



INFORME EVALUACION PRESUPUESTARIA ANUAL PERIODO FISCAL 2019

I. INTRODUCCION

PLIEGO : MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL DE CUSCO
PROVINCIA : CUSCO
DEPARTAMENTO : CUSCO

El Proceso Presupuestario de los Gobiernos Locales se caracteriza por la consolidación y fortalecimiento de los conceptos técnicos y procesos operativos implementados a partir de la aplicación del Presupuesto en el Sector Público, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto y Directivas emitidas por la Dirección General del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

Dentro del proceso presupuestario tenemos la Evaluación Presupuestaria, la cual nos permite realizar la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras ejecutadas al cierre del año fiscal 2019, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño de la ejecución de gastos e ingreso, así como las variaciones observadas señalando las causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el presupuesto y su incidencia en el logro de los objetivos y la misión institucional.

A pesar de los logros obtenidos durante el año fiscal 2019, el camino de transformar Cusco todavía es largo, por ende, esta evaluación no sólo es recuento de las acciones realizadas, sino un instrumento para señalar las necesidades de la Institución Municipal.

Cusco, Febrero del 2020.





II. BASE LEGAL

- ❖ Ley N°27972 – Ley orgánica de Municipalidades.
- ❖ Ley N° 30879 Ley del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019.
- ❖ Plan Operativo Institucional (POI) y Presupuesto Institucional del año fiscal 2019.

III. ANALISIS DE GESTION PRESUPUESTAL

1. A NIVEL DE INGRESOS

La ejecución de ingresos al cierre del ejercicio fiscal 2019, alcanzo la suma total de S/187'292,569.71 soles.

Por lo cual tuvo una ejecución del respecto al PIA un 55.23% por encima de lo proyectado, teniendo un porcentaje mayor en las genéricas Impuestos y Contribuciones Obligatorias y Donaciones y Transferencias y con respecto al PIM tuvo una ejecución del 97.53%.

CUADRO N°01- EJECUCION DE INGRESOS POR GENERICA

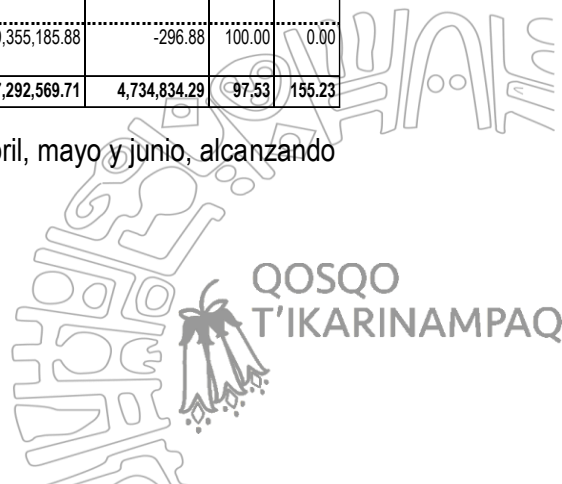
Generica de Ingresos	Presupuesto Institucional de Apertura	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución de Ingresos	Diferencia por Recaudar	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	20,990,111.00	3,293,552.00	24,283,663.00	24,323,319.29	-39,656.29	100.16	115.88
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	16,481,074.00	817,309.00	17,298,383.00	15,751,146.80	1,547,236.20	91.06	95.57
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	45,378,344.00	3,381,978.00	48,760,322.00	47,931,539.72	828,782.28	98.30	105.63
1.5 OTROS INGRESOS	37,801,618.00	0.00	37,801,618.00	35,174,763.53	2,626,854.47	93.05	93.05
1.8 ENDEUDAMIENTO	0.00	12,025,752.00	12,025,752.00	12,025,752.00		100.00	0.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	0.00	51,857,666.00	51,857,666.00	52,086,048.37	-228,382.37	100.44	0.00
TOTAL	120,651,147.00	71,376,257.00	192,027,404.00	187,292,569.71	4,734,834.29	97.53	155.23

