



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACION

**ANALISIS DE LOS RECURSOS DIRECTAMENTE
RECAUDADOS PARA MEJORAR LA GESTION
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE UTCUBAMBA - 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autor (es):

Girón Ochoa Félix Anderson

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Línea de Investigación:

Costos y contabilidad Aplicada

Pimentel – Perú

2019

**ANÁLISIS DE LOS RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
PARA MEJORAR LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA,
DEPARTAMENTO AMAZONAS – 2019**

Félix Anderson Girón Ochoa

RESUMEN

Con respecto al presente trabajo de investigación se ha tenido como punto a tratar : “Analizar los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 2018. Como población estudiada para la conversación y entrevista tenemos a cinco funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba y el análisis documental y como muestra se tomó a los mismos funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba y los documentos proporcionados por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante su página virtual. La entrevista se realizó al Alcalde, Gerente Municipal, Jefe de planificación y presupuesto, Jefe de la oficina de contabilidad y Jefe de rentas con la finalidad de conocer la ejecución presupuestal relacionada con los ingresos y los gastos, así mismo analizar y evaluar la ejecución presupuestal. La entrevista es una conversación cuyo objetivo implícito es llegar a una recopilación, en el análisis documental se tuvo como población todos los documentos que brindaban información relacionada a la ejecución de ingresos y egresos comprendidos en el año 2017 y 2018. En esta técnica consistió en recolectar datos ya sea en documentos fuentes o archivos informáticos de todo tipo que estén relacionados con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, y conocer la eficiencia de la ejecución presupuestal mediante indicadores de gestión presupuestal. Los recursos de recolección de datos que se emplearon en el presente trabajo de investigación fueron La Entrevista y la Revisión Documentaria, con sus respectivos instrumentos como son la Guía de Entrevista y la Ficha de Análisis, en su conclusión principal tenemos que con el análisis de los Recursos Directamente Recaudados, contribuirá a la mejora de la gestión presupuestal de esta manera se logrará eficiencia en la ejecución de ingresos y ejecución de gastos de la mencionada entidad estatal.

Palabras claves: Recursos Directamente Recaudados, gestión presupuestal, ejecución de ingreso, ejecución de gasto.

ABSTRACT

With regard to the present research work has been taken as a point to treat : "Analyze the Directly Raised Resources to improve the Budgetary Management of the Utcubamba Provincial Municipality 2018. As a population studied for the interview we have five officials from the Utcubamba Provincial Municipality and the documentary analysis and as a sample was taken the same officials of the Utcubamba Provincial Municipality and the documents provided by the Ministry of Economy and Finance through its virtual page. The interview was made to the Mayor, Municipal Manager, Head of planning and budget, Head of the accounting office and Chief of income in order to know the budget execution related to income and expenses, also analyze and evaluate the budget execution compared to previous years corresponding to the first semester of each year. The interview is a conversation whose implicit objective is to arrive at an investigation; in the documentary analysis, all the documents that provided information related to the execution of income and expenses comprised in the year 2017 and 2018 were taken as a population. In this technique, it consisted of collecting data either in source documents or computer files of all kinds that are related to budget execution of income and expenses, and know the efficiency of budget execution through budget management indicators. The data collection techniques that were used in this research work were The Interview and the Documentary Review, with their respective instruments such as the Interview Guide and the Analysis Sheet, in its main conclusion we have that with the analysis of the Directly Raised Resources, will contribute to the improvement of budget management in this way will achieve efficiency in the execution of income and execution of expenses of the aforementioned state entity.

Keywords: Directly Raised Resources, budget management, income execution, expenditure execution.

INDICE

CARATULA	01
TRABAJO DE INVESTIGACION	02
RESUMEN	03
ABSTRACT	04
I. INTRODUCCION	11
1.1 Realidad Problemática	12
1.2 Trabajos Previos	13
1.2.2 contexto internacional	14
1.2.3 contexto nacional	14
1.3 Teoría Relacionada al Tema	15
1.1.1 contexto internacional	15
1.2.2 contexto nacional	18
1.2.3 contexto local	22
1.4 Formulación del Problema	23
1.5 Justificación e Importancia del Estudio	24
1.5.1 perspectiva teórica	24
1.5.2 perspectiva metodológica	24
1.5.3 perspectiva practica	24
1.6 Hipótesis	25
1.7 Objetivos	25
1.7.1 objetivo general	25
1.7.2 objetivo especifico	25

1.8	Limitaciones	25
II.	MATERIAL Y METODOS	26
2.1	Tipo y Diseño de Investigación	27
2.1.1	analítica	27
2.1.2	descriptiva	27
2.1.3	diseño de la investigación	27
2.2	Población y Muestra	28
2.2.1	población	28
2.2.2	muestra	28
2.3	Variables, Operacionalización	28
2.3.1	variable independiente	28
2.3.2	variable dependiente	29
2.3.3	operacionalización de variables	30
2.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	30
2.4.1	abordaje metodológico	30
2.4.2	analítico	30
2.4.3	descriptivo	30
2.4.4	sintético	30
2.4.5	método inductivo	30
2.4.6	técnicas de recopilación de datos	31
2.4.2.1	técnicas	31
2.4.2.2	entrevista	31
2.4.2.3	análisis documental	31
2.4.7	instrumentos de recolección de datos	31
2.4.7.1	guía de entrevista	31
2.4.7.2	ficha de análisis	31

2.5	Procedimientos de Análisis de Datos	32
2.5.1	selección de la población y muestra	32
2.5.2	elección de las técnicas e instrumentos	32
2.5.3	verificación y tabulación de la información	32
2.5.4	procedimientos de análisis de datos	32
2.5.5	análisis estadístico e interpretación	32
2.5.6	principios éticos	33
2.5.7	respeto a las personas	33
2.5.8	beneficencia	33
2.5.9	justicia	33
2.5.10	criterios de rigor científico	33
2.5.11	valor a la verdad	33
2.5.12	fiabilidad	33
2.5.13	objetividad y neutralidad	34
III.	RESULTADOS	35
3.1	Tablas y Figuras	36

Índice Tablas

Tabla N°1:	Presupuesto de gastos año 2018	36
Tabla N°2:	Análisis de la evolución de los ingresos y gastos	36
Tabla N°3:	Planifica adecuadamente los ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba	37
Tabla N°4:	analiza y evalúa la ejecución presupuestal por trimestre, semestre	

y anual	38
Tabla N°5: Medidas que ejecuta cuando no logra cumplir con la meta de recaudación planificada	39
Tabla N°6: Responsable de administrar los RDR	40
Tabla N°7: Documentos de Gestión como PEI y POI	41
Tabla N°8: Porcentaje de morosidad en la recaudación	42
Tabla N°9: Considera que el análisis de la ejecución presupuestal mejora la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba	43
Tabla N°10: Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas de conocimiento del personal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, periodo 2018	44
Tabla N°11: Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos	45
Tabla N°12: La asignación presupuestaria de la fuente recursos Directamente Recaudados, armonizan con los objetivos y metas de Municipalidad Provincial de Utcubamba año 2018	47
Tabla N°13: Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.	48

Tabla N°14: Estrategias que utilizan para recuperar deudas que se encuentran en morosidad. 49

Tabla N°15: Personal Capacitado constantemente en temas relacionado a sus Actividades desempeñadas. 50

Índice de Figuras

Figura N°1: Análisis de la evolución de los ingresos y gastos 37

Figura N°2: Planifica adecuadamente los ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 38

Figura N°3: analiza y evalúa la ejecución presupuestal por trimestre, semestre y anual 39

Figura N°4: Medidas que ejecuta cuando no logra cumplir con la meta de recaudación planificada 40

Figura N°5: Responsable de administrar los RDR 41

Figura N°6: Documentos de Gestión como PEI y POI 42

Figura N°7: Porcentaje de morosidad en la recaudación 43

Figura N°8: Considera que el análisis de la ejecución presupuestal mejora la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 44

Figura N°9: Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas de

conocimiento del personal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba	45
Figura N°10: Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos	46
Figura N°11: La asignación presupuestaria de la fuente recursos Directamente Recaudados, armonizan con los objetivos y metas de Municipalidad Provincial	47
Figura N°12: Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.	48
Figura N°13: Estrategias que utilizan para recuperar deudas que se encuentran en morosidad	49
Figura N°14: Personal Capacitado constantemente en temas relacionado a sus actividades desempeñadas.	50
IV. DISCUSIÓN	55
V. CONCLUSIONES – RECOMENDACIONES	58
V.1 conclusiones	59
V.2 recomendaciones	60
VI. REFERENCIAS	61

I. INTRODUCCION

El propósito de este presente trabajo de Investigación tiene como finalidad Analizar los recursos directamente recaudados y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, ayudará así a mejorar de la gestión en base la recaudación de ingresos y ejecución del gasto, contribuyendo al cumplimiento de la programación y ejecución presupuestal, mejorando la eficacia y optimizando sus recursos.

Definitivamente subrayaremos la siguiente interrogante: ¿De qué manera el análisis de los recursos directamente recaudados contribuirá a la mejora en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba en el año 2019?

De igual modo se justificará porque al analizar los recursos directamente recaudados se logrará contribuir a mejorar en la gestión presupuestal, principalmente en la ejecución de los ingresos. El análisis a cada partida presupuestal generadora de ingreso será evaluado en porcentaje de avance y gestión ejecutada por la unidad ejecutora, de esta manera permitirá proponer alternativas de mejora que contribuyan considerablemente en la recaudación municipal y por ende en la generación de ingresos de la entidad estatal.

La Municipalidad Provincial de Utcubamba, carece de estrategias para mejorar la recaudación de tributos municipales, así mismo el personal no se encuentra capacitado para desempeñar una labor eficiente en el control y recaudación de recursos municipales. La Municipalidad carece de un programa sostenible y de una cultura tributaria para poder recaudar tributos, así mismo también no cuenta con un programa de capacitación al personal del área encargada .

Admitamos por el momento que la mayor fuente de financiamiento generado por los recursos directamente recaudados en la municipalidad de Utcubamba, se encuentra representado por los tributos municipales, sin embargo, en el año 2018, se observa deficiencias en la recaudación; el mismo que es materia de análisis en esta investigación de este referido tema.

1.1 Realidad problemática

Consideramos que la sociedad y el Estado se encuentran en constante lucha por el bienestar de las necesidades humanas, en ese contexto el estado asume la responsabilidad de distribuir sus riquezas de forma equitativa y lograr ser eficiente y eficaz en ese proceso distribución. Mediante la descentralización y los presupuestos aprobados cada año, cada entidad pública tiene la responsabilidad de ejecutar con celo, rigurosidad y eficiencia los gastos y generar los recursos para su unidad ejecutora. El presupuesto del estado es una herramienta de la Administración Pública que ha adquirido importancia en los últimos años, especialmente cuando se quiere valorar la gestión y el desempeño en las entidades del estado.

