

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA Y
PRESUPUESTAL E INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE
METAS INSTITUCIONALES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y 2016**

TESIS

PRESENTADA POR:

PEDRO FERMIN LARICO MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E
INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS INSTITUCIONALES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y 2016

TESIS

PRESENTADA POR:

PEDRO FERMIN LARICO MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR EL JURADO REVISOR CONFORMADO POR:



PRESIDENTE

:

.....
Dr. ALBERTO ENRIQUE COLQUE MAMANI

PRIMER MIEMBRO

:

.....
Dra. MARIA AMPARO CATAORA PEÑARANDA

SEGUNDO MIEMBRO

:

.....
M.Sc. MARCO ENRIQUE CONDORI ONOFRE

DIRECTOR DE TESIS

:

.....
Dr. MARCO ANTONIO RUELAS HUMPIRI

ÁREA: Gestión Pública y Privada

TEMA: Gestión Financiera y Presupuesto

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 18 DE OCTUBRE DEL 2018

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios por ser el pilar fundamental que me sostiene, por guiarme y cuidarme en cada momento de mi vida.

De manera especial a mis padres, que son las personas a quienes más admiro, por haberme enseñado e inculcado en mí todos esos valores que hacen que sea una buena persona, y más que nada, por haber estado siempre conmigo incluso en los momentos más difíciles.

A mis hermanos quienes me brindan siempre su apoyo y comprensión absoluta en cada instante de mi vida.

AGRADECIMIENTOS

- Agradezco a Dios por guiarme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.
- A la Universidad Nacional del Altiplano, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, y especialmente a la Escuela Profesional de Ciencias Contables por permitirme aprender y compartir conocimientos para mi formación profesional.
- A mis padres Felipe e Isabel Doris por ayudarme y apoyarme siempre con sus consejos y su ejemplo de perseverancia, rectitud, integridad y ética.
- A mis hermanos Lourdes, Omar, Felipe Iván y Laura Virginia por su apoyo incondicional.
- A mi asesor Dr. Marco Antonio Ruelas Humpiri, por su apoyo profesional e incondicional para la ejecución de este trabajo de investigación
- A la Municipalidad Provincial de Puno, a la Sub Gerencia de Contabilidad por brindarme información para la culminación de este trabajo de investigación.
- Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
CAPITULO 1	
INTRODUCCION	
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO II	
REVISIÓN DE LITERATURA	
2.1. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1.1. Las municipalidades.....	17
2.1.2. Administración pública.....	17
2.1.3. Gestión financiera	17
2.1.4. Situación financiera	18
2.1.5 Situación económica	18
2.1.6 Presupuesto publico.....	19
2.1.7 Proceso presupuestario	20
2.1.7.1 Fases del proceso presupuestario	20
2.1.8 Los estados financieros	23
2.1.9 Análisis de los estados financieros.....	23
2.1.10 Métodos para analizar los estados financieros	24

2.1.11	Ratios financieros y de gestión.....	27
2.1.12	Meta presupuestal.....	33
2.2.	MARCO CONCEPTUAL	34
2.3	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.....	40

CAPÍTULO III

MATERIALES Y METODOS

3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	44
3.1	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	44
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	44
3.3	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	44
3.4	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	44
3.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO.....	45
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	45
3.7	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	46
3.8	CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.8.1	Ámbito de estudio	47
3.8.1.1	Ubicación	47
3.8.1.2	Geografía.....	47
3.8.1.3	Antecedentes	47
3.8.1.4	Misión	48
3.8.1.5	Visión	48

3.8.1.6 Organización	48
----------------------------	----

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1	RESULTADOS.....	52
4.1.1.	Objetivo específico 1	52
4.1.2	Objetivo específico 2	62
4.1.3	Objetivo específico 3	81
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	83
V.	CONCLUSIONES	86
VI.	RECOMENDACIONES.....	88
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
	WEBGRAFÍA.....	90
	ANEXOS	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Análisis Horizontal Del Estado De Situación Financiera.....	53
Tabla 2	Análisis Horizontal Del Estado De Gestion	55
Tabla 3	Liquidez Corriente	56
Tabla 4	Liquidez Absoluta.....	57
Tabla 5	Solvencia Corriente.....	58
Tabla 6	Solvencia Patrimonial	59
Tabla 7	Composición De Deuda A Corto Plazo	60
Tabla 8	Razón De Endeudamiento	61
Tabla 9	Estado De Presupuesto De Ingresos Por Partidas Comparativo	62
Tabla 10	Estado De Presupuesto De Gastos Por Partidas Comparativo.....	66
Tabla 11	Cumplimiento De Metas Presupuestarias De Ingresos.....	70
Tabla 12	Cumplimiento De Metas Presupuestarias De Gastos	72
Tabla 13	Autonomía Financiera.....	78
Tabla 14	Eficacia De Ingreso.....	79
Tabla 15	Eficacia De Gasto	80

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Liquidez Corriente.....	56
Figura 2. Liquidez Absoluta	57
Figura 3. Solvencia Corriente	58
Figura 4. Solvencia Patrimonial	59
Figura 5. Composición De Deuda A Corto Plazo.....	60
Figura 6. Razón De Endeudamiento	61
Figura 7. Indicador De Eficacia Ingresos	70
Figura 8. Indicador De Eficacia Gastos	73
Figura 9. Ejecución Del Presupuesto Según Proyecto 2015.....	76
Figura 10. Ejecución Del Presupuesto Según Proyecto 2016.....	77
Figura 11. Autonomía Financiera	78
Figura 12. Eficacia Ingresos	79
Figura 13. Eficacia Gastos	80

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

DGGP	:	Dirección General de Presupuesto Público
MEF	:	Ministerio de Economía y Finanzas
PCA	:	Programación de Compromisos Anual
PIA	:	Presupuesto Institucional de Apertura.
PIM	:	Presupuesto Institucional Modificado
POI	:	Plan Operativo Institucional
SIAF	:	Sistema Integrado de Administración Financiera
RDR	:	Recursos Directamente Recaudados

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Evaluación de la Gestión Financiera y Presupuestal e Incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, Periodos 2015 y 2016”; se realizó en la provincia de Puno. El objetivo general de la investigación es evaluar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015 – 2016 y como objetivos específicos, evaluar la gestión financiera y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno; evaluar la gestión presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno y proponer medidas destinadas al mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno. El trabajo de investigación se desarrolló utilizando los métodos descriptivo, analítico y deductivo. Los resultados de la investigación señalan que los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en un 16.18% respecto al año 2015, por otro lado, el total Pasivos disminuyo en un 14.14% respecto al periodo anterior; El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2016 se programó S/.101,551,182.73, del cual se llegó a ejecutar 97.71% de lo programado. El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2016 se programó S/.103,922,530.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar el 65.50%.de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

Palabras clave: Finanzas, gestión, presupuesto, gastos y metas.

ABSTRACT

This research work entitled "Evaluation of Financial and Budgetary Management and Incidence in the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno, 2015 and 2016 Periods"; It was carried out in the province of Puno. The general objective of the research is to evaluate the incidence of financial and budgetary management in the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno in the periods 2015 - 2016 and as specific objectives, evaluate financial management and its impact on the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno; evaluate budgetary management and its impact on the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno and propose measures aimed at improving financial and budgetary management for compliance with the institutional goals of the Provincial Municipality of Puno. The research work was developed using descriptive, analytic and deductive methods. The results of the investigation indicate that Total Assets in the 2016 period increased by 16.18% with respect to 2015, on the other hand, the total Liabilities decreased by 14.14% with respect to the previous period; Fulfillment of budgetary goals in terms of effectiveness of Income according to funding source of the Provincial Municipality of Puno shows that the PIM in 2016 was programmed S/ .101,551,182.73, from which it was executed 97.71% of the programmed. Compliance with budgetary targets in terms of effectiveness of the Expenditures according to the funding source of the Provincial Municipality of Puno shows that the PIM in 2016 was programmed S/103,922,530.00 nuevos soles, from which it was arrived to execute 65.50% of the programmed and showing also a deficient capacity of expenses reason why it is concluded that the programmed goals of the Municipality were not fulfilled.

Keywords: Finance, management, budget, expenses and goals.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local, los cuales buscan promover el desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines, es decir, que se encargan de la administración local en un pueblo o ciudad, compuesta por un alcalde y varios concejales para la administración de los intereses de un municipio. Las exigencias de Contexto Legal y Normativo, requieren el constante control y evaluación de la gestión financiera y presupuestaria, afinándose los procedimientos y poniendo especial énfasis en las responsabilidades funcionales de la Municipalidad. El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de mostrar y desarrollar los temas con respecto a la gestión financiera y gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, en los periodos 2015 – 2016, que buscar dar a conocer el grado de satisfacción de las necesidades de la población e informar sobre la situación y alcance de sus metas. En cuestión al incumplimiento de metas institucionales de Municipalidad de Provincial de Puno se debe a la falta de conocimiento respecto al cumplimiento de las metas institucionales, en base al ámbito financiero y presupuestal. Bajo estas consideraciones surge la necesidad de realizar este trabajo de investigación titulado “EVALUACION DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS INSTITUCIONALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y 2016 ”, se ha desarrollado los objetivos como es la incidencia de la gestión financiera y presupuestal, seguidamente proponer medidas destinadas al mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno. Para el desarrollo del presente

trabajo de investigación se han utilizado los métodos de investigación: descriptivo, analítico e deductivo, así como las técnicas e instrumentos de observación directa y acceso a las fuentes documentales.

Por lo antes mencionado los objetivos son los siguientes:

Objetivo general

Evaluar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015 – 2016

Objetivos específicos

- i. Evaluar la gestión financiera y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.
- ii. Evaluar la gestión presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.
- iii. Proponer medidas destinadas al mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Las municipalidades

Constitución Política del Perú (1993) Las Municipalidades Provinciales y Distritales y las de centros poblados menores conforme a Ley, Son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía Política, Económica y Administrativa en asuntos de su competencia.

2.1.2. Administración pública

Según Alvarado (2013) La Administración Publica es una organización a través de la cual se ejerce la acción del gobierno de acuerdo con la Ley. El Presupuesto, las normas y reglamentos, orientada al establecimiento de metas y objetivos, a la ejecución de actividades y al control y evaluación de la gestión del Estado. Esta apreciación general, permite precisar que la Administración Publica que caracteriza porque básicamente se ocupa de los fines que conciernen al Estado, lo cual la relaciona en toda su extensión con la sociedad y con la economía en su conjunto.

Según Ayala (2011); Es un conjunto de entidades con autoridad con autoridad delegada por el estado con el fin de administrar eficientemente los recursos nacionales para lograr el bien común que es la meta del gobierno.

2.1.3. Gestión financiera

Según Nakasone (2001). La gestión financiera comprende la solución de dos tipos de problemas:

- Decisiones de inversión
- Decisiones de financiamiento

La solución que se les dé en conjunto determinado el valor de la empresa para sus accionistas. Lo importante es que el gerente financiero evalúe cada alternativa en función de sus efectos sobre el valor real de la empresa.

Como ayudar para lograr las decisiones óptimas el gerente financiero dispone de diversos métodos cuantitativos para estudiar, planificar y controlar las actividades de la empresa; El análisis financiero es condición necesaria a modos de requisito previo para tomar decisiones financieras.

2.1.4. Situación financiera

Según Ordoñez (1992) la Situación financiera consiste en ver si la empresa ha distribuido adecuadamente sus activos y pasivos para estar en condiciones de cumplir con el pago de sus obligaciones y compromisos, dentro de los plazos establecidos, sin dificultades y continua con sus actividades normalmente.

Según Amez (2002) la situación financiera es el estado en el que se encuentra la estructura del patrimonio de una empresa deducido del estudio e interpretación del balance de situación por relación con la cantidad y proporción de capitales propios y ajenos, su utilización y grado de eficacia atendiendo a la actividad que ésta desarrolla.

2.1.5 Situación económica

Según AMEZ (2002). Los datos necesarios para efectuar el análisis de la situación económica se extraen básicamente del Estado de ganancias y pérdidas presentado por la empresa.

Fundamentalmente de la rentabilidad que tenga la firma depende de su capacidad de autofinanciar sus actividades normales. Por tal motivo, el análisis de la rentabilidad tiene gran importancia para evaluar en alguna medida los riesgos crediticios inherentes.

Una empresa que no genere resultados positivos en una magnitud razonable, aunque refleje una adecuada situación patrimonial y financiera, representa un notable incremento del riesgo.

2.1.6 Presupuesto publico

Según Ministerio de Economía y Finanzas, (2017). (recuperado en www.mef.gob.pe) El Presupuesto Público es una herramienta de política y gestión pública, mediante el cual se asignan recursos y se determinan gastos, que permita cumplir las funciones del Estado y cubrir los objetivos trazados en los planes de política económica y social, de mediano y largo plazo.

Según la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, en el Artículo N°8, establece que: El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

Por el ámbito de aprobación de los presupuestos, estos están conformados por la ley del presupuesto del sector público.

Es la estimación cuantificable de los ingresos y costos cuya estructura expresan las asignaciones de recursos a nivel de fuentes y egresos, sustentando las decisiones

directas asumidas por el agente económico a través de ejecución de actividades, programa, subprograma y proyectos

2.1.7 Proceso presupuestario

Según Zevallos (2014) La administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso de la Republica (Art. 77 de la Constitución Política). El proceso presupuestario está establecido de conformidad con el artículo 11 de la Ley N° 28112, la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

De la misma forma podremos definir que el proceso presupuestario es un proceso continuo 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

2.1.7.1 Fases del proceso presupuestario

Valdivia (2010). Indica que el proceso presupuestario comprende las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto.

- **Fase de Programación.** En esta fase los gobiernos revisan sus planes estratégicos con el objetivo de alinear las acciones del presupuesto con los objetivos estratégicos institucionales OEI, e incorporan los acuerdos del proceso de presupuesto participativo y las nuevas acciones que prevén ejecutar.

Asimismo, establecen los montos requeridos para financiar dichas acciones priorizadas, haciendo el análisis de restricción presupuestal y la identificación de productos y resultados a ser alcanzados.

- **Fase de Formulación.**- En esta fase se establecen las categorías formales de la estructura funcional programática que serán utilizadas por el gobierno local, señalándose incluso el máximo nivel de desagregación de las categorías del gasto. Es decir, desde la Función hasta el Componente, pasando por los Programas, Subprogramas y Actividades y/o Proyectos. Dado que en esta fase se cuenta con la información completa sobre disponibilidad de recursos, se realiza la asignación financiera al mayor nivel de detalle.
- **Fase de Aprobación.**- Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. En el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su ejecución requieren de su formalización a través de la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.
- **Fase de Ejecución.**- La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y los egresos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto, las etapas de la ejecución del gasto público son:
 - El Compromiso: Es el acto mediante el cual , luego de cumplir con los trámites legalmente establecidos, la realización del gasto se efectúa

afectando preventivamente total o parcialmente los créditos presupuestarios de la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial. El Compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio.

- El Devengado: Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivado de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional en forma definitiva con cargo a la correspondiente cadena de gasto. El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.
- El Pago: Es el acto mediante el cual se extingue en forma total o parcial, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El Pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.
- o **Fase de Evaluación.**-Es la Fase en la cual se realiza la medición de 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, de eficacia, de eficiencia en la Ejecución del Gasto.

2.1.8 Los estados financieros

NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” oficializada con Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 034-2005-EF/93.01. (2005). indica que: Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

Según Flores (2008). Los Estados Financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras rubros y clasificaciones; Habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran.

Según Montesinos (1993) El objetivo genérico de la información financiera pública ha de ser proporcionar información útil o relevante para dos grandes finalidades: la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

2.1.9 Análisis de los estados financieros

Según Flores (2001). El análisis de los estados financieros, consiste en efectuar un sin número de operaciones matemáticas calculando variaciones en lo saldos de las partidas a través de los años, así como determinando sus porcentajes de cambio; se calcula razones financieras así como porcentajes integrales. Cabe recordar que los estados financieros representan partidas condensadas que puedan resumir un mayor número de cuentas. Las cifras que allí aparecen son como todos los números de naturaleza fría, sin significado alguno a menos que la mente humana trate de interpretarlos.

El análisis de los estados financieros es un estudio de las relaciones entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestado por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de estos elementos mostrados en una serie de Estados financieros correspondiente a varios periodos.

2.1.10 Métodos para analizar los estados financieros

Los métodos de análisis de estados financieros que con frecuencia emplea el gerente financiero son:

a. Método de Análisis Horizontal

Flores J. (2008). Método que indica la evolución de cada una de las partidas conformantes del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas. El resultado que se determina durante varios periodos de tiempo. Las cifras que arroja se pueden expresar tanto en Nuevos soles como en porcentajes.

Este método permite observar el desenvolvimiento de cada cuenta y sus respectivos resultados a través del tiempo.

A lo largo del proceso de análisis, serán muchas las veces que, no conformes con la información proporcionada por los datos reales de la empresa, deberemos establecer una comparación de los mismos con unos datos de referencia que bien pueden ser los datos obtenidos en base a la información media del sector económico al que corresponde la empresa según la actividad desarrollada o bien pueden ser unos datos objetivos calculados expresamente para la empresa. La comparación tendrá como objetivo establecer nuestra posición respecto a la referencia. Se podrá efectuar comparaciones con valores absolutos, aunque lo más frecuente y el verdadero sentido de la comparación sea efectuar la comparación de valores relativos.

La comparación podrá efectuarse interempresas, como acabamos de señalar o también intraempresa, comparando en la empresa los valores de años consecutivos. La comparación de partidas de diferentes años proporciona dinamismo a la información estática.

Según Apaza (2007). El análisis de los porcentajes de los incrementos y decrementos de las partidas relacionadas en los Estados financieros comparativos se llaman análisis horizontal, la cantidad de cada partida del estado más reciente se compara con la partida correspondiente a uno más estados anteriores se anota la cantidad en que aumenta o disminuye la partida junto con el porcentaje de incremento o decremento.

El análisis horizontal puede incluir una comparación entre estados. En este caso el estado inicial se utiliza como base. Este análisis puede incluir tres o más estados comparativos, en este caso la primera fecha o periodo puede utilizarse como base para comparar todas las fechas o periodos posteriores. Alternativamente cada estado puede compararse con su anterior inmediato.

b. Método de análisis vertical

Flores J. (2008). Método de análisis financiero que determina el porcentaje de participación de una cuenta con relación a un grupo o subgrupo de cuentas del Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El análisis vertical es una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero. Consiste en tomar uno o varios estados financieros (Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas) y relacionar cada una de sus partes con el total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base. También podemos decir que es un análisis estático, pues estudia la situación financiera en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo.

Si se toma por ejemplo el Balance, se puede hacer un análisis tanto de la izquierda (activo) como de la parte de la derecha (Pasivo y Patrimonio). Dentro

del activo se puede tomar cada uno de los rubros individuales y calcular que porcentaje corresponde sobre el total del activo.

En lo que respecta al Estado de resultados, también se le puede aplicar el análisis vertical, tomando como base, por lo general el valor de ventas y hallando el porcentaje que los demás rubros representan con respecto a esta base.

Según Apaza (2007). El análisis de porcentajes también puede utilizarse para mostrar la relación de cada uno de los componentes con el total dentro de un estado.

Este tipo de análisis se denomina análisis vertical como el análisis horizontal, los estados pueden formularse en forma detallada o condensada. En este último caso, los detalles adicionales de los cambios en partidas separadas o independientes pueden presentar en cédulas auxiliares, en estas cédulas el análisis de porcentajes pueden basarse ya sea en el total de la cédula o en el total del estado. Si bien el análisis vertical se limita a un estado individual su importancia puede ampliarse al preparar estados comparativos.

c. Método de análisis de Razones Financieras

Flores J. (2008). Son Índices utilizados en el análisis financiero que permiten relacionar las cuentas de un Estado Financiero con otras cuentas del mismo estado financiero u otros Estados Financieros.

Estos índices nos indican la Liquidez, la solvencia y la Rentabilidad de una empresa, entre otras aplicaciones.

Según Apaza (2007). Además de los métodos de análisis anteriores pueden expresarse otras relaciones en razón o porcentajes, con frecuencia estas partidas se toman de los Estados financieros y por lo tanto son un tipo de análisis vertical la comparación de estas partidas, con partidas de periodos anteriores.

Los estados financieros proporcionan información sobre la posición financiera de una empresa en un punto en el tiempo, así como de sus operaciones a lo largo de algún periodo anterior. Sin embargo, el valor real de los Estados financieros radica en el hecho de que pueden utilizarse para ayudar a predecir la posición financiera de una empresa en el futuro y determinar sus utilidades y los dividendos esperados.

Los analistas hacen una especie de chequeo anual, trimestral o mensual de la empresa cuando reciben sus estados financieros.

Es muy corriente hablar de la salud financiera de una empresa. Los ratios tienen una utilidad general para determinar es estado financiero de las empresas, sin intentar recoger todos los posibles ratios que podrían calcularse.

2.1.11 Ratios financieros y de gestión

Según Silva (2005) La base de este método es establecer relaciones o cocientes entre los diferentes elementos componentes de los estados financieros que mediante la aplicación de fórmulas matemáticas permiten determinar los denominados ratios, razones o cocientes financieros”

Según Apaza (2010) Miden la productividad y la eficiencia con que la empresa emplea sus activos, tomando como base los niveles de ventas, reflejados en el incremento de su volumen comercial.

En este sentido, se usan para evaluar el desempeño de áreas específicas y compararlas con parámetros representativos de dichas áreas.

1) Ratio de Liquidez

a. Liquidez corriente.

Indica el grado de capacidad de pago que tiene los activos corrientes frente a los pasivos corrientes. (Silva, 2005, p.III-1)..

Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuando más elevado sea el coeficiente alcanzado mejor será la capacidad de la Entidad para satisfacer las deudas que tiene a corto plazo. (Apaza, 2007, p. 307)

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

b. Liquidez ácida.

Persigue el mismo objetivo de la liquidez corriente; la diferencia es que es más exigible, eliminando las existencias, cargas diferidas y otros activos corrientes. (Silva, 2005, p.III-1)

$$\text{Liquidez acida} = \frac{\text{caja y bancos} + \text{ctas por cobrar}}{\text{pasivo corriente}}$$

Conocido también como “prueba de fuego”, constituye un índice más exigente para medir la liquidez de la Entidad ya que a los activos corrientes se le resta los menos líquidos como los inventarios y los gastos pagados por anticipado, luego esta diferencia se divide entre el activo corriente.

Este índice mide la capacidad de la Entidad para cubrir sus obligaciones corrientes, es decir la disponibilidad de los activos líquidos

que tiene la Entidad para hacer frente a sus pasivos más exigibles.
(Apaza, 2007, p. 308)

c. Liquidez absoluta.

“Mide aquel activo cuya capacidad está dispuesta a cubrir todos los pasivos a corto plazo” (Silva, 2005, p.III-2).

$$\text{Liquidez absoluta} = \frac{\text{caja y bancos}}{\text{pasivo corriente}}$$

2) Ratios de Endeudamiento.

a. Deuda a corto plazo.

Mide la prudencia de las políticas de la gerencia financiera para que la entidad asuma deudas en su totalidad. (Silva, 2005, p. III-2).

$$\text{Deuda a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{pasivo total}}$$

b. Deuda a largo plazo.

“Muestra la composición de la deuda a largo plazo” (Silva, 2005, p. III-2).

$$\text{Deuda a largo plazo} = \frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{pasivo total}}$$

3) Otros ratios

a. Solvencia (S).

El indicador de solvencia es la relación existente del total de los activos corrientes con respecto al total del pasivo. Se expresa de la siguiente manera.

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Total activo corriente}}{\text{pasivo total}}$$

Este índice ayuda a conocer el grado de cumplimiento que tiene los activos corrientes con respecto al total del pasivo. Mide el grado de participación que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre el total del pasivo cuanto más elevado sea el coeficiente alcanzando mejor será la capacidad de la Entidad para cumplir sus obligaciones. (Flores, 2001, p. 189).

b. Solvencia Patrimonial (SP).

El indicador de solvencia patrimonial es resultado de la relación que existe entre el patrimonio y el pasivo de la entidad este indicador se expresa así:

$$SP = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{pasivo total}}$$

El resultado del coeficiente señala la proporción en que las inversiones realizada por terceros (Acreedores), se encuentra debidamente respaldada con los efectos que representan el patrimonio de la empresa. (Flores, 2001, p. 190).

c. Importancia del Activo Fijo (IAF).

Este indicador nos proporciona una idea clara de cuanto representa el activo fijo en relación al total del activo de la Entidad este indicador se expresa así:

$$IAF = \frac{\text{Activo fijo}}{\text{activo total}}$$

Establece en qué medida participan los bienes del activo fijo en la estructura global de las inversiones de una Entidad.

Este coeficiente es importante porque un exceso de inmovilización es muchas veces indicativo de una perturbación financiera que trae consigo problemas de insuficiencia de liquidez. Por otro lado la falta de bienes inmovilizados trae como consecuencia en incumplimiento de las operaciones planificadas.

d. Razón del Patrimonio Sobre Activos (PSA).

Se calcula dividiendo el total del patrimonio entre el total del activo de la Entidad, se expresa de la siguiente manera:

$$PSA = \frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{activo total}}$$

Este coeficiente nos muestra en qué medida el patrimonio financia a los activos de la entidad, frente a lo que eventualmente podría financiarse por captación de obligaciones.

e. Financiamiento del Activo Fijo (FAF)

Cuando mayor sea el exceso de este ratio sobre la unidad una mayor proporción de los activos circulantes de la Entidad estará financiado con capitales permanentes o de largo plazo, contando la Entidad con una mayor solvencia financiera, se expresa de la siguiente forma:

$$FAF = \frac{\textit{Patrimonio + pasivo a largo plazo}}{\textit{activo fijo neto}}$$

Establece en qué medida el activo fijo se encuentra financiado por el patrimonio y pasivo a largo plazo. Cuando este coeficiente es menor que la unidad supone que la Entidad a tenido que recurrir a la financiación del pasivo corriente,

cuando en coeficiente es mayor que la unidad supone que la entidad ha sido financiado sin tener que recurrir a crédito a corto plazo. (Tanaka, 2001, p.102)..

f. Autonomía Financiera (AF)

El indicador de autonomía financiera es la relación de ingresos corrientes con respecto a los ingresos totales. Se expresa de la siguiente manera:

$$AF = \frac{\text{ingresos corrientes}}{\text{ingresos totales}}$$

Mide la participación de los ingresos corrientes respecto a la totalidad de los ingresos y es mejor en la medida que más se acerque a 1, ya que indica que la mayor parte de los ingresos de una entidad se debe a la generación de ingresos propios. Este indicador ayudara a conocer el grado de autonomía que tiene la Entidad con respecto a las fuentes de financiamiento que provienen de los recursos de otras órdenes de gobierno o de crédito, es decir, conocer cuál es la capacidad que tiene la entidad para sostener su administración y cubrir las necesidades sociales con los ingresos corrientes.

