



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“NIVEL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS DEL INCA DURANTE EL PERIODO 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

JOSE TELMO ARIAS MUÑOZ

Asesor:

CPCC. FERNANDO SANCHEZ VIGO

Cajamarca - Perú

2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor CPCC Fernando Sánchez Vigo, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Arias Muñoz, José Telmo

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado:

“NIVEL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE LAS METAS Y OBJETIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS DEL INCA DURANTE EL PERIODO 2016”

para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.

CPCC Fernando Sánchez Vigo

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El comité del trabajos de investigación, conformado por: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*; designados mediante *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido los miembros del jurado acuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo: Excelente [18 -20]

Calificativo: Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Buena [13 - 14]

Desaprobación

Firman en señal de conformidad

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico muy especialmente a mis padres, esposa y a mis adorados hijos Miriam y Darlín quiénes son las personas por las que me esfuerzo cada día y la razón de querer superarme profesional y personalmente.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y la salud, a la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca y a su alcalde Ing. Teodoro Palomino Ríos por su colaboración en brindarme las facilidades para recabar información y cumplir con la presente investigación, a la universidad Privada del Norte por haberme permitido estudiar y a todos los docentes de la facultad de negocios quienes brindaron sus enseñanzas en mi formación profesional.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	6
TABLA DE CONTENIDO	7
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	11
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12

1.1.1. Justificación	12
1.1.2. Antecedentes	13
1.2. Formulación del problema	17
1.3. Objetivos	17
1.4. Hipótesis (Supuestos)	18
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	22
CAPÍTULO III RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ejecución presupuestal de ingresos por fuente de financiamiento de la municipalidad distrital de los baños del inca, periodo 2016. En soles.	24
Tabla 2. Ejecución presupuestal de gastos a nivel de fuente de financiamiento y rubro de la municipalidad distrital de los baños del inca, periodo 2016. En soles.	25
Tabla 3 ¿Prioriza y asigna recursos en su presupuesto Institucional de Apertura para el cumplimiento del programa de incentivos?.....	28
Tabla 4 ¿incorpora de acuerdo a normas en el presupuesto institucional modificado las transferencias de recursos por programa de incentivos?	28

Tabla 5 ¿Los Responsables de las Metas cumplen al 100 % las actividades del Programa de Incentivos? 28

Tabla 6. ¿Se capacita siempre el personal responsable del cumplimiento de metas del programa de incentivos? 29

Tabla 7 ¿su ejecución presupuestal del programa de incentivos se ejecuta en su totalidad? 30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ejecución presupuestal de ingresos por fuente de financiamiento de la municipalidad distrital de los baños del inca, periodo 2016. En soles. 25

Figura 2. Ejecución presupuestal de gastos a nivel de fuente de financiamiento y rubro de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, periodo 2016. En soles. 27

Figura 3: Certificación de Crédito Presupuestal para la Ejecución del Gasto del programa de
incentivos 30

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo evaluar el comportamiento de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de las metas institucionales dentro del ejercicio presupuestal referidas al Presupuesto Institucional de Apertura, Presupuesto Institucional Modificado, presupuesto ejecutada por fuentes de financiamiento, categoría presupuestal y proyectos de inversión social.

Es por ello la importancia del presente trabajo de investigación para mostrar las dificultades con respecto a la ejecución del presupuesto del programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca, que conllevan a la no satisfacción de acuerdo a las necesidades de la población y por ende no logra alcanzar las metas y objetivos de dicha municipalidad.

Para la investigación se ha utilizado los métodos deductivo, descriptivo, analítico y comparativo para evaluar la problemática de la ejecución presupuestal.

El objetivo general de la investigación es: Evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de ejecución presupuestal y su incidencia en el logro del programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca en el periodo 2016.

PALABRAS CLAVES: Ejecución presupuestal, logro del Programa de Incentivos; Municipalidad Distrital de Baños del Inca.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El Presupuesto del Estado viene a considerarse como una herramienta de la Administración Pública, el cual viene a ser la estimación de los ingresos y la previsión de los gastos a atender durante un determinado periodo fiscal, el cual es distribuido a nivel de pliegos presupuestarios, por lo que la evaluación posterior tiene como propósito fundamental determinar los resultados sobre la base del análisis y evaluación del presupuesto.

Debemos considerar que las municipalidades distritales y provinciales tienen una serie de atribuciones y obligaciones que cumplir con respecto a la ejecución de los presupuestos, pero el problema de fondo es que estos presupuestos tanto de ingresos y gastos no siempre son ejecutados de acuerdo a lo programado y muchas veces existe un nivel bajo de captación de recursos y la carencia de evaluaciones que permitan analizar la incidencia de logros y cumplimiento de los metas y objetivos presupuestales.

Es por ello la importancia del estudio del presente trabajo para mostrar las dificultades con respecto a la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca, provincia de Cajamarca en el periodo 2016, que conllevan a la no satisfacción de las necesidades de la población y que no permiten alcanzar con sus metas y objetivos propuestos. Y con el propósito de desarrollar la investigación se ha dividido nuestro trabajo en lo siguiente:

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

1.1.1. Justificación

La presente investigación se enfocará en estudiar la ejecución presupuestal del programa de incentivos existente respecto a la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Baños del Inca y el logro del cumplimiento de metas de la mejor manera, con los cuales puedan satisfacer las necesidades de la población y ayudar a solucionar los diferentes problemas de los mismos. Considerando que el presupuesto público son transferencias del tesoro público y recaudación por ingresos propios.