A su vez la gestión presupuestaria de los gobiernos locales, determina su capacidad para lograr los objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando el criterio de la eficiencia y eficacia en determinado periodo.

Como también los gobiernos locales cuentan con fuentes de financiamiento que permiten sustentar sus gastos. Una de las fuentes de financiamiento que genera mayor impacto en los gastos son los Recursos directamente recaudados por la unidad ejecutora. En los presupuestos Institucionales de cada año, se programa un monto en soles significativo como fuente de ingreso denominado Recursos directamente recaudados, de igual manera y tiempo se programa que el mismo cubra los gastos de la unidad ejecutora, sin embargo, muchas veces se observa que la eficiencia y eficacia de la recaudación y la ejecución del gasto no se logra cumplir al 100%, situación que conlleva a una deficiente gestión presupuestal y por ende a no cumplir con las metas y objetivos programados por la entidad.

Definitivamente los Recursos Directamente Recaudados comprenden los recursos generados por las propias entidades y son administradas directamente por estas, situación que amerita ser analizada y evaluada con frecuencia, en ese contexto las Municipalidades muestra una escasa gestión en lo que respecta a la recaudación y

ejecución del gasto. De igual modo el Proceso Presupuestario y la ejecución presupuestal 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 Funcional en el Sector Público de acuerdo a lo que dispone la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y directivas emitidas por la Dirección General del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

1.2 Trabajos Previos

Campos (2013) Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache”. La Municipalidad provincial de Tocache, a parte de las transferencias que recibe del gobierno central, recauda tributos que el gobierno ha delegado a las municipalidades, entre los que se encuentran los impuestos, tasas y contribuciones. Los impuestos que principalmente recauda es el predial y entre las tasas está los de registro civil, baja policía, entre otros. Sin embargo, según los referentes observables se denota una baja recaudación de estos tributos en los últimos cinco años.

En efecto, la tendencia de la recaudación tributaria de los últimos cinco años (2010 – 2015) en la Municipalidad Provincial de Tocache es baja. Respecto a las tasas el 2009 tenía un incremento de 19.05%, sin embargo, para el 2010 y 2011 decrece significativamente y para el periodo acumulado decrece en 17.68%. El impuesto predial pasó de 23.21% en el 2014 a 1.42% en el 2015, esto indica una baja recaudación, toda vez que en 5 años es poco significativo. El impuesto de alcabala decrece en el periodo de análisis a 8.14%. Similar ocurre para el impuesto de alcabala decrece en el periodo de análisis a 8.14%. Similar ocurre para el impuesto patrimonio vehicular, al pasar de 383.15% en el 2010 a 56.18% en el 2015.

En este orden de ideas el problema se caracteriza por las deficientes políticas de recaudación tributaria de la administración municipal, toda vez que las estrategias orientadas a incrementar la recaudación son casi nulas, los programas de fiscalización son insuficientes.

En el Contexto Internacional

De acuerdo con Romero (2013), en Bolivia, al igual que en casi todos los países existe una elevada crisis en el manejo de las instituciones públicas, siempre cuestionadas por su ineficiencia e ineficacia, en la gestión y logro de sus objetivos, al extremo de que la ciudadanía asocia a la administración pública como sinónimo de mala gestión.

Este último razonamiento nos lleva a la conclusión previa que la administración pública debe ser preponderadamente eficiente y eficaz en el logro de sus resultados alcanzados. A los gobiernos municipales de Bolivia se los considera ineficientes en la ejecución de sus recursos, al efecto no se han destinado muchos esfuerzos hacia la investigación del manejo financiero de los ingresos y gastos que ejecutan estas, que centren su atención en los resultados obtenidos. (Romero, 2013)

En el Contexto Nacional

En el lapso de los últimos 5 años, en el sector público en el Perú, se ha calificado por viabilizar gran cantidad de normas legales, la mayoría de ellas son para el correcto manejo y distribución de los Recursos Públicos, para ello los Estados Financieros de las Instituciones Públicas tienen que dar cuenta en forma transparente la verdadera realidad económica, de los estados financieros y patrimonial de los entes.

Para esto como resultado de la existencia de reportes de auditoría a los EE.FF. de ejercicios pasados, practicados a 48 instituciones públicas en las que se detectó malos manejos en el uso de los Recursos Directamente Recaudados.

Según la revista de actualidad empresarial (2017), menciona que la ejecución de los fondos públicos se produce cuando la entidad o el Estado estima, determina, recauda, capta y obtiene los recursos financieros efectivamente, los mismos que serán destinados a financiar los gastos previstos.

1.3 Teorías Relacionadas al Tema

En el Contexto Internacional

Carbonell, L. (2014), La ley de arbitrio de ornato municipal y las deficiencias de su aplicación en relación con los recursos directamente recaudados, (Tesis de Pregrado) Universidad de San Carlos de Guatemala, concluyó que el desarrollo económico del municipio mejorará el nivel de vida del poblador, por tanto, debe de ser un organismo que facilitará y regulará el desarrollo integral. Así mismo indica que la diversidad de formas de recaudación del boleto de ornato, permite que se reste importancia al beneficio que debe recibir cada institución municipal, así como no permite tener el control de los cobros o percepción de los fondos que debe recibir cada ente municipal. Por último, menciona que la recaudación de los recursos recaudados directamente debe servir para el bienestar social.

MACEL, M. (2013). “En su trabajo especial de grado titulado: Gestión Burocrática y Gestión Presupuestaria. Universidad Rio De Janeiro (Brasil)”. El cual nos da a conocer lo siguiente: “Que se propone como objetivo general realizar un análisis a los diferentes modelos de Gestión que operan en la ciudad de Rio de Janeiro, en sus conclusiones señala”: que existen diferencias en la forma en que operan los procesos de Gestión Presupuestaria, así mismo menciona que la inversión Pública es parte fundamental del Presupuesto, también debe formar parte del Sistema de Presupuesto por Resultados del mismo modo refiere que la Gestión Pública es la organización y movilización de recursos para alcanzar determinados fines políticamente establecidos. En consecuencia, podemos decir que la Gestión Pública es muy importante dentro del contexto del desarrollo de las mismas instituciones del estado ya que estas beneficiaran la capacidad de los pliegos Presupuestarios para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.”

Corroborar firmemente cada modelo de gestión en la ciudad para mejorar la gestión presupuestaria y unificarla, porque La Gestión Pública es la organización

y movilización de recursos para alcanzar objetivos trazados políticamente definidos.

Espinoza (2012), En su trabajo especial de grado titulado: Gestión Presupuestaria en un Municipio, la cual tuvo como propósito analizar la gestión presupuestaria en el sector que opera bajo la dirección de proyectos y nuevos modelos de gestión en la municipalidad Estado Zulia, llega a la siguiente conclusión: Entre los resultados obtenidos de esta investigación se evidenció que la planificación se desarrolla; sin embargo, no existe una estructura organizacional que permita el desarrollo de la gestión presupuestaria, carecen de un manual de procedimientos que acceda al uso adecuado de las partidas y premisas, y el control presupuestario necesita programas estructurados que permitan realizar el monitoreo, seguimiento y acompañamiento de las actividades realizadas por los planificadores y ejecutores del presupuesto en las organización que se encuentran en el sector hospitalario que operan bajo la dirección de proyectos y nuevos modelos de gestión de salud en el estado Zulia.

Podemos decir que controlar y mejorar la gestión presupuestaria, realizando un texto de procedimientos para mejorar el control presupuestario, para realizar un buen monitoreo, seguimiento y acompañamiento a las actividades realizadas.

ARCHUNDIA, F (2011). “En su trabajo especial de grado titulado: Propuesta para activar la recaudación de Impuesto Predial en los Municipios del País (México). El cual llega a la siguiente conclusión”:

“Una de las principales fuentes de ingreso en las administraciones municipales son sin lugar a duda el impuesto predial, la limitante de captación y la falta de cultura tributaria impacta en la administración pública y las finanzas municipales. La recaudación del impuesto predial depende de la calidad de gestión municipal por lo que es necesaria la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. De ahí que sea de suma importancia el que los municipios se responsabilicen de lograr una eficiente recaudación saneando sus finanzas públicas sin depender totalmente del presupuesto federal y estatal”.

“Los múltiples problemas que afecta a las ciudades del país son similares, por lo que la presente propuesta consiste en que se trabaje en ayudar a las administraciones municipales desde el congreso federal, en gestionar mejor su recaudación sobre todo en el impuesto predial y en primer paso es mencionar la problemática y al mismo tiempo, sugerir estrategias con el objetivo de proyectar el potencial económico para el municipio a través de mejoras en materia de registro, control facilidades en trámites, formas y centros de pago, lo cual se reflejará en una mayor recaudación.”

Por lo tanto podemos decir que la mala atención de los administrativos que presentan los municipios de México y que desde luego impactan negativamente en la recaudación, se presentan por la calidad insuficiente de la administración pública porque evita que los ciudadanos tengan credibilidad en el gobierno. Razones por lo que la ciudadanía no cumple con su compromiso de pago del impuesto predial.

Jaramillo y Aucanshala (2013) “Optimización de la Gestión de Recaudación Impuestos Seccionales, Aplicado en el Ilustre Municipio de Riobamba” Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil – Ecuador, menciona que no se trata solo de cobrar más; se busca que exista mayor certeza en la información con la que se cuenta, ser más equitativo entre los que cumplen, que son la mayoría y los que están pendientes de regularizarse, que son los que necesita el municipio que contribuyan con el pago de sus impuestos, para de esta forma cumplir con todos sus compromisos económicos y proyectos propuestos, si no se contribuye, como se exige al gobierno resultados.

Los municipios deben tener estrategias con los contribuyentes que son puntuales en sus pagos y los morosos, toda vez que todos tienen la obligación y/o responsabilidad de pagar sus impuestos.

Guerrero Contreras Yineidi Rosana (2010). Análisis de la Estructura Tributaria como fuente de ingresos propios en el Municipio Tovar del Estado Mérida. Trabajo de Grado. Universidad de Los Andes. Venezuela.