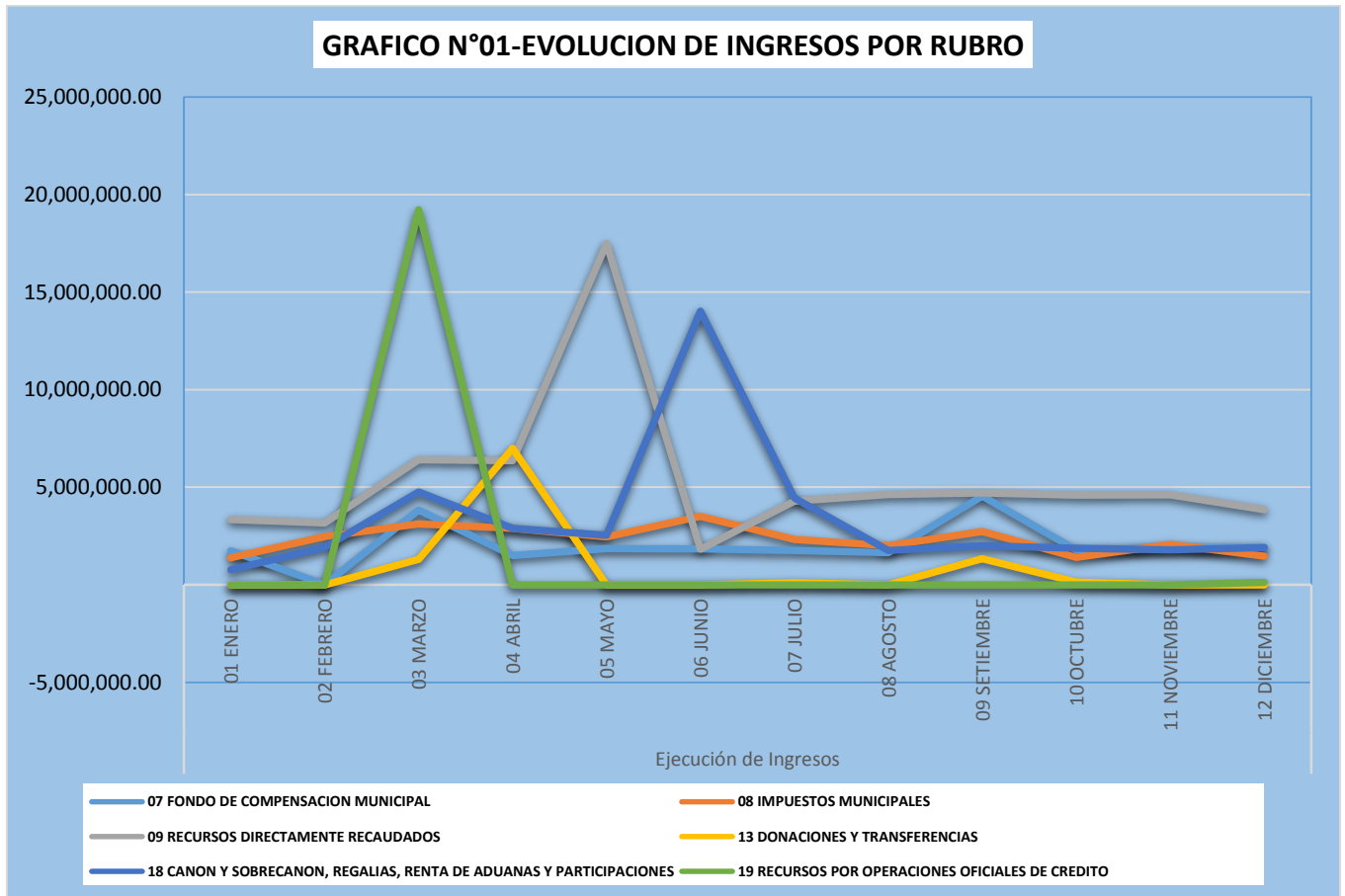
La ejecución de ingresos por Rubro, se tiene que, en Recursos Directamente Recaudados, no ha alcanzado a tener una recaudación total de los estimado, así como en el Rubro Canon, Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, llegando así solo a una ejecución del 93.14% y 98.96% respectivamente; sin embargo, en los otros rubros se encuentra por encima de lo estimado.