1.1.2. Antecedentes

Gancino, (2010) en esta tesis titulada “La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastazaen” el autor describe de como incide la planificación presupuestal en la información financiera llegando a concluir en.

- 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, son entregados a tiempo; sin embargo, no satisfacen las necesidades porque no se distribuyen de manera adecuada. 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. 78 • 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 satisfaga 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, manifiestan 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.

Sánchez & Terrones, (2013) en la Tesis “incidencia del presupuesto en logro de los objetivos estratégicos de la empresa Segurimaster EIRL” el autor mediante esta tesis nos explica sobre objetivos presupuestarios llegando a las conclusiones siguientes:

1) Se analizó la situación presupuestal de los años 2011-2012, en donde los presupuestos elaborados por la empresa Segurimaster E.I.R.L.” no están cumpliendo con su función, asimismo los presupuestos deben semejarse a la realidad e integrar todas las áreas de la empresa, además se afirma que el presupuesto no ha permitido orientar los recursos físicos, logísticos, humanos de los objetivos estratégicos por qué están mal diseñados, no están hechos con las mínimas previsiones y no tienen una metodología adecuada.

2) En la matriz estratégica se detallaron los objetivos estratégicos contenidos en el plan estratégico 2011 – 2013; después de haber analizado se comparó los objetivos estratégicos planeados y los objetivos estratégicos logrados, llegando a la conclusión que la empresa Segurimaster no logró alcanzar la mayoría de sus objetivos estratégicos trazados en el plan estratégico.

3) El presupuesto no incidió en el logro de objetivos estratégicos de la empresa en los años 2011-2012 pues el presupuesto muestra una expresión cuantitativa pero alejada de la realidad, asimismo debería haber servido como medio de comunicación entre las demás áreas para el logro conjunto de los objetivos estratégicos planeados por la empresa.

4) Se ha comprobado que la aplicación de los presupuestos de la empresa Segurimaster E.I.R.L. no incidió favorablemente en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa, por la tanto nuestra hipótesis se desaprueba porque no existió una racionalización de los recursos, no orientó a la gerencia en la toma de decisiones, no se optimizaron los recursos y no motivó al personal al logro de los objetivos estratégicos.

Tanaka, (2011) el autor en la Tesis Titulada “influencia del presupuesto por resultados en la ejecución presupuestal del Ministerio de Salud” nos explica sobre los resultados presupuestarios describiendo así el proceso y llegando a concluir que.

1. Durante el período de análisis, el presupuesto del MINSA no ha mostrado un incremento significativo en la asignación de recursos por parte del MEF, la asignación es inercial, pues se repiten año a año sin relación de continuidad.

2. La programación y ejecución prioriza la Salud Individual y la Salud Colectiva, salvo en los años 2005 y 2006, donde ésta última tiene menor participación que el Programa de Administración. Por lo tanto, se deduce que se reordenaron las prioridades en los dos últimos años.

3. En el MINSA, se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados, así mismo, no se cuenta con instancias de coordinación sistemática, lo que dificulta una sinergia natural entre los diferentes instrumentos como los Planes Estratégicos Sectoriales y Territoriales, la Programación Multianual y los Planes Estratégicos Institucionales.

4. La regulación de la ejecución del gasto público, no contribuye a una gestión por resultados, toda vez que se orienta a los procedimientos y cumplimiento de normas y leyes, mas no a resultados tangibles en beneficio de la población con mayores necesidades. No obstante, las normas existentes al respecto, en la práctica, la sociedad civil participa en forma limitada en el proceso de toma de decisiones

Quispe Callata, (2016) mediante esta tesis “la ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco” el autor explica la incidencia en el logro de objetivos en la ejecución presupuestal quien llega a las conclusiones siguientes:

PRIMERO.- 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 Nuevos Soles y el presupuesto ejecutado de 6, 249,014.00 nuevos Soles que representa el 98.36%. Y en el periodo 2015 se tuvo un presupuesto programado según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/. 7, 489,078.00 Nuevos Soles y el presupuesto ejecutado de S/. 6,681,952.00 nuevos Soles que representa el 89.22% demostrando que en 2014 tiene cumplimiento de ingreso ejecutado optimo, y en el periodo 2015 un cumplimiento de ingreso ejecutado regular; por lo tanto la ejecución presupuestal se va de regular a optimo que consiste en el cumplimiento con las metas y objetivos institucionales.

SEGUNDO.- Respecto al presupuesto de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, podemos 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 Nuevos Soles y el presupuesto ejecutado de S/. 6, 139,615.00 nuevos Soles que representa el 92.53%. Y en el periodo 2015 se tuvo un presupuesto programado según el Presupuesto Institucional Modificado 130

(PIM) de S/. 7, 685,557.00 Nuevos Soles y el presupuesto ejecutado de S/. 5, 534,865.00 nuevos Soles que representa el 72.02% demostrando en ambos periodos un cumplimiento de gastos ejecutados deficiente por lo tanto no se cumplieron con el gasto satisfactoriamente según lo planificado.

TERCERO.- De la evaluación del nivel de eficacia en cumplimiento del programa de incentivos de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca, en el periodo 2016 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.

CUARTO.- 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.

Mamani, (2016) en esta tesis titulada “evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales” el autor describe los procesos presupuestarios para cumplimientos de metas llegando a concluir que.

