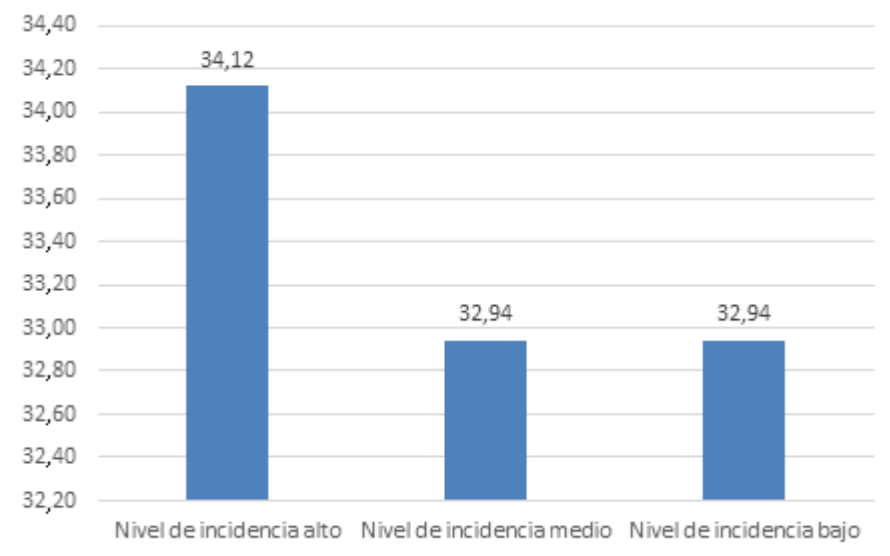
Como se puede evidenciar, el 58,24 % de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que existe un nivel de incidencia medio entre la ejecución del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión Municipal. Teniendo en cuenta que durante la etapa de ejecución se cumplen las metas físicas programadas, de acuerdo a los objetivos trazados, de acuerdo con su Plan Operativo Institucional, desarrollando el control de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos apropiadamente de conformidad con la normatividad establecida. El 24,71 % lo considera en un nivel de incidencia alto y el 17,06 % lo considera en un nivel de incidencia bajo.

**Tabla 14**

*Nivel de incidencia de la evaluación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Niveles	f	%
Nivel de incidencia alto	58	34,12
Nivel de incidencia medio	56	32,94
Nivel de incidencia bajo	56	32,94
TOTAL	170	100,0

Fuente: Cuestionario sobre el Proceso Presupuestario



**Figura 4**

*Nivel de incidencia de la evaluación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Fuente: Tabla 14

## **COMENTARIO**

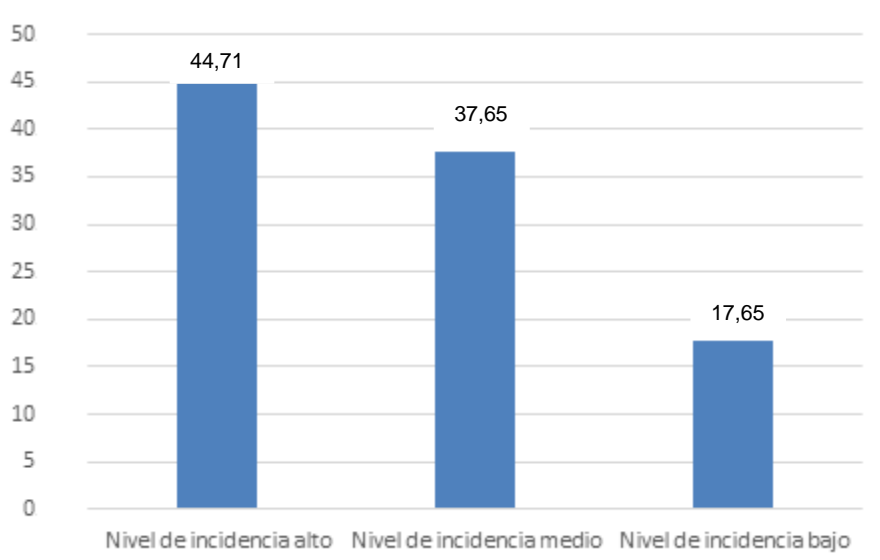
Como se puede evidenciar el 34,12 % de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que existe un nivel de incidencia alto entre la evaluación del presupuesto en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión municipal. El 32,94 % se ubica en un nivel de incidencia medio y un porcentaje similar considera que el nivel de incidencia es bajo.