La autonomía financiera (AF), se interpreta por el porcentaje que representa los ingresos corrientes con respecto a ingresos totales. (Chávez, 2005, p.32)

g. Coeficiente de Cumplimiento de Ejecución del Presupuesto (CCEP).

Este indicador es resultado de la relación existente entre el total de la ejecución de presupuesto sobre el total del presupuesto autorizado, se expresa de la siguiente manera:

$$CCEP = \frac{\text{Total ejecución presupuestal}}{\text{total presupuesto autorizado}}$$

Este indicador nos permite determinar que porcentaje del total de presupuesto autorizado logra ejecutar. Establece en qué medida se ha dado cumplimiento al presupuesto total, durante el periodo. (Chávez, 2005, p. 33).

2.1.12 Meta presupuestal

Ministerio de Economía y Finanzas, (2017). (recuperado en www.mef.gob.pe)

Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal. Se compone de cuatro elementos:

- Finalidad (objeto preciso de la meta)
- Unidad de medida (magnitud que se utiliza para su medición).
- Cantidad (número de unidades de medida que se espera alcanzar).
- Ubicación geográfica (ámbito distrital donde se ha previsto la meta).

La meta presupuestaria dependiendo del objeto de análisis puede mostrar las siguientes variantes:

- Meta Presupuestaria de Apertura: Meta presupuestaria considerada en el presupuesto institucional de apertura.
- Meta Presupuestaria Modificada: Meta presupuestaria cuya determinación es considerada durante un año fiscal. Se incluye en este concepto a las meas presupuestarias de apertura y las nuevas metas que se agreguen durante el año fiscal.
- Meta Presupuestaria Obtenida: estado situacional de la meta presupuestaria en un momento dado.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Actividad.- Categoría presupuestaria básica que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de los bienes y servicios que la entidad pública lleva a cabo de acuerdo con sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo. Responde a objetivos que pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus Componentes y Metas.

Año Fiscal.- Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre.

Activo.- Cualquier objeto físico que se posea, o derecho en propiedad, que tenga un valor en dinero. Un artículo o fuente de riqueza, expresado en función de su costo, costo depreciado o, con menos frecuencia, algún otro valor o costo que beneficie a un periodo futuro.

Activo corriente.- El activo corriente está constituido por las partidas que representan efectivos y por las que se espera sean convertidos en efectivo o absorbidas durante el ciclo operacional de la empresa.

Activo no corriente.- Está constituida por los bienes y derechos destinados a permanecer en la empresa más de un año, que puede ser manejado como bienes de cambio sin afectar en alguna medida la continuidad normal de las operaciones de la empresa, así como los créditos otorgados cuya recuperación a su vencimiento supera los doce meses.

Activo disponible.- El efectivo y cualesquiera otras partidas de activos que pueden convertirse inmediatamente en efectivo, sin transformar las operaciones diarias.

Activo fijo.- Conjunto de bienes duraderos que posee una empresa para ser utilizados en las operaciones regulares del negocio.

Administración pública.- Organización a través de la cual se ejerce la función de gobiernos se desarrolla los procesos productivos de bienes y servicios que el gobierno decide mantener a su cargo.

Análisis económico.- Dentro del análisis de balance, el análisis económico consiste principalmente en determinar el tanto por ciento de rentabilidad de capital invertido en el negocio.

Análisis financiero.- El análisis financiero es la utilización de los instrumentos necesarios para verificar continuamente el estado financiero de una determinada empresa a fin de implementar programas correctivos, tan pronto se presenten futuros.

Análisis de los Estados Financieros.-El análisis de estados financieros según Alfredo F. Gutiérrez, quiere decir distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o elementos, por consiguiente, se trata de la operación de distinguir o separar los componentes que integran los estados financieros, para conocer sus orígenes y explicar sus posibles proyecciones hacia el futuro.

Análisis Horizontal.- Comparación del cambio de una partida del Estado Financiero, tal como inventario, durante dos o más periodos contables.

Análisis vertical.- Comparación de una partida específica del Estado Financiero con un total que incluye esta partida, tal como el inventario como porcentaje del activo corriente, o gastos de operación en relación con las ventas netas.

Cadena de gasto.- Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso.

Cadena de ingreso.- Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías del Clasificador Presupuestario del Ingreso.

Categoría presupuestaria.- Comprende los elementos relacionados a la metodología del presupuesto por programas denominados Programa, Subprograma, Actividad y Proyecto.

Clasificador Funcional del Sector Público.- Constituye una clasificación detallada de las funciones a cargo del Estado y tiene por objeto facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del gasto público respecto a las principales funciones del Estado, siendo la Función el nivel máximo de agregación de las acciones que ejerce el Estado, el Programa Funcional un nivel detallado de la Función y el Sub-Programa Funcional un nivel detallado del Programa Funcional.

Clasificador Programático del Sector Público.- Está compuesto por Programas Estratégicos que comprenden un conjunto de acciones (actividades y/o proyectos) que expresan una política, con objetivos e indicadores bien definidos, vinculados a un responsable del programa, sujetos a seguimiento y evaluación, en línea con el presupuesto por resultados.

Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos.- Instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.

Eficiencia.- El indicador de eficiencia relaciona dos variables, permitiendo mostrar la optimización de los insumos (entendiéndose como la mejor combinación y la menor utilización de recursos para producir bienes y servicios) empleados para el cumplimiento de las metas presupuestarias.

Eficacia.- Los insumos son los recursos financieros, humanos y materiales empleados para la consecución de las metas

Gestión.- La gestión para algunos autores se incluye en el trabajo, como un trabajo especializado, para otros es un factor diferenciado que tiene categoría propia y que incide de manera particular en el resultado de una empresa.

La gestión se conceptúa como un conjunto de disciplinas, funciones y prácticas que dirigen la marcha del sistema empresa.

Gestión financiera.- Conjunto de técnicas y actividades encaminadas a dotar una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control, tanto en la obtención como en la utilización de los recursos financieros.

Gestión Pública.- Conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

Interpretación de Estados financieros.- El termino interpretación, es la explicación que concierne frecuentemente al suministro de información relacionada con el propósito, el contexto o las explicaciones de un estado o una acción, es comprender o expresar bien o mal el asunto o materia, en conclusión la interpretación de Estados Financieros es una fase de la Técnica Contable que debe hacerla el mismo que formula

los Estados Financieros, de tal manera que cualquier otra persona deba interpretarlos y llegar a sus propias conclusiones las cuales no necesariamente deberán coincidir con las demás interpretaciones.

Meta Presupuestal.- Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal.

Pasivo.- El pasivo son las obligaciones presentes como resultados de hechos pasados, previéndose de su liquidación produzca para la empresa.

Pasivo corriente.- El pasivo corriente está constituido por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago debe efectuarse durante su ciclo operacional.

Constituido por obligaciones de corto plazo, generalmente menor de 90 días. Este pasivo está conformado por los sobregiros en bancos, cuentas por pagar, documentos por pagar, obligaciones sociales, obligaciones fiscales, etc.

Pasivo no corriente.- Comprende las deudas adquiridas por la empresa a largo plazo o de fuente externa de financieros su disposición con carácter permanente y durable las variaciones que se produzcan en su estructura, denotará la política de inversiones por la empresa así como su capacidad de endeudamiento a largo plazo. Son aquellos cuyo pago no se producirá en el año en curso.

Patrimonio.- Está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o por terceros, así como por los excedentes generados en las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales o estatutarias.

Política.- En el campo de la gerencia o dirección de un negocio, la rama que trata de las decisiones y su planeamiento, formulación y evaluación, fijando los objetivos y los

métodos generales de administración de acuerdo con los cuales se conducen las operaciones de cualquier organización; una regla o conjunto de reglas que orientan y gobiernan la acción; un conjunto de intenciones expresas o implícitas de una organización.

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).- Es el Presupuesto Inicial aprobado por el titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

Presupuesto Institucional Modificado (PIM).- Es el Presupuesto Actualizado del Pliego. Comprende el Presupuesto Institucional del Apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario.

Ratios.- El ratio es la razón o relación entre cantidades del estado primario, usadas para el análisis de los mismos.

Los ratios obtenidos representan una buena guía para operar con eficiencia, además sirven para complementar la información contable del administrador y permite comparar el desarrollo de la empresa.

Ratios financieros.- Es la relación financiera entre dos elementos extraídos de datos financieros o comerciales, los ratios obtenidos proporcionan una buena guía para operar con eficiencia.

Unidad ejecutora.- Constituye el nivel descentralizado u operativo en las entidades públicas. Una Unidad Ejecutora cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que determina y recauda ingresos; contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable; registra la información generada

por las acciones y operaciones realizadas; informa sobre el avance y/o cumplimiento de metas; recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento; y/o se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

2.3 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Considera como los principales antecedentes relacionados a la gestión financiera y presupuestal a los siguientes trabajos de investigación son las siguientes:

Miranda (2013) en su tesis titulada “SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DEL PROGRAMA DE APOYO AL DESARROLLO RURAL ANDINO - PRADERA PERIODOS 2010-2012” arriba a la siguiente conclusión: “ Según el análisis del Estado de Situación Financiera del Proyecto Especial PRADERA, en comparación con los años estudiados, muestra su situación financiera en constante crecimiento. Por otro lado, según los índices de liquidez, el Proyecto Especial PRADERA cuenta con capacidad financiera para cubrir sus obligaciones corrientes. Sin embargo, el proyecto Especial PRADERA, en los tres periodos, ha demostrado tener muy escasa autonomía financiera para sostener la Administración, por lo que es muy altamente dependiente financieramente de otras fuentes de financiamiento.”

Huancollo (2013) En su tesis titulada “ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JULIACA, PERIODOS 2011 – 2012” arriba a la siguiente conclusión: “el activo corriente del periodo 2012 tuvo un incremento del 11.82% con respecto al periodo 2011 esto debido a que aumentó significativamente las existencias, stock que permite la operatividad de la entidad a corto plazo; El activo no corriente también se incrementó en 41.13%; El total de los pasivos muestran una disminución del -42.08%

debido a la disminución de las Cuentas por pagar por parte de la entidad; Y, el Patrimonio se incrementó en 67.55% debido a la capitalización de resultados acumulados a Hacienda Nacional; En el análisis Vertical se muestra que el activo corriente representa el 67.84% del total en el periodo 2012 y 85.63% en el periodo 2011; Y el activo no corriente representa el 32.16% y 14.37 del total en ambos periodos; Los pasivos totales representan el 9.89% en el periodo 2012 y 24.10% en el periodo anterior y El patrimonio representa el 90.11% en el año 2012 y 75.90% en el periodo 2011 respectivamente. Respecto al análisis de la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Juliaca, con respecto al presupuesto de ingresos, se tiene que los Recursos Directamente Recaudados (RDR) en el año 2011 se programó por S/. 560,000.00 que representa el 4.36% y el nivel de ejecución alcanzado fue del 0.19%, y en el año 2012 el ingreso programado fue de S/. 143,880.00 que representa el 0.63% y el nivel de ejecución alcanzada fue del 0.17%; Y, Las Donaciones y Transferencias programadas fueron de S/. 7'742,664.00 y el nivel de ejecución alcanzado fue del 60.23%, y en el año 2012 el ingreso programado fue de S/. 7'742,664.00 que representó el 33.68%, habiéndose ejecutado en su totalidad; Con respecto al presupuesto de Gastos, los Recursos Ordinarios programados para el periodo 2011 fueron de S/. 2'500,000.00 y habiéndose ejecutado el 16.23%; y en el año 2012 el gasto programado fue de S/. 3'500,000.00 y habiéndose ejecutado el 13.47%; Los Recursos Directamente Recaudados (RDR) programados para el periodo 2011 fueron de S/. 560,000.00 y el nivel de ejecución alcanzado fue del 0%, y con respecto al periodo 2012 el ingreso programado fue de S/. 143,880.00 y el nivel de ejecución fue del 0.14%, mostrándose una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos.”

Díaz (2017) en su tesis titulada “ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E INCIDENCIA EN EL LOGRO DE RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN, PERIODOS 2015 Y 2016”

concluye: “ En relación análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de San Román; Los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 42'526,180.54 y que representa el 6.96% respecto al año 2015 y el total Pasivos también se incrementaron en S/. 2'337,496.19, que representa el 8.95% respecto al periodo anterior; Así mismo el Patrimonio de la entidad se incrementó en 40'188,684.35 que representa el 6.87%; En el Estado de gestión, el total de ingresos disminuyó en S/. -37'002,705.97 que significa el -29.60% respecto al año 2015 y el Total de Costos y gastos se incrementó en S/. 6'063,679.64 y que representa el 14.65%, mostrándose una deficiencia en la ejecución de gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad Municipal. En la aplicación de los ratios financieros; La Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de San Román fue de S/. 2.57 en el periodo 2016 y S/. 2.86 en el periodo 2015 todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo; La Solvencia corriente muestra S/. 2.45 en el año 2016 y S/. 2.74 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones corrientes y no corrientes contraídas por la entidad; La Composición de la deuda a Largo plazo muestra que en el año 2016 la deuda de corto plazo representó el 95% y en el año 2015 el 96% respectivamente; Y, respecto al endeudamiento o apalancamiento financiero se muestra el 4.36% en el año 2016 y 4.28% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas, lo que implica un riesgo financiero bajo y manejable para la entidad.

El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/. 112'611,423.00 y la ejecución fue de S/. 112'348,752.00 con una ligera diferencia, pero alcanzándose la

meta establecida; Y, en el año 2016 se programó S/. 137'003,957.00 y habiéndose ejecutado S/. 134'003,570.00 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado.

El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de San Román de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/. 254'622,299.00 y la ejecución presupuestal solamente alcanzó S/. 119'590,093.00 que representa el 0.47 (47%) mostrándose una deficiente capacidad de gastos y que conllevó al incumplimiento de las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 221'966,735.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 99'613,715.00 lo que representa el 0.45 (45%) de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad. según la muestra establecida fue de 89 contribuyentes encuestados, los resultados obtenidos de dicho análisis indican que el 60% de los contribuyentes no pagan el impuesto predial, de los cuales el 31% también respondieron que nunca pagaron el impuesto predial, así mismo el 71% de los encuestados respondieron que los impuestos se deben pagar porque es una obligación y solamente un 47% manifestó que el pago de los 5 impuestos se deben pagar porque es un deber ciudadano, por lo tanto deben pagar todos los ciudadanos.”

CAPÍTULO III

MATERIALES Y METODOS

3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación realizada es de nivel descriptivo, de manera que pretende describir la realidad de la gestión financiera y presupuestal respecto al incumplimiento de metas.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de investigación es considerado de nivel básica o pura, por lo que se busca ampliar los resultados de la investigación con conocimientos que incrementan, la teoría existente sobre el tema de investigación.

3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de un diseño no experimental y de corte transversal, debido a que recolecta datos de un solo momento y en un tiempo determinado, con el propósito de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

3.4 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- A) Método analítico.** -Se utilizó el método analítico mediante el análisis de la información obtenida de forma ordenada y por separado relacionado a la gestión financiera y presupuestal, el mismo que sirvió para obtener los resultados según nuestros objetivos planteados.

B) Método deductivo. - Se utilizó el método deductivo en el proceso de investigación en el desarrollo referente a la utilización de datos históricos, a través de MEF a lo que es la realidad en si de una manera muy particular para el cumplimiento de metas de la entidad estudiada.; así mismo nos permitió realizar las conclusiones finales.

C) Método descriptivo. - Se utilizó el método analítico mediante el análisis de la información obtenida de forma ordenada y por separado relacionado a la gestión financiera y presupuestal, el mismo que sirvió para obtener los resultados según nuestros objetivos planteados.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

Población

La población para el trabajo de investigación está constituida por la Municipalidad Provincial de Puno.

Muestra

Para el trabajo de investigación se tomó en cuenta las oficinas de Contabilidad, Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Puno, del cual se hizo la investigación y uso de la documentación pertinente para el desarrollo de la investigación.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas

Para facilitar la recopilación de la información en el trabajo de investigación se aplicó las siguientes técnicas:

- Observación directa

- Acceso a la información
- Registro de información.

Instrumentos

Fichas de observación. - Estos son necesarios para la formulación de nuestro marco teórico conceptual

Cuaderno de apuntes- Nos permite verificar los datos en la misma sede de la Municipalidad Provincial de Puno

3.7 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.7.1 Técnicas de procesamiento de datos

El procesamiento de datos se realizó en forma manual y electrónica, a través del uso de las computadoras y determinados programas de procesamiento.

- Recopilación de formación
- Tabulación de información
- Análisis de información
- Interpretación de información.

3.7.1 Técnicas de análisis de datos

Para el análisis en sí de los datos se aplicó la estadística descriptiva por el cual se hará la descripción de los datos organizados, en este caso datos numéricos para arribar a conclusiones verídicas.

3.8 CARACTERÍSTICAS DEL ÁREA DE INVESTIGACIÓN

3.8.1 Ámbito de estudio

3.8.1.1 Ubicación

La provincia de Puno es una de las trece que conforman el departamento de Puno en el Sur del Perú. Limita por el Norte con las provincias de Huancané y San Román; por el Este con el lago Titicaca; por el Sur con la provincia de El Collao; y, por el Oeste con el departamento de Moquegua.

Desde el punto de vista jerárquico de la Iglesia católica forma parte de la Diócesis de Puno y también de la Prelatura de Juli en la Arquidiócesis de Arequipa..

3.8.1.2 Geografía

Puno es una provincia ocupa un área de 6 494,76 kilómetros cuadrados.

3.8.1.3 Antecedentes

La Municipalidad Provincial de Puno tiene su creación el primero de enero de 1841 en el que se le concede su respectiva demarcación territorial que aprueba el Congreso de la República, a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular conforme a la Ley Electoral correspondiente.

Dicha Municipalidad se rige bajo el amparo de la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Gobiernos Locales”, es el ente el encargado de promover el desarrollo local de la ciudad de Puno, cuenta con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

3.8.1.4 Misión

La Municipalidad Provincial de Puno representa al vecindario, promueve la adecuada prestación de servicios públicos locales y el desarrollo integral sostenible y armónico de su circunscripción (Ley N° 27972). Planificando, ejecutando e impulsando a través de los organismos competentes, el conjunto de acciones destinadas a promover el desarrollo económico local y proporcionar al ciudadano el ambiente adecuado para la satisfacción de sus necesidades tales de vivienda, salud, educación, recreación, transportes y comunicación.

3.8.1.5 Visión

Es una institución moderna que brinda servicio de calidad, eficiencia y eficacia, con gestión transparente. Su personal es solidario, competente, identificado con su provincia y ciudad, elevada vocación y mística de servicio y que ha logrado confianza de sus contribuyentes.

3.8.1.6 Organización

a. Órgano de Gobierno Municipal

- Concejo Municipal.
- Alcaldía

b. Órgano de Coordinación.

- Comisiones Permanentes
- Comisiones Especiales
- Consejo de Coordinación Local Provincial
- Comité Provincial de Defensa Civil

- Comité Provincial de Seguridad Ciudadana
- Comité Provincial de Medio Ambiente
- Comité Provincial de Administración del Programa Vaso de Leche.

c. Órgano de Dirección.

- Gerencia Municipal.

d. Órgano de Control Interno.

- Oficina De Control Institucional.

e. Órgano de Defensa Judicial

- Procuraduría Publica Municipal

f. Órgano de Asesoramiento.

- Gerencia De Asesoría Jurídica.
- Gerencia De Planificación Y Presupuesto
 - Oficina de contaduría general
 - Subgerencia de Planificación y Programación de Inversiones
 - Subgerencia de Presupuesto
 - Subgerencia de Desarrollo Organizacional
 - Subgerencia de Cooperación Técnica Internacional y Pre Inversión.
 - Oficina de Supervisión y Liquidación de Inversiones

g. Órgano de Apoyo.

- Secretaria general.

- Oficina de contaduría general .
- Oficina de Ejecución Coactiva
- Oficina de Tecnología Informática
- Oficina de Atención y Orientación al Vecino

- Gerencia de Administración.
 - Subgerencia de Personal
 - Subgerencia de Logística
 - Subgerencia de Tesorería
 - Subgerencia de Contabilidad

- Gerencia de Administracion Tributaria.
 - Subgerencia de Recaudación Tributaria
 - Subgerencia de Finanzas y Operaciones

h. Órgano de Linea.

- Gerencia de Desarrollo Urbano.
 - Subgerencia de Planeamiento y Control Urbano
 - Subgerencia de Transporte y Seguridad Vial
 - Subgerencia de Catastro

- Gerencia de Turismo y Desarrollo Económico.
 - Subgerencia de Turismo y Comercio Exterior
 - Subgerencia de Actividades Económicas

- Subgerencia de Promoción Empresarial y Desarrollo Económico Rural
- Gerencia de Medio Ambiente y servicios.
 - Subgerencia de Gestión Ambiental y Salud Pública
 - Subgerencia de Parques, Jardines y Conservación de Áreas Verdes
 - Subgerencia de Protección Ciudadana y Defensa Civil
- Gerencia de Ingeniería Municipal.
 - Subgerencia de Estudios Definitivos
 - Subgerencia de Obras Públicas y Mantenimiento
- Gerencia de de Desarrollo Humano y Participación Ciudadana.
 - Subgerencia de Promoción Social y Participación Ciudadana
 - Subgerencia de Promoción de Educación, Cultura y Deporte
 - Subgerencia de Desarrollo de la Mujer, Niño, Adolescente y Adulto Mayor
 - Subgerencia de Programas Sociales.

i. Órganos Desconcentrados.

- Programa Especial de Operación y Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
- Programa Especial de Policlínico Municipal.
- Programa Especial Terminal Terrestre
- Programa Especial de Centros Comerciales
- Programa Especial de Complejos Culturales y Recreativos
- Programa Especial de Proyectos Estratégicos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1 RESULTADOS

En este capítulo se expone el análisis de los resultados y la discusión, mismas que fueron desarrollados en base a las interrogantes y objetivos específicos, con el propósito de dar respuesta a nuestras interrogantes planteadas y de esta forma alcanzar los objetivos de la presente investigación.

4.1.1. Objetivo específico 1

Evaluación de la gestión financiera y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2015 y 2016

En este primer objetivo, hemos considerado el desarrollo de los Estados Financieros como son: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión de los años 2015 y 2016 de la Municipalidad Provincial de Puno nos permitirán arribar a los resultados esperados

Para ello se formuló las siguientes tablas y figuras:

Tabla 1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO				
ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016				
(Expresado en Soles)				
ACTIVO	2016	2015	Aum./Dism S/	Aum/D ism %
Activo Corriente				
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	36,771,304.74	16,935,041.93	19,836,262.81	117.13
Cuentas por Cobrar (Neto)	4,141,150.23	4,101,759.20	39,391.03	0.96
Otras Cuentas por Cobrar	3,440,844.79	3,918,582.58	-477,737.79	-12.19
Inventarios (Neto)	319,736.66	215,031.66	104,705.00	48.69
Servicios Y Otros Pagados Por Anticipado	1,682,944.74	1,770,915.37	-87,970.63	-4.97
Otras Cuentas Del Activo	407,876.46	1,835,224.27	-1,427,347.81	-77.78
Total Activo Corriente	46,763,857.62	28,776,555.01	17,987,302.61	62.51
Activo No Corriente				
Cuentas Por Cobrar A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Ctas Por Cobrar A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	20,587,789.00	20,587,789.00	0.00	0.00
Propiedades De Inversion	0.00	0.00	0.00	0.00
Propiedades, Planta Y Equipo (Neto)	341,056,719.46	303,970,657.88	37,086,061.58	12.20
Otras Cuentas Del Activo (Neto)	8,947,471.37	5,894,970.58	3,052,500.79	51.78
Total Activo No Corriente	370,591,979.83	330,453,417.46	40,138,562.37	12.15
Total Activos	417,355,837.45	359,229,972.47	58,125,864.98	16.18
Pasivo Y Patrimonio				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar A Proveedores	2,985,680.83	4,826,612.24	-1,840,931.41	-38.14
Impuestos, Contribuciones Y Otros	525,355.65	573,336.80	-47,981.15	-8.37
Remuneraciones y Beneficios Sociales	150,005.32	253,638.99	-103,633.67	-40.86
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	0.00	0.00
Operaciones de Credito	0.00	0.00	0.00	0.00
Parte Cte Deudas a Largo Plazo	279,137.00	0.00	279,137.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	1,565,685.50	1,161,696.11	403,989.39	34.78
Total Pasivo Corriente	5,505,864.30	6,815,284.14	-1,309,419.84	-19.21
Pasivo No Corriente				
Deudas A Largo Plazo	1,219,335.42	1,219,335.42	0.00	0.00
Beneficios Sociales	554,884.32	447,419.03	107,465.29	24.02
Provisiones	1,373.51	1,373.51	0.00	0.00
Ingresos Diferidos	17,764.40	17,764.40	0.00	0.00
Total Pasivo No Corriente	1,793,357.65	1,685,892.36	107,465.29	6.37
Total Pasivo	7,299,221.95	8,501,176.50	-1,201,954.55	-14.14
Patrimonio				
Hacienda Nacional	323,870,569.67	324,014,322.61	-143,752.94	-0.04
Hacienda Nacional Adicional	0.00	-143,752.94	143,752.94	-100.00
Resultados No Realizados	529,834.94	0.00	529,834.94	0.00
Resultados Acumulados	85,656,210.89	26,858,226.30	58,797,984.59	218.92
Total Patrimonio	410,056,615.50	350,728,795.97	59,327,819.53	16.92
Total Pasivo Y Patrimonio	417,355,837.45	359,229,972.47	58,125,864.98	16.18

FUENTE: Estados de situación financiera - Municipalidad Provincial de Puno

Según la tabla 01, el análisis horizontal (comparativo) del Estado de Situación Financiera presenta las principales variaciones cuantitativas y porcentuales, las cuales son:

En el Activo

Respecto al Activo Corriente, El efectivo y equivalente de efectivo en el periodo 2016 muestra un aumento muy notable de S/ 19, 836,262.81 y que representa el 117.13%, Sobre Otras cuentas por cobrar disminuye en S/. 477,737.79 representado en un una disminución de 12.19%. Los inventarios aumentaron en S/ 104, 705.00, el cual representa el 48.69% Y las Otras cuentas del activo disminuyeron en S/ 1'427,347.81, una cifra muy considerable que representa una disminución del 77.78% respecto al periodo 2015; En el Activo no corriente los rubros que presentan variaciones muy resaltantes fueron en el rubro de Propiedad Planta y Equipo aumento en S/ 37'086,061.58 y que representa el 12.20%; Es así que en el total de Activos en el año 2016 aumentaron en S/ 40'138,562.37, lo que represento 12.15% respecto al periodo 2015.