Finalizada la Investigación realizada en la Municipalidad Provincial de Lampa periodo 2013 – 2014, llegamos a las siguientes conclusiones:

El presupuesto de Ingresos de la Municipalidad Provincial de Lampa, para el periodo 2013 se tuvo una programación según PIM de S/. 14, 715,206.00, y una ejecución de ingresos de S/. 13, 229,055.00 que representa el 89.90% del monto total programado para dicho periodo; para el periodo 2014 se tuvo una programación de ingresos según PIM de S/. 14, 409,409.00 y una ejecución de ingresos de S/. 13, 142,859.00 que representa el 91.21% del monto total programado para dicho periodo; demostrándose así que en ambos periodos hubo una deficiente capacidad de Generación de ingresos que incidió negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales. El presupuesto de gastos programado para el periodo 2013 según PIM fue de S/. 22, 268,189.00, y tuvo una ejecución de gastos de S/. 17, 223,563.00 que representa el 77.35%

del monto total programado para dicho periodo; para el periodo 2014 se tuvo una programación según PIM de S/. 15, 272,428.00 y una ejecución de gastos de S/. 9, 855,961.00 que representa el 64.53% del monto total programado para dicho periodo; demostrándose así que en ambos periodos hubo una deficiente capacidad de gasto que incidió negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestales.

Se demuestra que el Indicador de Eficacia de Ingresos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado durante el periodo 2013 fue de 0.90, lo que indica un menor grado de ejecución de ingresos frente al PIM; en el periodo 2014 el indicador de eficacia de ingresos fue de 0.91, que indica que tuvo un menor grado de ejecución de ingresos respecto del PIM; en tal sentido se concluye que para ambos periodos no se alcanzaron con los objetivos y metas presupuestales programados por parte de la Municipalidad. Respecto del Indicador de Eficacia de Gastos con respecto al Presupuesto Institucional Modificado durante el periodo 2013 fue de 0.77, lo que indica un menor grado de ejecución de gastos frente al PIM; en el periodo 2014 el indicador de eficacia de Gastos fue de 0.65, que indica que tuvo un menor grado de ejecución de Gastos respecto al PIM; del cual se muestra que para el periodo no se alcanzaron con los objetivos del programa de incentivos programados por parte de la Municipalidad

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema General.

¿Cómo influye la ejecución presupuestal en el logro de programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca en el periodo 2016?

1.2.1.2 Problema Específico

¿De qué manera la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos incide en el Programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca durante el periodo 2016?

¿Cuál es el nivel de eficacia de la ejecución presupuestaria del Programa de Incentivos de la Municipalidad distrital de Baños del Inca durante el periodo 2016?

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo General.

Evaluar el nivel de la ejecución Presupuestal y su incidencia en el logro de programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca Periodo 2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

Analizar la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos y su incidencia del Programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca durante el periodo 2016?

Determinar el nivel de eficacia de la ejecución presupuestaria del Programa de Incentivos de la Municipalidad distrital de Baños del Inca durante el periodo 2016?

1.4. Hipótesis (Supuestos)

1.4.1 Hipótesis General.

El nivel de la ejecución presupuestal es inadecuada e influye directamente en el cumplimiento del Programa de Incentivos de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca.

1.4.2 Hipótesis específicas.

Una deficiente Ejecución presupuestaria de ingresos y gastos incide de manera negativa en el programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca.

El nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria del programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca es menor a lo programado y que incide negativamente en el cumplimiento de metas.

1.4.3 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.

Para el presente estudio de investigación se utilizará las siguientes variables.

Variable Independiente

- Ejecución presupuestaria

Variable Dependiente

- Logro de metas del Programa de Incentivos.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES
<p>Variable Independiente</p> <p>Ejecución Presupuestal</p>	<p>Se entiende por ejecución presupuestal al proceso mediante el cual se recauda los ingresos, se adquieren los compromisos y se ordenan los gastos cumpliendo con los requisitos señalados en las disposiciones legales vigentes, en sus fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación</p>	<p>Para la medición de las variables, se utilizará un cuestionario el cual será aplicado a los responsables de la unidad de presupuesto especialmente a los encargados de las actividades sobre el cumplimiento de metas de la Municipalidad del Distrito de Baños del Inca.</p>	<p>✓ Programación</p> <p>✓ Formulación</p> <p>✓ Aprobación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • PIA • PIM • FUENTE DE FINANCIAMIENTO 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Prioriza y asigna recursos en su presupuesto Institucional de Apertura para el cumplimiento del programa de incentivos? <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre. ✓ Pocas veces. ✓ Nunca 2. ¿incorpora de acuerdo a normas en el presupuesto institucional modificado las transferencias de recursos por programa de incentivos? <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre. ✓ pocas Veces. ✓ Nunca. 3. ¿se distribuye adecuadamente las transferencias financieras por programa de incentivos de acuerdo a sus metas? <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre. ✓ pocas Veces. ✓ Nunca. 4. ¿Los Responsables de las Metas cumplen al 100 % las actividades del Programa de Incentivos? <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre. ✓ pocas Veces. ✓ Nunca.
<p>Variable Dependiente</p> <p>Logro de metas del Programa de Incentivos</p>	<p>Es la mejora de la Gestión y Modernización Municipal, se considera como instrumento de los presupuestos por resultados cuyo objetivo principal es impulsar reformas que permitan lograr el crecimiento y el desarrollo sostenible de la economía local.</p>		<p>✓ Ejecución</p> <p>✓ Evaluación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. 	<ol style="list-style-type: none"> 5. ¿se capacita siempre el personal responsable del cumplimiento de metas del programa de incentivos? <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre. ✓ pocas Veces. ✓ Nunca. 6. ¿su ejecución presupuestal del programa de incentivos se ejecuta en su totalidad? <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre. ✓ pocas Veces. ✓ Nunca.