**Tabla 15**

*Nivel de incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2016, desde el punto de vista del personal del municipio*

Niveles	f	%
Nivel de incidencia alto	76	44,71
Nivel de incidencia medio	64	37,65
Nivel de incidencia bajo	30	17,65
TOTAL	170	100,00

Fuente: Cuestionario sobre el Proceso Presupuestario



**Figura 5**

*Nivel de incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2016, desde el punto de vista del personal del municipio*

Fuente: Tabla 15

## **COMENTARIO**

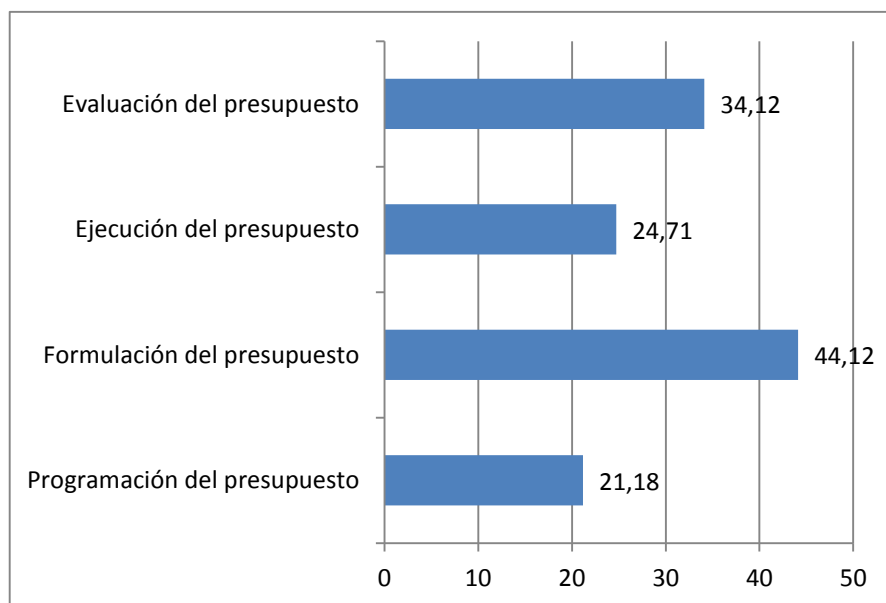
Como se puede evidenciar el 44,71 % de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que existe un nivel de incidencia alto del proceso presupuestario en la gestión de la Municipal. El 37,65 % considera un nivel de incidencia medio y el 17,65 % lo considera en un nivel de incidencia bajo.

**Tabla 16**

*Comparativo de los niveles altos de la incidencia de los indicadores del proceso presupuestario, en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Indicadores	%
Programación del presupuesto	21,18
Formulación del presupuesto	44,12
Ejecución del presupuesto	24,71
Evaluación del presupuesto	34,12

Fuente: Tablas 5,6,7 y 8



**Figura 6**

*Comparativo de los niveles altos de la incidencia de los indicadores del proceso presupuestario, en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio*

Fuente: Tabla 16

## **COMENTARIO**

En esta tabla se presenta un comparativo de los indicadores del proceso presupuestario y su incidencia en la gestión municipal, según los trabajadores del municipio. Así, el 44,12 % de ellos consideran que la formulación del presupuesto es el que más incide, el 34,12 % señalan a la evaluación, el 24,71 % considera que es la ejecución del presupuesto y por último el 21,18 % señala a la programación del presupuesto. Para llegar a esta conclusión se ha trabajado con la información de la categoría nivel de incidencia alto.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

La investigación realizada aborda el tema de la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la municipalidad, específicamente, en este caso, la Municipalidad Provincial de Tacna en el año 2016. El proceso presupuestario tiene relación con la asignación de recursos públicos para la satisfacción adecuada de las necesidades de la población. La gestión Municipal, por otro lado, tiene relación con las actividades a ejecutar para alcanzar objetivos y metas, producto del proceso presupuestario y en este caso que favorezcan el bienestar de la población.