CUADRO N°02- EJECUCION DE INGRESOS POR RUBRO

Rubro	Presupuesto Institucional de Apertura	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución de Ingresos	Diferencia por Recaudar	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	18,856,737.00	5,306,544.00	24,163,281.00	24,305,680.24	-142,399.24	100.59	128.90
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	20,842,686.00	6,758,353.00	27,601,039.00	27,806,011.12	-204,972.12	100.74	133.41
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	54,430,117.00	15,646,837.00	70,076,954.00	65,270,179.13	4,806,774.87	93.14	119.92
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	9,716,808.00	9,716,808.00	9,867,432.21	-150,624.21	101.55	0.00
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	26,521,607.00	14,592,826.00	41,114,433.00	40,688,081.13	426,351.87	98.96	153.41
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0.00	19,354,889.00	19,354,889.00	19,355,185.88	-296.88	100.00	0.00
TOTAL	120,651,147.00	71,376,257.00	192,027,404.00	187,292,569.71	4,734,834.29	97.53	155.23

Los meses donde hubo mayor recaudación a nivel total marzo, abril, mayo y junio, alcanzando S/38,641,831.06 soles.



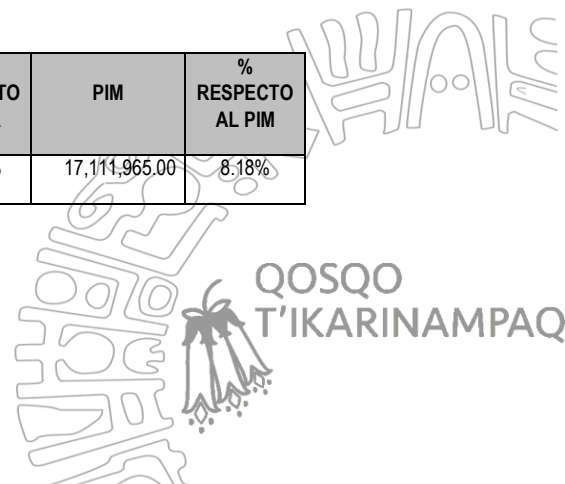


2. A NIVEL DE GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2019, se tiene un Presupuesto Institucional Modificado (PIM), de S/209,139,369.00 por las cinco fuentes de financiamiento, Recursos Ordinarios S/17,111,965.00, Recursos Directamente Recaudados S/ 70,076,954.00, Recursos por Operaciones Oficiales de Créditos S/ 19,354,889.00, Donaciones y Transferencias S/9,716,808.00 y Recursos Determinados S/ 92,878,753.00, que en relación al total del PIM significan el 8.18%, 33.51%, 9.25%, 4.65% y 44.41% respectivamente, el cual se detalla en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 03 - PIA Y PIM

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	RUBRO	PIA	% RESPECTO AL PIA	PIM	% RESPECTO AL PIM
1 RECURSOS ORDINARIOS	00 RECURSOS ORDINARIOS	15,909,080.00	11.65%	17,111,965.00	8.18%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO "EVALUACION DEL PRESUPUESTO AL II SEMESTRE 2020"

2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	54,430,117.00	39.86%	70,076,954.00	33.51%
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	-	0.00%	19,354,889.00	9.25%
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	0.00%	9,716,808.00	4.65%
5. RECURSOS ORDINARIOS	07 FONCOMUN	18,856,737.00	13.81%	24,163,281.00	11.55%
	08 IMPUESTOS MUNICIPALES	20,842,686.00	15.26%	27,601,039.00	13.20%
	18 CANON Y SOBRECANON	26,521,607.00	19.42%	41,114,433.00	19.66%
TOTAL		136,560,227.00	100.00%	209,139,369.00	100.00%

FUENTE: SIAF-GL

ELABORADO POR: DIRECCION DE PRESUPUESTO

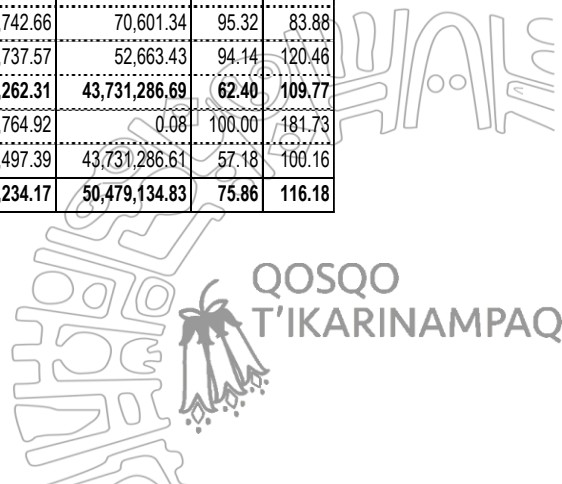
Debemos precisar que el incremento de presupuesto por S/ 72,579,142.00 con relación al total del PIA significan el 53.13%, provenientes de mayores captaciones, por ingresos propios, recursos por operaciones oficiales de crédito en mérito a trabajos de Gestión de Inversiones y transferencias financieras (PROVIAS, PRONAA, PROGRAMA DE COMPLEMENTACION ALIMENTARIA), así mismo por la incorporación de Saldos de Balance del año 2018, Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal, utilidades de la Caja Municipal Cusco y Boleto Turístico.