1.4.6 Definición de Términos Básicos.

a) Presupuesto.

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año (www.mef.gob.pe, s.f.).

Actualmente el presupuesto del estado es una herramienta de la administración Pública que ha adquirido particular importancia en los últimos años, especialmente cuando se quiere valorar la gestión y el desempeño de una entidad pública.

La gestión presupuestal de los Gobiernos Locales determina su capacidad para lograr los objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas establecidas para un determinado periodo fiscal, aplicando los criterios con eficiencia, eficacia y economía.

El presupuesto constituye el instrumento de gestión del estado para lograr resultados y cumplir metas con eficacia y eficiencia por parte de las entidades.

La constitución política del Perú en su artículo N^o 77^a dice que el presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos, ya que su programación y ejecución responden a los criterios de eficacia y eficiencia de necesidades sociales básicas y de descentralización, también en su artículo N^o 197 dice que las municipalidades promueven, apoyan y reglamentan la participación de la población en el desarrollo local.

Un objetivo fundamental en la administración pública es contar con un estado capaz de proveer de manera eficaz, oportuna, eficiente y con criterio de equidad, los bienes y servicios públicos que requiere la población para lograr este objetivo, contamos con el presupuesto como principal instrumento de programación financiera y económicamente que apunta al logro de las funciones del estado de asignación, distribución y estabilización.

La Municipalidad Distrital de Los baños del Inca Provincia de Cajamarca, es una persona jurídica con derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines y objetivos. El problema radica en que no se efectúa de manera acertada la ejecución presupuestal, dentro de su competencia y funciones específicas, por los que reflejan algunas deficiencias con respecto al presupuesto de ingresos y gastos no cumpliéndose con lo programado, ya que todo esto afecta al logro de los objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de los baños del Inca.

Por eso es realizar un estudio de carácter técnico de la Ejecución de los recursos presupuestarios de ingresos y gastos para determinar la ejecución de los recursos en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestarias de dicha municipalidad, ya que el objetivo de las municipalidades es proporcionar al poblador de la jurisdicción todas los servicios para satisfacer las necesidades de desarrollo (Alvarado Mairena, 2016).

a) presupuesto de ingresos.

Son fondos públicos, sin excepción, los ingresos de naturaleza tributaria, no tributaria o por financiamiento que sirven para financiar todos los gastos del presupuesto del sector público, se desagregan conforme a los clasificadores de ingresos correspondientes (ley N° 30372 ley de presupuesto publico , 2016)

b) Presupuesto de gastos.

Los gastos del estado están agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y servicios de deuda, que se desagregan conforme a los clasificadores correspondientes. (ley N° 30372 ley de presupuesto publico , 2016)

- **Gasto corriente.** Son los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el estado.

- **Gasto de Capital.-** son los gastos destinados anualmente a la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del estado.

- ejecución de ingresos y gastos.

La ejecución de ingresos comprende las etapas de la estimación, determinación y percepción, que consiste en cálculo o proyección de ingresos, identificación de concepto y percepción es la recaudación, captación y obtención de los fondos públicos.

La ejecución de gastos comprende las etapas del compromiso, devengado y pagado.

b) Presupuesto Institucional.

La totalidad de los ingresos y gastos públicos deben estar contemplados en los presupuestos institucionales aprobados conforme a ley, quedando prohibida la administración o gerencia de fondos públicos, bajo cualquier otra forma o modalidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

c) registro de ejecución de ingresos y gastos a la culminación del año fiscal.

La ejecución presupuestal y su correspondiente registro de ingresos y gastos se cierra el 31 de diciembre de cada año (Alvarado Mairena, 2016)

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

ENFOQUE DE LA INVESTIGACION

El enfoque del presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo puesto que se realizó con la recolección y análisis de datos.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental descriptivo, por los que se realiza sin variar las variables, se observó y luego se describió los hechos tal y como se muestra en su contexto nutual. Y finalmente se analizó. Por otra parte con el diseño transaccional descriptivo recolectamos datos en el momento con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia.

POBLACION Y MUESTRA.

POBLACIÓN

El presente trabajo de investigación se realizó tomando como población a la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, Departamento de Cajamarca, por lo que se utilizó la información de la ejecución presupuestal del periodo 2016.

AMBITO DE ESTUDIO

La Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, creado por Ley 13251 del 07 de septiembre de 1959, tiene como capital el pueblo del mismo nombre y conformado por los caseríos de Otuzco, Pullucana, Los Baños, la Comunidad de Huayrapongo, en la parte que colinda con el Distrito de Llaca Nora y las Haciendas de Otuzco, Santa Teresita, Tarta de la Beneficencia, Santa Ursula, Chaquillo y Luchupucro siendo los límites del distrito los mismos que tienen los anexos que lo forman. Que, la ciudad de Los Baños del Inca se encuentra geográficamente ubicada en 6 km al este de la ciudad de Cajamarca.”, sobre los 2,667 msnm, en la actualidad cuenta un ámbito de 65 caseríos, los cuales albergan cerca de 42,743 habitantes. Su territorio comprende diferentes pisos altitudinales que van desde 2600 a 3900 m.s.n.m la Capital Distrital se encuentra sobre de los 2,667 m.s.n.m, es una entidad pública la cual recibe transferencias de recursos financieros por parte del gobierno central, a través del ministerio de economía y finanzas, y también cuenta con recursos directamente recaudados por tributos como son; impuestos predial, venta de bienes agrícolas y forestales, limpieza pública, serenazgo y prestación de servicios turísticos. Con una población mínima que no tiene acceso a la educación, salud y educación.