La presente investigación analizó la estructura tributaria como fuente de ingresos propios en la Alcaldía del Municipio Tovar del Estado Mérida. Para su desarrollo fue necesario identificar los tributos establecidos en el municipio, describir los procesos de liquidación, recaudación y fiscalización, establecer el impacto de la recaudación en los ingresos propios, para luego examinar la estructura tributaria,

cumpliendo con los objetivos propuestos. La investigación es descriptiva, de campo, basada en una revisión documental durante su primera fase. Una vez obtenidos los resultados, luego de aplicar la guía de entrevista a los funcionarios de la Dirección de Hacienda, se pudo conocer que la estructura tributaria del Municipio Tovar está conformada por impuestos y tasas. Dicha estructura le permite captar recursos por diversos conceptos; sin embargo, la cuantía de los recursos obtenidos no es satisfactoria, por cuanto el municipio objeto de estudio presenta serias debilidades en lo concerniente a la liquidación, recaudación y fiscalización, pues no existe una base de datos confiable, lo cual conduce a un nivel de recaudación mucho menor al que potencialmente se podría alcanzar. Además, se carece de recursos técnicos y humanos que permitan ejecutar los procesos de recaudación de una manera óptima. Igualmente la falta absoluta de fiscalización propicia la evasión fiscal y, por tanto, repercute en la generación de ingresos propios.

En el Contexto Nacional

NEYRA, M. (2012). En su tesis: La Gestión Presupuestal y el Presupuesto Público y su influencia en la Gestión Pública. Caso Defensoría del Pueblo, período 2000 – 2012.

Concluye que la gestión presupuestaria en el Perú está basada, tradicionalmente, en el presupuesto por programas. Este sistema presupuestario se caracteriza por ser de tipo incremental y por no estar asociado a productos ni resultados. Se caracteriza, también, por responder a presiones políticas que prevalecen sobre los objetivos; por basarse en evaluaciones que priorizan la cantidad del gasto antes que la calidad del mismo; y por ser administrado mediante procesos gerenciales que se centran en procedimientos y no en resultados. Todo esto genera ineficacia e ineficiencia en la acción pública.

ROJAS GUZMAN, Agustín (2014). En su trabajo especial de grado titulado: La Contabilidad Gubernamental para la toma de decisiones en la Gestión Presupuestario como herramienta de Gestión de los Gobiernos Locales.

Se ha realizado un estudio de la problemática que presentan los Gobiernos locales en la Gestión Presupuestal y Gestión Contable; dado que en estas áreas las operaciones no se encuentran correctamente registradas y las consecuencias que puede conllevar a la gerencia y por ende a la Gestión Municipal la debilidad administrativa

que presentan gran parte de las Unidades Orgánicas que conforman la Institución Municipal; esto se debe principalmente a la carencia y desactualización de documentos de Gestión, Reglamentos, Directivas entre otros, con que debe contar cada Unidad.

En ese sentido, la superación de la mencionada debilidad constituye un reto y una tarea permanente de autoridades y funcionarios municipales, pues deberán verse investidos de la capacidad necesaria en Técnicas administrativas necesarias para Implementar las medidas correctivas necesarias; así, elevar los niveles de eficacia y eficiencia institucional; convertir paulatinamente a las Municipalidades en entes modernos y competitivos para que brinden servicios de calidad.

Las falencias de estar mal registradas las municipalidades conlleva a una debilidad en la gestión tanto administrativa como contable, esto debe superarse para poder brindar y elevar la calidad de servicio con niveles de eficiencia y eficacia institucional.

NUÑEZ, M. (2012). En su trabajo especial de grado titulado: Propuesta de un Plan Estratégico para el Desarrollo Organizacional de la Municipalidad Distrital de Imaza en el periodo 2010-2012, El cual llega a la siguiente conclusión:

“Del estudio realizado se puede determinar que en la municipalidad distrital de Imaza, no se realizan acciones de planeamiento estratégico, generando esta situación en un mal servicio municipal, consecuentemente una mala imagen institucional, para revertir estas acciones, se presenta la propuesta que cumple con las características que debe tener un plan estratégico para el desarrollo organizacional de una municipalidad, que en el caso de esta investigación es para la municipalidad distrital de Imaza”.

Para tal efecto es de suma importancia que las autoridades y trabajadores municipales cuenten con un plan estratégico municipal, que les permita conocer sus objetivos y actividades para que todos estén orientados a un solo fin, mejorar la gestión municipal, para que esta institución sea más competitiva y brinde un buen servicio a la comunidad.

MAKÓN, M (2012). En su trabajo especial de grado titulado: El Modelo de Gestión por Resultados en los Organismos de Administración Pública Nacional. El cual llega a la siguiente conclusión:

- a) Los modelos de Gestión por Resultados deben suponer mayores grados de flexibilidad en el uso de los recursos y atento al contexto de dificultades fiscales, la Gestión por resultados, en tanto mecanismo.
- b) Los sistemas de gestión por resultados deben contribuir al fortalecimiento de las capacidades de planificación y optimización de los procesos críticos de las organizaciones, vía la reingeniería de procesos, se presenta como un instrumento idóneo a los efectos de asegurar en las organizaciones, vía la reingeniería de procesos, se presenta como un instrumento idóneo a los efectos de asegurar en las organizaciones que suscriban estos acuerdos, la existencia de capacidades internas que aseguren los fines que se persiguen.

Desde luego podemos mencionar que la gestión por resultados permite definir dentro de la empresa resultados esperados y reales, que se basan en análisis apropiados. Tal es así que permiten la identificación precisa de los beneficiarios de los proyectos como la preparación de proyectos que responden a las necesidades de dichos beneficiarios.

UGARTE S, S.A (2013). En su trabajo especial de grado titulado: La Contabilidad Gubernamental como factor hacia la calidad total de la Gestión Presupuestal. El cual llega a las siguientes conclusiones:

- a. “los entes gubernamentales, en entidades de gestión, bajo una definición macroeconómico, formula así un gran ente y por tanto debería estar dotado de un cuerpo normativo en materia contable q afiance el cumplimiento de metas trazadas. En el Gobierno existe un estudio sobre la definición de la teoría elemental de la Contabilidad Gubernamental”.
- b. Carencia de información financiera – presupuestal integral, producida en forma oportuna y confiable.
- c. Falta de integración de los sistemas administrativos, lo que constituye un obstáculo serio a una sólida y eficaz gestión gubernamental. Los sistemas administrativos pretenden sobresalir uno sobre el otro.

- d. Habiendo sido prevista la contabilidad de costos en entidades de gestión gubernamental, esta no ha sido implantada. La contabilidad Gubernamental no puede a la fecha identificar y controlar los costos de sus programas, actividades y proyectos.
- e. El Contador Público al servicio el Estado se encuentra postergado, relegado Su trabajo no es valorado por el alta Dirección de los Pliegos Presupuestales, su remuneración es reducida y su posición en la estructura orgánica en el ente es irrelevante.

En este punto manifiesta el autor que en la falta de integración de los sistemas administrativos donde es el graso y serio obstáculo para una gestión Gubernamental eficaz. Asimismo, sostiene que no existe un adecuado plan normativo en materia contable que permita asegurar el cumplimiento de las metas trazadas.

Meza AurisYonell (2010). Sistema de Soporte a la decisión para disminuir la morosidad del Impuesto Predial en la Subgerencia de Registro y Orientación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chilca. Tesis. Universidad Nacional del Centro del Perú. Perú.

El desarrollo de la presente Tesis tiene su ámbito de estudio en la Subgerencia de Registro y Orientación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chilca, donde se administra los tributos del Impuesto Predial, Alcabala y los Arbitrios de Limpieza Pública. La problemática radica en que el actual Sistema Informático de Administración Tributaria, no brinda información oportuna y adecuada, para la toma de decisiones que permita disminuir los indicadores de morosidad del Impuesto Predial. Para ello se implementó el Sistema de Soporte a la Decisión mediante el DATA MART, con herramientas OLAP, que brinda información estratégica al Gerente, Subgerente y Operadores del Sistema, con la finalidad de reducirla morosidad, para el cual se empleó el tipo de Investigación Tecnológica de Nivel Aplicativo con el diseño Cuasi – Experimental y empleando la metodología del ciclo de desarrollo de software. El presente trabajo jugó un papel muy importante en el tratamiento de la información, debido a que el indicador de morosidad por impuesto (IMI), bajó de 0.69 a 0.67.

En el Contexto Local

MALCA, C (2013). En su trabajo especial de grado titulado: Alternativas para mejorar la recaudación en la Municipalidad de Chachapoyas y su aplicación en la Gestión Presupuestal. El cual llega a las siguientes conclusiones:

Los ingresos que debería recaudar la municipalidad por concepto de merced conductiva entre puestos fijos y ambulantes del complejo de mercados y centros de servicios mercado modelo de Chachapoyas, representan el 57% de los Recursos Directamente Recaudados presupuestados para el ejercicio 2003, por lo tanto, es una fuente de financiamiento de suma importancia para la Municipalidad.

“Los ingresos por merced conductiva no se encuentran adecuadamente tipificados por las áreas de Contabilidad y Presupuesto, teniendo en cuenta que el arrendamiento de puestos en los mercados no corresponde al pago de una tasa sino al de renta toda vez que el mismo tiene naturaleza civil y no tributaria, en consecuencia, se rige por las normas del Código civil”.

“La recaudación promedio en el complejo de mercado y centro de servicios mercado modelo de Chachapoyas es muy baja y esto se debe sobre todo a la falta de decisiones de las autoridades de turno en aplicar las normas establecidas para este tipo de actividades, notándose una alta morosidad en los padrones y tarjetas de la municipalidad incrementándose sobre todo en periodos de elecciones municipales, donde las autoridades de turno en su afán de ser reelegidos muchas veces no aplican severamente las medidas de las normas establecen”.

El complejo de mercados y centros de servicios mercado modelo Chachapoyas alberga en su interior como en el exterior una cantidad importante de comerciantes ambulantes que son los que generan mayores ingresos a la municipalidad que los formales y que no se encuentran empadronados.

Los autores señalan que la recaudación en el complejo de mercados y centros de mercados y centro de servicios mercado modelo Chachapoyas es muy baja por que las autoridades municipales no han sido muy rígidas en la cobranza, los padrones no están debidamente actualizados, debido a que no existen contribuyentes que no figuran en los referidos padrones de la municipalidad. Asimismo, el área de cobranza coactiva, contradictoriamente ha reducido su labor a pesar de haberse incrementado la morosidad.

ENRIQUE (2011), En su trabajo especial de grado titulado: Estrategias aplicadas en la recaudación de Tributos en la Municipalidad de Bagua para lograr una Gestión Municipal eficiente.

El cual llega a las siguientes conclusiones:

Buscar vías de dialogo con los contribuyentes morosos a fin de negociar las deudas por concepto de merced conductiva, proponiéndoles plazos definitivos y facilidades de pago que ajusten a su realidad económica haciéndose conocer que el 70% del pago que realicen por aquellas deudas serán revertidas mediante obras en beneficio del mercado y a la vez generarles un ambiente de confianza a través de la transparencia del buen uso de los recursos municipales.

Adoptar medidas de control y aplicación de los reglamentos que norman el funcionamiento de los mercados, que permitan a la municipalidad disponer de las facultades otorgadas por estas, que no han sido debidamente aprovechados por los órganos competentes.

