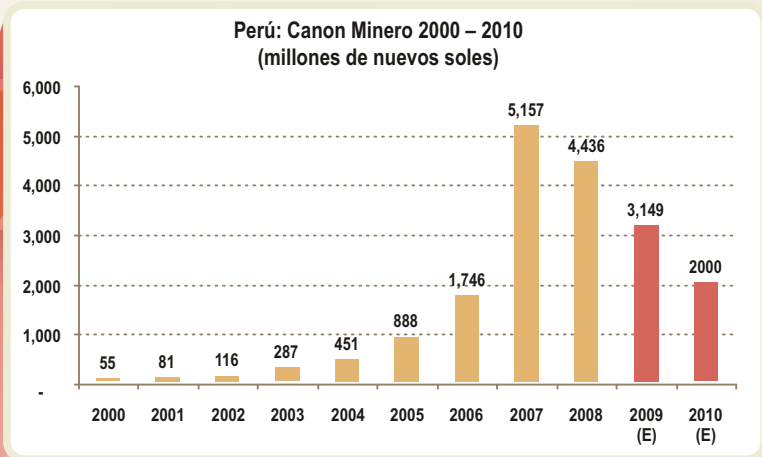
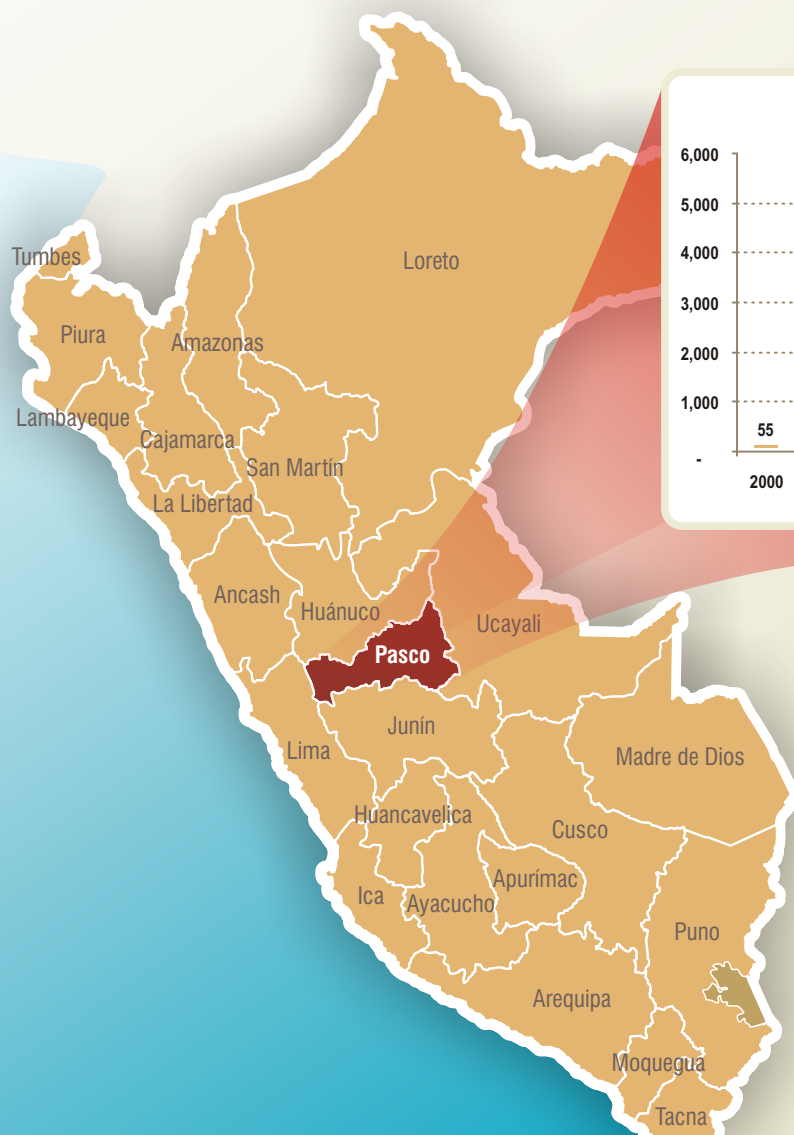




Participación

Julio de 2009

"Labor: Por una vida digna y un ambiente sano y seguro"