En el pasivo y patrimonio

En el Pasivo Corriente las Cuentas por pagar a proveedores presenta una disminución en S/- 1'840,931.41 y que representa un 38.14% respecto al año 2015; Los Impuestos, contribuciones y otros presentan una disminución de S/ 47,981.15, lo mismo que en las Remuneraciones y beneficios Sociales donde se da una disminución en S/ - 103, 633.67; En el Pasivo no corriente los beneficios sociales aumentaron en S/ 107, 465.29 y que representa el 24.02%, acerca de los ingresos diferidos, estos se mantienen constantes y no mostraron variaciones. En el Patrimonio la cuenta de Hacienda Nacional disminuyo en S/ 143,752.94, los resultados no realizados presenta el aumento en S/ 529,834.94 y los Resultados acumulados aumento en S/ 58'797,984.59 respecto al

periodo 2015. De esta manera, el total Pasivo y Patrimonio aumentó en S/ 58'125,864.98 y que representó el 16.18% respecto al periodo anterior.

Tabla 2 Análisis Horizontal del Estado de Gestión

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO				
ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE GESTION				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016				
(Expresado en soles)				
	2016	2015	Aum/Dism S/	Aum./Dism %
INGRESOS				
Ingresos Tributarios Netos	9,773,751.76	8,721,204.06	1,052,547.70	12.07
Ingresos No Tributarios	10,936,396.07	10,176,589.60	759,806.47	7.47
Trasposos y Remesas Recibidas	45,937,407.29	37,159,872.92	8,777,534.37	23.62
Donaciones y Transferencias Recibidas	20,473,399.04	300,000.00	20,173,399.04	6,724.47
Ingresos Financieros	290,387.27	86,584.79	203,802.48	235.38
Otros Ingresos	13,003,047.72	4,725,063.51	8,277,984.21	175.19
TOTAL INGRESOS	100,414,389.15	61,169,314.88	39,245,074.27	64.16
Costos Y Gastos				
Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos de Bienes y Servicios	-12,917,430.50	-9,176,460.02	-3,740,970.48	40.77
Gasto de Personal	-17,750,539.25	-17,567,893.46	-182,645.79	1.04
Gasto por Pens. Prest. Y Asist. Social	-3,618,772.96	-3,557,904.04	-60,868.92	1.71
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-345,362.00	-642,292.00	296,930.00	-46.23
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-7,830,749.91	-7,721,033.82	-109,716.09	1.42
Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	-1,446,366.28	-854,433.22	-591,933.06	69.28
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-43,909,220.90	-39,520,016.56	-4,389,204.34	11.11
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	56,505,168.25	21,649,298.32	34,855,869.93	161.00

FUENTE: Estado de Gestión Municipalidad Provincial de Puno

Según la tabla 02, respecto al Análisis Horizontal (comparativo) del Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de Puno, se obtuvo los siguientes resultados:

Ingresos

Se muestra que los Ingresos Tributarios Netos en el año 2016 aumentaron en S/ 1'052,547.70 y que representó el 12.07% respecto al periodo 2015; Los Ingresos no tributarios aumentaron en S/ 759,806.47 que representó el 7.47%; Los trasposos y

remesas recibidas aumentaron en S/ 8'777,534.37 que representó el 23.62%; Los Ingresos Financieros aumentaron en S/. 203,802.48 y que representó el 235.38% respecto al periodo 2015.

Ratios Financieros

A.- Índice de Liquidez

Tabla 3 Liquidez Corriente

LIQUIDEZ CORRIENTE			
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$			
2016	S/	2015	S/
S/46,763,857.62	S/8.49	S/28,776,555.01	S/4.22
S/5,505,864.30		S/6,815,284.00	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno.

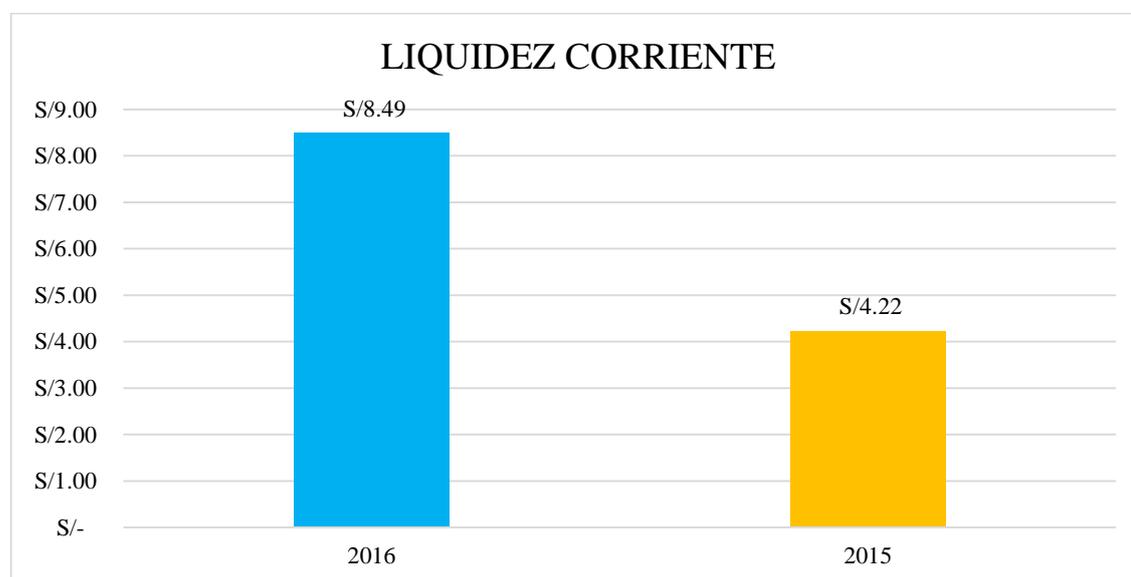


Figura 1 . Liquidez Corriente

FUENTE: Tabla 3

La tabla 03, en relación a la Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de Puno, se tiene S/. 8.49 en el periodo 2016 y S/. 4.22 en el periodo 2015, necesario para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad.

La figura 01 presenta el grado de liquidez que se obtuvieron, mostrando como resultado, de que la entidad cuenta capacidad de pago respecto a sus obligaciones contraídas a corto plazo, sobre todo el del año 2016, el cual presenta un porcentaje muy superior al periodo 2015.

Tabla 4 Liquidez Absoluta

LIQUIDEZ ABSOLUTA			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
PASIVO CORRIENTE			
2016	S/	2015	S/
S/36,771,304.74	S/6.68	S/16,935,041.93	S/2.48
S/5,505,864.30		S/6,815,284.00	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno.

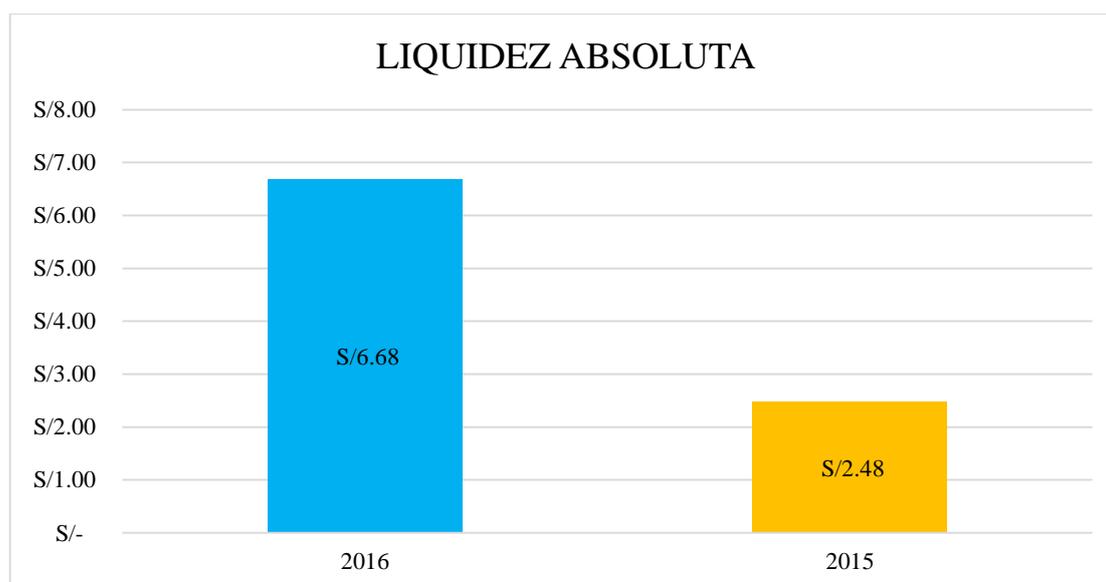


Figura 2. Liquidez absoluta

FUENTE: Tabla 4.

La tabla 04, en relación a la Liquidez absoluta de la Municipalidad Provincial de Puno, se tiene S/. 6.68 en el periodo 2016 y S/. 2.48 en el periodo 2015, liquidez, que mediante el Efectivo y Equivalentes de efectivo cubre cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad.

B.- Indices de solvencia y endeudamiento

Tabla 5 Solvencia corriente

SOLVENCIA CORRIENTE			
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO}}$			
2016	S/	2015	S/
S/46,763,857.62	S/6.41	S/28,776,555.01	S/3.39
S/7,299,221.95		S/8,501,176.50	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno.

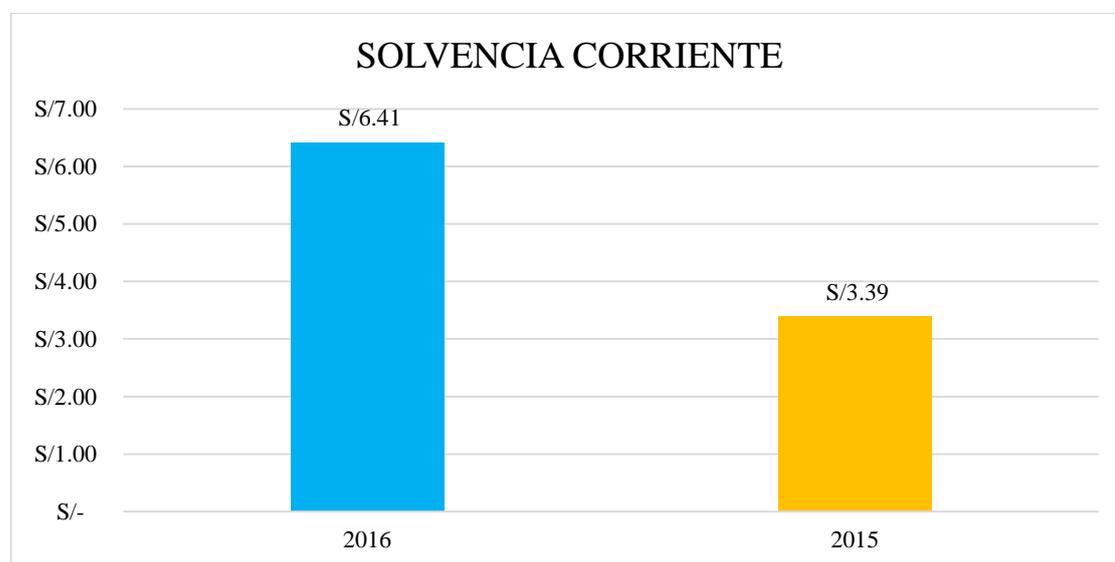


Figura 3. Solvencia corriente

FUENTE: Tabla 5

La tabla 05, en relación a la Solvencia corriente de la Municipalidad Provincial de Puno, se muestra S/. 6.41 en el año 2016 y S/. 3.39 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones o pasivos corrientes y no corrientes contraídas por la entidad.

La figura 03 refleja el coeficiente que indica que los pasivos son menores respecto al activo corriente de la entidad, mostrándose participación positiva de los activos de mayor liquidez frente a las obligaciones que se presente en cada periodo.

Tabla 6. Solvencia patrimonial

SOLVENCIA PATRIMONIAL			
$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{TOTAL PASIVO}}$			
2016	S/	2015	S/
S/410,056,615.50	S/56.18	S/350,728,795.97	S/41.26
S/7,299,221.95		S/8,501,176.50	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno.

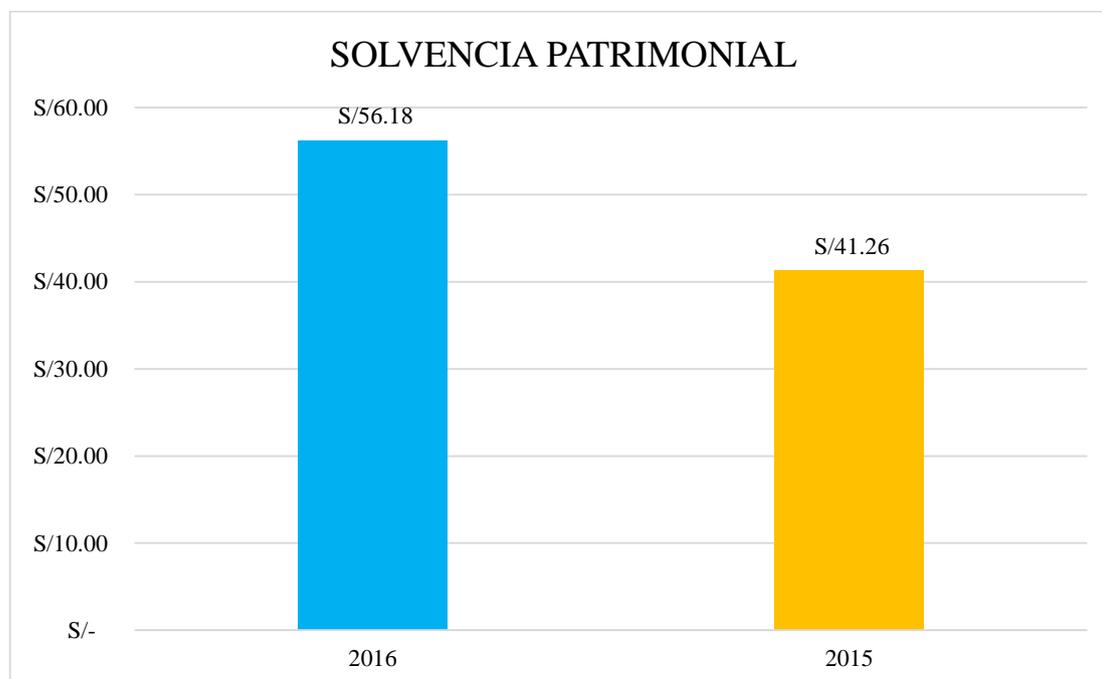


Figura 4. Solvencia patrimonial

FUENTE: Tabla 6

La tabla 06, en relación a la Solvencia patrimonial de la Municipalidad Provincial de Puno se muestra en el año 2016 S/. 56.18 y S/. 41.26 en el año 2015 del Patrimonio. El Gráfico 04 refleja el coeficiente para cubrir cada sol del Pasivo corriente y no corriente de la entidad, lo que es importante en el corto y largo plazo.

Tabla 7 Composición de deuda a corto plazo

COMPOSICION DE LA DEUDA A CORTO PLAZO			
$\frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL PASIVO}}$			
2016	%	2015	%
S/5,505,864.30	75.43%	S/6,815,284.14	80.17%
S/7,299,221.95		S/8,501,176.50	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno

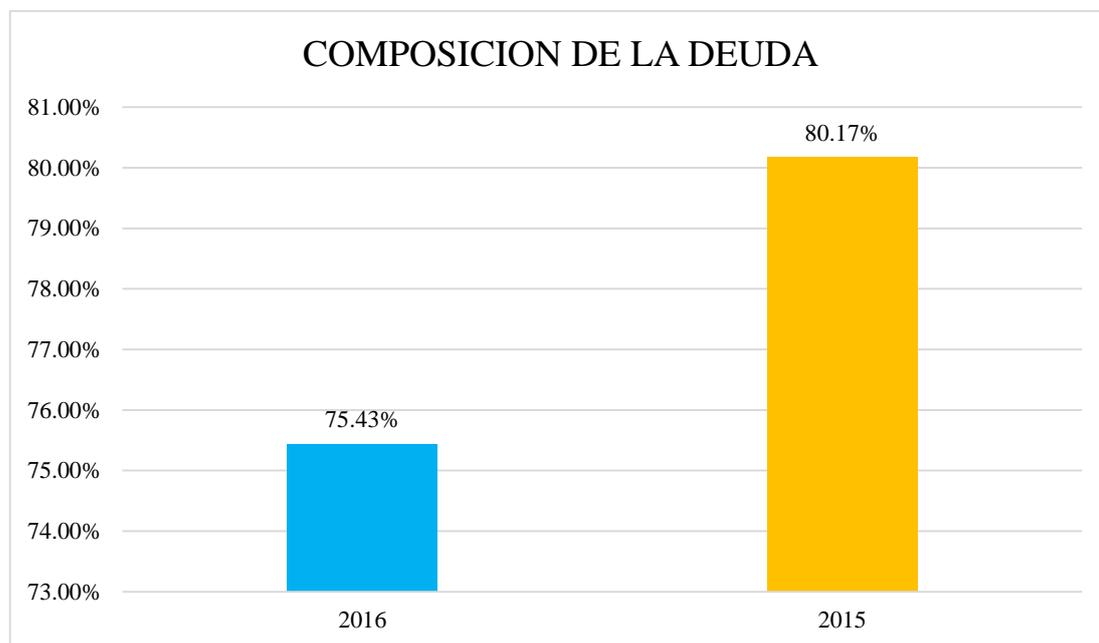


Figura 5. Composición de deuda a corto plazo

FUENTE: Tabla 7

El Tabla 07, en relación a la Composición de la deuda a Largo plazo de la Municipalidad Provincial de Puno, en el año 2016 la deuda de corto plazo de la entidad representó el 75.43% mientras que en el año 2015 representó el 80.17% respectivamente.

Tabla 8 Razón de endeudamiento

RAZON DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO FINANCIERO)			
$\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$			
2016	%	2015	%
S/7,299,221.95	1.75%	S/8,501,176.50	2.37%
S/417,355,837.45		S/359,229,972.47	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno

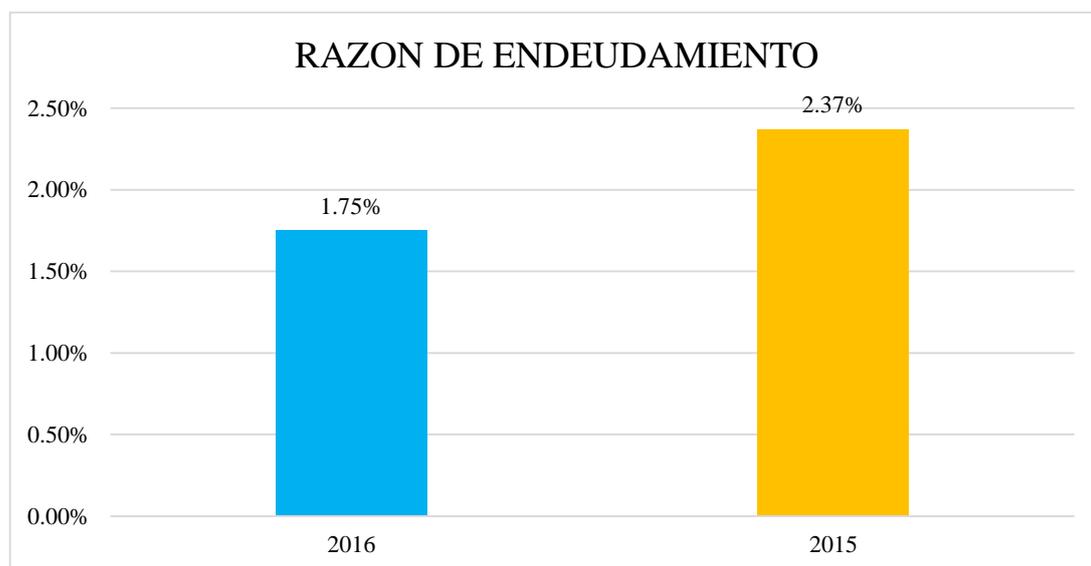


Figura 6. Razón de endeudamiento

FUENTE: Tabla 8

La tabla 08, en relación al Razón de endeudamiento o apalancamiento financiero de la Municipalidad Provincial de Puno, se muestra el 1.75% en el año 2016 y 2.37% en el año 2015. La figura 06 refleja el grado de apoyo de los activos frente a las obligaciones contraídas, eso refleja un riesgo financiero bajo y ser considerado manejable para la entidad.

4.1.2 Objetivo específico 2

Evaluación de la gestión presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2015 y 2016.

Para el desarrollo del presente objetivo específico , hemos considerado el análisis del Presupuesto de Ingresos y Gastos bajo el enfoque por Metas Presupuestales, así mismo se consideró el tema de indicador de gestión, el cual muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la entidad respecto de la misión institucional

Para ello se formuló las siguientes tablas y figuras:

Tabla 9 Estado de presupuesto de ingresos por partidas comparativo

ESTADO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS POR PARTIDAS Y RUBROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO DE LOS PERIODOS 2015 - 2016

Grupo Generico De Ingreso	2015				2016			
	Programado	%	Ejecutado	%	Programado	%	Ejecutado	%
2 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	17.68	12,864,024.26	16.50	15,461,989.00	15.22	14,135,770.73	13.92
09 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	17.68	12,864,024.26	16.50	15,461,989.00	15.22	14,135,770.73	13.92
Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	772,683.00	0.99	599,948.10	0.77	772,683	0.76	509,446.82	0.50
Contribuciones Sociales	15,063.00	0.02	310.30	0.00	15,063	0.01	5,915.99	0.01
Venta De Bienes Y Servicios Y Der Administr.	10,510,231.00	13.48	10,181,817.53	13.06	10,663,377	10.50	9,969,665.15	9.82
Otros Ingresos	2,292,907.00	2.94	2,056,376.84	2.64	2,605,176	2.57	2,415,551.74	2.38
Venta De Activos Financieros	169,910.00	0.22	0.00	0.00	169,910	0.17	0.00	0.00
Saldos De Balance	25,572.00	0.03	25,571.49	0.03	1,235,780	1.22	1,235,191.03	1.22
3 Recursos Por Operaciones Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.27	279,137.00	0.27
19 Recursos Por Op. Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.27	279,137.00	0.27

	Endeudamiento	0.00	0.00	0.00	0.00	279,137	0.27	279,137.00	0.27
4	Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	26.69	410,873.75	0.53	20,695,298.00	20.38	20,508,583.61	20.19
	13 Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	26.69	410,873.75	0.53	20,695,298.00	20.38	20,508,583.61	20.19
	Donaciones Y Transferencias	20,700,141	26.55	300,000.00	0.38	20,580,140	20.26	20,400,896.83	20.09
	Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	10,708	0.01	10,707.70	0.01
	SalDOS De Balance	110,874	0.14	110,873.75	0.14	104,450	0.10	96,979.08	0.10
5	Recursos Determinados	43,372,843.00	55.63	43,139,805.43	55.33	65,120,758.73	64.12	64,306,496.30	63.32
	07 Fondo De Compensacion Municipal	26,641,432.00	34.17	26,641,430.71	34.17	31,141,616.00	30.66	30,474,741.67	30.01
	Donaciones Y Transferencias	25,376,079	32.55	25,376,078.84	32.55	24,746,892	24.37	24,080,018.80	23.71
	Otros Ingresos	64,049	0.08	64,048.22	0.08	247,133	0.24	247,132.01	0.24
	SalDOS De Balance	1,201,304	1.54	1,201,303.65	1.54	6,147,591	6.05	6,147,590.86	6.05
	08 Impuestos Municipales	8,211,817.00	10.53	8,203,888.06	10.52	11,064,243.00	10.89	10,916,856.45	10.75
	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	7,774,256	9.97	7,766,327.09	9.96	8,550,410	8.42	8,405,004.31	8.28
	SalDOS De Balance	437,561	0.56	437,560.97	0.56	2,513,833	2.48	2,511,852.14	2.47
	18 Canon Y Sobrecanon, Regalias, Renta De Aduanas Y Participaciones	8,519,594.00	10.93	8,294,486.66	10.64	22,914,899.73	22.56	22,914,898.18	22.56
	Donaciones Y Transferencias	7,281,724	9.34	7,056,616.99	9.05	19,576,151	19.28	19,576,150.73	19.28
	Otros Ingresos	22,534	0.03	22,533.92	0.03	32,502	0.03	32,501.80	0.03
	SalDOS De Balance	1,215,336	1.56	1,215,335.75	1.56	3,306,247	3.26	3,306,245.65	3.26
	Totales	77,970,224.00	100.00	56,414,703.44	72.35	101,557,182.73	100	99,229,987.64	97.71

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

En la tabla 09, se muestra el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de ingresos, en porcentajes que corresponde al periodo fiscal 2015 Y 2016 de la Municipalidad Provincial de Puno, donde el monto programado del 2015 fue de S/.77,970,224.00 , del cual se llegó a ejecutar y/o captar un monto de S/.56,414,703.44 , que en porcentaje representa el 72.35% ; con respecto al monto programado del 2016 fue de S/.101,551,182.73 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.99,229,987.64 nuevos soles, que en porcentaje representa el 97.71%.

07 Fondo de Compensación Municipal

La programación presupuestal de ingresos por recursos determinados, específicamente por Fondo de compensación Municipal para el periodo 2015 fue de S/. 26'641,432.00 que representó el 34.17% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de S/. 26'641,430.71 lo que representa el 34.17%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 31'141,616.00 y que representó el 30.66% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 30'474,741.67 que representa el 30.01%.

08 Impuestos Municipales

La programación presupuestal de ingresos por recursos determinados, específicamente por impuestos municipales para el periodo 2015 fue de S/ 8'211,817.00 que representó el 10.53% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de S/. 8'203,888.06 el 10.52%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 11'064,243.00 y que representó el 10.89% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 10'916,856.45 alcanzando el 10.75%, mostrándose una capacidad de generación baja en relación a ingresos en estos periodos, no llegando a incidir notoriamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno.

09 Recursos Directamente Recaudados

La programación presupuestal de ingresos por recursos directamente recaudados, para el periodo 2015 fue de S/. 13'786,366.00 que representó el 17.68% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de S/.12'864,024.26 el 16.50%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 15'461,989.00 y que representó el 15.22% y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 14'135,770.73 alcanzando el 13.92%, mostrándose una baja capacidad de generación de ingresos en estos periodos, no

llegando a incidir notoriamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno.

13 Donaciones y Transferencias

La programación presupuestal de ingresos por donaciones y transferencias, para el periodo 2015 fue de S/. 20,811,015.00 que representó el 26.69% y el nivel alcanzado de ejecución fue del S/. 410,873.75 que representó el 0.53%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 20,695,298.00 y que representó el 20.38%, habiéndose ejecutado en su totalidad en este último periodo, lo que no alcanza a incidir positivamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno.