1.4 Formulación del Problema

¿De qué manera el análisis de los Recursos Directamente Recaudados permitirá mejorar la Gestión Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Utcubamba?

1.5 Justificación e Importancia del Estudio

a. Perspectiva Teórica

Ahora bien, del porque al analizar los recursos directamente recaudados se logrará contribuir a mejorar en la gestión presupuestal, primeramente, en la ejecución de los ingresos. El análisis a cada partida presupuestal generadora de ingreso será evaluado en porcentaje de avance y gestión ejecutada por la unidad ejecutora, de esta manera permitirá proponer alternativas de mejora que contribuyan a mejorar considerablemente en la recaudación de la comuna y como también en la generación de ingresos a la municipalidad provincial.

b. Perspectiva Metodológica

En efecto a la perspectiva metodológica sigue los puntos básicos de la metodología de la investigación científica y la propuesta puede ser sometida a validez para medir la ejecución presupuestal de la unidad estatal ; así como servirá de referencia documental para futuros análisis de otras entidades gubernamentales..

c. Perspectiva Práctica

De manera que el tema de investigación titulada: “Análisis de los Recursos Directamente Recaudados (RDR) para la mejora de la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, Departamento Amazonas - 2018”, se analizarán y evaluarán los RDR, para definir y evaluar la cantidad de ingresos, que la comuna contaría para la ejecución de obras y servicios en bien de la comunidad.

Así que el presente trabajo ayudara a identificar debilidades en la ejecución presupuestal correspondiente a la generación de ingresos en la municipalidad de Utcubamba, contribuyendo a la mejora en la gestión presupuestal, esta investigación es factible ya que el tema abordado es una problemática real que atraviesan la mayoría de municipalidad en tema de recaudación de tributos municipales, la misma que ayudara a implementar estrategias de recaudación Municipal y por ende obtener mejores resultados en materia de recaudación y rendimiento.

De modo que para esta investigación nos centraremos en la fuente de financiamiento denominada, Recursos Directamente Recaudados, los cuales comprende los ingresos generados por las municipalidades y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, licencias entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo con la ley de tributación municipal y sus normas modificatorias. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de ejercicios anteriores que luego son incluidos en los periodos siguientes.

1.6 Hipótesis

El análisis de los recursos directamente recaudados contribuirá a la mejora en la gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – 2019.

1.7 Objetivos

Objetivo General

Analizar los Recursos Directamente Recaudados para contribuir a la mejora de la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 2019.

Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación de la Municipalidad Provincial de Utcubamba del período 2018.
- Determinar el nivel de eficiencia de la ejecución presupuestal institucional respecto al PIM de la Municipalidad de Provincial de Utcubamba.

1.8 Limitaciones

Una de las limitaciones principales de la presente investigación fue la escasa disponibilidad de tiempo para la aplicación del instrumento, sin embargo, se pudo superar la dificultad y se aplicó la guía de entrevista.

II. MATERIAL Y METODOS

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de investigación

A tal efecto el tipo de investigación que se pretende realizar es “analítico – descriptiva”.

- a. **Analítica:** Porque se van a analizar las variables en estudio con la finalidad de emitir una opinión acerca de la realidad de la M.P.U.
- b. **Descriptiva:** Describen los hechos como son observados.

Tamayo, (1999) afirma que una investigación descriptiva es “el tipo de estudio busca únicamente describir situaciones o acontecimientos; básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinadas hipótesis, ni en hacer predicciones. Con mucha frecuencia las descripciones se hacen por encuestas”.

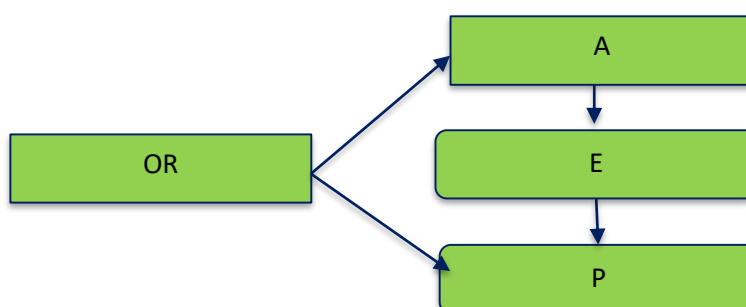
2.1.2 Diseño de la investigación

Ahora podemos decir que el diseño del presente trabajo de investigación es no experimental debido a que no se cambiará las variables ni modificaciones En la investigación se utilizará el diseño no Experimental, ya que no se realizarán cambios en ninguna de las variables.

Hernandez, Fernandez y Baptista, (2010) nos dice que:

“Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos”. (p. 149)

El esquema del diseño es el siguiente:



Dónde:

OR= Observo la realidad problemática, para determinar en qué situación se encuentra la Municipalidad con respecto a los Recursos Directamente recaudados.

A=Analizar la información documental para determinar si la empresa está siendo eficiente en la generación de ingresos mediante la fuente de financiamiento de los recursos directamente recaudados.

E=Evaluar y comparar la situación financiera de la Municipalidad en relación a años anteriores, así mismo se determinará los aspectos más relevantes que compromete la recaudación tributaria municipal.

P= Diseñar una propuesta que permita mejorar la recaudación de tributos municipales.

2.2 Población y Maestra

2.2.1 Población

En efecto la población en este trabajo está representada por los jefes de las áreas de planificación y presupuesto, contabilidad, renta y Gerente Municipal. Así mismo se considerará la documentación asociada a la ejecución de ingresos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

2.2.2 Muestra

Así mismo se tomará como muestra a 4 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, los cuales comprenden: El jefe de planificación y presupuesto, el contador, el jefe de renta y el Gerente Municipal.

2.3 Variables, Operacionalización

2.3.1 Variable Independiente: Recursos Directamente Recaudados

Según Buendía, Colas y Hernández (2001) “es la variable que el investigador mide, manipula o selecciona para determinar su relación con el fenómeno

o fenómenos observados, esta variable es conocida también como variable estímulo pueden tener origen en el sujeto o en el entorno del sujeto”.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2018), indica que los recursos directamente recaudados comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

La finalidad del investigador define a los recursos directamente recaudados como los ingresos percibidos mediante la recaudación propia de una municipalidad.

2.3.2 Variable Dependiente: Gestión presupuestal

Según Buendía, Colas y Hernández (2001) La variable dependiente es “el factor que el investigador observa o mide para determinar el efecto de la variable independiente o variable causa, la variable dependiente es el comportamiento resultante de un organismo que ha sido estimulado”.

Consideremos que toda empresa o institución tiene objetivos, y debe administrar un presupuesto de manera eficiente y eficaz para cumplir con su misión comprendida.

Como tal la gestión presupuestaria es la evaluación básicamente en la comparación de las cifras presupuestarias con las reales, atendiendo, prioritariamente por el principio de excepción, a los desvíos negativos de mayor importancia.

Tal es así que para el investigador en el presente concepto define a la gestión presupuestal como la eficiencia, eficacia y optimización en la ejecución de los ingresos presupuestados y el cumplimiento de objetivos institucionales pactados.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Técnicas e Instrumentos
Variable Independiente Análisis RDR	Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2018). indica que los RDR comprende los ingresos generados por las entidades públicas y administradas directamente por estas, entre los cuales se puede mencionar las rentas de las propiedades, tasas, venta de bienes y prestaciones de servicio entre otros.	Los RDR, como los ingresos percibidos mediante la recaudación tributaria municipal	<u>Generica de ingresos RDR</u> Venta de bienes y servicios y derechos administrativos Otros ingresos Saldo de balance <u>Generica de Gasto por RDR</u> Bienes y servicios Otros gastos Adquisición de Activos no Financieros	. porcentaje de ingresos en la fuente de financiamiento RDR . Porcentaje de gasto Nivel de Ejecución de Ingreso	Entrevista Análisis Documental

2.4 Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

Abordaje Metodológico

- a. **Analítico:** En el contexto método analítico es el análisis, observación y examen de un hecho en particular. Se utilizó el presente método para analizar la gestión presupuestal basada en los recursos directamente recaudados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.
- b. **Descriptivo:** En lo que conlleva a la Investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describen los datos. Se utilizó este método en la presente investigación para describir la realidad problemática, así mismo para describir cada variable en estudio.
- c. **Sintético:** tal es así se recopiló, resumió y sintetizó la información obtenida, llegando a conclusiones claras, contundentes y precisas.
- d. **Método Inductivo:** Para este método va de lo particular a lo general, es decir se utilizó este método en la investigación para establecer estrategias de recaudación tributaria municipal una vez analizada y descrito la realidad ayudado por referencias teóricas.

Técnicas de recolección de datos

Técnicas:

No obstante entre las técnicas que se utilizó para el desarrollo de la presente investigación, se indican las siguientes:

Entrevista:

De modo que se utilizó esta técnica en la investigación para entrevistar a los responsables directos de la gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Análisis Documental:

Incluso esta técnica consistió en recolectar y analizar datos ya sea en documentos fuentes o archivos informáticos de todo tipo que estén relacionados con la gestión presupuestal basada en la generación de ingresos mediante la fuente de financiamiento de los recursos directamente recaudados.

Instrumentos de recolección de datos

Guía de Entrevista:

Cabe precisar que utilizamos este instrumento dirigido al Alcalde, Gerente Municipal, Jefe de presupuesto, Jefe de recaudación y Contador de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Ficha de Análisis:

Toda vez que se reunió información de la ejecución presupuestal de los 3 últimos periodos en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, así mismo se realizó la evaluación a su situación económica financiera reflejada en los estados financieros.

Procedimiento para la Recolección de datos

En tal sentido los métodos fueron aplicados al personal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba y se obtuvo información de los documentos que involucran la recaudación Municipal.

Para este procedimiento se tiene en cuenta lo siguiente:

Selección de la población y muestra, cabe precisar que, primeramente, se seleccionó los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, quienes fueron entrevistados y obtuvo información relevante para proceder con el presente estudio.

Elección de las técnicas e instrumentos, luego se redactó una guía de entrevista y una ficha de análisis; que se empleó.

Se perito la fiabilidad y la validez del instrumento de medición el cual consiste en verificar su fiabilidad.

Verificación y tabulación de la información. Esto consiste en procesar los datos; luego de haber utilizado y aplicado el instrumento a la muestra se ejecutará el análisis y verificación respectiva.

Interpretando así la información que obtendremos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos.

2.5 Procedimientos de Analisis de Datos

2.5.1 Análisis estadístico e interpretación de los datos

Así mismo para cumplir con los objetivos propuestos en el presente trabajo se estructuró 2 instrumentos para la recolección de datos; cada instrumento se aplicó individualmente a los trabajadores involucrados en la Municipalidad, así mismo se evaluó el análisis de la ejecución presupuestal.