Análisis del Presupuesto 2009 del Gobierno Regional de Pasco y de las Municipalidades de la Provincia de Pasco

Econ. Epifanio Baca Tupayachi

PRESENTACIÓN

La transparencia en la gestión pública y privada, es una de las acciones que debemos seguir impulsando desde la sociedad civil, esto con el ánimo de disminuir la desconfianza entre la población y sus autoridades locales regionales y nacionales, como actores de desarrollo. Los recursos provenientes de las industrias extractivas (minería en nuestro caso) en los últimos años han tenido importante resultados, que fueron transferidos a los gobiernos locales y regionales. Muchas veces se hace vigilancia a la gestión de los gobiernos locales y regionales, casi nada al gasto del gobierno nacional, tampoco a las empresas generadoras de fondos que llegan para el gasto público en calidad de impuestos, que de seguro queda como tarea para asumirlo desde la sociedad civil.

En la presente publicación, ponemos a disposición de las organizaciones y las mismas autoridades un análisis de la gestión presupuestal del año 2009 en su mayor magnitud, sin dejar de lado años anteriores y posteriores; en el trabajo de investigación de seguro habrá diferencias posteriores a la temporalidad del estudio, pero que servirá para seguir mejorando la calidad de la inversión pública, a raíz de los montos considerables de canon y regalía minera, principalmente, que genera las industrias extractivas del departamento de Pasco. En este marco, encontramos a Pasco como uno de los espacios del territorio peruano que tiene importante aporte al erario nacional que repercute en la economía regional, con la presencia de empresas mineras como la Volcan Cia. Minera, El Brocal, Milpo, Atacocha, Animón, Panamerican Silver, por citarlos, los mismos que están produciendo aportes de canon y regalía minera que se están distribuyendo a las municipalidades de Pasco, vía el Ministerio de Economía y Finanzas, transferencias condicionadas al uso en obras de infraestructura, tanto en servicio (educación, salud, riego y vial) y saneamiento básico (agua y desagüe), pero también siguen haciendo obras “monumentales”, que no solucionan en nada los problemas más urgentes de la población pobre, principalmente. Publicación que ponemos a su disposición, con los temas siguientes, que lo detallamos como avanza su lectura:

- Información General.
- Gestión presupuestal del Gobierno Regional de Pasco.
- Análisis presupuestal de las municipalidades de Pasco
 - Municipalidad Provincial de Pasco.
 - Municipalidad Distrital de Simón Bolívar.
 - Municipalidad Distrital de Yanacancha.
 - Municipalidad Distrital de Tinyahuarco.
 - Municipalidad Distrital de Huayllay.
 - Municipalidad Distrital de Yarusyacan.
 - Municipalidad Distrital de Ninacaca.
 - Municipalidad Distrital de Vicco.
 - Municipalidad Distrital de Pallanchacra

Sus comentarios y aportes servirán para seguir mejorando el trabajo de vigilancia desde la sociedad civil, que de seguro nuestro amigo Epifanio Baca Tupayachi seguirá aportando en la discusión de estos temas.

Andrés Avelino Valer
CENTRO LABOR

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO 2009 DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO Y DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE PASCO

El presente documento analiza el presupuesto del Gobierno Regional de Pasco y de un grupo de 9 municipalidades priorizadas por el Centro de Cultura Popular Labor.

El texto ha sido elaborado utilizando los datos de la Ventana Amigable del SIAF – Ministerio de Economía y Finanzas. Los datos sobre la ejecución del gasto corresponden al primer cuatrimestre (enero-abril). En los cuadros presentamos datos del Presupuesto de apertura (PIA), del Presupuesto modificado (PIM) y de la ejecución del gasto en la fase de compromiso.

Tanto el presupuesto como su ejecución es presentada desde tres perspectivas: el destino de los recursos según función, las fuentes que financian el presupuesto y el presupuesto según grupo de gasto.

INFORMACION GENERAL

En el presente año fiscal el Gobierno Regional de Pasco tuvo un presupuesto de apertura aprobado según Ley de Presupuesto de S/. 261.1 millones de soles, el cual se incrementó en 77.5% al mes de abril con lo cual totaliza los S/. 463.6 millones de soles.

Por su parte, las municipalidades del departamento de Pasco tuvieron un presupuesto inicial aprobado según Ley de Presupuesto de S/. 414.7 millones de soles, el cual al mes de abril tuvo un incremento de 66,8%, con el cual totaliza los S/. 691.7 millones de soles.