18 Canon, Sobre Canon, Regalías Mineras, Renta de Aduanas

La programación presupuestal de ingresos por recursos determinados, específicamente por Canon, Sobre Canon, Regalías Mineras, Renta De Aduanas para el periodo 2015 fue de S/. 8'519,594.00 y que representa el 10.93% y el nivel alcanzado de ejecución del 10.64% mostrándose su ejecución en sus totalidad, y para el periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 22'914,899.73 que representó el 22.56% del total programado y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 22'914,898.18 que representa el 22.56% mostrándose una mínima diferencia en este periodo; incidiendo directamente en las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno

Tabla 10 Estado de presupuesto de gastos por partidas comparativo

ESTADO DE PRESUPUESTO DE GASTOS POR PARTIDAS Y RUBROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO DE LOS PERIODOS 2015 - 2016

Grupo Genérico De Gastos	2015				2016			
	Programado	%	Ejecutado	%	Programado	%	Ejecutado	%
1 Recursos Ordinarios	4,750,527.00	5.58	4,727,178.14	5.71	2,284,847.00	2.20	2,281,237.76	2.20
00 Recursos Ordinarios	4,750,527.00	5.74	4,727,178.14	5.71	2,284,847.00	2.20	2,281,237.76	2.20
Personal Y Obligaciones Sociales	134,053.00	0.16	134,053.00	0.16	0.00	0.00	0.00	0.00
Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	1,799,033.00	2.17	1,797,640.45	2.17	1,799,033.00	1.73	1,797,871.98	1.73
Bienes Y Servicios	125,366.00	0.15	103,791.69	0.13	129,864.00	0.12	129,616.64	0.12
Donaciones Y Transferencias	337,892.00	0.41	337,892.00	0.41	337,892.00	0.33	337,892.00	0.33
Adquisicion De Activos No Financieros	2,354,183.00	2.85	2,353,801.00	2.85	18,058.00	0.02	15,857.14	0.02
2 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	16.67	11,106,267.67	13.43	15,461,989.00	14.88	12,529,950.22	12.06
09 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	16.67	11,106,267.67	13.43	15,461,989.00	14.88	12,529,950.22	12.06
Personal Y Obligaciones Sociales	7,472,274.00	9.03	6,931,017.06	8.38	7,472,274.00	7.19	7,116,823.06	6.85
Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	1,088,364.00	1.32	923,174.18	1.12	1,088,364.00	1.05	937,996.22	0.90
Bienes Y Servicios	4,794,528.00	5.80	3,170,835.39	3.83	5,283,232.00	5.08	3,693,769.98	3.55
Otros Gastos	180,000.00	0.22	41,223.18	0.05	316,279.00	0.30	288,577.66	0.28
Adquisicion De Activos No Financieros	251,200.00	0.30	40,017.86	0.05	1,301,840.00	1.25	492,783.30	0.47
3 Recursos Por Operaciones Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.27	0.00	0.00
19 Recursos Por Op. Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.27	0.00	0.00
Adquisicion De Activos No Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.27	0.00	0.00
4 Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	25.16	308,067.38	0.37	20,695,298.00	19.91	17,815,337.42	17.14

	13 Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	25.16	308,067.38	0.37	20,695,298.00	19.91	17,815,337.42	17.14
	Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	172.00	0.00		0.00	172.00	0.00	0.00	0.00
	Bienes Y Servicios	46,520.00	0.06	15,537.38	0.02	199,919.00	0.19	166,698.29	0.16
	Adquisicion De Activos No Financieros	20,764,323.00	25.10	292,530.00	0.35	20,495,207.00	19.72	17,648,639.13	16.98
5	Recursos Determinados	43,372,843.00	52.43	31,233,024.32	37.76	65,201,259.00	62.74	35,443,292.13	34.11
	07 Fondo De Compensacion Municipal	26,641,432.00	32.21	20,722,548.57	25.05	31,141,616.00	29.97	21,051,437.30	20.26
	Personal Y Obligaciones Sociales	6,942,419.00	8.39	6,051,117.10	7.32	6,922,419.00	6.66	6,105,392.03	5.87
	Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	829,889.00	1.00	746,333.31	0.90	819,889.00	0.79	780,362.65	0.75
	Bienes Y Servicios	5,618,736.00	6.79	3,942,763.03	4.77	6,336,222.00	6.10	5,429,341.45	5.22
	Donaciones Y Transferencias	352,400.00	0.43	304,400.00	0.37	4,651,933.00	4.48	356,000.00	0.34
	Otros Gastos	35,000.00	0.04	35,000.00	0.04	57,275.00	0.06	0.00	0.00
	Adquisicion De Activos No Financieros	12,862,988.00	15.55	9,642,935.13	11.66	12,353,878.00	11.89	8,380,341.17	8.06
	08 Impuestos Municipales	8,211,817.00	9.93	5,525,520.97	6.68	11,064,243.00	10.65	7,484,955.32	7.20
	Personal Y Obligaciones Sociales	4,831,131.00	5.84	4,344,230.99	5.25	4,831,131.00	4.65	4,420,858.87	4.25
	Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	0.00	0.00	0.00	0.00	120,000.00	0.12	118,779.09	0.11
	Bienes Y Servicios	2,850,757.00	3.45	908,716.05	1.10	3,688,254.00	3.55	2,041,128.39	1.96
	Otros Gastos	39,225.00	0.05	19,712.58	0.02	46,170.00	0.04	43,166.34	0.04
	Adquisicion De Activos No Financieros	490,704.00	0.59	252,861.35	0.31	2,378,688.00	2.29	861,022.63	0.83
	18 Canon Y Sobrecanon, Regalias, Renta De Aduanas Y Participaciones	8,519,594.00	10.30	4,984,954.78	6.03	22,995,400.00	22.13	6,906,899.51	6.65
	Pensiones Y Otras Prestaciones Sociales	95,000.00	0.11	90,756.10	0.11	0.00	0.00	0.00	0.00
	Bienes Y Servicios	3,016,148.00	3.65	1,389,520.04	1.68	2,891,540.00	2.78	1,750,628.00	1.68
	Adquisicion De Activos No Financieros	5,408,446.00	6.54	3,504,678.64	4.24	20,103,860.00	19.35	5,156,271.51	4.96
	Total	82,720,751.00	100	47,374,537.51	57.27	103,922,530.00	100	68,069,817.53	65.50

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

En la tabla 10, se muestra el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado de gastos, en porcentajes que corresponde al periodo fiscal 2015 Y 2016 de la

Municipalidad Provincial de Puno, donde el monto programado del 2015 fue de S/.82,720,751.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar y/o captar un monto de S/.47,374,537.51 nuevos soles, que en porcentaje representa el 57.27% ; con respecto al monto programado del 2016 fue de S/.103,922,530.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.68,069,817.53 nuevos soles, que en porcentaje representa el 65.50%.

00 Recursos Ordinarios

En esta fuente el gasto programado para el periodo 2015 fue de S/. 4'750,527.00 y que representó el 5.74% del total y con el monto ejecutado de S/. 4'727,178.14 que represento el 5.71%; y para el periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 2'284,847.00 que representó el 2.20% y habiéndose ejecutado S/. 2'281,237.76 que representó el 2.20%, lo que demuestra una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos, por lo que no se cumplió con las metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Puno.

07fondo De Compensación Municipal

En esta fuente el gasto programado para el periodo 2015 fue de S/. 26'641,432.00 y que representó el 32.21% del total y habiéndose ejecutado S/. 20'722,548.57 representando el 25.05%; y para el periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 31'141,616.00 que representó el 29.97% y habiéndose ejecutado S/. 21'051,437.30 que representó el 20.26%, lo que demuestra una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos, por lo que no se cumplió con las metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Puno.

09 Recursos Directamente Recaudados

En esta fuente el gasto programado para el periodo 2015 fue de S/. 13'786,366.00 que representó el 16.67% del total programado y el nivel de ejecución alcanzado fue de 13.43%, y con respecto al periodo 2016 el ingreso programado fue de S/. 15'461,989.00 y que representó el 14.88% y el monto ejecutado fue de S/. 12'529,950.22 alcanzando el 12.06%.

13 Donaciones y Transferencias

En esta fuente el gasto programado para el año 2015 fue de S/. 20,811,015.00 que representó el 25.16% del total y el nivel alcanzado de ejecución fue del 0.37%, y con respecto al periodo 2016 el gasto programado fue de S/.20,695,298.00 y que representó el 19.91%, habiéndose ejecutado el 17.14% en este periodo.

18 Canon, Sobre Canon, Regalías Mineras, Renta de Aduanas

En esta fuente el gasto programado en el periodo 2015 fue de S/. 8'519,594.00 y que representó el 10.30% y el nivel alcanzado de ejecución fue del 6.03% y para el periodo 2016 el gasto programado fue de S/. 22'995,400.00 que representó el 22.13% del total programado y el nivel alcanzado de ejecución fue de S/. 6'906,899.51 que representa solamente el 6.65% mostrándose una deficiente capacidad de gastos en ambos periodos; incidiendo negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno.

Tabla 11 Cumplimiento de metas presupuestarias de ingresos

CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS EN TERMINOS DE EFICACIA DE LOS INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, DE LOS PERIODOS 2015 Y 2016

Fuente De Financiamiento	2015			2016		
	PIM	EJECUTADO	Indicador de Eficacia	PIM	EJECUTADO	Indicador De Eficacia
07 Fondo De Compensacion Municipal	26,641,432.00	26,641,430.71	1.00	31,141,616.00	30,474,741.67	0.98
08 Impuestos Municipales	8,211,817.00	8,203,888.06	1.00	11,064,243.00	10,916,856.45	0.99
09 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	12,864,024.26	0.93	15,461,989.00	14,135,770.73	0.91
13 Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	410,873.75	0.02	20,695,298.00	20,508,583.61	0.99
18 Canon Y Sobrecanon, Regalias, Renta De Aduanas Y Participaciones	8,519,594.00	8,294,486.66	0.97	22,914,899.13	22,914,898.18	1.00
19 Recursos Por Operaciones Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	279,137.00	279,137.00	1.00
Total	77,970,224.00	56,414,703.44	0.72	101,557,182.13	99,229,987.64	0.98

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

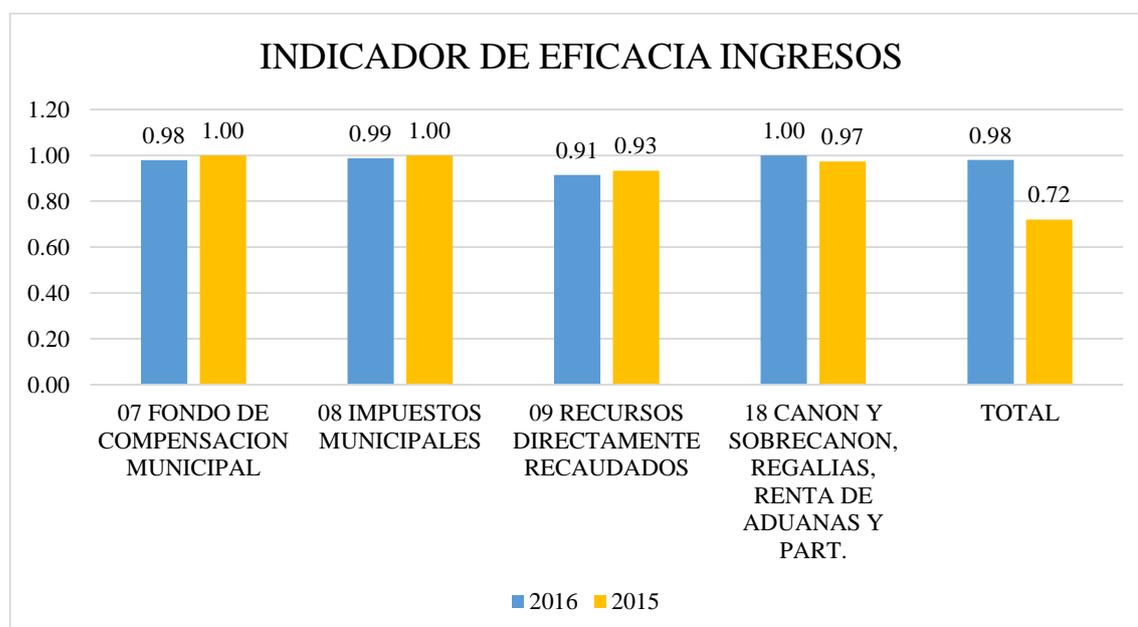


Figura 7. Indicador de eficacia ingresos

FUENTE: Tabla 11

En la tabla N° 11 y La figura 07, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los ingresos de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016; Realizado la programación del PIM en el año 2015 de S/. 77'970,224.00 y Ejecutado S/. 56'414,703.44 con una diferencia considerable. Y, en el año 2016 se programó S/. 101'557,182.13 y habiéndose alcanzado S/. 99'229,987.64 lo que representa el 0.98 (98%) de lo programado.

Fondo de Compensación Municipal

La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 26'641,432.00 y con una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 26'641,430.71, obtuvo un indicador de eficacia de ingresos de 1.00 (100%), resultado igual a la unidad, lo que representa que se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas. Y, en el año 2016 se alcanzó el 0.98 (98%), lo que significa que no se cumplieron del todo con las metas establecidas por la entidad.

Impuestos Municipales

La programación de los ingresos por este rubro fue en 2015 de S/. 8'211,817.00 y con una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 8'203,888.06, obtuvo un indicador de eficacia de ingresos de 1.00 (100%), resultado igual a la unidad, lo que significa que se cumplieron con las metas presupuestarias establecida,

Para el año 2016 la programación fue de S/. 11'064,243.00 y con una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 10'916,856.45 se alcanzó el 0.99 (99%), lo que implica que ligeramente no cumplieron casi en su totalidad con las metas establecidas por la entidad

Recursos Directamente Recaudados

La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 13'786,366.00 y con una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 12'864,024.26, obtuvo un indicador de eficacia de ingresos de 0.93 (93%), resultado menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas en su totalidad.

Del mismo modo en el año 2016 se alcanzó el 0.91 (91%), lo que significa que no se cumplieron con las metas establecidas por la entidad.

Canon, Sobrecanon, Regalías Y Rentas de Aduanas

La programación de los ingresos por este rubro fue de S/. 8'519,594.00 y con una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 8'294,486.66 obtuvo un indicador de eficacia de ingresos de 0.97 (97%), menor a la unidad, lo que significa que no se cumplió con las metas presupuestarias establecidas en su totalidad.

Tabla 12. Cumplimiento de metas presupuestarias de gastos

CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS EN TERMINOS DE EFICACIA DE LOS GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, DE LOS PERIODOS 2015 Y 2016

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2015			2016		
	PIM	Ejecutado	Indicador De Eficacia	PIM	Ejecutado	Indicador De Eficacia
00 Recursos Ordinarios	4,750,527.00	4,727,178.14	1.00	2,284,847.00	2,281,237.76	1.00
07 Fondo De Compensacion Municipal	26,641,432.00	20,722,548.57	0.78	31,141,616.00	21,051,437.30	0.68
08 Impuestos Municipales	8,211,817.00	5,525,520.97	0.67	11,064,243.00	7,484,955.32	0.68

09 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	11,106,267.67	0.81	15,461,989.00	12,529,950.22	0.81
13 Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	308,067.38	0.01	20,695,298.00	17,815,337.42	0.86
18 Canon Y Sobrecanon, Regalias, Renta De Aduanas Y Participaciones	8,519,594.00	4,984,954.78	0.59	22,995,400.00	6,906,899.51	0.30
19 Recursos Por Operaciones Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.00	0.00
TOTAL	82,720,751.00	47,374,537.51	0.57	103,922,530.00	68,069,817.53	0.66

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

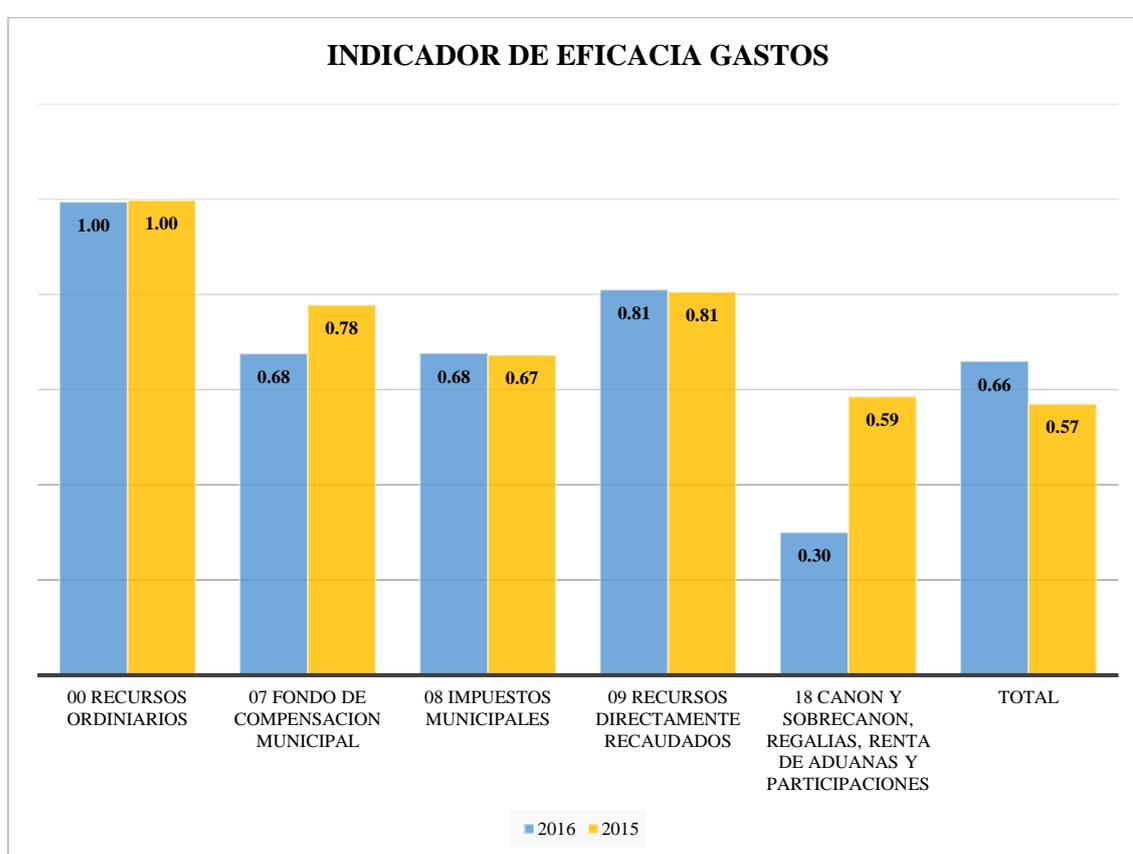


Figura 8. Indicador de eficacia gastos

FUENTE: Tabla 12

En la tabla N° 12 y Figura 08, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016. Realizado el PIM en el año 2015 de S/. 82'720,751.00 y Ejecutado solamente S/. 46'946,032.88 que representa el 0.57 (57%) mostrándose una

deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 103'922,530.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 68'069,817.53 lo que representa el 0.66 (66%) de lo programado y mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con la totalidad de las metas programadas de la Municipalidad.

Recursos Ordinarios

La programación de los gastos por este rubro en el año 2015 fue de S/. 4'750,527.00 y con una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 4'727,178.14, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de 1.00 (100%), mostrando un valor igual a la unidad, lo que significa que se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que beneficio y mejoro a la atención de las necesidades de la población en general; Y en el año 2016 se alcanzó una ejecución del 1.00 (100%) lo que significa que nuevamente se mantuvo el cumplimiento de ejecución del gasto en este periodo.

Fondo de Compensación Municipal

La programación de los gastos por este rubro en el año 2015 fue de S/. 26'641,432.00 y con una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/.20'722,548.57, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.78 (78%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, ni con las necesidades de la población en general.

En el año 2016 solamente se alcanzó una ejecución del 0.68 (68%) lo que significa que no hubo una mejoría respecto al año anterior y que por el contrario, se dio una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

Impuestos Municipales

La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 8'211,817.00 y con una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/.5'525,520.97, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de 0.67 (67%), un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas. En el año 2016 solamente se alcanzó una ejecución del 0.68 (68%) lo que significa que no hubo una mejoría respecto al año anterior y que por el contrario, se dio una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

Recursos Directamente Recaudados

La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 13'786,366.00 y con una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 11'106,267.67, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.81 (81%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que implica que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general; En el año 2016 se alcanzó el mismo porcentaje de ejecución, del 0.81 (81%) lo que implica que nuevamente, en este periodo , no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas y que perjudicaron a la atención de las necesidades de la población en general.

Canon, Sobre canon, Regalías y Rentas de Aduanas

La programación de este rubro en el año 2015 fue de S/. 8'519,594.00 y con una Ejecución Presupuestal de Gastos de S/. 4'984,954.78, obteniendo un indicador de eficacia del gasto de solamente 0.59 (59%), mostrando un valor menor a la unidad, lo que significa que no se cumplieron con las metas presupuestarias establecidas, ni con las necesidades de la población en general. En el año 2016, solo se alcanzó una ejecución del

0.65 (65%), si bien aumento respecto al periodo 2015, este indicador muestra una deficiente ejecución del gasto en este periodo.

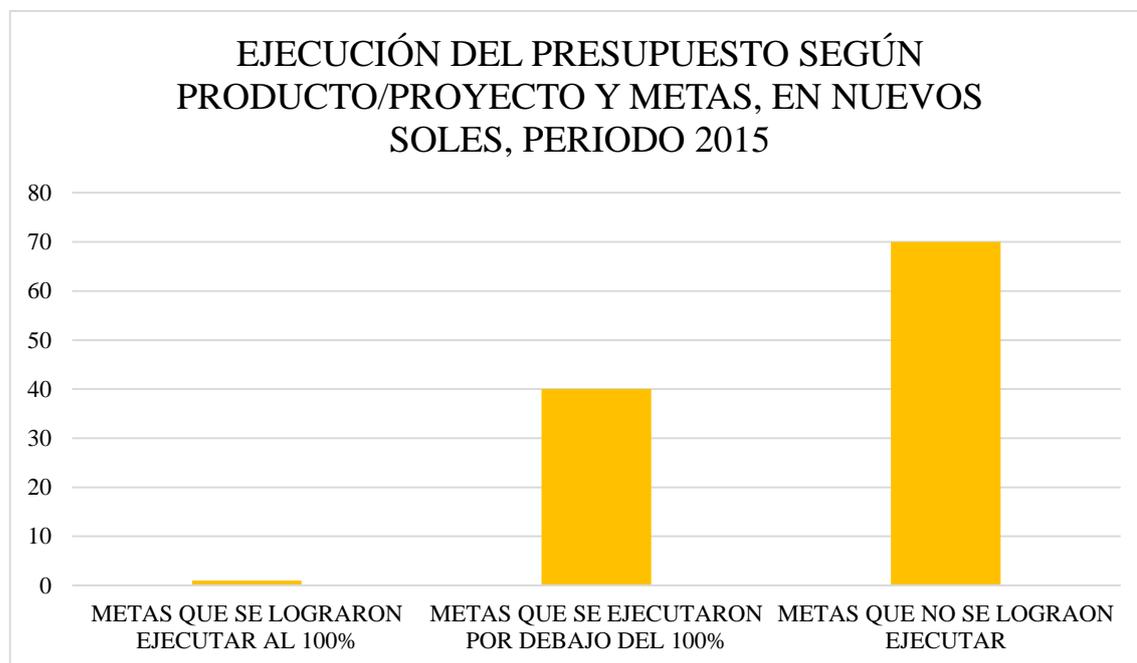


Figura 9. Ejecución del presupuesto según proyecto 2015

FUENTE: Anexo 10

En la evaluación del cumplimiento de las metas institucionales programadas en el periodo 2015, se tuvo 111 metas programadas aprobadas.

En el periodo 2015 en la Municipalidad Provincial de Puno se programó el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por un monto de S/.82,720,751.00 de los cuales solo se logró ejecutar S/.47,374,537.51, que representa solo un 57.27% de lo programado, debido a que no se logró ejecutar en su totalidad las metas institucionales programados, que acuerdo al Gráfico 09 tenemos; 70 metas que no se llegaron a ejecutar en lo absoluto, 40 metas que se llegaron a ejecutar por debajo del 100 % y solo 01 meta que se logro ejecutar al 100%.

Como se puede apreciar, existe una diferencia de S/ 35, 346,213.00 que se dejó de ejecutar por la falta de capacidad de gasto de los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Puno, haciendo que repercuta de manera negativa en el cumplimiento de metas de este ejercicio fiscal.

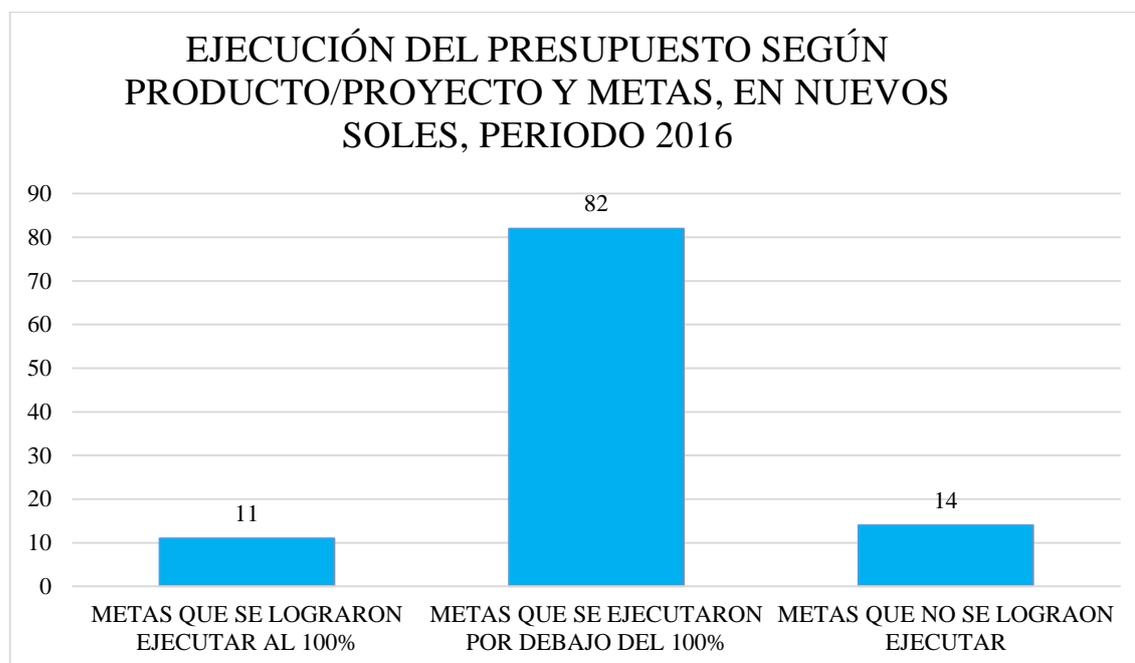


Figura 10. Ejecución del presupuesto según proyecto 2016

FUENTE: Anexo 11

En la evaluación del cumplimiento de las metas institucionales programadas en el periodo 2016, se tuvo 107 metas programadas aprobadas.

En el periodo 2016 en la Municipalidad Provincial de Puno se programó el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por un monto de S/.103,922,530.00 nuevos soles de los cuales solo se logró ejecutar S/.68,069,817.53 nuevos soles, que representa solo un 65.50% de lo programado, debido a que no se logró ejecutar en su totalidad las metas institucionales programados, que acuerdo al Gráfico 10 tenemos; 14 metas que no se llegaron a ejecutar en lo absoluto, 82 metas que se llegaron a ejecutar por debajo del 100 % y solo 11 metas que se lograron ejecutar al 100%. Como se puede apreciar, existe

una diferencia de S/ 35,852,712.47 nuevos soles que se dejó de ejecutar por la falta de capacidad de gasto de los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Puno, haciendo que repercuta de manera negativa en el cumplimiento de metas de este ejercicio fiscal.