MUESTRA

El presente trabajo de investigación se realizó tomando como población a la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, Departamento de Cajamarca, por lo que se utilizó la información de la ejecución presupuestal del periodo 2016.

METODO

Método Deductivo.

Este método responde al proceso de diversos hechos o que va de lo general a lo particular. En el trabajo de Investigación, se desarrolló lo referente a la utilización de datos, la revisión de presupuesto del periodo 2016. Obteniendo el sistema integrado de administración financiera, a través de MEF a lo que es la realidad en i de una manera muy particular, para el cumplimiento de objetivos y metas de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca (Quispe Callata, 2016)

Método Analítico

Consiste en revisar los elementos en forma ordenada y por separado, para el trabajo de investigación se ha visto necesario hacer un análisis de la ejecución de ingresos y gastos de tal manera que conlleve al logro de objetivos y meta de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca (Quispe Callata, 2016)

Método Corporativo

Es la comparación de un periodo a otro de dos o más Municipalidades con la finalidad de hallar las semejanzas y diferencias entre dos periodos (Huaman Mamani, 2016)

Método Descriptivo

Interpretar la realidad, está relacionada a condiciones existentes, prácticas que prevalecen, opiniones, puntos de vista que se desarrollan y poner en discusión y así conocer detalles y característica de la investigación.

CAPÍTULO III RESULTADOS

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS.

Después de Haber recopilado y procesado la información, en este capítulo se analiza y se expone los cuadros que fueron elaborados para efectos de nuestra investigación, según el orden de los objetivos propuestos, con la finalidad de dar respuesta a cada una de las interrogantes planteadas y de esta manera alcanzar nuestros objetivos.

“Analizar la programación presupuestaria y la inconsistencia en la ejecución de ingresos y gastos de la municipalidad Distrital de Los Baños del Inca, periodo 2016.

Tabla 1 Ejecución presupuestal de ingresos por fuente de financiamiento de la municipalidad distrital de los baños del inca, periodo 2016. En soles.

RUBRO	PIA	MODIF	PIM	PIM/ PIA	EJECUTADO	AVA NCE
07	6,638,122.00	595,804.00	7,233,926.00	106 %	7,026,682.03	97%
08	1,937,198.00	726,669.00	2,663,867.00	134 %	2,590,347.31	97%
09	1,662,370.00	964,167.00	2,626,537.00	152 %	2,520,817.44	96%
13	0.00	42,764.00	42,764.00	0%	42,763.83	100%
18	9,225,026.00	2,836,957.00	12,061,983.00	136 %	12,574,630.53	104%
19	0.00	12,637,193.00	12,637,193.00	0%	12,637,192.08	100%
Total	19,462,716.00	17,803,554.00	37,266,270.00		37,392,433.22	

FUENTE: Evaluación presupuestaria anual año 2016

Para el ejercicio fiscal 2016 las principales fuentes de financiamiento para la Municipalidad Distrital de los baños del inca se tiene: Fondo de Compensación municipal (FONCOMUN), Impuesto Municipal (IM) Recurso Directamente Recaudados (RDR), Canon, Sobrecanon, Renta de Aduanas y Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito.

El cuadro N°1, nos muestra el presupuesto programado y ejecutado de ingresos y gastos en soles y porcentajes, correspondiente al periodo 2016, en el cual se puede observar que el presupuesto de ingresos programado es de s/ 19, 462,716.00 soles, teniendo un presupuesto modificado de 17, 803,554.00 soles sumando un total de presupuesto modificado de 37, 266,270.00 soles, teniendo una ejecución total de ingresos de s/ 37, 392,433.22 soles de la programación del periodo 2016.

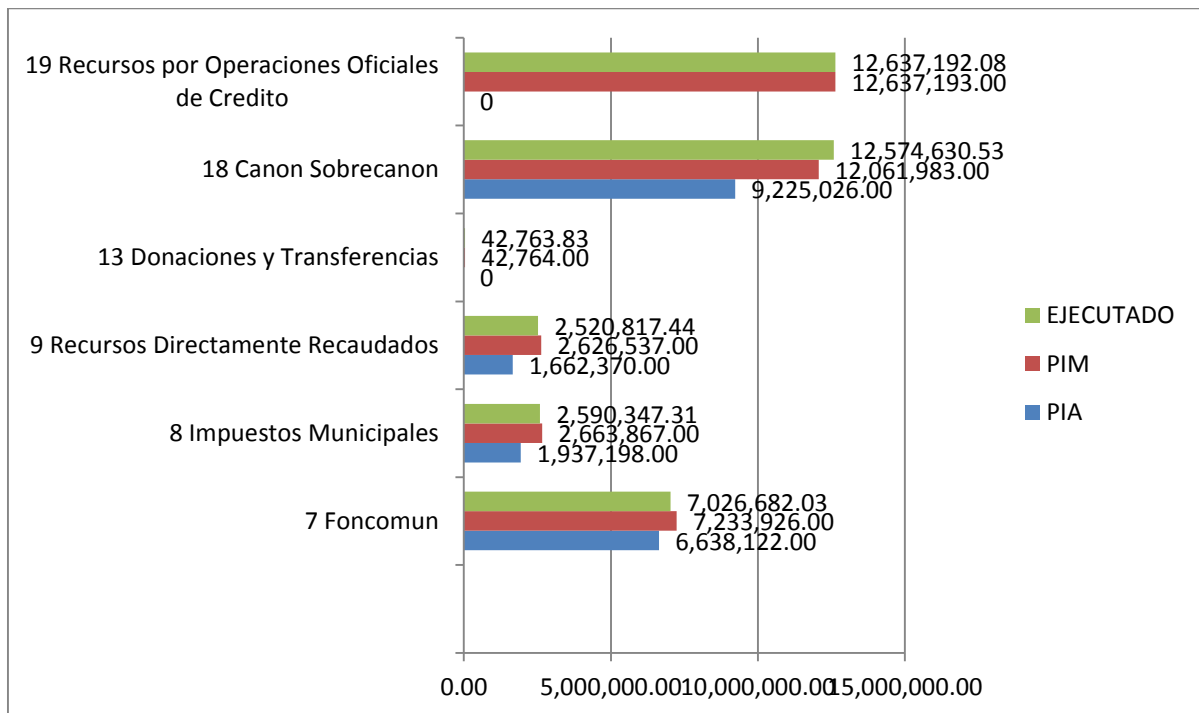
Tabla 2. Ejecución presupuestal de gastos a nivel de fuente de financiamiento y rubro de la municipalidad distrital de los baños del inca, periodo 2016. En soles.