Estas modificaciones presupuestales tienen como principal origen los saldos presupuestales de la fuente canon del año 2008 y en menor medida el Foncomun y las transferencias.

El presupuesto del Gobierno Regional de Pasco en el 2009 asciende a S/. 463 millones, monto que representa el 2,78% del presupuesto total de los gobiernos regionales del país.

Por su parte, el presupuesto de las municipalidades de Pasco representa el 3.8% del presupuesto total de las municipalidades del país.

I. GESTIÓN PRESUPUESTAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO

1.1. LA GESTIÓN DE INVERSIONES

El departamento de Pasco es uno de los más beneficiados con el auge de los recursos fiscales. Debido a ello está en el grupo de los seis departamentos con mayores ingresos por canon minero, tal como se muestra en el cuadro N° 1. Sus ingresos por canon minero dan un salto extraordinario a partir del año 2007. Como se sabe estos recursos se distribuyen entre el gobierno regional y las municipalidades, beneficiando especialmente a los distritos y provincias donde se encuentra la explotación minera.

Cuadro N° 1.
DEPARTAMENTOS CON MAYORES RECURSOS POR CANON MINERO, 2005-2008
(En millones de soles)

Departamento	2005	2006	2007	2008
ANCASH	51	349	1628	1319
TACNA	151	321	773	712
AREQUIPA	57	71	158	458
PASCO	21	48	354	376
LA LIBERTAD	18	54	283	265
CUSCO	19	67	273	242

Fuente: Reporte Nacional 9, Vigilancia de las Industrias Extractivas. Propuesta Ciudadana

El Gobierno Regional de Pasco es uno de los que enfrenta dificultades para gestionar los crecientes recursos de inversión que dispone. De hecho, en el año 2008, solo alcanzó ejecutar el 31,7% del presupuesto modificado, siendo uno de los gobiernos con menor eficacia en la ejecución del gasto de inversión, junto con Moquegua, Tacna, Ancash.

Su capacidad de gasto creció en forma moderada en comparación con otros gobiernos regionales: entre 2004 y 2008 el gasto de inversión realizado aumentó a una tasa media anual de 26%, la cual comparada con el ritmo de crecimiento de sus ingresos (70% por año), ha dado como resultado saldos presupuestales crecientes. Ver cuadro N° 02.

Cuadro N° 2.
EVOLUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIÓN EN GOBIERNOS REGIONALES
(En millones de soles)

Departamento	2004	2005	2006	2007	2008	G	Y
PASCO	33	45	44	67	82	26%	70%
HUANCAVELICA	36	38	44	88	131	38%	37%
AYACUCHO	26	36	53	115	98	39%	39%
JUNÍN	31	49	64	49	116	39%	45%
SAN MARTIN	35	42	46	112	231	60%	57%
MOQUEGUA	22	35	67	72	80	38%	74%

G= Tasa de crecimiento media anual del gasto de inversión, periodo 2004-2008

Y= Tasa de crecimiento media anual del presupuesto modificado, periodo 2004-2008

Fuente: Reporte Nacional 17, Vigilancia del proceso de descentralización. Propuesta Ciudadana.

En el año 2008, las inversiones del gobierno regional se orientan principalmente (en un 59%) a financiar proyectos en el sector Transporte; en segundo lugar aparecen los recursos destinados para salud y saneamiento, con un 15% del total.

1.2. PRESUPUESTO DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO 2009

El presupuesto de apertura PIA del Gobierno Regional de Pasco asciende a S/ 261.1 millones, los cuales luego de las modificaciones realizadas, al mes de mayo (2009) totalizan S/ 463.6 millones, lo que significa un aumento de 77.4%. Los incrementos en el presupuesto han venido de los saldos presupuestales de la fuente Canon del 2008 en un monto que asciende a S/. 96 millones.

Las tres principales funciones a las que se destina el presupuesto del gobierno regional son: Transportes (34,7%), Educación (30%) y Salud (15%). Estas tres funciones absorben prácticamente el 80% del presupuesto total. En un segundo nivel de importancia están la función Agropecuaria (5,2%), Saneamiento (4,8%) y Planeamiento, gestión y reserva de contingencia (2,8%). Ver cuadro N° 03.