2.5.2 Principios éticos

Respeto a las personas

En definitiva, respetar la autonomía de la persona que es la capacidad de deliberar y obrar sobre sus fines personales, dando valor a las mismas siempre y cuando estas no

sean perjudiciales para los demás, mostrar la falta de respeto sería rechazar el criterio de cada una de ellas.

Beneficencia

Para tal efecto significa asegurar el bienestar de las personas entendiéndose, así como el acto de bondad y caridad disminuyendo daños perjudiciales hacia el investigador.

Justicia

En este punto clave se ve la igualdad de distribución de cargas y beneficios en las personas, todos deben ser tratados con igualdad es muy relevante en la investigación con los sujetos humanos la justicia va a exigir que los resultados de la investigación no sean ventajosos sólo para los que pueden pagar por ellos y que tal investigación no debería indebidamente usar personas que pertenecen a grupos que no se contarán entre los beneficiarios de las aplicaciones de la investigación de este tema.

2.5.3 Criterios de rigor científico

Valor a la Verdad. Asu vez con la información recolectada se verificará, por personas especialistas y expertos en la materia, que la información obtenida es verdadera y que ayudará a la veracidad de la problemática en su legalidad planteada para así poder dar soluciones con las propuestas consistentes.

Fiabilidad. De ahí que el grado de las medidas del instrumento será preciso y de alto grado de confianza para llegar al desarrollo total de los resultados tomando para ello la participación del personal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Objetividad – Neutralidad. Así que la investigación se realizó de manera independiente sin modificar los resultados por parte de la perspectiva del investigador.

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras

TABLA N°1

Presupuesto de Gasto Año 2018

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Devengado	Avance %
5-21 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	6,230,962	6,508,175	5,471,768	5,273,658	81
5-22 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,306,050	1,343,927	1,331,553	1,331,550	99.1
5-23 BIENES Y SERVICIOS	6,033,192	10,789,624	9,154,317	8,857,866	82.1
5-24 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	36,000	1,151,992	1,151,992	1,085,293	94.2
5-25 OTROS GASTOS	443,568	3,138	407	274	8.7
6-26 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	6,791,631	10,400,152	8,827,942	8,193,956	78.8
TOTAL	20,841,403	30,197,008	25,937,980	24,742,597	81.9

Fuente: Ministerio de Economía y finanzas- página amigable

3.1.1. Respecto a la Encuesta:

1. Desde su área se realiza un análisis de la evolución de los ingresos y egresos municipales con las estimaciones del PIA y PIM, recaudación y devengado.

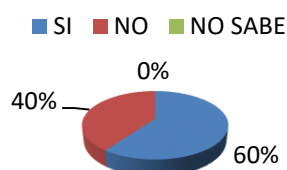
**TABLA
N° 2:**

Desde su área se realiza un análisis de la evolución de los ingresos municipalidades con las estimaciones del PIA

REALIZA UN ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DE INGRESOS CON ESTIMACIONES DEL PIA.	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	3	60.00%
NO	2	40.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba

Figura N°1: Realiza un análisis de la evolución de los ingresos y gastos Municipales con las estimaciones del PIA



Fuente: Tabla N°3

Interpretación

De la tabla N°2, figura N°1, apreciamos que el 60% de funcionarios relacionados a la gestión presupuestal encuestados en la Municipalidad Provincial de Utcubamba; sí realiza un análisis de la evolución de los ingresos y gastos; mientras que el 40% de encuestados menciona que no se realiza ningún análisis en relación a los ingresos y gastos con el PIA y PIM.

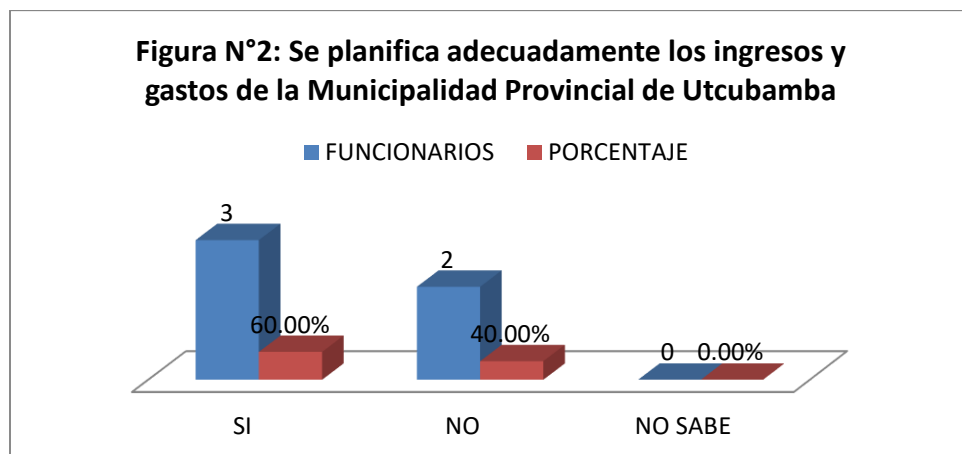
2. Considera que se planifica adecuadamente la generación de los ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

**TABLA
N° 3:**

Se planifica adecuadamente los ingresos de la municipalidad

SE PLANIFICA ADECUADAMENTE LOS INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	5	100.00%
NO		0.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla 3

Interpretación:

De la tabla 3, figura 2, apreciamos que el 60% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que sí se planifican adecuadamente los ingresos y gastos de la Municipalidad. Mientras que el 40% de los funcionarios encuestados mencionan que no se planifica adecuadamente la generación de los ingresos y gastos, eso se ve reflejado en la ejecución presupuestal.

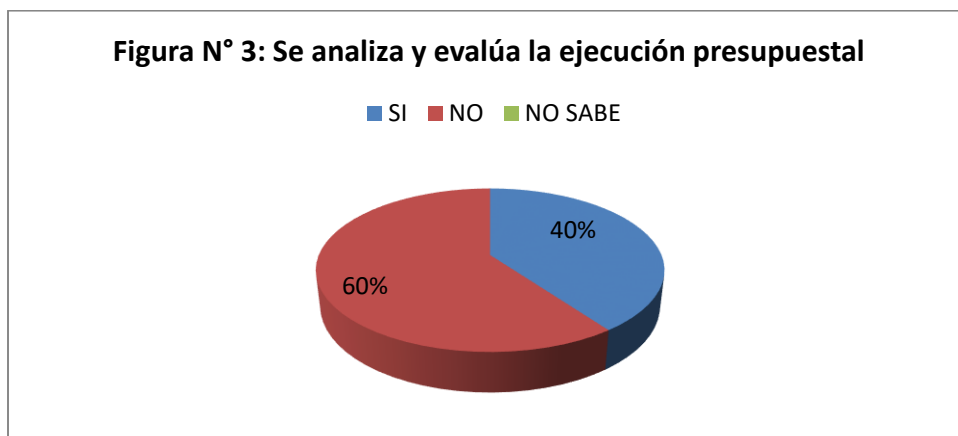
3. Se analiza y evalúa la ejecución presupuestal por trimestre, semestre y anual.

**TABLA
N° 4:**

Analiza y evalúa la ejecución presupuestal por trimestre, semestral y anual

SE ANALIZA Y EVALÚA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR TRIMESTRE, SEMESTRAL Y ANUAL	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	2	40.00%
NO	3	60.00%
NO SABE		0.00%
TOTAL	5	100.00%

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°4

Interpretación

De la tabla N°4, figura N°3, apreciamos que el 40% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que sí se analiza y evalúa la ejecución presupuestal por trimestre, semestre y anual. Mientras que el 60% de los funcionarios encuestados mencionan que no se analiza y evalúa la ejecución presupuestal por trimestre, semestre y anual.

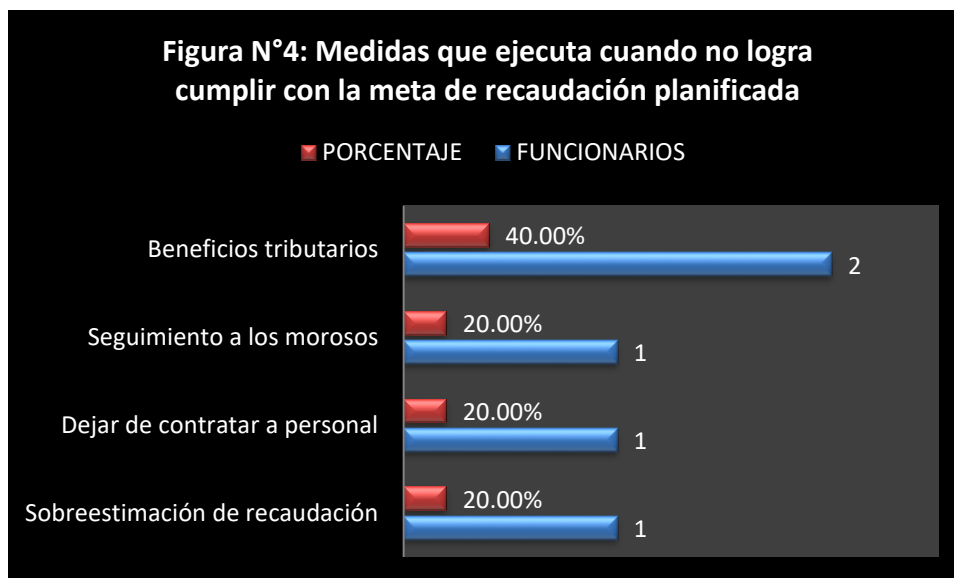
4. Qué medidas ejecuta cuando no se logra cumplir la meta de recaudación planificada

**TABLA
N° 5:**

MEDIDAS QUE EJECUTA CUANDO NO SE LOGRA CUMPLIR CON LA META DE RECAUDACIÓN PLANIFICADA

MEDIDAS QUE EJECUTA CUANDO NO SE LOGRA CUMPLIR CON LA META DE RECAUDACIÓN PLANIFICADA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
Sobreestimación de recaudación	1	20.00%
Dejar de contratar a personal	1	20.00%
Seguimiento a los morosos	1	20.00%
Beneficios tributarios	2	40.00%
TOTAL	5	100.00%

FUENTE: *Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba*



Fuente: Tabla N°5

Interpretación

De la tabla N°5, figura N°4, apreciamos que el 20% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que las medidas a ejecutar cuando no se logra cumplir con la recaudación planificada son la revisión de sobreestimaciones de recaudación, otro 20% considera que se dejaría de contratar a personal, así mismo un 20% de funcionarios considera que se debe hacer seguimiento a los morosos, mientras que el 40% refiere que se otorgan beneficios tributarios.