Para establecer la incidencia del proceso presupuestario en la gestión municipal, se debe tener en cuenta el logro de los objetivos y metas presupuestales a través de indicadores como eficacia, eficiencia y economía, y complementarse con la opinión del personal del municipio en el que se evalúa esta incidencia, a los que hace alusión Guerrero y Heras (2013), en su estudio “Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San Joaquín en el Periodo, 2012”, donde concluye que, a través de la Evaluación de la Ejecución Presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el año 2012 se ha podido conocer la ejecución financiera del presupuesto, así como el cumplimiento de los objetivos planteados, permitiendo medir los resultados de la gestión pública.

Y, asimismo se asemeja a la opinión de Prieto (2012), en su estudio “Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las Municipalidades del Perú (2006-2010), caso: Lima, Junín y Ancash”, considera que, los actuales indicadores de evaluación presupuestal coadyuva en el cumplimiento de las metas físicas y financieras; sin embargo, no considera los beneficios sociales que se debe brindar a la población, e incluso son desconocidos por quienes elaboran dicha evaluación. Los indicadores miden solamente el monto del gasto, pero no la calidad del mismo. Recomendando que, para la fase de evaluación presupuestal, la Dirección General de Presupuesto Público, emita una directiva implementando indicadores que reflejen el avance del mejoramiento de los niveles de vida de la población, de manera que el gasto público además de ser evaluado por su desempeño, debe ser evaluado por su impacto social y no por la cantidad de recursos que se gasta.

La eficiencia, como la optimización de los recursos del Estado en la gestión municipal, se puede apreciar que en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) es negativa, lo que implica que se ha utilizado mayores recursos que los considerados en el presupuesto institucional. Sin embargo, en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), el indicador de eficiencia es positivo. Este hecho refleja, que en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), se logró la incorporación de créditos suplementarios, a través de transferencias financieras o mayores ingresos, lo cual aumentó el presupuesto asignado a cada una de las metas financieras. Y esto ha permitido, una mejor gestión municipal, equilibrando los recursos utilizados con las metas físicas logradas.

La eficacia de la gestión del PIA presenta un índice positivo que supera al 0,55 %, lo que indica que se ha logrado alcanzar las metas programadas por la institución. Asimismo, al analizar el indicador de eficacia del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), se llega a comprobar que la gestión municipal, tomando como base la ejecución presupuestal, ha sido positiva, por lo que se podría considerar la existencia de una incidencia directa del proceso presupuestario en la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016.

En cuanto a la economía, que se refiere al uso de recursos suficientes en cantidad y calidad, para la ejecución de las metas previstas en un momento previsto y lugar indicado, se puede señalar que, el proceso presupuestario ha incidido significativamente. Esta afirmación se sustenta en los resultados del comparativo de las gestiones de 2015 y 2016, donde se puede comprobar que, con menores recursos en personal, bienes y servicios, se programaron y alcanzaron mayores metas presupuestales.

Sin embargo, se debe tener en consideración que tanto el proceso presupuestal como la gestión de un municipio depende del actuar del recurso humano. Por lo tanto, es importante conocer cuál es el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión Municipal. En esta investigación que analiza esta relación en la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016, se puede apreciar que un porcentaje mayoritario de los trabajadores que consideran que el nivel de incidencia es alto. No obstante, se debe precisar que este porcentaje no es mayor al 50 %, por lo que se podría considerar que no es muy sólido este resultado. Asimismo, existe un porcentaje también

considerable que cree que el proceso presupuestario incide en la gestión, pero que esta incidencia es media.

Los trabajadores del Municipio, en un 44,12 %, consideran a la formulación del presupuesto como el indicador de mayor incidencia en la gestión municipal, por otro lado, el 34,12 % señala a la evaluación del presupuesto. Esta información implica que los trabajadores tienen conocimiento y opinión sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la municipalidad.