RUBRO	PIA	MODIF	PIM	PIM/ PIA	EJECUTADO	AVANC E
00	421,108.00	5,491,327.00	5,491,327.00	112 %	4,732,503.19	86%
07	6,638,122.00	595,804.00	7,233,926.00	100 %	6,660,413.20	92%
08	1,937,198.00	726,669.00	2,663,867.00	123 %	2,388,649.57	90%
09	1,662,370.00	964,167.00	2,626,537.00	85%	1,415,783.78	54%
13	0.00	42,764.00	42,764.00	0%	5,765.50	13%
18	9,225,026.00	2,836,957.00	12,061,983.00	83%	7,678,976.77	64%
Total	19,883,824.00	17,301,155.00	42,757,597.00		30,193,021.34	

Fuente: Evaluación Presupuestaria Anual 2016

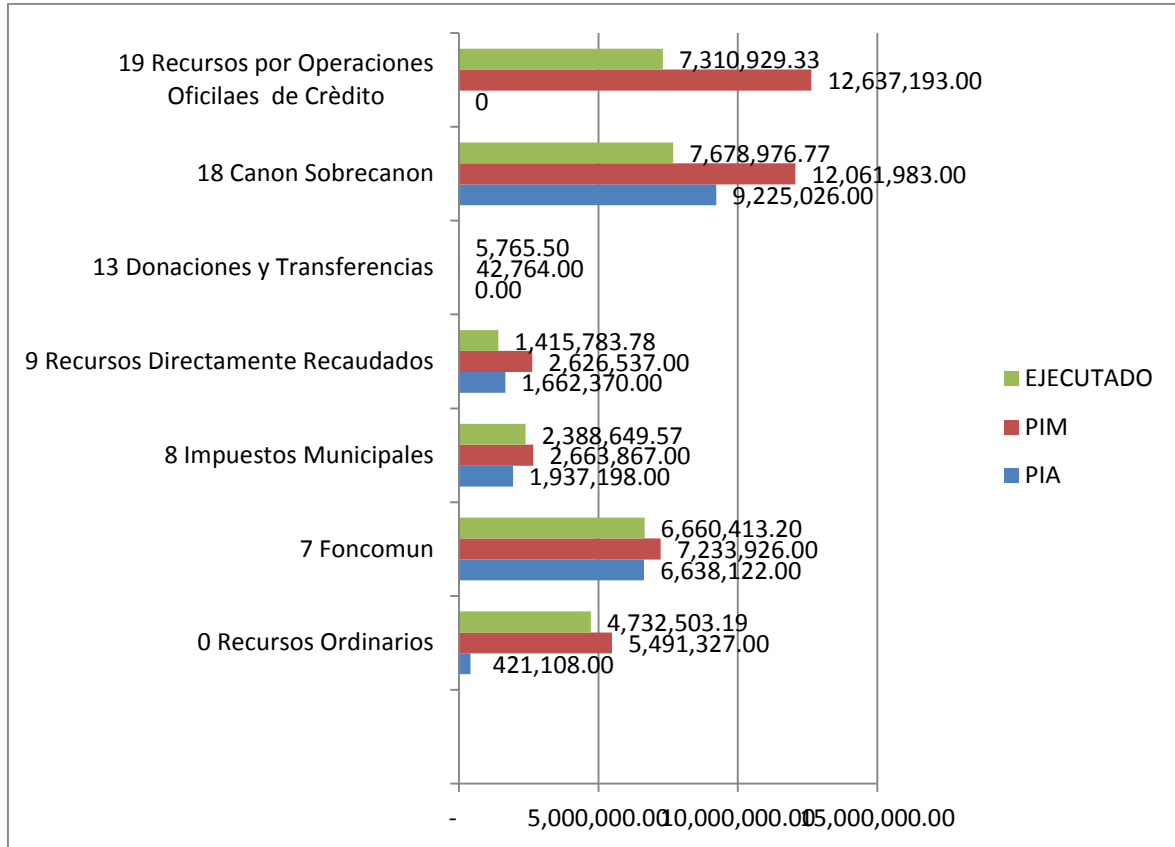
Según el cuadro de la ejecución de gasto según categoría presupuestal o rubro presupuestal de la municipalidad Distrital de los Baños del Inca periodo 2016, el cual tuvo una programación de 19, 834,800.00 soles que representa el 100% del presupuesto programado y un presupuesto institucional modificado (PIM) 42, 757,597.00, que representa el presupuesto total anual, y logrando una ejecución presupuestal de 30, 193,021.34 soles que representa el 70.61% por todas las fuentes de financiamiento

Figura 1. Ejecución presupuestal de ingresos por fuente de financiamiento de la municipalidad distrital de los baños del inca, periodo 2016. En soles.