5. Su área es responsable de administrar los RDR

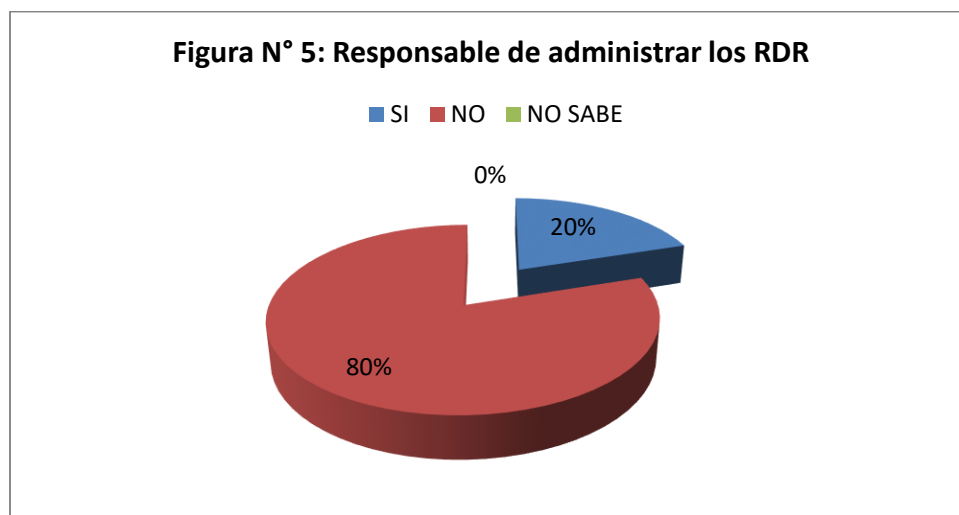
**TABLA
N° 6:**

Es responsable de administrar los rdr

ES RESPONSABLE DE ADMINISTRAR LOS RDR	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	1	20.00%
NO	4	80.00%
NO SABE	0	0.00%

TOTAL	5	100.00%
--------------	---	---------

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°6

Interpretación

De la tabla N°6, figura N°5, apreciamos que el 20% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que su área sí es responsable de administrar el presupuesto, esta situación recae en el Gerente Municipal, mientras que el 80% indica que no es responsable de administrar los RDR.

6. Cuenta con sus documentos de gestión actualizados como PEI y POI

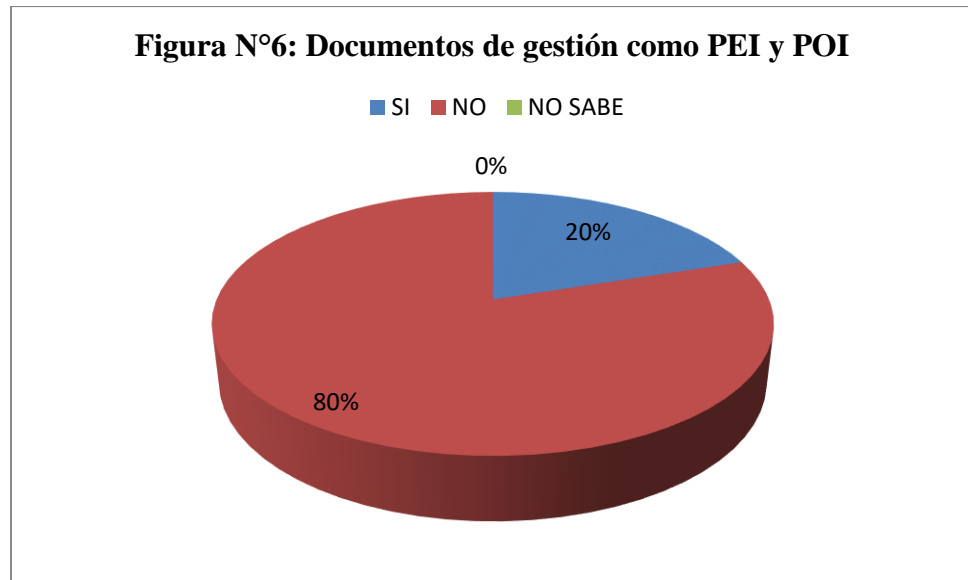
**TABLA
N° 7:**

Cuenta con sus documentos de gestión actualizados como PEI Y POI

CUENTA CON SUS DOCUMENTOS DE GESTIÓN ACTUALIZADOS COMO PEI Y POI	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	1	20.00%
NO	4	80.00%

NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°5

Interpretación

De la tabla N°7, figura N°6 apreciamos que el 80% de funcionarios entrevistados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que la Municipalidad no cuenta con sus documentos de gestión actualizados, mientras que el 20% considera que sí se cuenta con los documentos de gestión actualizados en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

7. Porcentaje de morosidad en la Municipalidad Provincial de Utcubamba

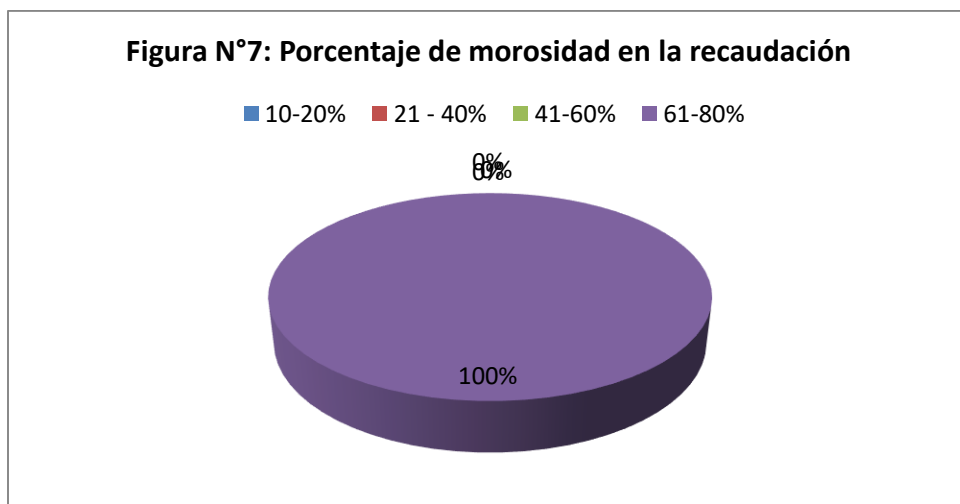
**TABLA
N° 8:**

PORCENTAJE DE MOROSIDAD EN LA RECAUDACIÓN

PORCENTAJE DE MOROSIDAD EN LA RECAUDACIÓN	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
---	--------------	------------

10-20%	0	0.00%
21 - 40%	0	0.00%
41-60%	0	0.00%
61-80%	5	100.00%
TOTAL	5	100.00%

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°8

Interpretación

De la tabla N°8, figura N°7 Determinamos que el 100% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que el porcentaje de morosidad oscila entre 61% y 80% aproximadamente.

8. **Considera que el análisis de la ejecución presupuestal, mejora la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 2019**

**TABLA
N° 9:**

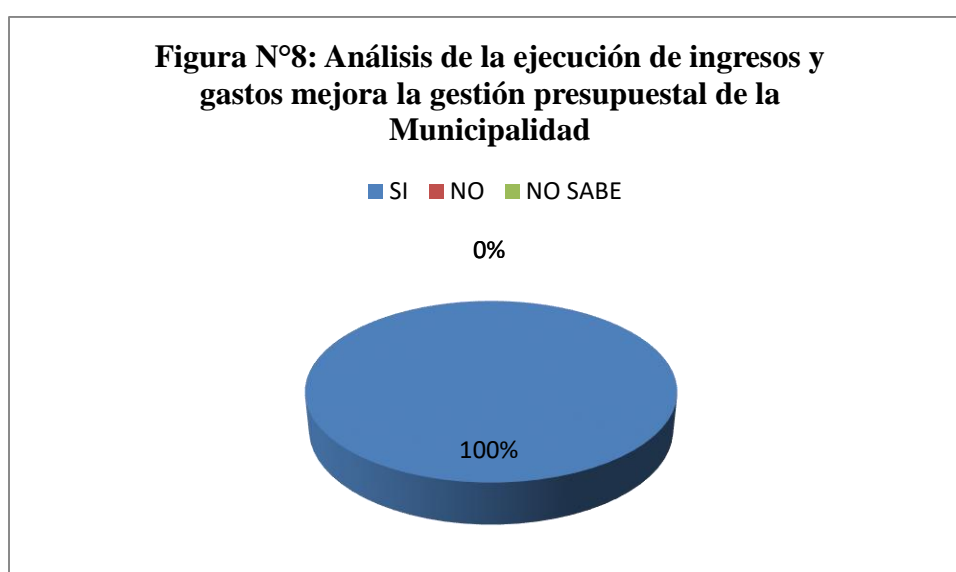
Considera que el análisis de la ejecución de ingresos y gastos mejora la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba

Considera que el análisis de la gestión presupuestal mejora la gestión presupuestal de la Municipalidad	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
--	---------------------	-------------------

**Provincial de
Utcubamba**

SI	5	100.00%
NO	0	0.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

*Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la
Municipalidad Provincial de Utcubamba*



Fuente: Tabla N°8

Interpretación

De la tabla N°9, figura N°8, apreciamos que el 100% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Distrital Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que el análisis de la ejecución de ingresos y gastos mejora la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

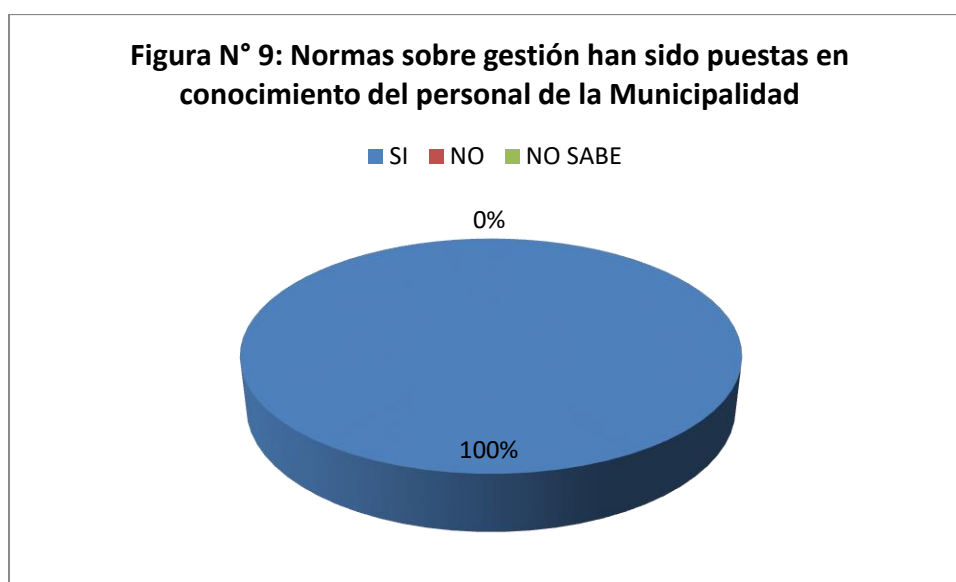
9. Las normas sobre gestión presupuestal han sido puestas con conocimiento del personal de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, periodo 2018