Tales resultados se vinculan parcialmente con Gancino (2010), quien en su estudio “La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza, 2009”, concluyó que, el personal de Fundación Pastaza no posee la suficiente experiencia en la elaboración de presupuestos, puesto que los mismos son asignados por la administración en base a sus criterios, lo que ocasiona que dichos recursos no satisfagan las necesidades de cada departamento. Y, asimismo, sugiere la capacitación continua y permanente al personal, en aspectos relacionados a sus actividades. Especialmente a los empleados que conforman el Departamento de Planificación y Presupuesto, por ser el eje vertebral de la institución en el manejo de los recursos presupuestarios.

Este resultado refuerza al anterior, por lo que se puede afirmar que “*El proceso presupuestario incide significativamente en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, según los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y desde el punto de vista del personal del municipio*”, comprobándose de esta manera la hipótesis planteada en la

presente investigación, confirmando así la importancia del proceso presupuestario que plantea Quispe (2016), quien estudió “La gestión presupuestaria y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, periodo 2014-2015”, concluyó que, se debe de tener en cuenta la permanente necesidad de evaluar a los indicadores de eficacia, eficiencia con respecto a la ejecución del presupuesto tanto de ingresos, como de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, el mismo que debe de servir a los funcionarios encargados para una adecuada toma de decisiones. Sugiriéndose, por consiguiente, que la evaluación del presupuesto se realice de forma trimestral con la finalidad de conocer los niveles de ejecución y deficiencias para la toma de decisiones inmediatas y la consecución adecuada de los objetivos y metas de la institución.

## **CONCLUSIONES**

- En el resultado de la investigación se determinó que el proceso presupuestario ha incidido significativamente en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna en el ejercicio 2016. Asimismo, que los trabajadores de la institución evidencian un conocimiento de esta incidencia, en un 44.71%. Otorgando mayor significación a la formulación y evaluación del presupuesto.
- Según la investigación se ha establecido que el proceso presupuestario incide significativamente en la eficiencia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, a pesar que en el proceso del PIA arrojó una incidencia negativa, finalmente se pudo superar con el PIM.
- Se ha podido establecer que el proceso presupuestario ha incidido significativamente en la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016, considerando que tanto en el PIA como en el PIM los resultados obtenidos han sido positivos y reflejan el cumplimiento de las metas previstas para el periodo en investigación.
- A lo largo de la investigación se ha llegado a comprobar que el proceso presupuestario ha incidido significativamente en la economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna – 2016. Así se ha establecido que, en la gestión del 2016 se han ejecutado las metas programadas con recursos en cantidad y

calidad idóneos, con los recursos de bienes y servicios suficientes y así como de personal adecuado.

- Se ha podido comprobar que los trabajadores del municipio tienen conocimiento sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna - 2016 y le otorgan un nivel de incidencia medio-alto. Asimismo, señalan que la formulación y la evaluación del presupuesto son los indicadores de mayor significación.

## **RECOMENDACIONES**

Luego de haberse comprobado la importancia del proceso presupuestario en la gestión Municipal, se requiere de potenciar algunos aspectos, pero sobre todo la participación de los trabajadores del municipio, considerando que el presupuesto es ejecutado por recursos humanos. A continuación, se precisa algunas sugerencias para este fin:

- Considerando la incidencia del proceso presupuestario en la eficacia, eficiencia y economía de la gestión municipal, la Municipalidad Provincial de Tacna debe de garantizar una óptima utilización de los recursos públicos, asignando los recursos idóneos a cada meta presupuestaria respecto de las previsiones de gastos contenidas en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).
- Después de comprobarse la incidencia del proceso presupuestario en la eficiencia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, se debe de continuar con el perfeccionamiento de la utilización de los recursos del Estado en la gestión Municipal, consiguiendo financiamientos, que permitan atender de forma idónea las necesidades de la población.
- Habiéndose demostrado la incidencia del proceso presupuestario en la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, se debe de mantener y/o mejorar el avance en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el grado de cumplimiento de las metas del pliego, respecto al Presupuesto

Institucional de Apertura (PIA) y al Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