2.1 Análisis de ejecución por categoría de gastos y genérica

La Municipalidad Provincial del Cusco inició con un Presupuesto Institucional de Apertura para proyectos de inversión (PIA) de S/ 51,870,172.00, finalizando al 31 de diciembre con un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 101,513,185.00 cuya ejecución total fue de S/ 57,940,913.72 el cual significa el 57.08% del PIM total.

CUADRO N° 04- EJECUCION DE GASTOS POR CATEGORIA Y GENERICA

Cat Gen	Presupuesto Institucional de Apertura	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
5 GASTOS CORRIENTES	70,456,291	92,846,820	86,098,971.86	6,747,848.14	92.73	122.20
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	38,976,506	47,805,358	47,654,199.32	151,158.68	99.68	122.26
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,444,294	5,821,289	5,751,789.81	69,499.19	98.81	129.42
2.3 BIENES Y SERVICIOS	24,619,456	36,813,428	30,409,502.50	6,403,925.50	82.60	123.52
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,713,963	1,508,344	1,437,742.66	70,601.34	95.32	83.88
2.5 OTROS GASTOS	702,072	898,401	845,737.57	52,663.43	94.14	120.46
6 GASTOS DE CAPITAL	66,103,936	116,292,549	72,561,262.31	43,731,286.69	62.40	109.77
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	7,789,268	14,155,765	14,155,764.92	0.08	100.00	181.73
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	58,314,668	102,136,784	58,405,497.39	43,731,286.61	57.18	100.16
TOTAL	136,560,227	209,139,369	158,660,234.17	50,479,134.83	75.86	116.18



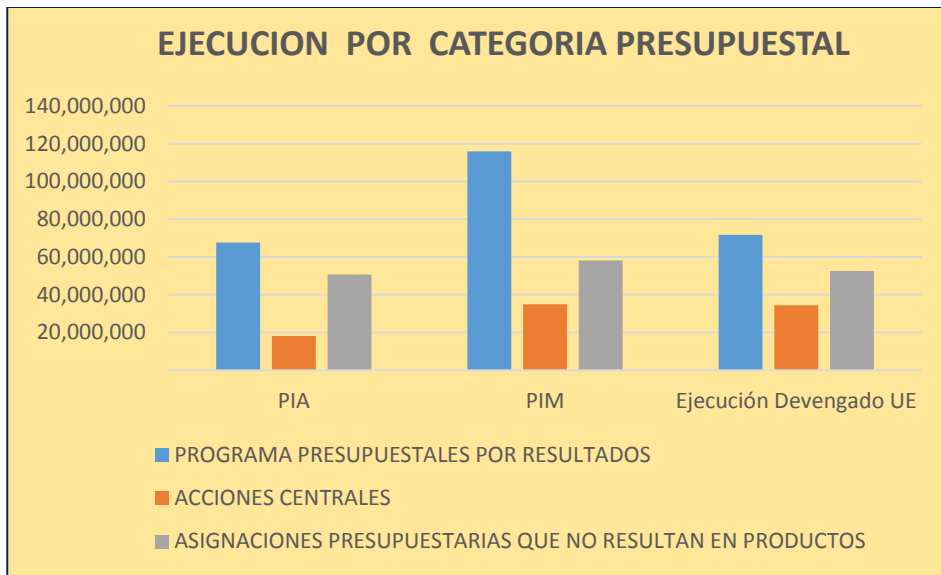


En la Categoría de Gastos Corriente se tuvo una mayor ejecución alcanzando así un 92.53% respecto a lo asignado y en la genérica que se tuvo mayor ejecución 2.6 Adquisición de Activos No Financieros y 2.1 Personal y Obligaciones Sociales.

2.2 Análisis por Categoría Presupuestal

Por categoría presupuestal se tiene una asignación mayor en la Categoría de Programas Presupuestales por Resultados(PpR) la cual asciende al 55.43% del total del PIM.