**TABLA N°
10:**

Las normas sobre gestión han sido puestas en conocimiento del personal de la municipalidad

LAS NORMAS SOBRE GESTIÓN HAN SIDO PUESTAS EN CONOCIMIENTO DEL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	5	100.00%
NO		0.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

Fuente: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°10

Interpretación

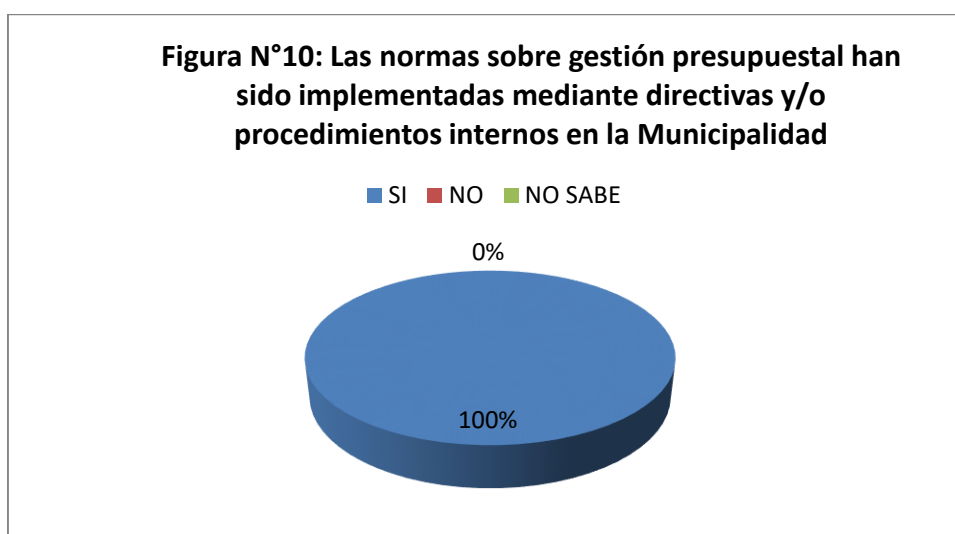
Determinamos las normas sobre gestión presupuestaria podemos apreciar lo siguiente; 100% de los funcionarios consideran que sí se han puesto de conocimiento al personal de la MPU.

10. Las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, periodo 2018.

**TABLA
N° 11:**

LAS NORMAS SOBRE GESTIÓN PRESUPUESTAL HAN SIDO IMPLEMENTADAS MEDIANTE DIRECTIVAS Y/O PROCEDIMIENTOS INTERNOS EN LA MUNICIPALIDAD		
LAS NORMAS SOBRE GESTIÓN PRESUPUESTAL HAN SIDO IMPLEMENTADAS MEDIANTE DIRECTIVAS Y/O PROCEDIMIENTOS INTERNOS EN LA MUNICIPALIDAD	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	5	100.00%
NO		0.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

FUENTE: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°11

Interpretación

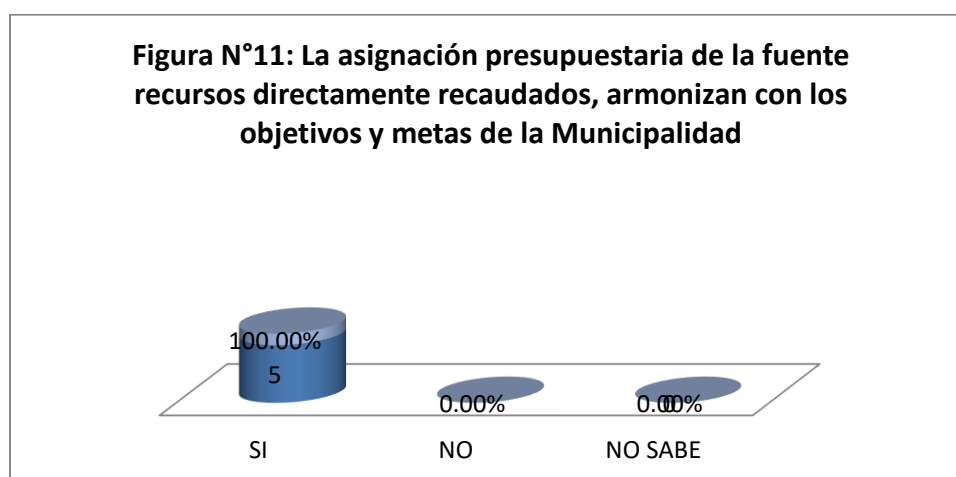
Determinamos las normas sobre gestión presupuestal que han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos en la Municipalidad, podemos apreciar lo siguiente; 100% de los funcionarios consideran que las normas sobre gestión presupuestal han sido implementadas mediante directivas y procedimientos internos en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

11. La asignación presupuestaria de la fuente recursos Directamente Recaudados, armonizan con los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Utcubamba año 2018

**TABLA
N° 12:**

LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA DE LA FUENTE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS, ARMONIZAN CON LOS OBJETIVOS Y METAS DE LA MUNICIPALIDAD		
LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA DE LA FUENTE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS, ARMONIZAN CON LOS OBJETIVOS Y METAS DE LA MUNICIPALIDAD	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	5	100.00%
NO		0.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

FUENTE: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba



Fuente: Tabla N°11

Interpretación

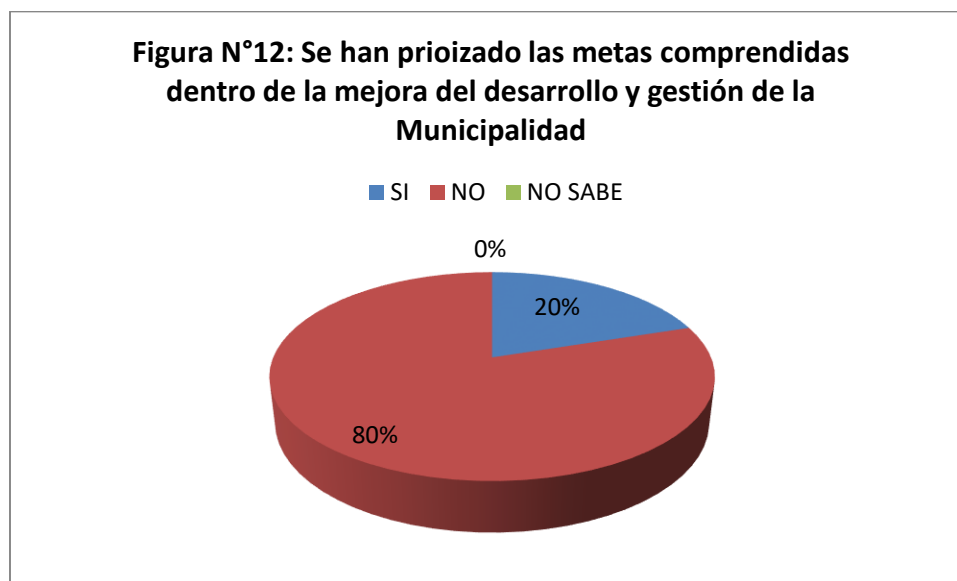
Determinamos que la asignación presupuestaria de la fuente recursos Directamente Recaudados, normas sobre gestión presupuestal que han sido implementadas mediante Directivas y/o procedimientos internos en la Municipalidad, podemos apreciar lo siguiente; 100% de los funcionarios consideran que sí se han puesto de conocimiento al personal de la MPU.

12. ¿Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, periodo 2018?

**TABLA
N° 13:**

SE HAN PRIORIZADO LAS METAS COMPRENDIDAS DENTRO DE LA MEJORA DEL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD		
SE HAN PRIORIZADO LAS METAS COMPRENDIDAS DENTRO DE LA MEJORA DEL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	1	20.00%
NO	4	80.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

FUENTE: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad P.U



Interpretación

En consecuencia, si se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad, podemos apreciar que el 20% de los entrevistados respondieron que no se han priorizado las metas comprendidas

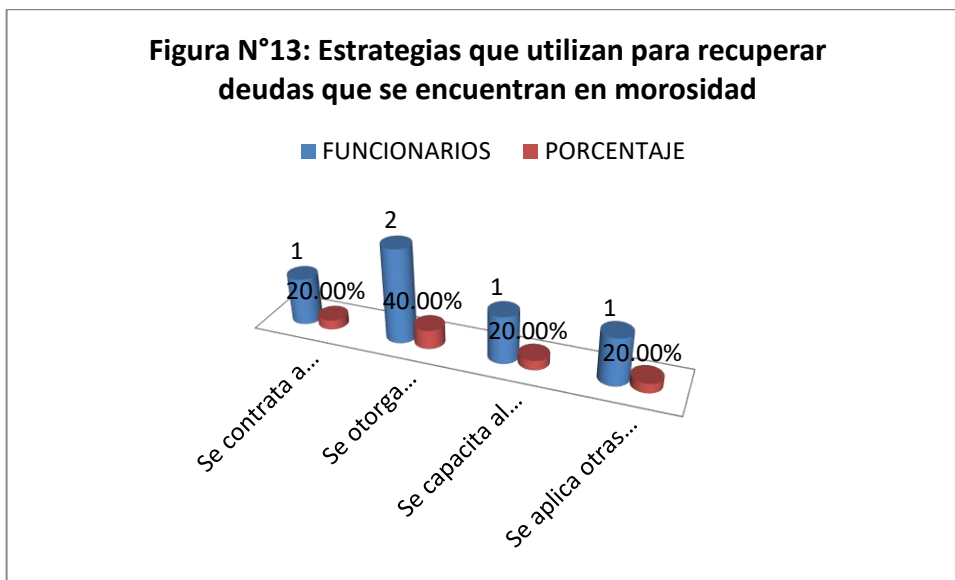
dentro de la mejora del desarrollo, mientras que el 80% respondieron que si se han priorizado las metas.

13. Estrategias que utiliza para recuperar deudas que se encuentran en morosidad

**TABLA
N° 14:**

ESTRATEGIAS QUE UTILIZAN PARA RECUPERAR DEUDAS QUE SE ENCUENTRAN EN MOROSIDAD		
PERSONAL DE RENTAS CAPACITADO	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
Se contrata a consultorias	1	20.00%
Se otorga beneficios tributarios	2	40.00%
Se capacita al personal	1	20.00%
Se aplica otras estrategias	1	20.00%
TOTAL	5	100.00%

FUENTE: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad P.U



Interpretación

Determinamos que el 40% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que las estrategias que utilizan para recuperar deudas que se encuentran en morosidad son otorgar beneficios tributarios, el 20% refiere que se contrata a consultorías, otro 20% indica que se capacita

al personal, mientras que un 20% refiere que se aplica otras estrategias.