- Luego de comprobarse la incidencia del proceso presupuestario en la economía de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, se debe de continuar haciendo uso de los recursos en cantidad y calidad idónea, para la ejecución de las metas previstas en un momento y lugar indicado, tal cual se ha ido efectuando en el año fiscal 2015 y 2016, donde se puede comprobar que, con menores recursos en personal, bienes y servicios, se programaron y alcanzaron mayores metas presupuestales.
- Sería conveniente que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna optimicen los canales de comunicación con los trabajadores del Municipio en cuanto al manejo presupuestario, para mejorar su percepción y fomentar su identificación con la institución.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albuquerque, M., y Texeira, A. (2006). *“Presupuesto participativo: proyectos políticos, cogestión del poder.* México: Ciesas.
- Barona Z., B. (2005). *Gestión financiera y presupuestal en instituciones del sector social.* Cali: Publicaciones IFL.
- Blanco, I., y Gomá, R. (2003). Gobiernos locales y redes participativas: retos e innovaciones. *Reforma y Democracia*, 26.
- Botero Restrepo, C. (2007). *Función pública y descentralización.* Bogotá: CIDER - unidades.
- Callata, B. E. (2016). *“La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco, periodos 2014 – 2015 .* Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- G.Mauricio, B. (2001). *“Planeación y participación. Construyendo la democracia local”.* Bogotá: ISMAC.
- George, D. y. (1995). *SPSS/PC+ step by step: A simple guide and reference.* Belmont, USA: Wadsworth : Publishing Company.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación.* México: McGraw Hill Interamericana. 850p.
- Hormaza, M. M. (2012). *“Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú (2006-2010) “caso: Lima, Junín y Ancash”.* Lima: Universidad san Martín de Porres.

- Horngren, C. T. (1998). *Contabilidad de costos: Un enfoque de Gerencia*. Englewood Cliffs, N.J.: Editorial Prentice/Hall Internacional.
- Marcelo., C. A. (2003). *“Estado del arte de los presupuestos participativos”*. Bogotá: Defensoría del Pueblo.
- Merchán, B. M. y Heras, B. S. (2013). *“Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la “Parroquia de San Joaquín en el período 2012”*. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Quedena, E. (2003). *Democracia participativa en los Andes: la experiencia de cuatro municipalidades rurales en el Perú*. Lima: DFID – OXFAM.
- Toro Z, G. (1999). *Manual para la participación ciudadana 2da edición*. Colombia: Esap pereira.
- Vega, B. A. (2010). *“La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el período 2009”*, . Ecuador: Universidad Técnica De Ambato.
- Welsh, G. A. (1990). *Presupuestos: Planificación y control de utilidades. 5ta edición*. Medellín: Prentice Hall.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1

### CUESTIONARIO PROCESO PRESUPUESTARIO

FINALIDAD: El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información para estudiar y analizar la incidencia del proceso presupuestario en la eficiencia y la eficacia de la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna, desde el punto de vista del personal del municipio.

INSTRUCCIONES: Seleccione la opción y encierre dentro de un círculo la letra que le corresponda en cada ítem; esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA, y su procesamiento será reservado, por lo que le pedimos SINCERIDAD en las respuestas. El tiempo de duración es de 45 minutos.

#### N° ÍTEMS

1. ¿Cree usted que las metas físicas desarrolladas en la fase de programación, por la entidad fueron adecuadas?  
a) Sí                      b) Un poco                      c) No                      d) Desconozco
2. ¿Durante la programación del presupuesto se toman en cuenta los objetivos institucionales?  
a) Sí                      b) Un poco                      c) No                      d) Desconozco
3. ¿Cree usted que se programa adecuadamente el Plan Operativo Institucional de acuerdo a las actividades de cada órgano de la entidad?  
a) Sí                      b) Un poco                      c) No                      d) Desconozco
4. ¿Considera usted que la estimación de ingresos y gastos desarrollados en la fase de programación, son apropiados?  
a) Sí                      b) Un poco                      c) No                      d) Desconozco
5. ¿Cree usted que las metas físicas desarrolladas en la fase de formulación son las más apropiadas?  
a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
6. ¿Se desarrolla la fase de formulación presupuestal de conformidad con los objetivos institucionales?  
a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
7. ¿Se programa adecuadamente el Plan Operativo Institucional de acuerdo a las actividades de cada órgano de la entidad?  
a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
8. ¿Se lleva a cabo la formulación del proceso presupuestario con la Legalidad de Normas?  
a) Sí                      b) No                      c) Desconozco