Ratios Presupuestarios

A) Indices de Dependencia Financiera

Tabla 13. Autonomía financiera

AUTONOMIA FINANCIERA			
INGRESOS PROPIOS			
INGRESOS TOTAL			
2016	%	2015	%
14,135,770.73	14.25%	12,864,024.26	22.80%
99,229,987.64		56,414,703.44	

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

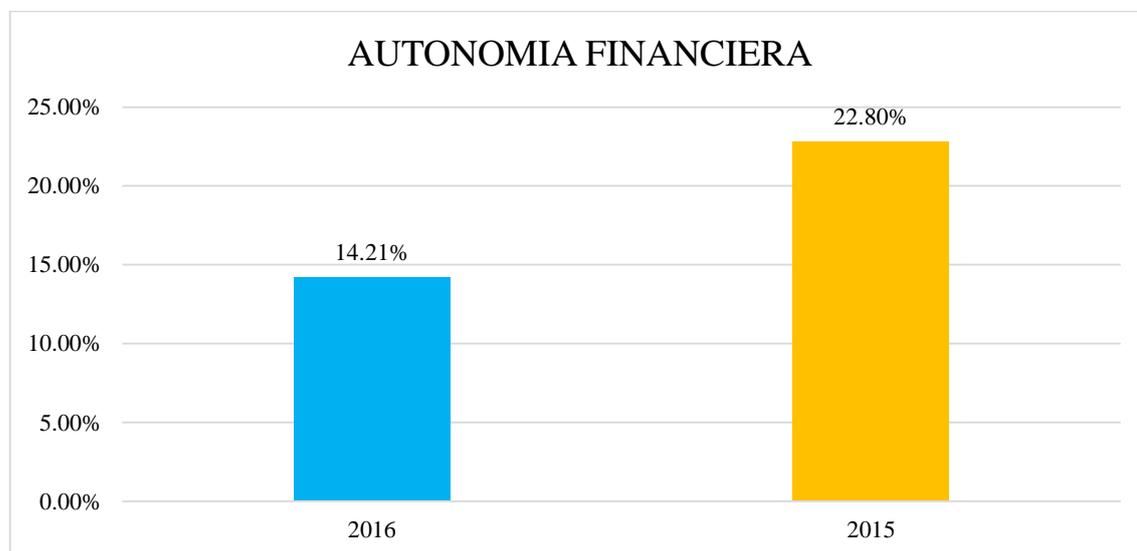


Figura 11. Autonomía Financiera

FUENTE: Tabla 13

La tabla N°13 y Figura 11 en relación a la autonomía financiera de la Municipalidad Provincial de Puno, se muestra que en el año 2015 fue del 14.25% y en el

año 2016 fue del 22.80% relacionado a los Recursos Directamente Recaudados, mostrándose una disminución muy clara respecto al periodo anterior.

B) Indicadores presupuestarios de eficacia

Tabla 14. Eficacia de ingreso

EFICACIA DE INGRESO			
$\frac{\text{TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO}}{\text{TOTAL PRESUPUESTO PROGRAMADO}}$			
2016	%	2015	%
99,229,987.64	97.71%	56,414,703.44	72.35%
101,557,182.13		77,970,224.00	

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

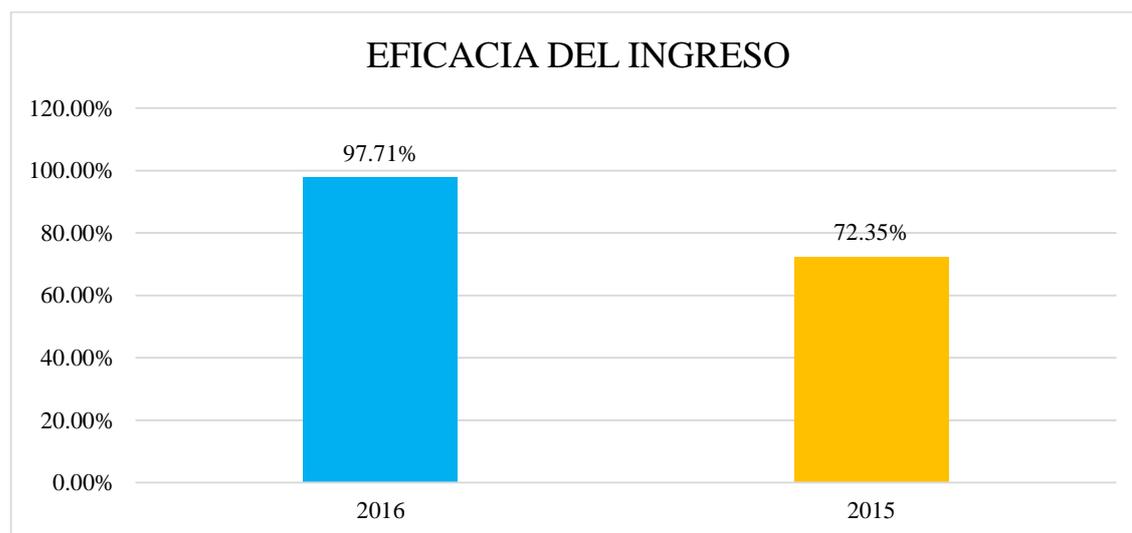


Figura 12. Eficacia ingresos

FUENTE: Tabla 14

Según la tabla N° 14 y gráfico N° 12 , respecto a la eficacia del Ingreso de la Municipalidad Provincial de Puno, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de ingresos del año fiscal 2015 fue del 72,35% y en el periodo 2016 fue del 97.71%, lo que significa que la entidad cumplió relativamente con las metas establecidas respecto a sus ingresos , sobre todo en el periodo 2016 , lo que es beneficioso para atender las necesidades de la población.

Tabla 15. Eficacia de gasto

EFICACIA DE GASTO			
$\frac{\text{TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO}}{\text{TOTAL PRESUPUESTO PROGRAMADO}}$			
2016	%	2015	%
68,069,817.53	65.50%	47,374,537.51	57.27%
103,922,530.00		82,720,751.00	

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

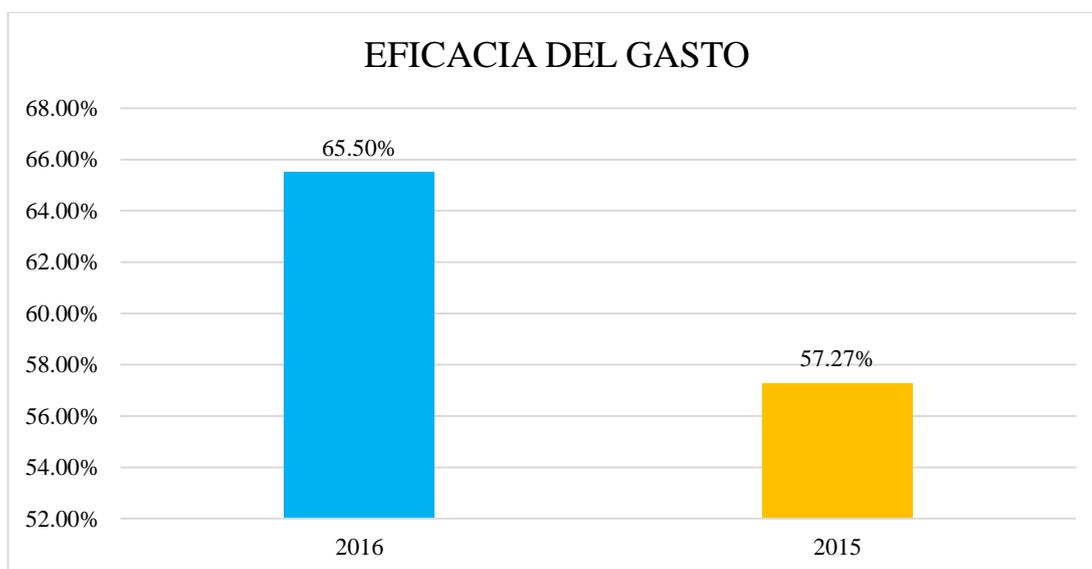


Figura 13. Eficacia gastos

FUENTE: Tabla 15

Según la tabla N° 15 y gráfico N° 13, respecto a la eficacia del Gasto de la Municipalidad Provincial de Puno, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de gastos del año fiscal 2015 alcanzó solo el 57.27% y en el periodo 2016 fue del 65.50% resultados muy bajos a los esperados, lo que significa que la entidad no cumplió con las metas establecidas respecto a sus gastos en dichos periodos, lo que es perjudicial para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

4.1.3 Objetivo específico 3

Propuesta de estrategias de evaluación para propiciar una mejora en el logro de las metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.

Después de realizarse la evaluación de la gestión financiera y presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la municipalidad Provincial de Puno en periodos 2015 y 2016, a través de diferentes métodos de análisis, se considera necesario plantear diversas estrategias que sirvan para propiciar una mejora en el logro de las metas institucionales de esta entidad. Las estrategias que se plantean se detallan a continuación:

A. LINEAMIENTOS ESTRATEGICOS

1) Planificación y Normativa

- a) Elaborar normativas internas con el objetivo de conseguir de manera continua el equilibrio económico financiero entre los ingresos y gastos que asume la administración de la entidad en base a las necesidades para el desarrollo de la población
- b) Describir y señalar los objetivos, políticas y estrategias de desarrollo Municipal; así mismo desarrollar una revisión constante de las políticas institucionales y la modificación, cuando sea necesario.
- c) Considerando el punto anterior, disponer criterios y directivas para la formulación, ejecución y supervisión del plan operativo institucional de la Municipalidad Provincial de Puno.
- d) Cumplir con la estructura integral del presupuesto de inversión de acuerdo a ley del presupuesto general de la república y demás normas en relación a la administración presupuestaria.

2) **Organización y Gestión**

- a) En base a normativa, cumplir y desarrollar todos los procesos relacionados con la gestión económica-financiera de la Municipalidad, así como la información financiera obtenida mostrando en forma abierta clara y detallada los resultados económicos y sociales.
- b) Dinamizar los procesos administrativos a fin de viabilizar el funcionamiento de los diferentes sistemas informáticos administrativos utilizados en el proceso presupuestario.
- c) Cumplir con los procesos presupuestarios, principios y normas, para que buscando siempre el lograr ser una organización integra, aplicando y desarrollando de manera correcta el sistema administrativo.

3) **Función Fiscalizadora**

- a) Promover la participación de la ciudadanía en la elaboración del presupuesto considerando las necesidades de la población, mejorando la representación y representatividad de estas, como canal de expresión de los derechos y deberes ciudadanos.
- b) Promover las acciones supervisión y fiscalización permanente en el proceso de ejecución presupuestaria de la entidad

B. ESTRATEGIAS ORGANIZACIONALES DE LA MUNICIPALIDAD

- a) Implementar políticas de evaluación de recursos humanos, así como revisión de la estructura orgánica que permita su adecuación de la estructura y la calidad del personal, a las nuevas exigencias de la modernidad del estado, descrito en los planes de desarrollo.

- b) Conformación de un equipo humano que será capaz de llevar adelante la gestión municipal, consecuentemente desarrollar acciones de capacitación del personal de la entidad en aspectos que perjudican el accionar de la administración de la Municipalidad.
- c) Coordinación entre las instancias nacionales en los aspectos normativos, de asistencia técnica y de capacitación del capital humano de las diferentes oficinas administrativas de la Municipalidad con la finalidad de obtener logros y resultados significativos en las funciones asignadas para el bienestar de la entidad.
- d) Un marco normativo claro y objetivo, reforzado con programas de capacitación permanente, deben ser desarrollados con la participación de los gobiernos locales y monitoreados desde las instancias nacionales.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Habiendo concluido el proceso de análisis de la información, se efectúa la contrastación de hipótesis.

Contraste de hipótesis específica 1

La deficiente gestión financiera incide negativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno”

Según las tablas N° 01 al 08, En el activo: el efectivo y equivalente de efectivo en el periodo 2016 muestra un aumento de S/. 19,836,262.81 y que representa el 117.13%; Los inventarios aumentaron en S/. 104,705.00 y que representa el 48.69% , las Otras cuentas del activo disminuyeron en S/. 1'427,347.81 que representa el -77.78% respecto al periodo 2015; En el Activo no corriente los rubros de Inversiones y Propiedades de inversión se mantienen constantes y no mostraron variaciones, pero sin embargo la variación más significativa lo tuvo el rubro de Propiedad Planta y Equipo aumento en S/.

37'086,061.58 y que representa el 12.20%; En el Pasivo Corriente las Cuentas por pagar a proveedores disminuyeron en S/. 1'840,931.41 y que representa el 38.14%; Las Remuneraciones y beneficios Sociales disminuyeron en S/. -103, 633.67 y los Impuestos, contribuciones y otros también disminuyeron en S/. -47,981,15; Así mismo, en el Patrimonio la cuenta de Hacienda Nacional disminuyo en S/. 143,752.94 y los resultados no realizados presentan un aumento de S/ 529,834.94 y los Resultados acumulados aumento en S/ 58'797,984.59 respecto al periodo 2015.

Respecto al Análisis Horizontal del Estado de Gestión se obtuvo los siguientes resultados: En los ingresos, se muestra que los Ingresos Tributarios Netos en el año 2016 aumentaron en S/ 1'052,547.70 y que representó el 12.07% respecto al periodo 2015; Los Ingresos no tributarios aumentaron en S/ 759,806.47 que representó el 7.47%; Los trasposos y remesas recibidas aumentaron en S/ 8'777,534.37 que representó el 23.62%; Los Ingresos Financieros aumentaron en S/. 203,802.48 y que representó el 235.38% respecto al periodo 2015. En los Costos y Gastos, se tiene que en los Gastos en Bienes y Servicios en el año 2016 presento una disminución considerable en S/ 3,740,970.48 que represento el 40.77%; Las Donaciones y Transferencias otorgadas disminuyeron en S/ 296,229.01, lo que representó 46.23% respecto al periodo 2015. Las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio disminuyeron en S/ 109,716.09 y que representó el 1.42% respecto al año 2015; Considerando el total de ingresos y el de costos y gastos, el Resultado del ejercicio muestra un aumento – superávit de S/ 34, 855,869.93 y que representa el 161.00% respecto al año 2015., estos resultados nos muestra una grado deficiente en la ejecución de gastos , por lo que es relacionado directamente con el incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad Municipal. Por lo que se valida la hipótesis planteada.

Contrastación de hipótesis específico 2

La deficiente gestión presupuestal incide negativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno”

Según las tablas N° 09 al 17, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016; Habiéndose programado el PIM 2015 fue de S/.77,970,224.00 ,del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.56,414,703.44 con una diferencia considerable, cumpliendo solo con el 72.35% de la meta establecida; Y, en el año 2016 se programó S/.101,551,182.73 ,del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.99,229,987.64 , que en porcentaje representa el 97.71% de lo programado; Respecto al Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos según los periodos 2015 y 2016; Habiéndose programado el PIM en el año 2015 de S/.82,720,751.00, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.47,374,537.51 nuevos soles, que en porcentaje representa el 57.27% mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/.103,922,530.00 , del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.68,069,817.53 , que en porcentaje representa el 65.50% de lo programado y mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas de la Municipalidad. Por lo que se valida la presente hipótesis.

V. CONCLUSIONES

En la investigación, “Evaluación de la Gestión Financiera y Presupuestal e Incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, Periodos 2015 y 2016” luego de haber analizado los resultados, se llegaron a las siguientes conclusiones.

PRIMERA: En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Puno; los activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 58'125,864.98 lo que representa el 16.18% respecto al año 2015, por otro lado, el total pasivos disminuyo en -S/. 1'201,954.55, que representa -14.14% respecto al periodo anterior. Así mismo, el Patrimonio de la entidad se incrementó en s/. 59'327,819.53 que representa el 16.92%; Respecto al Estado de Gestión, el total de ingresos incremento en S/. 39'245,074.27 que significa el 64.16% respecto al año 2015 y el total de costos y gastos se incrementó en S/. 4'389,204.34 y que representa el 11.11%, mostrándose una deficiencia en la ejecución de gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad municipal.

SEGUNDA: En la aplicación de los ratios financieros; la liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de Puno fue de S/. 8.49 en el periodo 2016 y S/. 4.22 en el periodo 2015 todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo; La solvencia corriente muestra S/. 6.41 en el año 2016 y S/. 3.39 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones corrientes y no corrientes contraídas por la entidad. La Composición de la deuda a Largo plazo muestra que en el año 2016 la deuda de corto plazo representó el 75.443% y en el año 2015 el 80.16% respectivamente. En relación al endeudamiento o apalancamiento financiero, se muestra el 1.75% en el año 2016 y 2.37% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a

las obligaciones contraídas. Por lo que se concluye que existe un riesgo financiero bajo pero manejable para la entidad.

TERCERA: El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/.77,970,224.00, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.56,414,703.44, que en porcentaje representa el 72.35%. En el año 2016 se programó S/.101,551,182.73, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.99,229,987.64 nuevos soles, que en porcentaje representa el 97.71% de lo programado. Por lo que se concluye que no existe un cumplimiento permanente de las metas.

CUARTA: El cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/.82,720,751.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar y/o captar un monto de S/.47,374,537.51 nuevos soles, que en porcentaje representa el 57.27% mostrándose una deficiente capacidad de gastos y que conllevó al incumplimiento de las metas programadas. En el año 2016 se programó S/.103,922,530.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.68,069,817.53 nuevos soles, que en porcentaje representa el 65.50% de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos. Por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

VI. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones constituyen sugerencias que se hacen a fin de que puedan ser adoptadas por la Municipalidad Provincial de Puno con el único propósito de elevar niveles de cumplimiento.

PRIMERA: Se recomienda implementar y cumplir con las directivas internas y lineamientos presupuestales propuestos, puesto que si se cumplen acciones, el proceso de la ejecución presupuestaria será eficiente, en consecuencia, se alcanzará una óptima ejecución del presupuesto programado y se logrará cumplir con las metas presupuestales e institucionales de la entidad.

SEGUNDA: A la Municipalidad Provincial de Puno; se sugiere establecer programas de capacitación al personal encargado del área de Planificación y Presupuesto, Contabilidad y otros, a fin de elevar el nivel técnico administrativo de los funcionarios públicos y establecer adecuadas políticas de selección del personal en todas las modalidades, para un mejor desempeño en la entidad.

TERCERA: A la Municipalidad Provincial de Puno se sugiere que el proceso de la ejecución presupuestaria debe llevarse a cabo en el marco de las normas del presupuesto público, directivas establecidas para una buena ejecución del presupuesto, para de esta manera el grado de cumplimiento de las metas presupuestales sea óptimo.

CUARTA: Se recomienda implementar las alternativas propuestas a fin de incrementar los niveles cumplimiento de metas institucionales (descritas en el objetivo 03) Por lo tanto es necesario ejecutar diversas estrategias que sirvan para propiciar una mejora en el logro de las metas institucionales de esta entidad .

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, A. (2013). Presupuesto Público Comentado. Lima: Pacifico.
- Apaza, M. (2011). Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIFFs y al PCGE. (1ª. Ed.). Lima: Pacifico editores.
- Caballero, A. (2004). Guías Metodológicas para los planes de Tesis. Lima: Editorial UGRAPH S.A.C.
- Caceda, F. (2001). Procedimientos Metodológicos y Analíticos para desarrollar Investigación Científica. Puno: Editorial Universitaria UNA –Puno.
- Diaz. (2017). Analisis de la Gestion Financiera y Presupuestal e incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Roman. Tesis para optar el Grado academico de Contador Publico: Universidad Nacional del Altiplano.
- Ferrer, A. (2012). Estados Financieros análisis e interpretación por sectores económicos. . Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Huancollo, W. (2013). Análisis de la Situación Económica –Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, periodos 2011 -2012. Tesis para optar el título de Contador Público: Universidad Nacional delAltiplano.
- Miranda, H. (2013). Situación económica financiera y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales del Programa de Apoyo al Desarrollo Rural Andino - Pradera periodos 2010-2012. Tesis para optar el título de Contador Publico: Universidad Nacional del Altiplano.
- Silva, M. (2005). Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector Publico. Revista Actualidad Empresarial.

Tanaka, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Lima:

Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

WEBGRAFÍA

<https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-por-resultados/ique-es-ppr>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	OBJETIVO GENERAL
¿De qué manera la gestión financiera y presupuestal incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015 – 2016?	La gestión financiera y presupuestal es deficiente e incide negativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015 – 2016	: - V.I – Gestión financiera y presupuestal. V.D – Metas institucionales	Estados Financieros ✓ Métodos de Análisis ✓ Ratios financieros ✓ PIA ✓ PIM	Evaluar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015 – 2016
PROBLEMAS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	VARIABLES	INDICADORES	OBJETIVOS ESPECIFICOS
¿ De qué manera la gestión financiera incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno ?	a) La deficiente gestión financiera incide negativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.	V.I – Gestión financiera. V.D – Metas institucionales	Estados Financieros ✓ Métodos de Análisis ✓ Ratios financieros	Evaluar la gestión financiera y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.
¿ De qué manera la gestión presupuestaria incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno ?	b) La deficiente gestión presupuestaria incide negativamente en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.	V.I – Gestión presupuestal. V.D – Metas institucionales	✓ PIA ✓ PIM ✓ Presupuesto de Gastos	b) Evaluar la gestión presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.
¿ Qué medidas se deben proponer para el mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno?				c) Proponer medidas destinadas al mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 170100

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Ai 31 de Diciembre del 2016 y 2015
 (EN SOLES)

Fecha : 28/03/2017
 Hora : 15:28:15
 Pagina : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [B01593]

EF-1

	2016	2015	2016	2015
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	36,771,304.74	16,935,041.93	Nota 16	0.00
Inversiones Disponibles	0.00	0.00	Nota 17	2,985,680.83
Cuentas por Cobrar (Neto)	4,141,150.23	4,101,759.20	Nota 18	4,626,612.24
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	3,440,844.70	3,918,582.58	Nota 19	573,336.80
Inventarios (Neto)	319,736.88	215,031.88	Nota 20	253,638.90
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	1,852,044.74	1,770,915.37	Nota 21	0.00
Otras Cuentas del Activo	407,678.46	1,835,224.27	Nota 22	270,137.00
			Nota 23	1,351,698.11
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	46,763,657.62	28,776,555.61		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	Nota 24	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00	Nota 25	1,210,335.42
Inversiones (Neto)	20,587,789.00	20,587,789.00	Nota 26	0.00
Propiedades de Inversión	0.00	0.00	Nota 27	447,419.03
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	341,056,719.46	303,970,657.86	Nota 28	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	8,947,471.37	5,894,970.58	Nota 29	1,373.51
			Nota 30	17,784.40
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	370,591,079.83	330,453,417.46		
TOTAL ACTIVO	417,355,637.45	359,230,072.47		
Cuentas de Orden	185,802,447.13	177,348,622.32	Nota 35	
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	Nota 16	0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	2,985,680.83	2,985,680.83	Nota 17	4,626,612.24
Impuestos, Contribuciones y Otros	525,355.65	525,355.65	Nota 18	573,336.80
Remuneraciones y Beneficios Sociales	150,005.32	150,005.32	Nota 19	253,638.90
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	Nota 20	0.00
Operaciones de Crédito	0.00	0.00	Nota 21	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	270,137.00	270,137.00	Nota 22	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	1,565,885.50	1,351,698.11	Nota 23	1,351,698.11
TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,505,864.30	5,505,864.30		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo	1,210,335.42	1,210,335.42	Nota 24	0.00
Cuentas Por Pagar a Proveedores	0.00	0.00	Nota 25	1,210,335.42
Beneficios Sociales	554,884.32	554,884.32	Nota 26	0.00
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00	Nota 27	447,419.03
Provisiones	1,373.51	1,373.51	Nota 28	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	0.00	0.00	Nota 29	0.00
Ingresos Diferidos	17,784.40	17,784.40	Nota 30	17,784.40
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,793,357.65	1,685,602.36		
TOTAL PASIVO	7,300,221.95	7,300,221.95		
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	323,870,569.87	323,870,569.87	Nota 31	324,014,322.61
Hacienda Nacional Adicional	0.00	0.00	Nota 32	(143,752.84)
Resultados No Realizados	520,834.84	520,834.84	Nota 33	0.00
Resultados Acumulados	86,856,210.89	86,856,210.89	Nota 34	36,856,226.30
TOTAL PATRIMONIO	410,956,615.50	350,728,795.97		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	417,355,637.45	359,230,072.47		
Cuentas de Orden	185,802,447.13	177,348,622.32	Nota 35	

TITULAR DE LA ENTIDAD

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION

CONTADOR GENERAL MAT. N°

ANEXO 3

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170100

Fecha : 28/03/2017
Hora : 15:31:08
Página : 1 de 1

ESTADO DE GESTION
Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 01 PUNO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

EF-2

	2016	2015
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 9,773,751.76	8,721,204.06
Ingresos No Tributarios	Nota 37 10,936,396.07	10,176,589.60
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38 45,937,407.29	37,159,872.92
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39 20,473,399.04	300,000.00
Ingresos Financieros	Nota 40 290,387.27	86,584.79
Otros Ingresos	Nota 41 13,003,047.72	4,725,063.51
TOTAL INGRESOS	100,414,389.15	61,169,314.88
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 42 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43 (12,917,430.50)	(9,176,460.02)
Gastos de Personal	Nota 44 (17,750,539.25)	(17,567,893.46)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45 (3,618,772.96)	(3,557,904.04)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46 (345,362.00)	(642,292.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48 (7,830,749.91)	(7,721,033.82)
Gastos Financieros	Nota 49 0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50 (1,446,366.28)	(854,433.22)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(43,909,220.90)	(39,520,016.56)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	56,505,168.25	21,649,298.32

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ANEXO 4

Fecha: 05/10/2017
 Hora: 15:15:49
 Pág.: 1 de 2
 Gen.: 23/03/2016 21:32:11

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2015
 (EN NUEVOS SOLES)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 150900