14. Personal capacitado constantemente en temas relacionados a su actividad desempeñada

**TABLA N°
15:**

PERSONAL CAPACITADO CONSTANTEMENTE EN TEMAS RELACIONADOS A SUS ACTIVIDADES DESEMPEÑADAS		
PERSONAL DE RENTA CAPACITADO CONSTANTEMENTE EN TEMAS RELACIONADOS A SUS ACTIVIDADES DESEMPEÑADAS	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
SI	5	100.00%
NO		0.00%
NO SABE	0	0.00%
TOTAL	5	100.00%

FUENTE: Datos obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad P.U



Interpretación

Determinamos que el 20% de funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba relacionados a la gestión presupuestal; Consideran que su área sí es responsable de administrar el presupuesto, esta situación recae en el Gerente Municipal, mientras que el 80% indica que no es responsable de administrar los RDR.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

Discusión

En consecuencia, la gestión presupuestaria de los gobiernos locales, determina su capacidad para lograr los objetivos de la entidad, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando el criterio de la eficiencia y eficacia. En ese sentido esta investigación se centra en el el análisis y evaluación de la ejecución de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Utcubamba, de esta manera permitirá contribuir a la mejora en la gestión presupuestal. Al analizar los recursos Directamente Recaudados, se puede observar que es la fuente de financiamiento menos representativa en la generación de ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, representando únicamente el 2.7% del total de ingresos presupuestados. Sin embargo se muestra eficiencia en la ejecución presupuestal de ingreso al primer semestre, siendo la misma un 60% del PIM, en lo que va del año 2018, logrando mayor eficiencia en comparación al año 2017, quien ejecutó el 40% del PIM al primer semestre.

En la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente recaudados se encuentra representado por 3 genéricas de los cuales, la genérica Saldos del Balance, representa un 53% del total de los Recursos Directamente Recaudados el cual ejecutó el 55% del ingreso del PIM. De mismo modo se puede observar también que en la fuente de financiamiento Recursos Directamente recaudados, genérica venta de bienes y servicios y derechos y tasas administrativas, cuenta con 3 subgenéricas de las cuales se observa que solo la subgenérica derechos y tasas administrativas muestra ejecución presupuestal al primer semestre del año 2018, siendo el monto programado según el PIM de S/. 3000 soles, sin embargo en lo que va del año, se muestran una recaudación mayor a lo programado, teniendo S/18000 soles de recaudación, incrementando considerablemente lo presupuestado. Situación similar se aprecia en la genérica otros ingresos, sub genérica rentas de la propiedad, quien según el PIM muestra S/ 44,363 soles, habiéndose ejecutado S/. 86,731, representando un 196% con respecto al PIM.

Por otro lado, los gastos y su ejecución podemos observar que los RDR representan el porcentaje más bajo del total de gastos presupuestados, siendo el 0.02% del total de gastos presupuestados de S/ 14, 295,970 soles de la Municipalidad Provincial de Utcubamba. Así mismo podemos apreciar que la ejecución de los gastos a toda fuente de financiamiento de los RDR se encuentra en un 68% con respecto al PIM en lo que va del año 2018, logrando eficiencia en comparación al año 2017, ejecutándose el 3% al primer semestre. De las genéricas que representan los RDR en la ejecución del gasto, podemos observar que el 71% de los gastos presupuestados deberá cubrirse en la adquisición de activos no financieros, mientras que la compra de bienes y servicios sólo representa el 27% en la Municipalidad Provincial de Utcubamba en el Periodo 2018. Debemos resaltar que la adquisición de activos no financieros, presenta el rubro de construcciones de edificios y estructuras, el mismo que se encuentra ejecutado en un 85% con respecto al PIM.

Al observar la comparativa de ejecución de ingresos y gastos del año 2018 en relación al año 2017, podemos decir que se logró eficiencia en la ejecución con respecto al PIM, logrando un 97% de ejecución de ingresos y 68% en la ejecución del gasto, mientras que en el año 2017, se observa ineficiencia en la ejecución presupuestal siendo 0% al primer semestre su ejecución de ingresos y gastos.

Con respecto a la entrevista realizada a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, podemos resaltar que no cuentan con documentos de gestión actualizados como POI, así mismo consideran que es importante el análisis de la ejecución de ingresos y gastos, permitiendo de esta manera mejoras en la gestión presupuestal, también consideran que el personal de la Municipalidad debe ser capacitados constantemente para lograr cumplir con las funciones asignadas.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Ahora veamos en el proceso de desarrollo de esta tesis cuyo punto principal general fue analizar los recursos Directamente Recaudados para contribuir a la Mejora de la gestión presupuestal, se llegó a determinar los siguientes puntos de vista:

De manera que en este diagnóstico que se realizó, mediante el instrumento de la guía de entrevista a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, se pudo llegar a la conclusión que la entidad en mención no cuenta con los documentos de gestión actualizados, así mismo el personal no se encuentra capacitado principalmente para desarrollar las funciones de manera diligente, generando retrasos en el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas. Deseo subrayar que , los funcionarios consideran que el análisis de la ejecución de ingresos y gastos contribuirá a mejorar los resultados de la entidad, del mismo modo éstos deben ser evaluados trimestralmente, semestral y anual, situación que no se refleja en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Consideremos ahora al nivel de eficiencia de la ejecución presupuestal en relación al PIA y PIM de la Municipalidad Provincial de Utcubamba se concluye que los ingresos y gastos vienen siendo ejecutados con eficiencia en relación al primer semestre, siendo el ingreso ejecutado de 97% y el gasto 68% del PIM. Sin embargo los Recursos Directamente Recaudados en relación al total de ingresos y gastos representan el 2.6% y 2.7% del PIM, siendo sumamente bajo su programación y ejecución para asumir gastos.

En consecuencia al evaluar la capacidad en la Gestión Presupuestal sobre los Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Provincial de Utcubamba se concluye que existen deficiencias en la capacidad de gestión presupuestal en relación a los RDR, debido a que a la fecha se ha gastado solo el 70% de los recaudado, quedando un 30% de ingreso sin gastar, sin embargo se observa que la mayor demanda de gasto se encuentra concentrado en la adquisición de activos no financieros es decir en construcciones de edificios y estructuras, el mismo que se encuentra ejecutado en un 85% con respecto al PIM.

Recomendaciones

En definitiva, la gestión presupuestaria de los gobiernos locales, de los cuales se determina su capacidad para lograr los objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando el criterio de la eficiencia y eficacia. En ese sentido se recomienda que las entidades estatales que realicen análisis y evaluación a sus ingresos y egresos en base los indicadores de eficiencia para conocer la capacidad y ejecución de su gasto y por ende contribuir a la mejora de la gestión presupuestal. Es de su entera responsabilidad de las áreas de planificación y presupuesto mantener actualizados los indicadores de eficiencia y eficacia en relación a la gestión presupuestal de los periodos comprendidos.

Se recomienda al Alcalde y Gerente Municipal que se apliquen políticas de capacitación en temas de actualización profesional acorde a las necesidades de cada área, así mismo que se socialice las directivas y normas que involucran la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

De manera puntual se exhorta al gerente Municipal y Jefe del área de planificación y presupuesto que se actualice los documentos de gestión que intervienen en la programación presupuestal, así mismo se tenga en cuenta las directivas y normas que intervienen en la misma y se sincere los recursos directamente recaudados para el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

CAPITULO V

REFERENCIAS

Referencias Bibliográficas

- Enrique. (2011) *Estrategias aplicadas en la recaudación de Tributos en la Municipalidad de Bagua para lograr una Gestión Municipal eficiente.*
- Mechan, C., & Vera, V. (2015) *Análisis de los recursos directamente recaudados para mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015.* Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad Señor de Sipan. Lambayeque. Obtenido de http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/mod_2investigacion.pdf
- Alfaro A. (2003) *Manual de Gestión Municipal:* Editora FE CA T. Lima-Perú.
- Directiva Evaluación Presupuesta! N° 007 -2008-EF/76.01 (2007), Dirección Nacional de Presupuesto Público, Lima-Perú
- Ley General del sistema Nacional de presupuesto Ley N°28411
- Ley orgánica de Municipalidades Ley N° 27972,
- Ley N° 30693 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal (2018)
- Ley N° 30694 Ley de equilibrio financiero de presupuesto del sector público para el año fiscal (2018)
- Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112
- Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958
- Resolución Directoral N° 007-99-EF/76.01
- Directiva N° 007-2012-EF/50.01
- Carbonell, L. (2014) *La ley de arbitrio de ornato municipal y las deficiencias de su aplicación en relación con los recursos directamente recaudados,* (Tesis de Pregrado) Universidad de San Carlos de Guatemala,
- Macel, M. (2013). “*En su trabajo especial de grado titulado: Gestión Burocrática y Gestión Presupuestaria.* Universidad Rio De Janeiro (Brasil)”
- Espinoza (2012). *Gestión Presupuestaria en un Municipio.* En su trabajo especial de grado

- Arcundia, F. (2011). *Propuesta para activar la recaudación de Impuesto Predial en los Municipios del País* (México).
- Jaramillo y Aucanshala. (2013) “*Optimización de la Gestión de Recaudación Impuestos Seccionales, Aplicado en el Ilustre Municipio de Riobamba*” Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil – Ecuador
- Guerrero, C. (2010). *Análisis de la Estructura Tributaria como fuente de ingresos propios en el Municipio Tovar del Estado Mérida*. Trabajo de Grado. Universidad de Los Andes. Venezuela.
- Rojas, G. (2014). *La Contabilidad Gubernamental para la toma de decisiones en la Gestión Presupuestario como herramienta de Gestión de los Gobiernos Locales*. Para optar el título de contador público.
- Núñez, M. (2012). *Propuesta de un Plan Estratégico para el Desarrollo Organizacional de la Municipalidad Distrital de Imaza en el periodo 2010-2012*
- Makon, M. (2012). *El Modelo de Gestión por Resultados en los Organismos de Administración Pública Nacional. El cual llega a la siguiente conclusión*
- Ugarte S, S.A (2013). *La Contabilidad Gubernamental como factor hacia la calidad total de la Gestión Presupuestal*
- Meza, A. (2010). *Sistema de Soporte a la decisión para disminuir la morosidad del Impuesto Predial en la Subgerencia de Registro y Orientación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Chilca*. Tesis. Universidad Nacional del Centro del Perú. Perú.
- Malca, C (2013). *Alternativas para mejorar la recaudación en la Municipalidad de Chachapoyas y su aplicación en la Gestión Presupuestal*