9. ¿Considera que la estimación de ingresos y gastos desarrollados en la fase de formulación, fueron los más apropiados?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
10. ¿Considera usted que la ejecución del presupuesto se cumplieron las metas físicas de la entidad?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
11. Cree usted que en la ejecución de presupuesto se cumplieron los objetivos institucionales?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
12. ¿En la fase de ejecución presupuestal, se cumplen las actividades desarrolladas en el Plan Operativo Institucional?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
13. ¿Considera que en la ejecución presupuestal se lleva el Control de Ingresos adecuadamente?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
14. ¿Considera que en la ejecución presupuestal se lleva el Control de Gastos apropiadamente?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
15. ¿Se desarrolla el Control de la ejecución presupuestal de conformidad con la legalidad de normas?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
16. ¿Considera usted que, en la evaluación del Avance Físico de metas, se logran alcanzar las metas programadas en su totalidad?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
17. ¿Considera usted que los resultados obtenidos en la evaluación presupuestal de la institución, se concluyen los objetivos institucionales programados?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco
18. ¿Considera usted que el Avance financiero se lleva de acuerdo lo programado inicialmente?
- a) Sí                      b) No                      c) Desconozco

## ANEXO 2

### Matriz de consistencia de Tesis

#### TITULO DE LA TESIS: INCIDENCIA DEL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA - 2016

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGIA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) ¿En qué medida el proceso presupuestario incide en la eficiencia de la gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016?</p>	<p><b>OBJETIVOS GENERAL</b></p> <p>Determinar la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a) Establecer en qué medida el proceso presupuestario incide en la eficiencia de la gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>El proceso presupuestario incide significativamente en la gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p>a) El proceso presupuestario incide significativamente en la eficiencia de gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p> <p>b) El proceso presupuestario incide significativamente en la eficacia de gestión de la</p>	<p><b>INDEPENDIENTE</b></p> <p>Proceso Presupuestario</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Programación</li> <li>- Formulación</li> <li>- Ejecución</li> <li>- Evaluación</li> </ul> <p><b>DEPENDIENTE</b></p> <p>Gestión Municipal</p> <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eficiencia</li> <li>- Eficacia</li> <li>- Economía</li> <li>- Nivel de conocimiento</li> </ul>	<p><b>POBLACION</b></p> <p>La población para el presente trabajo de investigación, estuvo constituida por un total de 300 funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Tacna.</p> <p><b>MUESTRA</b></p> <p>169 personas encuestadas,</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACION</b></p> <p>El presente trabajo es de tipo de investigación descriptiva – explicativa.</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACION</b></p> <p>No experimental Retrospectiva</p>

<p>b) ¿En qué medida el proceso presupuestario incide en la eficacia de gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016?</p>	<p>b) Establecer en qué medida el proceso presupuestario incide en la eficacia de gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p>	<p>municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p>		<p>conformado por funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Tacna.</p>	<p>TECNICAS Encuesta Documental</p> <p>INSTRUMENTOS Cuestionario Ficha de análisis documental</p>
<p>c) ¿En qué medida el proceso presupuestario incide en la economía de gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016?</p>	<p>c) Establecer en qué medida el proceso presupuestario incide en la economía de gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p>	<p>c) El proceso presupuestario incide significativamente en la economía de gestión de la municipalidad provincial de Tacna - 2016.</p>			
<p>d) ¿Qué conocimiento tiene los trabajadores del Municipio, sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad</p>	<p>d) Establecer el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores del Municipio, sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la</p>	<p>d) Los trabajadores del Municipio, tiene un alto nivel de conocimiento sobre la incidencia del proceso presupuestario en la gestión de la Municipalidad Provincial de Tacna-2016.</p>			

Provincial De Tacna – 2016?	Municipalidad Provincial de Tacna – 2016.				
--------------------------------	---	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