Para el ejercicio fiscal 2016 las principales fuentes de financiamiento para la Municipalidad Distrital de Baños del Inca se tiene: Fondo de compensación Municipal (FONCOMUN), Impuesto Municipal (IM), Recursos Directamente Recaudados (RDR) , Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, Donaciones y transferencias (DTR) y Canon y Sobrecanon, Rentas de Aduanas y otros. Tal como se muestran a continuación:

Figura 2. Ejecución presupuestal de gastos a nivel de fuente de financiamiento y rubro de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, periodo 2016. En soles.



Análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca, según Fuente de Financiamiento en el periodo 2016.

Las Fuentes de Financiamiento de la ejecución de gastos que constituyen el Presupuesto de la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca para el periodo 2016.

Tabla 3 ¿Prioriza y asigna recursos en su presupuesto Institucional de Apertura para el cumplimiento del programa de incentivos?

ítems	porcentaje
Nunca	13,64%
Pocas Veces	40,91%
Siempre	45,45
Total	100%

FUENTE: Cuestionario, Elaborado por el Autor

Interpretación. Las respuestas dadas y reflejadas según la tabla N° 03 nos dice que el 13.64% del total de presupuesto no es asignado en los recursos en la programación anual para el cumplimiento de metas de programa de incentivos, el 40.91% del total presupuesto pocas veces es priorizado y tan solo 45.45% del total del presupuesto se prioriza y asignan los recursos en el presupuesto de apertura, conocen en que se puede ejecutar el presupuesto para cumplir metas.

Tabla 4 ¿incorpora de acuerdo a normas en el presupuesto institucional modificado las transferencias de recursos por programa de incentivos?

ítems	porcentaje
Siempre	54,54%
Pocas Veces	31,82%
nunca	13,64%
Total	100%

FUENTE: Cuestionario, Elaborado por el Autor

Interpretación. Las respuestas dadas y reflejadas según la tabla N° 004 nos indica que el 54.54% del total de presupuesto es incorporado de acuerdo a las normas en el PIA las transferencias de los recursos de programa de incentivos, el 31.82% poco utilizan la normativa para la incorporación en el PIA los recursos del programa de incentivos y el 13.64% nunca utilizan las normas para la incorporación en el PIA los recursos del programa de incentivos.

Tabla 5 ¿Los Responsables de las Metas cumplen al 100 % las actividades del Programa de Incentivos?

ítems	trabajadores	porcentaje
Nunca	15	62,50%
Pocas Veces	5	20,83%
Siempre	4	16,67%
Total	24	100%

FUENTE: Cuestionario, Elaborado por el Autor

Interpretación. Las respuestas dadas y reflejadas según la tabla N° 05 nos indica que el 62.50% del total del cumplimiento de metas, los trabajadores no cumplen con la ejecución programada, el 20.83% de los trabajadores pocas veces cumplen con el total de ejecución de metas y tan solo 16.67% cumplen en su totalidad las metas programadas.

Tabla 6. ¿Se capacita siempre el personal responsable del cumplimiento de metas del programa de incentivos?

	trabajadores	porcentaje
Nunca	17	70.83%
Pocas Veces	5	20.83%
Siempre	2	8.34%
Total	24	100%

FUENTE: Cuestionario, Elaborado por el Autor

Interpretación. Las respuestas dadas y reflejadas según la tabla N° 06 nos indica que el 70.83% del total de trabajadores no son capacitados para el cumplimiento de metas, el 20.83% de los trabajadores pocas veces son capacitados y solamente el 8.34% so capacitados para el cumplimiento de metas del programa de incentivos de la municipalidad distrital de Baños del Inca.

Tabla 7 ¿su ejecución presupuestal del programa de incentivos se ejecuta en su totalidad?

Ítems	porcentaje
Nunca	55.56%
Siempre	44.44%
Total	100%

FUENTE: Cuestionario, Elaborado por el Autor

Interpretación. Las respuestas dadas y reflejadas según la tabla N° 07 nos indica que el 55.56% del total del presupuesto del programa de incentivos no se ejecuta solamente 44.44% del total del presupuesto del programa de incentivos se ejecuta en su totalidad para el cumplimiento de metas del programa de incentivos de la municipalidad distrital de Baños del Inca.