GRAFICO N° 04- EJECUCION DE GASTOS POR CATEGORIA Y GENERICA



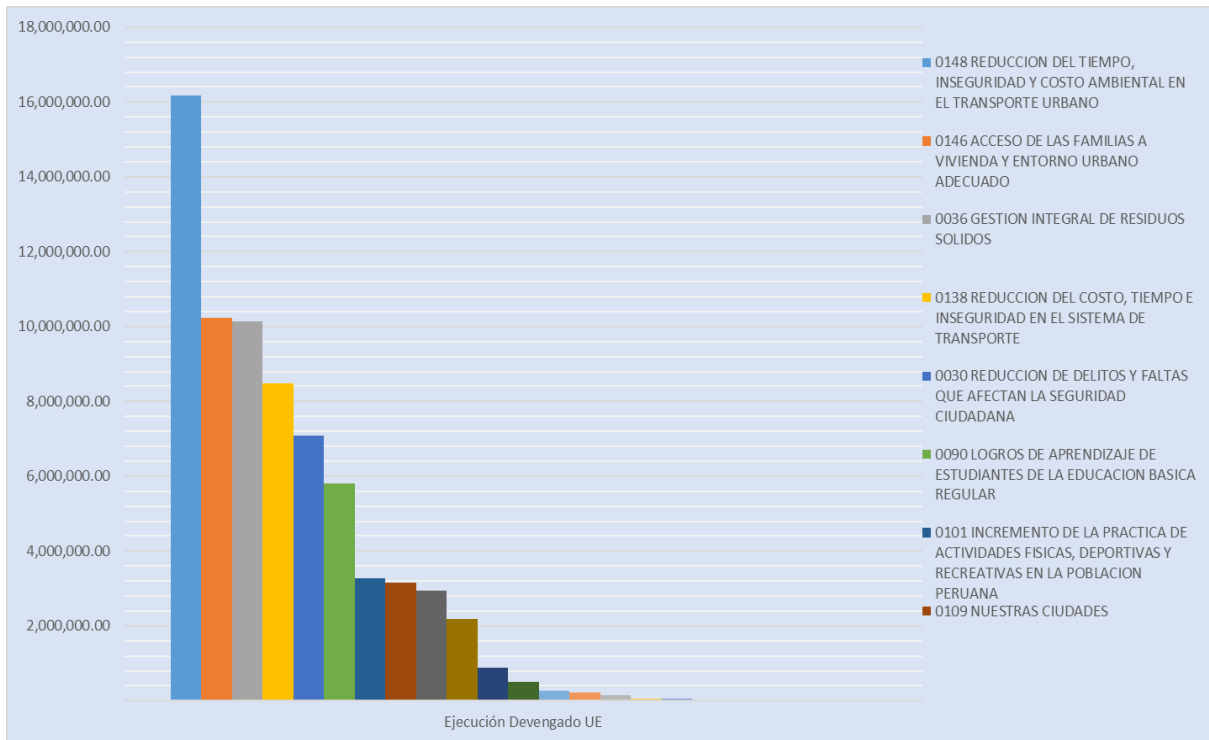
CUADRO N° 05- EJECUCION POR CATEGORIA PRESUPUESTAL

Cat.Pptal.	PIA	PIM	Ejecución Devengado UE
*** PROGRAMA PRESUPUESTALES POR RESULTADOS	67,649,019	115,924,623	71,722,483.36
9001 ACCIONES CENTRALES	18,240,807	34,991,588	34,395,013.50
9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	50,670,401	58,223,158	52,542,737.31

Los Programas Presupuestales con mayor asignación Presupuestal son: PP 0082 PROGRAMA NACIONAL DE SENEAMIENTO URBANO con un PIM de S/27,077,496.00, PP 0148 REDUCCION DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO con un PIM de S/ 19,593,508.00, PP 0146 ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO con un PIM de S/ 14,584,521.00, seguido por el PP 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS con un PIM de s/ 11,879,950.00.

GRAFICO N° 05- EJECUCION DE GASTOS POR PROGRAMA PRESUPUESTALES POR RESULTADOS





El PpR, que tuvo una mayor ejecución respecto al presupuesto total asignado en la categoría de PpR es 0148 REDUCCION DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE alcanzando una ejecución de 82.50% seguido de PpR 0146 ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO con un 70.10%.