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	
1 RECURSOS ORDINARIOS					
00 RECURSOS ORDINARIOS	2,238,068	66,030	2,446,526		4,750,627
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	2,238,068	66,030	2,446,526		4,750,627
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	10,881,518	2,706,386			13,590,884
INGRESOS CORRIENTES	772,683				772,683
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	15,063				15,063
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	6,706,171	1,712,060			10,510,231
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	1,295,601	697,306			2,202,907
1.5 OTROS INGRESOS	169,910				169,910
INGRESOS DE CAPITAL	169,910				169,910
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	169,910				169,910
FINANCIAMIENTO		25,572			25,572
1.9 SALDOS DE BALANCE		25,572			25,572
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,051,428	2,734,938			13,786,366
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,051,428	2,734,938			13,786,366
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
DONACIONES		26,446			26,446
FINANCIAMIENTO		26,446			26,446
1.9 SALDOS DE BALANCE		26,446			26,446
TRANSFERENCIAS		20,784,669			20,784,669
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		20,700,141			20,700,141
FINANCIAMIENTO		20,700,141			20,700,141
1.9 SALDOS DE BALANCE		64,426			64,426
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	20,811,015	64,426			20,811,015
TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	20,811,015	64,426			20,811,015
6 RECURSOS DETERMINADOS					
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL					
INGRESOS CORRIENTES	64,040				64,040
1.5 OTROS INGRESOS	64,040				64,040
TRANSFERENCIAS	24,884,833	1,894,025		(1,202,779)	25,376,079
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	24,884,833	1,894,025		(1,202,779)	25,376,079
FINANCIAMIENTO		1,201,304			1,201,304
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,201,304			1,201,304
TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	24,884,833	2,895,378		(1,202,779)	26,541,432

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 150900

Fecha: 05/10/2017
 Hora: 15:15:49
 Pág.: 2 de 2
 Gen.: 23/03/2016 21:32:1

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2015
 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]
 PP

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	
08 IMPUESTOS MUNICIPALES					
INGRESOS CORRIENTES	5,334,465	2,430,791			7,774,256
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	5,334,465	2,430,791			7,774,256
FINANCIAMIENTO		437,561			437,561
1.9 SALDOS DE BALANCE		437,561			437,561
TOTAL RB 08 IMPUESTOS MUNICIPALES	5,334,465	2,877,352			8,211,817
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y					
INGRESOS CORRIENTES		22,534			22,534
1.5 OTROS INGRESOS		22,534			22,534
TRANSFERENCIAS	4,289,576		3,778,545	(860,113)	7,208,008
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,289,576		3,778,545	(860,113)	7,208,008
FINANCIAMIENTO		1,215,336			1,215,336
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,215,336			1,215,336
TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE	4,289,576	1,331,884	3,778,545	(860,113)	8,519,894
TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS	34,568,314	7,168,314	3,778,545	(2,062,892)	43,372,843
TOTAL GENERAL	47,799,272	30,779,297	6,220,074	(2,062,892)	82,730,751

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del Ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

* De Fondos Públicos

** Bonos Soberanos

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Vales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

DIRECTOR DE PRESUPUESTO

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

ANEXO 5

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 150900

Fecha: 05/10/2017
Hora: 15:16:02
Pag.: 1 de 2
Gen.: 23/03/2016 21:32:12

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2015
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 01 PUNO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PUA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
GASTOS CORRIENTES	2,182,934	65,030	148,380			2,396,344
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES			134,053			134,053
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,790,033					1,790,033
2.3 BIENES Y SERVICIOS	48,000	65,030	14,327			125,357
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	337,892					337,892
GASTOS DE CAPITAL	68,034		2,268,149			2,336,183
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	58,034		2,208,149			2,266,183
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	2,238,968	65,030	2,416,529			4,750,527
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	2,238,968	65,030	2,416,529			4,750,527
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
GASTOS CORRIENTES	11,046,428	2,488,738				13,535,166
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	7,472,274					7,472,274
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,068,364					1,068,364
2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,305,790	2,488,738				4,794,528
2.5 OTROS GASTOS	180,000					180,000
GASTOS DE CAPITAL	8,000	248,200				256,200
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,000	248,200				253,200
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,051,428	2,734,938				13,786,366
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,051,428	2,734,938				13,786,366
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
DONACIONES		20,446				20,446
GASTOS CORRIENTES		20,446				20,446
2.3 BIENES Y SERVICIOS		20,446				20,446
TRANSFERENCIAS		20,764,969				20,764,969
GASTOS CORRIENTES		20,246				20,246
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		172				172
2.3 BIENES Y SERVICIOS		20,074				20,074
GASTOS DE CAPITAL		20,764,323				20,764,323
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		20,794,323				20,794,323
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		20,811,015				20,811,015
TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		20,811,015				20,811,015

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 150900

Fecha: 05/10/2017
 Hora: 15:16:32
 Pág.: 2 de 2
 Gen.: 23/03/2016 21:32:12

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
 EJERCICIO 2015**
 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIA
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	
			REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
07 RECURSOS DETERMINADOS					
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	12,665,201	1,274,512	(144,400)	(16,889)	13,778,4
GASTOS CORRIENTES	6,942,419				6,942,4
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	529,859				529,8
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	3,796,093	1,539,512		(16,889)	5,618,7
2.3 BIENES Y SERVICIOS	408,800	35,000	(144,400)		352,4
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					35,0
2.5 OTROS GASTOS	12,819,832	1,684,986	(1,058,379)	16,889	12,862,9
GASTOS DE CAPITAL	12,819,832	1,684,986	(1,058,379)	16,889	12,862,9
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	24,884,833	2,869,376	(1,202,779)		26,551,4
TOTAL RB 07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL					
08 IMPUESTOS MUNICIPALES					
GASTOS CORRIENTES	5,334,465	2,400,906		(13,940)	7,721,5
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	4,831,131				4,831,1
2.3 BIENES Y SERVICIOS	401,334	2,387,863		(28,460)	2,850,7
2.5 OTROS GASTOS	12,000	12,725		14,500	39,2
GASTOS DE CAPITAL		476,744		13,980	490,7
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		476,744		13,980	490,7
TOTAL RB 08 IMPUESTOS MUNICIPALES	5,334,465	2,877,352		13,960	8,211,8
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE					
GASTOS CORRIENTES	466,470	662,040		(80,446)	3,111,5
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	468,470	66,000			66,0
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,823,198	587,040		(50,446)	3,018,1
GASTOS DE CAPITAL	3,823,198	649,544	(860,113)	50,446	5,408,4
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,823,198	1,785,461	(860,113)	50,446	5,408,4
TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS,	4,289,876	3,778,546	(860,113)	50,446	8,519,8
TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS	34,508,876	7,163,314	(2,062,812)		43,372,8
TOTAL GENERAL	47,799,272	30,779,297	(2,062,812)		82,720,7

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del Ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marro

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

DIRECTOR DE PRESUPUESTO

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

ANEXO 6

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 150900

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2015
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 05/10/2017
Hora: 15:15:27
Pag.: 1 de 2
Gen.: 23/03/2016 21:35:41

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 01 PUNO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	4,727,178.14
		GASTOS CORRIENTES	2,373,377.14
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	134,053.00
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,797,640.45
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	103,791.69
		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	337,892.00
		GASTOS DE CAPITAL	2,353,801.00
		2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,353,801.00
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	4,727,178.14	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	4,727,178.14
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	12,864,024.26	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,106,267.67
INGRESOS CORRIENTES	12,838,452.77	GASTOS CORRIENTES	11,066,249.81
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	599,948.10	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	6,931,017.05
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	310.30	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	923,174.18
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	10,181,817.53	2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,170,835.39
1.5 OTROS INGRESOS	2,056,376.84	2.5 OTROS GASTOS	41,223.18
FINANCIAMIENTO	25,571.49	GASTOS DE CAPITAL	40,017.86
1.9 SALDOS DE BALANCE	25,571.49	2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	40,017.86
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	12,864,024.26	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,106,267.67
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	410,873.75	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	308,067.38
DONACIONES	26,445.59		
FINANCIAMIENTO	26,445.59		
1.9 SALDOS DE BALANCE	26,445.59		
TRANSFERENCIAS	384,428.16	TRANSFERENCIAS	308,067.38
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	300,000.00	GASTOS CORRIENTES	15,537.38
FINANCIAMIENTO	300,000.00	2.3 BIENES Y SERVICIOS	15,537.38
1.9 SALDOS DE BALANCE	84,428.16	GASTOS DE CAPITAL	292,530.00
	84,428.16	2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	292,530.00
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	410,873.75	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	308,067.38
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS	
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	26,641,430.71	07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	20,722,546.57
INGRESOS CORRIENTES	84,048.22	GASTOS CORRIENTES	11,079,613.44
1.5 OTROS INGRESOS	84,048.22	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	6,051,117.10
TRANSFERENCIAS	25,376,078.84	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	746,333.31
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	25,376,078.84	2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,942,763.03
FINANCIAMIENTO	1,201,303.65	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	304,403.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,201,303.65	2.5 OTROS GASTOS	35,000.00



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 150900

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
 EJERCICIO 2015
 (EN NUEVOS SOLES)**

Fecha: 05/10/2017
 Hora: 15:15:27
 Pag.: 2 de 2
 Gen.: 23/03/2016 2

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

E

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	8,203,888.06	GASTOS DE CAPITAL	9,642,935.13
INGRESOS CORRIENTES	7,766,327.09	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9,642,935.13
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	7,766,327.09	08 IMPUESTOS MUNICIPALES	5,528,520.97
FINANCIAMIENTO	437,560.97	GASTOS CORRIENTES	5,272,689.62
1.9 SALDOS DE BALANCE	437,560.97	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	4,344,230.95
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	908,716.05
		2.5 OTROS GASTOS	19,712.56
		GASTOS DE CAPITAL	252,861.35
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	8,294,466.66	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	252,861.35
INGRESOS CORRIENTES	22,533.92	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	4,984,954.78
1.5 OTROS INGRESOS	22,533.92	GASTOS CORRIENTES	1,480,276.14
TRANSFERENCIAS	7,056,616.99	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	90,756.10
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS*	7,056,616.99	2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,389,520.04
FINANCIAMIENTO	1,215,335.75	GASTOS DE CAPITAL	3,504,678.64
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,215,335.75	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,504,678.64
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	43,139,805.43	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	31,233,024.32
TOTAL GENERAL	61,141,881.58	TOTAL GENERAL	47,374,537.51

Los Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento se adecuaran a las disposiciones vigentes para el periodo.

* De Fondos Públicos

** Bonos Soberanos

CONTADOR GENERAL
 I.M.T. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

ANEXO 7

Fecha: 28/03/2017
 Hora: 16:14:04
 Pág.: 1 de 2
 Genl.: 19/02/2017 20:15:03

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593] PP1

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión: 170100

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	
1 RECURSOS ORDINARIOS					
00 RECURSOS ORDINARIOS	2,337,957	20,771	20,119		2,384,847
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	19,881,518	3,174,781			14,066,299
INGRESOS CORRIENTES	772,883				772,883
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	15,083				15,083
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	8,798,171	1,885,206			10,683,377
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	1,295,801	1,309,575			2,605,376
1.5 OTROS INGRESOS	169,910				169,910
INGRESOS DE CAPITAL	169,910				169,910
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		1,235,780			1,235,780
FINANCIAMIENTO		1,235,780			1,235,780
1.9 SALDOS DE BALANCE		4,410,561			4,410,561
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,051,428				15,461,989
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO					
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO					
FINANCIAMIENTO			279,137		279,137
1.8 ENDEUDAMIENTO			279,137		279,137
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			279,137		279,137
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
INGRESOS CORRIENTES		19,708			19,708
1.5 OTROS INGRESOS		10,708			10,708
TRANSFERENCIAS		20,560,140			20,560,140
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		20,560,140			20,560,140
FINANCIAMIENTO		104,450			104,450
1.9 SALDOS DE BALANCE		104,450			104,450
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		20,864,298			20,864,298
5 RECURSOS DETERMINADOS					
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL					
INGRESOS CORRIENTES		247,133			247,133
1.5 OTROS INGRESOS		247,133			247,133
TRANSFERENCIAS				(1,310)	24,746,892
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	24,746,202			(1,310)	24,746,892
FINANCIAMIENTO	24,746,202				24,746,892
1.9 SALDOS DE BALANCE		6,147,591			6,147,591
08 IMPUESTOS MUNICIPALES					
1.9 SALDOS DE BALANCE		6,147,591			6,147,591

ANEXO 8

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170100

Fecha: 28/03/2017
Hora: 16:14:37
Pag.: 1 de 2
Gen.: 19/02/2017 20:15:04

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2016
(EN SOLES)**

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 01 PUNO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO (301593) **PP2**

CONCEPTO	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
06 RECURSOS ORDINARIOS						
GASTOS CORRIENTES	2,237,957	20,771	26,119		(18,056)	2,256,789
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,855,067				(56,036)	1,799,033
2.3 BIENES Y SERVICIOS	44,966	20,771	26,119		37,978	129,864
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	337,892					337,892
GASTOS DE CAPITAL					18,056	18,056
2.8 ADOLUSION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					18,056	18,056
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,237,957	20,771	26,119			2,254,847
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
GASTOS CORRIENTES	19,825,428	3,246,021			(12,300)	14,169,149
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	7,472,274					7,472,274
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,668,364					1,668,364
2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,325,790	2,968,204			(30,822)	5,263,232
2.5 OTROS GASTOS	40,000	257,757			18,522	316,279
GASTOS DE CAPITAL	125,000	1,164,540			12,300	1,301,840
2.8 ADOLUSION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	125,000	1,164,540			12,300	1,301,840
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,861,428	4,410,561				15,461,989
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
GASTOS DE CAPITAL			279,137			279,137
2.8 ADOLUSION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			279,137			279,137
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			279,137			279,137
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
GASTOS CORRIENTES	200,091					200,091
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	172					172
2.3 BIENES Y SERVICIOS	199,919					199,919
GASTOS DE CAPITAL	20,465,207					20,465,207
2.8 ADOLUSION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20,465,207					20,465,207
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	20,665,298					20,665,298
5 RECURSOS DETERMINADOS						
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL						
GASTOS CORRIENTES	12,213,262	2,902,477			(1,310)	14,805,956

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 170100

Fecha: 28/03/2017
 Hora: 16:14:37
 Pág.: 2 de 2
 Gen.: 19/02/2017 20:15:04

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
 EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)**

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	6,922,419					6,922,419
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	789,859					819,859
2.3 BIENES Y SERVICIOS	4,169,854	2,811,802			(1,310)	6,338,222
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	331,200	33,800				364,800
2.5 OTROS GASTOS		57,275				57,275
GASTOS DE CAPITAL	12,534,840	3,462,247				16,041,011
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,655,422					4,287,133
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,879,418	3,402,247				12,353,878
08 IMPUESTOS MUNICIPALES						
GASTOS CORRIENTES	5,663,233	3,062,392				8,665,555
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	4,831,131				(20,070)	4,831,131
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	120,050					120,050
2.3 BIENES Y SERVICIOS	690,102	3,018,222				3,688,254
2.5 OTROS GASTOS	12,000	34,170				46,170
GASTOS DE CAPITAL	18,660	2,340,116				2,378,686
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	18,500	2,340,116				2,378,686
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE						
GASTOS CORRIENTES	267,785	846,554	1,830,536			2,891,540
2.3 BIENES Y SERVICIOS	267,785	846,554	1,830,536			2,891,540
GASTOS DE CAPITAL	2,143,810	15,547,756	2,713,372	(154,447)		20,103,860
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,143,810	15,547,756	2,713,372	(154,447)		20,103,860
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	32,831,530	28,181,876	4,543,910	(355,757)		65,201,259
TOTAL GENERAL	45,120,915	51,308,206	4,840,166	(355,757)		101,922,530

Los Fuentes de Financiamiento y los conceptos del Ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el período.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

 DIRECTOR DE PRESUPUESTO

 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

 TITULAR DE LA ENTIDAD

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión: 170100

Fecha: 28/03/2017
Hora: 16:15:26
Pag.: 1 de 2
Gen.: 27/03/2017 11:47:49

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2016
(EN SOLES)**

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
PROVINCIA : 01 PUNO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301593]

EP-1

ANEXO 9

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	2,281,237.76
		GASTOS CORRIENTES	2,286,380.82
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,797,871.66
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	120,616.54
		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	337,892.00
		GASTOS DE CAPITAL	16,687.14
		2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15,657.14
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,281,237.76	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	2,281,237.76
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	14,155,770.73	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	12,520,050.22
INGRESOS CORRIENTES	12,900,579.70	GASTOS CORRIENTES	12,037,166.82
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	500,446.52	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	7,116,823.06
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	5,015.50	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	937,096.22
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	9,900,895.15	2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,653,789.98
1.5 OTROS INGRESOS	2,415,551.74	2.5 OTROS GASTOS	286,577.66
FINANCIAMIENTO	1,238,191.63	GASTOS DE CAPITAL	482,783.30
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,235,191.03	2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	482,783.30
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	14,155,770.73	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	12,520,050.22
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	279,137.90	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
ENDEUDAMIENTO INTERNO	279,137.90		
FINANCIAMIENTO	279,137.90		
1.9 ENDEUDAMIENTO	279,137.90		
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	279,137.90	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	20,568,583.61	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	17,815,337.42
TRANSFERENCIAS	20,568,583.61	TRANSFERENCIAS	17,815,337.42
INGRESOS CORRIENTES	10,707.70	GASTOS CORRIENTES	166,698.29
1.5 OTROS INGRESOS	10,707.70	2.3 BIENES Y SERVICIOS	166,698.29
TRANSFERENCIAS	20,460,896.83	GASTOS DE CAPITAL	17,646,639.13
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	20,400,696.83	2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	17,646,639.13
FINANCIAMIENTO	96,679.68		
1.9 SALDOS DE BALANCE	96,679.68		
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	20,568,583.61	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	17,815,337.42
6 RECURSOS DETERMINADOS		6 RECURSOS DETERMINADOS	
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	30,474,741.67	07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	21,051,437.30
INGRESOS CORRIENTES	247,132.91	GASTOS CORRIENTES	12,671,096.13
1.5 OTROS INGRESOS	247,132.91	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	8,105,392.03

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
 Dirección General de Contabilidad Pública
 Versión 170100

Fecha: 28/03/2017
 Hora: 16:15:26
 Pgg.: 2 de 2
 Gen.: 27/03/2017 11:47:49

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
 EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)**

EP-1

DEPARTAMENTO: 21 PUNO
 PROVINCIA : 01 PUNO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO [301533]

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
TRANSFERENCIAS	24,080,018.80	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	750,362.65
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	24,080,018.80	2.3 BIENES Y SERVICIOS	5,420,341.45
FINANCIAMIENTO	6,147,699.86	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	356,000.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	8,147,500.88	GASTOS DE CAPITAL	8,380,341.17
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	10,018,858.45	2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8,380,341.17
INGRESOS CORRIENTES	8,465,004.31	06 IMPUESTOS MUNICIPALES	7,484,055.32
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	8,465,004.31	GASTOS CORRIENTES	6,823,832.89
FINANCIAMIENTO	2,011,852.14	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	4,420,858.87
1.9 SALDOS DE BALANCE	2,511,852.14	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	118,779.09
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,041,128.30
		2.5 OTROS GASTOS	43,106.34
		GASTOS DE CAPITAL	881,022.63
		2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	881,022.63
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	22,014,698.18	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	6,006,699.51
INGRESOS CORRIENTES	32,501.80	GASTOS CORRIENTES	1,740,628.90
1.5 OTROS INGRESOS	52,501.80	2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,740,628.90
TRANSFERENCIAS	19,076,190.73	GASTOS DE CAPITAL	5,196,271.51
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS*	19,076,190.73	2.8 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,196,271.51
FINANCIAMIENTO	3,396,245.65		
1.9 SALDOS DE BALANCE	3,396,245.65		
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	64,306,698.30	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	35,443,292.13
TOTAL GENERAL	101,511,221.40	TOTAL GENERAL	68,099,817.53

Los Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento se adecuaran a las disposiciones vigentes para el periodo.

* De Fondos Públicos
 ** Bonos Soberanos

CONTADOR GENERAL _____ DIRECTOR GENERAL _____ TITULAR DE LA ENTIDAD _____
 MAT. N° DE ADMINISTRACIÓN

ANEXO 10

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO SEGÚN PRODUCTO/PROYECTO, EN NUEVOS SOLES, PERIODO 2015

PRODUCTO/PROYECTO	PIA	PIM (PROGRAMADO)	DEVENGADO (EJECUTADO)	AVANCE
2000291: INFRAESTRUCTURA TURISTICA	500,000.00	0.00	0.00	0.00
2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	274,000.00	2,029,842.00	1,073,198.00	52.87
2004528: CONSTRUCCION DE ALBERGUES	300,000.00	0.00	0.00	0.00
2008302: CONSTRUCCION DE VIAS URBANAS	5,668,636.00	843,825.00	0.00	0.00
2011201: MEJORAMIENTO DE CENTROS EDUCATIVOS	200,000.00	0.00	0.00	0.00
2011664: MEJORAMIENTO DE PLAZA DE ARMAS	300,000.00	300,000.00	0.00	0.00
2047360: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DEL MERCADO SIMON BOLIVAR, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	0.00	0.00	0.00
2053334: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN LOS JIRONES GAMALIEL CHURATA, FRANCISCO PAREDES, LUIS N. CHEVARRIA Y CALLES CONEXAS, BARRIOS SANTA ROSA Y UNIVERSIDAD, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	500,000.00	193,911.00	38.78
2074300: INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y DISPOSICION SANITARIA DE EXCRETAS EN EL CENTRO POBLADO DE ICHU, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	151,144.00	151,144.00	100.00
2076286: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA Nº 70657 DEL BARRIO LAS CRUCES, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	20,432.00	0.00	0.00
2078755: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	150,000.00	2,126.00	0.00	0.00
2080449: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS, GRADERIOS Y CANALIZACION EN LOS JIRONES HUANCAYO, PALOMANI, CANCHARANI Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO VALLECITO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	250,000.00	293,015.00	291,276.00	99.41
2114357: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN LA AVENIDA COSTANERA SUR (JR. BANCHERO ROSSI - AV. PRIMAVERA), CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	126,000.00	947,623.00	758,397.00	80.03
2116541: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	740,373.00	695,281.00	93.91
2121145: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN EL JIRON ALBERTO BARREDA CUENTAS Y CALLES CONEXAS, URBANIZACION LAS CANTUTAS DE LA UNA PUNO, DISTRITO Y, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	339,299.00	270,771.00	79.80
2121322: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS Y GRADERIOS EN LOS JIRONES 26 DE JULIO, EMANCIPACION, SAN BARTOLOME Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO MANTO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	260,651.00	215,990.00	82.87
2124066: CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE COMPLEJOS DEPORTIVOS EN LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	2,200,000.00	0.00	0.00	0.00
2137641: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS Y CANALIZACION EN EL BARRIO HUAYNA PUCARA, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	150,000.00	556,654.00	342,916.00	61.60
2137642: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS Y CANALIZACION EN LOS JIRONES DOS DE MAYO, 9 DE DICIEMBRE, ANDRES INGARICONA Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO 4 DE NOVIEMBRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	0.00	0.00	0.00
2149123: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL JIRON HEROES DEL PACIFICO, AZANGARO Y VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	0.00	0.00	0.00

2149996: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS JIRONES BRISAS DEL LAGO, YANAMAYO Y VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	0.00	0.00	0.00
2167392: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL TERMINAL TERRESTRE INTERREGIONAL DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	428,588.00	409,981.00	95.66
2181333: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS JIRONES LOS NARDOS, LAS ROSAS Y VIAS CONEXAS DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	400,000.00	579,549.00	570,234.00	98.39
2186637: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE REGULACION Y FISCALIZACION DEL TRANSITO URBANO EN LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	62,182.00	0.00	0.00	0.00
2186821: MEJORAMIENTO DE SERVICIOS PUBLICOS Y ADMINISTRATIVOS EN LAS MUNICIPALIDADES DE CENTROS POBLADOS RURALES, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	800,000.00	0.00	0.00	0.00
2189144: MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES TECNICAS PRODUCTIVAS DE GANADO VACUNO LECHERO EN LAS MANCOMUNIDADES MUNICIPALES DE LOS CENTROS POBLADOS DE LA, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	726,220.00	0.00	0.00	0.00
2200556: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE COMERCIALIZACION EN EL MERCADO DE ABASTOS SAN FRANCISCO DE LA CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	149,264.00	130,143.00	87.19
2201879: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO VIAL URBANO EN EL BARRIO JOSE ANTONIO ENCINAS Y 28 DE JULIO CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	2,771,329.00	2,300,843.00	83.02
2210479: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN EL BARRIO ALTO SAN MARTIN DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	709,339.00	639,716.00	90.18
2210480: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN EL BARRIO ALTO SANTA ROSA Y SANTA CRUZ DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	293,587.00	252,294.00	85.94
2211235: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS JIRONES: CESAR A. SANDINO, MIGUEL IGLESIAS Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO CHANU CHANU DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	177,702.00	113,745.00	92,683.00	81.48
2211339: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN EL BARRIO MIRAFLORES, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	100,000.00	0.00	0.00	0.00
2211341: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN LA 1RA ETAPA Y 3RA ETAPA DE LA URBANIZACION CHANU CHANU, DE LA CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	0.00	0.00	0.00
2212603: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIMARIA N° 70026 - BARRIO PORTEÑO DE LA CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	0.00	0.00	0.00
2219751: INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LETRINAS EN EL CENTRO POBLADO DE COLLACACHI - SECTOR CENTRAL, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	7,544.00	0.00	0.00
2222341: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL JIRON ANTONIO MACHADO Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO HUASCAR, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	496,021.00	469,606.00	94.67
2222383: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL BARRIO MANTO DOS MIL DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	0.00	0.00	0.00
2222399: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS BARRIOS PROGRESO, TUPAC AMARU, CESAR VALLEJO Y URBANIZACION ROMEPE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	300,000.00	492,204.00	482,001.00	97.93
2222420: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN LOS JIRONES LAS PALMERAS, ALTO TRIBUNAL Y VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	654,848.00	619,685.00	94.63
2222433: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL Y PEATONAL DEL JR. BELLAVISTA Y CALLES CONEXAS EN EL BARRIO ALTO BELLAVISTA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	242,115.00	222,349.00	91.84
2224335: MEJORAMIENTO DEL PARQUE CIUDAD DE LOS NIÑOS EN LA URBANIZACION CHANU CHANU II ETAPA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	250,000.00	0.00	0.00	0.00