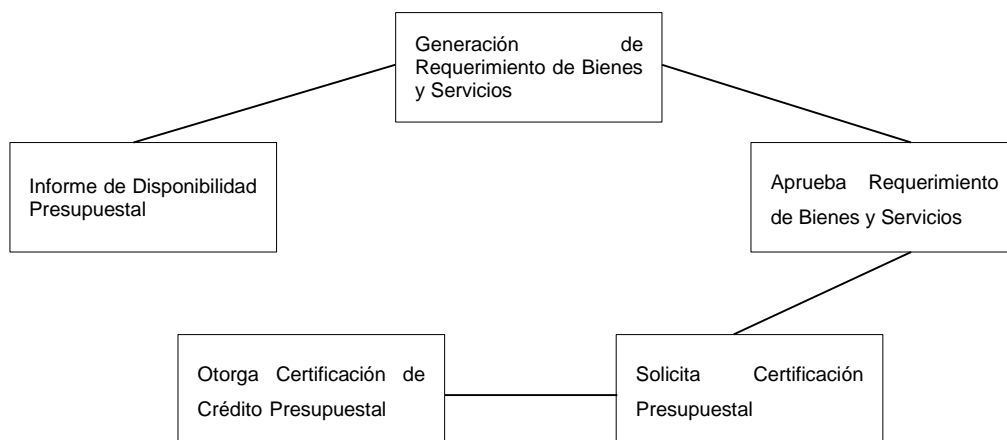


Figura 3: Certificación de Crédito Presupuestal para la Ejecución del Gasto del programa de incentivos

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES

Luego de terminar nuestro trabajo de investigación y de haber alcanzado los objetivos y contrastado con nuestras hipótesis planteadas llegamos a las siguientes conclusiones:

- Después de haber realizado el análisis correspondiente sobre el nivel de la ejecución presupuestal del programa de incentivos se concluye que indiscutiblemente el nivel de ejecución presupuestal es inadecuado por razones que no se cumple con el total de la ejecución presupuestal del programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca
- Si bien es cierto la ejecución de presupuesto de ingresos y gastos del programa de incentivos incide en forma negativa por el no cumplimiento de metas programadas en su totalidad.
- El nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria del programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca es menor a lo programado por el no cumplimiento en su totalidad de programación de metas.

REFERENCIAS

(2012). Obtenido de DIRECTIVA N° 003-2012-EF/50.01.

Alvarado Mairena, J. (2016). *PRESUPUESTO DEL SECTOR PUBLICO*. LIMA-PERU: Ediciones Gubernamentales.

Arias Muñoz, J. T. (30 de Octubre de 2017). *Certificación de Crédito Presupuestal para la Ejecución del Gasto*. (J. T. Arias Muñoz, Intérprete) Cajamarca, Cajamarca, Perú.

Gancino Vega, A. (2010). *la planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación pastaza en el periodo 2019*. Ambato-Ecuador.

Huaman Mamani, F. (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales periodos, 2013-2014*. Lampa.

Tenemos las Leyes como Base Legal

ley N° 28411 Ley General del sistema Nacional del Presupuesto Publico. (s.f.).

ley N° 30372 ley de presupuesto publico. (2016).

Loly Sanchez, C., & Terrones Rios, F. (2013). *Incidencia del presupuesto en logro de los objetivos estratégicos de la empresa Segurimaster E.I.R.L Trujillo 2011-2012*. Tesis, Trujillo-Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016).

Quispe Callata, E. (2016). *La Ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de Taraco, periodo 2014-2015*. Tesis, Taraco-Puno-Peru.

Tanaka Torres, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la gestión financiera presupuestal del Ministerio de Salud*. Tesis, Lima-Perú.

www.mef.gob.pe. (s.f.).

(MarcadorDePosición1) *Directiva N° 003-2012-EF/50.01, Directiva para la Programación del Presupuesto Multianual de la Inversión Pública, Resolución Directoral N° 005-2012-EF/50.01*

Directiva para la Programación Multianual de la Inversión Pública del Gobierno Nacional, Decreto Supremo N° 176-2006-EF

(ley N° 28411 Ley General del sistema Nacional del Presupuesto Publico)

(Decreto Supremo N° 362-2016-EF, s.f.)

ANEXOS

Encuesta.

Porque la ejecución presupuestal es muy baja y no se ejecuta al 100% de la Municipalidad
Distrital de Baños del **Inca**, cual es la razón

¿Prioriza y asigna recursos en su presupuesto Institucional de Apertura para el cumplimiento del
programa de incentivos?

- Siempre ()
- Pocas veces ()
- Nunca ()

¿incorpora de acuerdo a normas en el presupuesto institucional modificado las transferencias de
recursos por programa de incentivos?

- Siempre ()
- Pocas Veces ()
- Nunca ()

¿se distribuye adecuadamente las transferencias financieras por programa de incentivos de
acuerdo a sus metas?

- Siempre ()
- Pocas Veces ()
- Nunca ()

¿Los Responsables de las Metas cumplen al 100 % las actividades del Programa de Incentivos?

- Siempre ()
- pocas Veces ()
- Nunca ()

¿se capacita siempre el personal responsable del cumplimiento de metas del programa de
incentivos?

- Siempre ()
- pocas Veces ()
- Nunca ()

¿su ejecución presupuestal del programa de incentivos se ejecuta en su totalidad?

- Siempre ()
- pocas Veces ()
- Nunca ()

Ejecución presupuestal de gastos a nivel de actividades y proyectos de programa de incentivos de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, periodo 2016. En soles.

Secuencia Funcional	Nombre de Actividad y/o Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	% Ejecución
0003	PATRULLAJE MUNICIPAL POR SECTOR - SERENAZGO	319,073.00	373,230.00	260,189.00	69.71%
0005	SEGREGACION EN LA FUENTE Y RECOLECCION SELECTIVA DE RESIDUOS SOLIDOS MUNICIPALES	158,000.00	211,800.00	163,261.00	77.08%
0066	FISCALIZACION Y COBRANZA TRIBUTARIA	0.00	304,868.00	238,229.82	78.14%
Total		477,073.00	889,898.00	661,679.82	