2225648: MEJORAMIENTO LA INFRAESTRUCTURA VIAL DEL JIRON ZARUMILLA, ANTONIO ARENAS Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO 2 DE MAYO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	100,000.00	0.00	0.00	0.00
2226741: REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DEL ACCESO AL HOSPITAL III PUNO RED ASISTENCIAL PUNO-ESSALUD, CENTRO POBLADO DE SALCEDO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,140,482.00	1,098,085.00	96.28
2235919: MEJORAMIENTO DE LAS VIAS DE ACCESO PEATONAL EN LOS PASAJES LA AMISTAD Y POLVOS AZULES DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	537,742.00	217,195.00	40.39
2245894: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL SERVICIO VIAL URBANO EN EL JIRON TARAPACA, LORETO, LIBERTAD Y VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	926,644.00	882,706.00	95.26
2246635: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL SERVICIO VIAL URBANO EN LOS JIRONES LAMPA, VICTOR ECHAVE, LOS INCAS Y VIAS CONEXAS CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	605,741.00	533,674.00	88.10
2246639: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL SERVICIO VIAL URBANO EN LOS JIRONES LUIS BANCHERO ROSSI, VILLA DEL LAGO, LOS ALAMOS, SALAVERRY, CAÑETE Y SUS VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	600,000.00	198,536.00	33.09
2252394: MEJORAMIENTO DEL JIRON AMAUTA DEL BARRIO ALTO HUASCAR DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	298,071.00	0.00	0.00
2252410: MEJORAMIENTO DEL JIRON IMASUMAC CUADRAS 3 Y 4, PASAJE BELEN CUADRA 2 DEL BARRIO INDOAMERICA, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	319,026.00	0.00	0.00
2252643: MEJORAMIENTO DEL JIRON CAYLLOMA DEL BARRIO VALLECITO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	405,873.00	0.00	0.00
2252655: MEJORAMIENTO DEL JIRON GABRIEL GARCIA MARQUEZ CUADRAS 1 Y 2 DE LA URBANIZACION CIUDAD DE LA HUMANIDAD - TOTORANI CENTRO POBLADO ALTO PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	428,770.00	0.00	0.00
2252691: MEJORAMIENTO DEL JIRON MARIO VARGAS LLOSA, CUADRAS 1 Y 2 DE LA URBANIZACION CIUDAD DE LA HUMANIDAD - TOTORANI DEL CENTRO POBLADO ALTO PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	435,053.00	0.00	0.00
2252704: MEJORAMIENTO DEL JIRON TIWINZA CUADRA 1 Y 2 Y PASAJE 23 DE MARZO CUADRA 3 DE LA URBANIZACION VISTA ALEGRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	320,803.00	0.00	0.00
2252706: MEJORAMIENTO DEL JIRON SAN PEDRO CUADRAS 1 Y 2 DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	352,324.00	0.00	0.00
2252761: CREACION DE MURO DE CONTENCION EN LA INSTITUCION EDUCATIVA INICIAL N 284 CARLOS DREYER DEL BARRIO ALTO SAN MARTIN DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	145,329.00	0.00	0.00
2252778: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES TOTORALES Y LUCERO DEL BARRIO SANTIAGO DE CHEJOÑA I ETAPA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	257,987.00	0.00	0.00
2252781: MEJORAMIENTO DEL PASAJE SANTA ROSA DEL BARRIO ALTO BELLAVISTA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	225,484.00	0.00	0.00
2252831: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES AGUSTO B. LEGUIA Y ANDINO DEL BARRIO ALTO ORKAPATA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	210,557.00	0.00	0.00
2252839: MEJORAMIENTO DEL JIRON JUAN PABLO II CUADRAS 2 Y 3 DEL BARRIO MAÑAZO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	233,838.00	0.00	0.00
2252845: MEJORAMIENTO DEL JIRON URKUPIÑA DE LA ASOCIACION PROVIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	284,084.00	0.00	0.00
2252847: MEJORAMIENTO DEL JIRON LOS HERALDOS CUADRAS 1 AL 9 DE LOS BARRIOS VIRGEN DEL ROSARIO E INDOAMERICA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	868,612.00	0.00	0.00
2252853: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LOS NARANJOS, YANAMAYO CUADRA 5 Y 6, PASAJES CONCORDIA Y ALTO DE LA LUNA DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	428,082.00	0.00	0.00

2252857: MEJORAMIENTO DEL JIRON CIEZA DE LEON CUADRA 4 Y PASAJE LUNA DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	218,928.00	0.00	0.00
2252879: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES SEÑOR DE SENTENCIA Y CARATA CUADRA 2 DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	396,221.00	0.00	0.00
2252891: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LOLO FERNANDEZ CUADRA 3 Y 4, ARICOTA CUADRA 1 Y 2, PICHACANI CUADRA 5, INTI CUADRA 1 Y 2, LAS ESTRELLAS CUADRA 2 Y 3, PASAJE ROMA DE AMERICA DE LA URBANIZACION JORGE CHAVEZ DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	324,305.00	0.00	0.00
2252900: MEJORAMIENTO DEL JIRON ALTO HUASCAR Y PASAJE PEDREGAL DEL BARRIO ALTO HUASCAR DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	336,972.00	324,867.00	96.41
2252902: MEJORAMIENTO DEL JIRON MARISCAL NIETO Y PASAJE SAN CAMILO DEL BARRIO RICARDO PALMA, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	591,186.00	0.00	0.00
2252914: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE LOS JIRONES CIEZA DE LEON CUADRAS 1, 2 Y 3 Y JOSE BALTA CUADRAS 9 Y 10 DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	385,818.00	373,472.00	96.80
2252923: MEJORAMIENTO DEL JIRON ROSALES, DE LA URBANIZACION AZIRUNI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,053,298.00	0.00	0.00
2252935: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES PALOMAR, DARIA QUIROGA CUADRA 2 Y PASAJE SOLAR DEL BARRIO VIRGEN DEL ROSARIO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	310,839.00	0.00	0.00
2252939: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LAS MADRES Y OCOÑA DEL BARRIO RICARDO PALMA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	386,965.00	0.00	0.00
2252976: MEJORAMIENTO DE LA PROLONGACION ORGULLO AYMARA, CUADRAS 23, 24, 25 Y 26 DE JAYLLIHUAYA DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	917,131.00	0.00	0.00
2252981: MEJORAMIENTO DEL JIRON LOS EJERCICIOS DEL BARRIO VALLECITO, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	345,318.00	0.00	0.00
2252984: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES VILLASOL CUADRA 3 Y 4, SAN RAFAEL CUADRA 1 Y PSJE. KALUYO CUADRA 1 DEL BARRIO VALLECITO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	292,735.00	0.00	0.00
2252987: MEJORAMIENTO DEL JR. ABRAHAM BALDEROMAR CUADRA 01 Y JR. UNIVERSIDAD CUADRA 10, DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	289,942.00	0.00	0.00
2252992: MEJORAMIENTO DEL JIRON SAN PEDRO CUADRA 1 Y 2 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	232,267.00	0.00	0.00
2252999: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES MARGARITAS Y LAS FLORES DE LA URBANIZACION VIRGEN DE COPACABANA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	200,419.00	0.00	0.00
2253001: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES GUADALUPE CUADRA 1 Y 2, CAYMA CUADRA 1 DE LA URBANIZACION CIUDAD DE LA HUMANIDAD - TOTORANI, CENTRO POBLADO ALTO PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	237,448.00	0.00	0.00
2253046: MEJORAMIENTO DEL JR ECUADOR CUADRAS 5 Y 6 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	555,205.00	0.00	0.00
2253047: MEJORAMIENTO DEL JIRON LLAVINI CUADRAS 05 Y 06 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	257,987.00	0.00	0.00
2253048: MEJORAMIENTO DEL JR. LIBERACION CUADRAS 1 Y 2 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	425,022.00	0.00	0.00
2253069: MEJORAMIENTO DEL JIRON SEÑOR DE LOS MILAGROS DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	283,500.00	0.00	0.00
2253075: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES SANTIAGO APOSTOL CUADRA 1, 25 DE JULIO CUADRA 1, SELVA ALEGRE Y CALLE NUEVA DE JAYLLIHUAYA DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	908,684.00	0.00	0.00

2253079: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES DE LA URBANIZACION AZIRUNI I ETAPA DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,137,613.00	0.00	0.00
2253108: MEJORAMIENTO DEL JIRON APURIMAC CUADRAS 4, 5 Y 6 DEL BARRIO CHACARILLA DEL LAGO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	446,968.00	0.00	0.00
2253156: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES DE LA URBANIZACION AZIRUNI II ETAPA DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,166,845.00	0.00	0.00
2253166: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES 9 DE DICIEMBRE CUADRA 03 Y 04, PABLO CUTIPA CUADRA 01 Y 02, DEL BARRIO 4 DE NOVIEMBRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	579,721.00	0.00	0.00
2253301: MEJORAMIENTO DEL JIRON CIUDAD DEL LAGO CUADRAS 01 Y 02 EN LA URBANIZACION VILLA COPACABANA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	441,957.00	0.00	0.00
2253355: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES 16 DE DICIEMBRE CUADRA 8 Y LOS PEDREGALES DE LA URBANIZACION VISTA ALEGRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	634,387.00	0.00	0.00
2253410: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES MATEO JAICA Y NICOLAS SANCA CUADRA 03 DEL BARRIO 4 DE NOVIEMBRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	461,962.00	0.00	0.00
2253428: MEJORAMIENTO DEL JIRON UNION CUADRA 2 DEL BARRIO MAÑAZO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	377,770.00	0.00	0.00
2253513: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LOS COLLAS CUADRA 01 Y 02, LOS LUPACAS CUADRA 01 Y 02, Y PASAJE WIRACOCCHA DEL BARRIO INDOAMERICA II ETAPA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	520,298.00	0.00	0.00
2254080: MEJORAMIENTO DEL JIRON COPACABANA CUADRAS 1 Y 2 DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	270,845.00	0.00	0.00
2278331: MEJORAMIENTO DE LA AVENIDA RESIDENCIAL DE LA URBANIZACION CHANU CHANU, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	925,383.00	873,104.00	94.35
2283373: INSTALACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO EN LAS CAMINERAS DE LA ISLA TAQUILE DEL DISTRITO DE AMANTANI, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	131,641.00	128,962.00	97.96
2286352: MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES EN LA PRODUCCION Y TRANSFORMACION DE LECHE DE GANADO VACUNO EN LOS PRINCIPALES CENTROS POBLADOS DE LOS DISTRITOS DE LA, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	724,245.00	262,979.00	36.31
2301390: MEJORAMIENTO DEL PASAJE LOS ROSALES DEL BARRIO SAN JOSE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	224,327.00	0.00	0.00
2302906: REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL TRAMO EMP. PE-36B - R65 COMUNIDAD CAMPESINA ITAPALLUNI DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	511,343.00	290,023.00	56.72
2304899: MEJORAMIENTO DEL PASAJE PIURA DEL BARRIO MIRAFLORES, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	271,842.00	0.00	0.00
2304901: MEJORAMIENTO DEL JIRON ALEJANDRO PERALTA DEL BARRIO SANTA ROSA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	424,313.00	0.00	0.00
3000133: CAMINO VECINAL CON MANTENIMIENTO VIAL	46,009.00	162,585.00	118,354.00	72.80
3000355: PATRULLAJE POR SECTOR	1,966,304.00	2,192,764.00	1,993,384.00	90.91
3000399: PERSONAS ACCEDEN A NIVEL NACIONAL A LA ACTIVIDAD FISICA, RECREATIVA Y DEPORTIVA	0.00	180,432.00	104,812.00	58.09
3000435: ENTIDADES CON CAPACIDADES PARA LA PREPARACION Y MONITOREO ANTE EMERGENCIAS POR DESASTRES	0.00	17,398.00	13,188.00	75.80
3000478: SERVICIOS DE TRANSPORTE TERRESTRE Y COMPLEMENTARIOS FISCALIZADOS	2,019,213.00	3,361,067.00	2,527,833.00	75.21

3000516: POBLACION RECIBE ASISTENCIA EN SITUACIONES DE EMERGENCIAS Y DESASTRES	0.00	100,000.00	93,326.00	93.33
3000583: GOBIERNOS LOCALES EJECUTAN ACTIVIDADES DE SEGREGACION Y RECOLECCION SELECTIVA DE RESIDUOS SOLIDOS	4,787,073.00	6,424,716.00	5,546,456.00	86.33
3000610: POBLACION CON MEDIDAS DE PROTECCION FISICA ANTE PELIGROS HIDROMETEREOLÓGICOS	0.00	202.00	0.00	0.00
3000665: DESTINOS TURISTICOS CON SERVICIOS DE PROMOCION DE LA OFERTA TURISTICA	542,768.00	651,169.00	491,895.00	75.54
3033248: MUNICIPIOS SALUDABLES PROMUEVEN EL CUIDADO INFANTIL Y LA ADECUADA ALIMENTACION	100,000.00	100,000.00	12,000.00	12.00
3999999: SIN PRODUCTO	21,703,165.00	28,381,149.00	21,107,270.00	74.37
TOTAL	47,799,272.00	82,720,751.00	47,374,538.00	57.27

ANEXO 11

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO SEGÚN PRODUCTO/PROYECTO, EN NUEVOS SOLES, PERIODO 2016

PRODUCTO/PROYECTO	PIA	PIM (PROGRAMADO)	DEVENGADO (EJECUTADO)	AVANCE
2000032: APOYO A LA PRODUCCION AGROPECUARIA	1,500,000.00	174,053.00	0.00	0.00
2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	1,200,000.00	1,712,556.00	1,006,344.00	58.76
2008302: CONSTRUCCION DE VIAS URBANAS	4,640,904.00	1,464,696.00	0.00	0.00
2049136: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS DE ACCESO AL MIRADOR PUMA UTA, CENTRO POBLADO DE ALTO PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	450,000.00	0.00	0.00	0.00
2053334: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN LOS JIRONES GAMALIEL CHURATA, FRANCISCO PAREDES, LUIS N. CHEVARRIA Y CALLES CONEXAS, BARRIOS SANTA ROSA Y UNIVERSIDAD, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	371,313.00	253,686.00	68.32
2076286: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA Nº 70657 DEL BARRIO LAS CRUCES, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	20,432.00	0.00	0.00
2078755: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	8,236,994.00	1,791,750.00	21.75
2080449: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS, GRADERIOS Y CANALIZACION EN LOS JIRONES HUANCAYO, PALOMANI, CANCHARANI Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO VALLECITO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	3,737.00	3,737.00	100.00
2091442: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN LOS JIRONES SANTUARIO DE CANCHARANI, 5 DE ABRIL Y VIAS CONEXAS EN EL BARRIO RICARDO PALMA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	500,000.00	0.00	0.00	0.00
2114357: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN LA AVENIDA COSTANERA SUR (JR. BANCHERO ROSSI - AV. PRIMAVERA), CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	108,514.00	323,999.00	4,560.00	1.41
2116541: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	10,500.00	10,500.00	100.00
2121145: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS EN EL JIRON ALBERTO BARREDA CUENTAS Y CALLES CONEXAS, URBANIZACION LAS CANTUTAS DE LA UNA PUNO, DISTRITO Y, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	5,500.00	5,500.00	100.00
2121322: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS Y GRADERIOS EN LOS JIRONES 26 DE JULIO, EMANCIPACION, SAN BARTOLOME Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO MANTO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	4,500.00	4,500.00	100.00
2137641: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS Y CANALIZACION EN EL BARRIO HUAYNA PUCARA, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	700,000.00	159,989.00	130,407.00	81.51
2137642: CONSTRUCCION DE PISTAS, VEREDAS Y CANALIZACION EN LOS JIRONES DOS DE MAYO, 9 DE DICIEMBRE, ANDRES INGARICONA Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO 4 DE NOVIEMBRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	243,810.00	526,870.00	505,686.00	95.98
2150224: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS JIRONES 1 DE MAYO, EL PUERTO, CARABAYA, RICARDO PALMA, ROSENDO HUIRSE, JOSE ANTONIO ENCINAS Y PASAJES CONEXOS DE LOS BARRIOS PORTEÑO Y SIMON BOLIVAR, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	250,000.00	250,000.00	0.00	0.00
2167392: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL TERMINAL TERRESTRE INTERREGIONAL DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	5,500.00	0.00	0.00
2181332: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS JIRONES BAMBU, LOS GERANIOS, LOS NARANJALES, LOS ROBLES Y VIAS CONEXAS DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	576,639.00	370,552.00	64.26

2181333: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS JIRONES LOS NARDOS, LAS ROSAS Y VIAS CONEXAS DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	200,000.00	5,500.00	5,500.00	100.00
2186821: MEJORAMIENTO DE SERVICIOS PUBLICOS Y ADMINISTRATIVOS EN LAS MUNICIPALIDADES DE CENTROS POBLADOS RURALES, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	511,574.00	435,888.00	85.21
2200556: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE COMERCIALIZACION EN EL MERCADO DE ABASTOS SAN FRANCISCO DE LA CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	6,300.00	0.00	0.00
2201879: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO VIAL URBANO EN EL BARRIO JOSE ANTONIO ENCINAS Y 28 DE JULIO CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,234,622.00	1,226,137.00	99.31
2210479: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN EL BARRIO ALTO SAN MARTIN DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	6,300.00	6,300.00	100.00
2210480: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN EL BARRIO ALTO SANTA ROSA Y SANTA CRUZ DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	5,000.00	0.00	0.00
2219751: INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LETRINAS EN EL CENTRO POBLADO DE COLLACACHI - SECTOR CENTRAL, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	7,543.00	0.00	0.00
2222341: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL JIRON ANTONIO MACHADO Y VIAS CONEXAS DEL BARRIO HUASCAR, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	5,659.00	5,658.00	99.98
2222383: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL BARRIO MANTO DOS MIL DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	500,000.00	230,506.00	46.10
2222399: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN LOS BARRIOS PROGRESO, TUPAC AMARU, CESAR VALLEJO Y URBANIZACION ROMEP DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	5,000.00	5,000.00	100.00
2222420: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA EN LOS JIRONES LAS PALMERAS, ALTO TRIBUNAL Y VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	4,879.00	4,879.00	100.00
2222433: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL Y PEATONAL DEL JR. BELLAVISTA Y CALLES CONEXAS EN EL BARRIO ALTO BELLAVISTA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	7,267.00	7,267.00	100.00
2226741: REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DEL ACCESO AL HOSPITAL III PUNO RED ASISTENCIAL PUNO-ESSALUD, CENTRO POBLADO DE SALCEDO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	6,300.00	6,300.00	100.00
2235919: MEJORAMIENTO DE LAS VIAS DE ACCESO PEATONAL EN LOS PASAJES LA AMISTAD Y POLVOS AZULES DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	386,776.00	354,821.00	91.74
2236395: RECUPERACION DEL MONUMENTO HISTORICO ARTISTICO BASILICA MENOR O CATEDRAL DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	350,000.00	0.00	0.00	0.00
2237052: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE RECREACION PASIVA EN LA PLAZA DE ARMAS DEL CENTRO POBLADO JAYLLIHUAYA DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	803,349.00	724,938.00	90.24
2245894: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL SERVICIO VIAL URBANO EN EL JIRON TARAPACA, LORETO, LIBERTAD Y VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	44,637.00	2,536.00	5.68
2246635: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL SERVICIO VIAL URBANO EN LOS JIRONES LAMPA, VICTOR ECHAVE, LOS INCAS Y VIAS CONEXAS CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	114,972.00	65,331.00	56.82
2246639: MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL SERVICIO VIAL URBANO EN LOS JIRONES LUIS BANCHERO ROSSI, VILLA DEL LAGO, LOS ALAMOS, SALAVERRY, CAÑETE Y SUS VIAS CONEXAS DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	811,544.00	661,370.00	81.50

2248975: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA PRIMARIA N 70035 DEL BARRIO BELLAVISTA DE LA CIUDAD DE PUNO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,187,774.00	0.00	0.00
2252394: MEJORAMIENTO DEL JIRON AMAUTA DEL BARRIO ALTO HUASCAR DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	320,333.00	290,629.00	90.73
2252410: MEJORAMIENTO DEL JIRON IMASUMAC CUADRAS 3 Y 4, PASAJE BELEN CUADRA 2 DEL BARRIO INDOAMERICA, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	425,516.00	387,970.00	91.18
2252643: MEJORAMIENTO DEL JIRON CAYLLOMA DEL BARRIO VALLECITO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	433,817.00	381,970.00	88.05
2252655: MEJORAMIENTO DEL JIRON GABRIEL GARCIA MARQUEZ CUADRAS 1 Y 2 DE LA URBANIZACION CIUDAD DE LA HUMANIDAD - TOTORANI CENTRO POBLADO ALTO PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	449,073.00	407,749.00	90.80
2252691: MEJORAMIENTO DEL JIRON MARIO VARGAS LLOSA, CUADRAS 1 Y 2 DE LA URBANIZACION CIUDAD DE LA HUMANIDAD - TOTORANI DEL CENTRO POBLADO ALTO PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	585,758.00	396,078.00	67.62
2252704: MEJORAMIENTO DEL JIRON TIWINZA CUADRA 1 Y 2 Y PASAJE 23 DE MARZO CUADRA 3 DE LA URBANIZACION VISTA ALEGRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	347,899.00	276,364.00	79.44
2252706: MEJORAMIENTO DEL JIRON SAN PEDRO CUADRAS 1 Y 2 DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	390,324.00	344,970.00	88.38
2252761: CREACION DE MURO DE CONTENCION EN LA INSTITUCION EDUCATIVA INICIAL N 284 CARLOS DREYER DEL BARRIO ALTO SAN MARTIN DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	145,329.00	128,375.00	88.33
2252778: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES TOTORALES Y LUCERO DEL BARRIO SANTIAGO DE CHEJOÑA I ETAPA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	277,911.00	224,125.00	80.65
2252781: MEJORAMIENTO DEL PASAJE SANTA ROSA DEL BARRIO ALTO BELLAVISTA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	252,891.00	222,206.00	87.87
2252831: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES AGUSTO B. LEGUIA Y ANDINO DEL BARRIO ALTO ORKAPATA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	210,557.00	186,267.00	88.46
2252839: MEJORAMIENTO DEL JIRON JUAN PABLO II CUADRAS 2 Y 3 DEL BARRIO MAÑAZO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	253,817.00	223,274.00	87.97
2252845: MEJORAMIENTO DEL JIRON URKUPIÑA DE LA ASOCIACION PROVIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	318,621.00	277,520.00	87.10
2252847: MEJORAMIENTO DEL JIRON LOS HERALDOS CUADRAS 1 AL 9 DE LOS BARRIOS VIRGEN DEL ROSARIO E INDOAMERICA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,368,612.00	450,641.00	32.93
2252853: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LOS NARANJOS, YANAMAYO CUADRA 5 Y 6, PASAJES CONCORDIA Y ALTO DE LA LUNA DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	518,218.00	444,017.00	85.68
2252857: MEJORAMIENTO DEL JIRON CIEZA DE LEON CUADRA 4 Y PASAJE LUNA DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	228,095.00	214,909.00	94.22
2252879: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES SEÑOR DE SENTENCIA Y CARATA CUADRA 2 DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	446,221.00	400,395.00	89.73
2252891: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LOLO FERNANDEZ CUADRA 3 Y 4, ARICOTA CUADRA 1 Y 2, PICHACANI CUADRA 5, INTI CUADRA 1 Y 2, LAS ESTRELLAS CUADRA 2 Y 3, PASAJE ROMA DE AMERICA DE LA URBANIZACION JORGE CHAVEZ DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	324,305.00	289,704.00	89.33

2252900: MEJORAMIENTO DEL JIRON ALTO HUASCAR Y PASAJE PEDREGAL DEL BARRIO ALTO HUASCAR DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	11,646.00	0.00	0.00
2252902: MEJORAMIENTO DEL JIRON MARISCAL NIETO Y PASAJE SAN CAMILO DEL BARRIO RICARDO PALMA, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	647,512.00	591,208.00	91.30
2252914: MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE LOS JIRONES CIEZA DE LEON CUADRAS 1, 2 Y 3 Y JOSE BALTA CUADRAS 9 Y 10 DEL BARRIO SEÑOR DE HUANCA, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	4,406.00	181.00	4.11
2252923: MEJORAMIENTO DEL JIRON ROSALES, DE LA URBANIZACION AZIRUNI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,143,298.00	1,061,467.00	92.84
2252935: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES PALOMAR, DARIA QUIROGA CUADRA 2 Y PASAJE SOLAR DEL BARRIO VIRGEN DEL ROSARIO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	436,115.00	425,578.00	97.58
2252939: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LAS MADRES Y OCOÑA DEL BARRIO RICARDO PALMA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	434,340.00	383,816.00	88.37
2252976: MEJORAMIENTO DE LA PROLONGACION ORGULLO AYMARA, CUADRAS 23, 24, 25 Y 26 DE JAYLLIHUAYA DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,012,957.00	877,044.00	86.58
2252981: MEJORAMIENTO DEL JIRON LOS EJERCICIOS DEL BARRIO VALLECITO, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	359,011.00	320,496.00	89.27
2252984: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES VILLASOL CUADRA 3 Y 4, SAN RAFAEL CUADRA 1 Y PSJE. KALUYO CUADRA 1 DEL BARRIO VALLECITO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	351,290.00	276,573.00	78.73
2252987: MEJORAMIENTO DEL JR. ABRAHAM BALDEROMAR CUADRA 01 Y JR. UNIVERSIDAD CUADRA 10, DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	305,085.00	235,094.00	77.06
2252992: MEJORAMIENTO DEL JIRON SAN PEDRO CUADRA 1 Y 2 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	251,415.00	223,544.00	88.91
2252999: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES MARGARITAS Y LAS FLORES DE LA URBANIZACION VIRGEN DE COPACABANA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	234,721.00	215,835.00	91.95
2253001: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES GUADALUPE CUADRA 1 Y 2, CAYMA CUADRA 1 DE LA URBANIZACION CIUDAD DE LA HUMANIDAD - TOTORANI, CENTRO POBLADO ALTO PUNO, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	261,859.00	255,109.00	97.42
2253046: MEJORAMIENTO DEL JR ECUADOR CUADRAS 5 Y 6 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	630,369.00	567,623.00	90.05
2253047: MEJORAMIENTO DEL JIRON LLAVINI CUADRAS 05 Y 06 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	501,872.00	439,868.00	87.65
2253048: MEJORAMIENTO DEL JR. LIBERACION CUADRAS 1 Y 2 DEL BARRIO ALTO LLAVINI DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	435,022.00	376,502.00	86.55
2253069: MEJORAMIENTO DEL JIRON SEÑOR DE LOS MILAGROS DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	306,500.00	279,077.00	91.05
2253075: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES SANTIAGO APOSTOL CUADRA 1, 25 DE JULIO CUADRA 1, SELVA ALEGRE Y CALLE NUEVA DE JAYLLIHUAYA DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,059,856.00	912,334.00	86.08
2253079: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES DE LA URBANIZACION AZIRUNI I ETAPA DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO, DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,226,495.00	1,102,015.00	89.85

2253108: MEJORAMIENTO DEL JIRON APURIMAC CUADRAS 4, 5 Y 6 DEL BARRIO CHACARILLA DEL LAGO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	489,814.00	426,005.00	86.97
2253156: MEJORAMIENTO DE LOS PASAJES DE LA URBANIZACION AZIRUNI II ETAPA DEL CENTRO POBLADO DE SALCEDO DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,256,845.00	1,118,199.00	88.97
2253166: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES 9 DE DICIEMBRE CUADRA 03 Y 04, PABLO CUTIPA CUADRA 01 Y 02, DEL BARRIO 4 DE NOVIEMBRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	634,721.00	545,045.00	85.87
2253301: MEJORAMIENTO DEL JIRON CIUDAD DEL LAGO CUADRAS 01 Y 02 EN LA URBANIZACION VILLA COPACABANA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	480,115.00	451,786.00	94.10
2253355: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES 16 DE DICIEMBRE CUADRA 8 Y LOS PEDREGALES DE LA URBANIZACION VISTA ALEGRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	714,387.00	631,220.00	88.36
2253410: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES MATEO JAICA Y NICOLAS SANCA CUADRA 03 DEL BARRIO 4 DE NOVIEMBRE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	541,247.00	445,038.00	82.22
2253428: MEJORAMIENTO DEL JIRON UNION CUADRA 2 DEL BARRIO MAÑAZO DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	454,016.00	428,069.00	94.29
2253513: MEJORAMIENTO DE LOS JIRONES LOS COLLAS CUADRA 01 Y 02, LOS LUPACAS CUADRA 01 Y 02, Y PASAJE WIRACOCHA DEL BARRIO INDOAMERICA II ETAPA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	604,843.00	588,889.00	97.36
2254080: MEJORAMIENTO DEL JIRON COPACABANA CUADRAS 1 Y 2 DE LA ASOCIACION PRO VIVIENDA CARABAYA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	298,205.00	276,418.00	92.69
2278331: MEJORAMIENTO DE LA AVENIDA RESIDENCIAL DE LA URBANIZACION CHANU CHANU, CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	6,300.00	0.00	0.00
2284077: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE ABASTO DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD EN LA URBANIZACION 27 DE JUNIO DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,000,000.00	974,024.00	97.40
2284086: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE NIVEL INICIAL N 324, 327, 330 Y PROGRESO, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	7,296,921.00	579,872.00	7.95
2286352: MEJORAMIENTO DE CAPACIDADES EN LA PRODUCCION Y TRANSFORMACION DE LECHE DE GANADO VACUNO EN LOS PRINCIPALES CENTROS POBLADOS DE LOS DISTRITOS DE LA, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,264,356.00	911,168.00	72.07
2301390: MEJORAMIENTO DEL PASAJE LOS ROSALES DEL BARRIO SAN JOSE DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	236,144.00	195,395.00	82.74
2302906: REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL TRAMO EMP. PE-36B - R65 COMUNIDAD CAMPESINA ITAPALLUNI DEL DISTRITO DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,463,807.00	1,189,800.00	81.28
2304899: MEJORAMIENTO DEL PASAJE PIURA DEL BARRIO MIRAFLORES, DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	271,842.00	237,645.00	87.42
2304901: MEJORAMIENTO DEL JIRON ALEJANDRO PERALTA DEL BARRIO SANTA ROSA DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	432,001.00	345,519.00	79.98
2329192: MEJORAMIENTO DEL JR. ROMULO DIAZ DIANDERAS DEL BARRIO HUASCAR DE LA CIUDAD DE PUNO, PROVINCIA DE PUNO - PUNO	0.00	1,000,000.00	45,260.00	4.53
3000133: CAMINO VECINAL CON MANTENIMIENTO VIAL	44,998.00	157,805.00	134,986.00	85.54
3000355: PATRULLAJE POR SECTOR	2,046,304.00	2,312,410.00	2,207,900.00	95.48
3000356: COMUNIDAD ORGANIZADA A FAVOR DE LA SEGURIDAD CIUDADANA	0.00	39,000.00	35,871.00	91.98

3000399: PERSONAS ACCEDEN A NIVEL NACIONAL A LA ACTIVIDAD FISICA, RECREATIVA Y DEPORTIVA	110,000.00	254,149.00	232,232.00	91.38
3000478: SERVICIOS DE TRANSPORTE TERRESTRE Y COMPLEMENTARIOS FISCALIZADOS	2,019,213.00	3,545,755.00	2,888,178.00	81.45
3000580: ENTIDADES CON SISTEMA DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	4,787,073.00	5,634,759.00	5,192,921.00	92.16
3000583: GOBIERNOS LOCALES EJECUTAN ACTIVIDADES DE SEGREGACION Y RECOLECCION SELECTIVA DE RESIDUOS SOLIDOS	333,589.00	1,090,429.00	547,769.00	50.23
3000665: DESTINOS TURISTICOS CON SERVICIOS DE PROMOCION DE LA OFERTA TURISTICA	542,768.00	807,438.00	635,924.00	78.76
3000712: POBLACION DESARROLLA COMPETENCIAS PARA LA PREVENCION DEL CONSUMO DE DROGAS	0.00	180,000.00	176,429.00	98.02
3000734: CAPACIDAD INSTALADA PARA LA PREPARACION Y RESPUESTA FRENTE A EMERGENCIAS Y DESASTRES	140,000.00	175,050.00	165,062.00	94.29
3000735: DESARROLLO DE MEDIDAS DE INTERVENCION PARA LA PROTECCION FISICA FRENTE A PELIGROS	10,000.00	4,950.00	4,950.00	100.00
3000737: ESTUDIOS PARA LA ESTIMACION DEL RIESGO DE DESASTRES	0.00	214,640.00	166,212.00	77.44
3033248: MUNICIPIOS SALUDABLES PROMUEVEN EL CUIDADO INFANTIL Y LA ADECUADA ALIMENTACION	100,000.00	100,000.00	84,780.00	84.78
3999999: SIN PRODUCTO	25,843,742.00	34,547,241.00	24,287,069.00	70.30
TOTAL	46,120,915.00	103,922,530.00	68,069,818.00	65.50

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E
INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS INSTITUCIONALES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y 2016

EVALUATION OF FINANCIAL AND BUDGETARY MANAGEMENT AND
INCIDENCE IN THE FULFILLMENT OF INSTITUTIONAL GOALS OF THE
PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO, PERIODS 2015 AND 2016

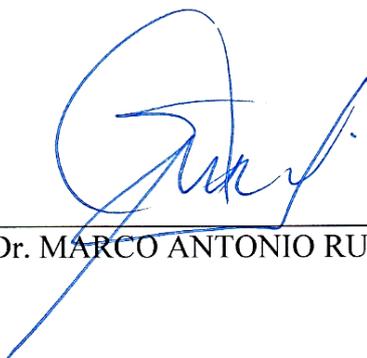
ARTÍCULO CIENTÍFICO

PRESENTADO POR:

PEDRO FERMIN LARICO MAMANI



DIRECTOR DE TESIS :


Dr. MARCO ANTONIO RUELAS HUMPIRI

COORDINADOR DE
INVESTIGACION :


Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PUNO - PERÚ

2018

**EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E
INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS INSTITUCIONALES DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y**

**EVALUATION OF FINANCIAL AND BUDGETARY MANAGEMENT AND
INCIDENCE IN THE FULFILLMENT OF INSTITUTIONAL GOALS OF THE
PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO, PERIODS 2015 AND 2016**

PEDRO FERMIN LARICO MAMANI

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

**EVALUACION DE LA GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E INCIDENCIA
EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS INSTITUCIONALES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y 2016**

**EVALUATION OF FINANCIAL AND BUDGETARY MANAGEMENT AND
INCIDENCE IN THE FULFILLMENT OF INSTITUTIONAL GOALS OF THE
PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO, PERIODS 2015 AND 2016**

AUTOR : PEDRO FERMIN LARICO MAMANI

CORREO ELECTRONICO : f3rmin94@hotmail.com

ESCUELA PROFESIONAL : CIENCIAS CONTABLES

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Evaluación de la Gestión Financiera y Presupuestal e Incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, Periodos 2015 y 2016”; se realizó en la provincia de Puno. El objetivo general de la investigación es evaluar la incidencia de la gestión financiera y presupuestal en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015 – 2016 y como objetivos específicos, evaluar la gestión financiera y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno; evaluar la gestión presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno y proponer medidas destinadas al mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno. El trabajo de investigación se desarrolló utilizando los métodos descriptivo, analítico y deductivo. Los resultados de la investigación señalan que los Activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en un 16.18% respecto al año 2015, por otro lado, el total Pasivos disminuyo en un 14.14% respecto al periodo anterior; El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2016 se programó S/.101,551,182.73, del cual se llegó a ejecutar 97.71% de lo programado. El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2016 se programó S/.103,922,530.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar el 65.50%.de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

Palabras clave: Finanzas, gestión, presupuesto, gastos y metas.

ABSTRACT

This research work entitled "Evaluation of Financial and Budgetary Management and Incidence in the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno, 2015 and 2016 Periods"; It was carried out in the province of Puno. The general objective of the research is to evaluate the incidence of financial and budgetary management in the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno in the periods 2015 - 2016 and as specific objectives, evaluate financial management and its impact on the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno; evaluate budgetary management and its impact on the fulfillment of institutional goals of the Provincial Municipality of Puno and propose measures aimed at improving financial and budgetary management for compliance with the institutional goals of the Provincial Municipality of Puno. The research work was developed using descriptive, analytic and deductive methods. The results of the investigation indicate that Total Assets in the 2016 period increased by 16.18% with respect to 2015, on the other hand, the total Liabilities decreased by 14.14% with respect to the previous period; Fulfillment of budgetary goals in terms of effectiveness of Income according to funding source of the Provincial Municipality of Puno shows that the PIM in 2016 was programmed S/ .101,551,182.73, from which it was executed 97.71% of the programmed. Compliance with budgetary targets in terms of effectiveness of the Expenditures according to the funding source of the Provincial Municipality of Puno shows that the PIM in 2016 was programmed S/103,922,530.00 nuevos soles, from which it was arrived to execute 65.50% of the programmed and showing also a deficient capacity of expenses reason why it is concluded that the programmed goals of the Municipality were not fulfilled

Keywords: Finance, management, budget, expenses and goals.

INTRODUCCION

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local, los cuales buscan promover el desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines, es decir, que se encargan de la administración local en un pueblo o ciudad, compuesta por un alcalde y varios concejales para la administración de los intereses de un municipio. Las exigencias de Contexto Legal y Normativo, requieren el constante control y evaluación de la gestión financiera y presupuestaria, afinándose los procedimientos y poniendo especial énfasis en las responsabilidades funcionales de la Municipalidad. El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de mostrar y desarrollar los temas con respecto a la gestión financiera y gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, en los periodos 2015 – 2016, que buscar dar a conocer el grado de satisfacción de las necesidades de la población e

informar sobre la situación y alcance de sus metas. En cuestión al incumplimiento de metas institucionales de Municipalidad de Provincial de Puno se debe a la falta de conocimiento respecto al cumplimiento de las metas institucionales, en base al ámbito financiero y presupuestal. Bajo estas consideraciones surge la necesidad de realizar este trabajo de investigación titulado “EVALUACION DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL E INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS INSTITUCIONALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODOS 2015 Y 2016”, se ha desarrollado los objetivos como es la incidencia de la gestión financiera y presupuestal, seguidamente proponer medidas destinadas al mejoramiento de la gestión financiera y presupuestal para el cumplimiento de las meta institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se han utilizado los métodos de investigación: descriptivo, analítico e deductivo, así como las técnicas e instrumentos de observación directa y acceso a las fuentes documentales.

Material y método

La investigación realizada es de nivel descriptivo, de manera que pretende describir la realidad de la gestión financiera y presupuestal respecto al incumplimiento de metas. El presente estudio de investigación es considerado de nivel básica o pura, por lo que se busca ampliar los resultados de la investigación con conocimientos que incrementan, la teoría existente sobre el tema de investigación. El diseño de la investigación es no experimental Los métodos que se utilizaron fueron: Método analítico.-Se utilizó el método analítico mediante el análisis de la información obtenida de forma ordenada y por separado relacionado a la gestión financiera y presupuestal, el mismo que sirvió para obtener los resultados según nuestros objetivos planteados; Método deductivo. - Se utilizó el método deductivo en el proceso de investigación en el desarrolló referente a la utilización de datos históricos; Método descriptivo. - Se utilizó el método analítico mediante el análisis de la información obtenida de forma ordenada y por separado relacionado a la gestión financiera y presupuestal, el mismo que sirvió para obtener los resultados según nuestros objetivos planteados. Para facilitar la recopilación de la información en el trabajo de investigación se aplicó las siguientes técnicas: Observación directa, Acceso a la información, Registro de información. El procesamiento de datos se realizó en forma manual y electrónica, en el siguiente orden: Recopilación de información, tabulación de información, elaboración de tablas y gráficos, análisis de información y finalmente la interpretación de información

Población

La población para el trabajo de investigación está constituida por la Municipalidad Provincial de Puno.

Muestra

Para el trabajo de investigación se tomó en cuenta las oficinas de Contabilidad, Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Puno, del cual se hizo la investigación y uso de la documentación pertinente para el desarrollo de la investigación.

Resultados

Se exponen se expone el análisis de los resultados y la discusión, mismas que fueron desarrollados en base a las interrogantes y objetivos específicos, con el propósito de dar respuesta a nuestras interrogantes planteadas y de esta forma alcanzar los objetivos de la presente investigación.

Evaluación de la gestión financiera y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2015 y 2016

Tabla 1: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016 (Expresado en Soles)				
ACTIVO	2016	2015	Aum./Dism S/	Aum/Dis m %
Activo Corriente				
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	36,771,304.74	16,935,041.93	19,836,262.81	117.13
Cuentas por Cobrar (Neto)	4,141,150.23	4,101,759.20	39,391.03	0.96
Otras Cuentas por Cobrar	3,440,844.79	3,918,582.58	-477,737.79	-12.19
Inventarios (Neto)	319,736.66	215,031.66	104,705.00	48.69
Servicios Y Otros Pagados Por Anticipado	1,682,944.74	1,770,915.37	-87,970.63	-4.97
Otras Cuentas Del Activo	407,876.46	1,835,224.27	-1,427,347.81	-77.78
Total Activo Corriente	46,763,857.62	28,776,555.01	17,987,302.61	62.51
Activo No Corriente				
Cuentas Por Cobrar A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Ctas Por Cobrar A Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones (Neto)	20,587,789.00	20,587,789.00	0.00	0.00
Propiedades De Inversion	0.00	0.00	0.00	0.00
Propiedades, Planta Y Equipo (Neto)	341,056,719.46	303,970,657.88	37,086,061.58	12.20
Otras Cuentas Del Activo (Neto)	8,947,471.37	5,894,970.58	3,052,500.79	51.78
Total Activo No Corriente	370,591,979.83	330,453,417.46	40,138,562.37	12.15
Total Activos	417,355,837.45	359,229,972.47	58,125,864.98	16.18
Pasivo Y Patrimonio				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar A Proveedores	2,985,680.83	4,826,612.24	-1,840,931.41	-38.14
Impuestos, Contribuciones Y Otros Remuneraciones y Beneficios Sociales	525,355.65	573,336.80	-47,981.15	-8.37
Obligaciones Previsionales	150,005.32	253,638.99	-103,633.67	-40.86
Operaciones de Credito	0.00	0.00	0.00	0.00
Parte Cte Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	279,137.00	0.00	279,137.00	0.00
	1,565,685.50	1,161,696.11	403,989.39	34.78

Total Pasivo Corriente	5,505,864.30	6,815,284.14	-1,309,419.84	-19.21
Pasivo No Corriente				
Deudas A Largo Plazo	1,219,335.42	1,219,335.42	0.00	0.00
Beneficios Sociales	554,884.32	447,419.03	107,465.29	24.02
Provisiones	1,373.51	1,373.51	0.00	0.00
Ingresos Diferidos	17,764.40	17,764.40	0.00	0.00
Total Pasivo No Corriente	1,793,357.65	1,685,892.36	107,465.29	6.37
Total Pasivo	7,299,221.95	8,501,176.50	-1,201,954.55	-14.14
Patrimonio				
Hacienda Nacional	323,870,569.67	324,014,322.61	-143,752.94	-0.04
Hacienda Nacional Adicional	0.00	-143,752.94	143,752.94	-100.00
Resultados No Realizados	529,834.94	0.00	529,834.94	0.00
Resultados Acumulados	85,656,210.89	26,858,226.30	58,797,984.59	218.92
Total Patrimonio	410,056,615.50	350,728,795.97	59,327,819.53	16.92
Total Pasivo Y Patrimonio	417,355,837.45	359,229,972.47	58,125,864.98	16.18

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno.

Respecto al Activo Corriente, El efectivo y equivalente de efectivo en el periodo 2016 muestra un aumento muy notable de S/ 19, 836,262.81 y que representa el 117.13%, Sobre Otras cuentas por cobrar disminuye en S/. 477,737.79 representado en un una disminución de 12.19%. Los inventarios aumentaron en S/ 104, 705.00, el cual representa el 48.69% Y las Otras cuentas del activo disminuyeron en S/ 1'427,347.81, una cifra muy considerable que representa una disminución del 77.78% respecto al periodo 2015.

En el Activo no corriente los rubros que presentan variaciones muy resaltantes fueron en el rubro de Propiedad Planta y Equipo aumento en S/ 37'086,061.58 y que representa el 12.20%; Es así que en el total de Activos en el año 2016 aumentaron en S/ 40'138,562.37, lo que represento 12.15% respecto al periodo 2015.

En el pasivo y patrimonio : En el Pasivo Corriente las Cuentas por pagar a proveedores presenta una disminución en S/- 1'840,931.41 y que representa un 38.14% respecto al año 2015.

Los Impuestos, contribuciones y otros presentan una disminución de S/ 47,981.15, lo mismo que en las Remuneraciones y beneficios Sociales donde se da una disminución en S/ -103, 633.67.

De esta manera, el total Pasivo y Patrimonio aumentó en S/ 58'125,864.98 y que representó el 16.18% respecto al periodo anterior.

Se observa que la mayoría de los contribuyentes tuvieron acceso a la educación en su mayoría, sin embargo, muchos de ellos no asumen sus obligaciones tributarias, lo que permite deducir que no solo se debe alcanzar determinados conocimientos tributarios, sino alcanzar un nivel adecuado de educación con responsabilidad, cumplimiento y valores en la sociedad

Tabla 2: Liquidez corriente

LIQUIDEZ CORRIENTE			
ACTIVO CORRIENTE			
<hr/>			
PASIVO CORRIENTE			
2016	S/	2015	S/
S/46,763,857.62	S/8.49	S/28,776,555.01	S/4.22
S/5,505,864.30		S/6,815,284.00	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno.

La tabla 02, en relación a la Liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de Puno, se tiene S/. 8.49 en el periodo 2016 y S/. 4.22 en el periodo 2015, necesario para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad. Muestra como resultado, de que la entidad cuenta capacidad de pago respecto a sus obligaciones contraídas a corto plazo, sobre todo el del año 2016, el cual presenta un porcentaje muy superior al periodo 2015.

Tabla 3: Liquidez Absoluta

LIQUIDEZ ABSOLUTA			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
<hr/>			
PASIVO CORRIENTE			
2016	S/	2015	S/
S/36,771,304.74	S/6.68	S/16,935,041.93	S/2.48
S/5,505,864.30		S/6,815,284.00	

FUENTE: Estados financieros Municipalidad Provincial de Puno.

La tabla 03, en relación a la Liquidez absoluta de la Municipalidad Provincial de Puno, se tiene S/. 6.68 en el periodo 2016 y S/. 2.48 en el periodo 2015, liquidez, que mediante el Efectivo y Equivalentes de efectivo cubre cada Sol de sus obligaciones a corto plazo mostrados en el Pasivo de la entidad.

De estos resultados se observa que existe una deficiencia en la gestión financiera respecto a activos y pasivos.

Evaluación de la gestión presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2015 y 2016

Tabla 4: Cumplimiento de metas presupuestarias de gastos

**CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTARIAS EN TERMINOS DE EFICACIA
DE LOS GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, DE LOS
PERIODOS 2015 Y 2016**

Fuente De Financiamiento	2015			2016		
	PIM	Ejecutado	Indicador De Eficacia	PIM	Ejecutado	Indicador De Eficacia
00 Recursos Ordinarios	4,750,527.00	4,727,178.14	1.00	2,284,847.00	2,281,237.76	1.00
07 Fondo De Compensacion Municipal	26,641,432.00	20,722,548.57	0.78	31,141,616.00	21,051,437.30	0.68
08 Impuestos Municipales	8,211,817.00	5,525,520.97	0.67	11,064,243.00	7,484,955.32	0.68
09 Recursos Directamente Recaudados	13,786,366.00	11,106,267.67	0.81	15,461,989.00	12,529,950.22	0.81
13 Donaciones Y Transferencias	20,811,015.00	308,067.38	0.01	20,695,298.00	17,815,337.42	0.86
18 Canon Y Sobrecanon, Regalias, Renta De Aduanas Y Participaciones	8,519,594.00	4,984,954.78	0.59	22,995,400.00	6,906,899.51	0.30
19 Recursos Por Operaciones Oficiales De Credito	0.00	0.00	0.00	279,137.00	0.00	0.00
TOTAL	82,720,751.00	47,374,537.51	0.57	103,922,530.00	68,069,817.53	0.66

FUENTE: Municipalidad de Puno

En la tabla N° 4, se muestra el Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016. Realizado el PIM en el año 2015 de S/. 82'720,751.00 y Ejecutado solamente S/. 46'946,032.88 que representa el 0.57 (57%) mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las metas programadas; Y, en el año 2016 se programó S/. 103'922,530.00 y habiéndose alcanzado solamente S/. 68'069,817.53 lo que representa el 0.66 (66%) de lo programado y mostrándose una deficiente capacidad de gastos y no cumpliéndose con las totalidad de las metas programadas de la Municipalidad.

Tabla 5: Eficacia del Gasto

EFICACIA DE GASTO			
TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO			
TOTAL PRESUPUESTO PROGRAMADO			
2016	%	2015	%
68,069,817.53	65.50%	47,374,537.51	57.27%
103,922,530.00		82,720,751.00	

FUENTE: Municipalidad Provincial de Puno

Según la tabla N° 5 ,respecto a la eficacia del Gasto de la Municipalidad Provincial de Puno, se muestra que la evaluación Presupuestal según indicadores de eficacia de las metas presupuestarias de gastos del año fiscal 2015 alcanzó solo el 57.27% y en el periodo 2016 fue del 65.50% resultados muy bajos a los esperados, lo que significa que la entidad no cumplió con las metas establecidas respecto a sus gastos en dichos periodos, lo que es perjudicial para el cumplimiento de sus metas y objetivos

DISCUSIÓN

Después de haber analizado los resultados obtenidos de la encuesta, se obtiene que existe una deficiente porcentaje de pasivos. Asi mismo, el nivel de ejecución de gastos no va acorde con el cumplimiento de metas.

Para los periodos 2015 y 2016 En relación al endeudamiento o apalancamiento financiero, se muestra el 1.75% en el año 2016 y 2.37% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas, lo que implica un riesgo financiero bajo y manejable para la entidad.

El proceso de la ejecución presupuestaria debe llevarse a cabo en el marco de las normas del presupuesto público, directivas establecidas para una buena ejecución del presupuesto, para de esta manera el grado de cumplimiento de las metas presupuestales sea optimo. Existe una deficiente capacidad de gastos por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad.

La evaluación presupuestal mide en grados de eficiencia y eficacia la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Puno. De la misma manera se afirma que la evaluación del presupuesto de ingresos y gastos públicos incide en el cumplimiento de las metas presupuestarias y ello incide positivamente en el desarrollo de la población.

CONCLUSIONES

Las conclusiones a las que se ha llegado en la investigación son las siguientes:

PRIMERA: En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Puno; los activos totales en el periodo 2016 se incrementaron en S/. 58'125,864.98 lo que representa el 16.18% respecto al año 2015, por otro lado, el total pasivos disminuyó en - S/. 1'201,954.55, que representa -14.14% respecto al periodo anterior. Así mismo, el Patrimonio de la entidad se incrementó en s/. 59'327,819.53 que representa el 16.92%; Respecto al Estado de Gestión, el total de ingresos incremento en S/. 39'245,074.27 que significa el 64.16% respecto al año 2015 y el total de costos y gastos se incrementó en S/. 4'389,204.34 y que representa el 11.11%, mostrándose una deficiencia en la ejecución de gastos que conllevó al incumplimiento de las metas y objetivos de la entidad municipal.

SEGUNDA: En la aplicación de los ratios financieros; la liquidez corriente de la Municipalidad Provincial de Puno fue de S/. 8.49 en el periodo 2016 y S/. 4.22 en el periodo 2015 todo ello para cubrir cada Sol de sus obligaciones a corto plazo; La solvencia corriente muestra S/. 6.41 en el año 2016 y S/. 3.39 en el año 2015 para el cumplimiento de las obligaciones corrientes y no corrientes contraídas por la entidad. La Composición de la deuda a Largo plazo muestra que en el año 2016 la deuda de corto plazo representó el 75.443% y en el año 2015 el 80.16% respectivamente. En relación al endeudamiento o apalancamiento financiero, se muestra el 1.75% en el año 2016 y 2.37% en el año 2015, esta situación denota un significativo respaldo de los activos respecto a las obligaciones contraídas. Por lo que se concluye que existe un riesgo financiero bajo pero manejable para la entidad.

TERCERA: El Cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los Ingresos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/.77,970,224.00, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.56,414,703.44, que en porcentaje representa el 72.35%. En el año 2016 se programó S/.101,551,182.73, del cual se llegó a ejecutar el monto de S/.99,229,987.64 nuevos soles, que en porcentaje representa el 97.71% de lo programado. Por lo que se concluye que no existe un cumplimiento permanente de las metas.

CUARTA: El cumplimiento de las metas presupuestarias en términos de eficacia de los gastos según fuente de financiamiento de la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2015 y 2016 muestra que el PIM en el año 2015 fue de S/.82,720,751.00 nuevos soles, del cual se llegó a ejecutar y/o captar un monto de S/.47,374,537.51 nuevos soles, que en porcentaje representa el 57.27% mostrándose una deficiente capacidad de gastos y que conllevó al incumplimiento de las metas programadas. En el año 2016 se programó S/.103,922,530.00 nuevos soles, del cual se llegó

a ejecutar el monto de S/.68,069,817.53 nuevos soles, que en porcentaje representa el 65.50% de lo programado y mostrándose también una deficiente capacidad de gastos. Por lo que se concluye que no se cumplieron con las metas programadas de la Municipalidad

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, A. (2013). Presupuesto Público Comentado. Lima: Pacifico.
- Apaza, M. (2011). Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIFFs y al PCGE. (1ª. Ed.). Lima: Pacifico editores.
- Caballero, A. (2004). Guías Metodológicas para los planes de Tesis. Lima: Editorial UGRAPH S.A.C.
- Caceda, F. (2001). Procedimientos Metodológicos y Analíticos para desarrollar Investigación Científica. Puno: Editorial Universitaria UNA –Puno.
- Diaz. (2017). Analisis de la Gestion Financiera y Presupuestal e incidencia en el logro de resultados de la Municipalidad Provincial de San Roman. Tesis para optar el Grado academico de Contador Publico: Universidad Nacional del Altiplano.
- Ferrer, A. (2012). Estados Financieros análisis e interpretación por sectores económicos. . Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Huancollo, W. (2013). Análisis de la Situación Económica –Financiera y Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca, periodos 2011 -2012. Tesis para optar el título de Contador Público: Universidad Nacional delAltiplano.
- Miranda, H. (2013). Situación económica financiera y su incidencia en la Toma de decisiones gerenciales del Programa de Apoyo al Desarrollo Rural Andino - Pradera periodos 2010-2012. Tesis para optar el título de Contador Publico: Universidad Nacional del Altiplano.
- Silva, M. (2005). Ratios Financieros y de Gestión Aplicados al Sector Publico. Revista Actualidad Empresarial.
- Tanaka, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Lima: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.