Cuadro N° 03
GOBIERNO REGIONAL DE PASCO: PRESUPUESTO POR FUNCIONES, MAYO 2009 (En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución	Participación	Avance
			Compromiso	PIM %	Ejecución
03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	9,125,204	13,146,742	4,340,018	2.8	33.0
07: TRABAJO	214,042	816,838	313,450	0.2	38.4
09: TURISMO	3,323,515	3,325,813	118,939	0.7	3.6
10: AGROPECUARIA	14,887,253	24,208,859	4,455,938	5.2	18.4
11: PESCA	301,207	356,156	26,547	0.1	7.5
12: ENERGIA	4,042,741	4,060,586	42,404	0.9	1.0
13: MINERIA	0	88,425	25,335	0.0	28.7
14: INDUSTRIA	258,770	288,037	86,031	0.1	29.9
15: TRANSPORTE	43,801,085	161,023,026	12,683,454	34.7	7.9
16: COMUNICACIONES	61,124	61,324	23,331	0.0	38.0
17: MEDIO AMBIENTE	5,351,961	5,351,961	0	1.2	0.0
18: SANEAMIENTO	5,715,384	22,104,729	4,956,060	4.8	22.4

Función	PIA	PIM	Ejecución	Participación	Avance
			Compromiso	PIM %	Ejecución
19: VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	71,779	71,979	26,599	0.0	37.0
20: SALUD	41,062,675	71,213,173	15,023,768	15.4	21.1
21: CULTURA Y DEPORTE	2,820,000	4,407,210	0	1.0	0.0
22: EDUCACION	118,735,071	138,840,319	42,177,374	29.9	30.4
23: PROTECCION SOCIAL	1,892,414	4,765,867	662,953	1.0	13.9
24: PREVISION SOCIAL	9,436,480	9,494,473	3,916,823	2.0	41.3
TOTAL	261,100,705	463,625,517	88,879,024	100.0	19.2

Fuente: SIAF – MEF. Elaboración: propia

El presupuesto del gobierno regional está financiado en gran medida por dos fuentes: los Recursos determinados, principalmente canon minero, con 46% y los Recursos ordinarios con 44% (ver cuadro N° 04). Las modificaciones presupuestales provienen mayormente de los recursos determinados que aumenta en 100%. Cabe señalar que la importancia de los recursos del canon en el presupuesto se manifiesta a partir del año 2007.

Cuadro N° 04

GOBIERNO REGIONAL DE PASCO: PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009 (En nuevos soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución	Participación %	Avance
			Compromiso		Ejecución
1: RECURSOS ORDINARIOS	149,746,475	203,398,450	63,957,102	43.9	31.4
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,361,000	7,381,625	1,515,293	1.6	20.5
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	38,436,892	3,904,000	8.3	10.2
5: RECURSOS DETERMINADOS	106,993,230	214,408,550	19,502,629	46.2	9.1
TOTAL	261,100,705	463,625,517	88,879,024	100.0	19.2

Fuente: SIAF- MEF . Elaboración: propia

Cuadro N° 05

GOBIERNO REGIONAL PASCO: PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, MAYO 2009 (En nuevos soles)

¿Qué tipos de gasto se financia con el presupuesto? En el Gobierno Regional de Pasco el 60% del presupuesto se destina para Adquisición de activos no financieros (antes inversiones); luego está el grupo Personal y obligaciones sociales con 25.7% del total, el cual sirve principalmente para pagar los sueldos de los maestros y de los trabajadores de la salud. Para la compra de bienes y servicios se destina solo con el 7.5% del presupuesto total. Ver cuadro 5.

Genérica	PIA	PIM	Ejecución	Participación	Avance
			Compromiso	PIM %	Ejecución %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	117,318,190	119,030,543	49,091,504	25.7	41.2
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	9,502,721	9,569,501	4,005,081	2.1	41.9
5-23: BIENES Y SERVICIOS	16,709,276	34,568,114	9,309,946	7.5	26.9
5-25: OTROS GASTOS	1,194,167	1,990,650	500,662	0.4	25.2
6-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	18,773,027	18,773,027	0	4.0	0.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	97,603,324	279,693,682	25,971,830	60.3	9.3
TOTAL	261,100,705	463,625,517	88,879,024	100.0	19.2

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: Propia

El Gobierno Regional de Pasco, cuenta con 9 Unidades ejecutoras encargadas de la administración del gasto. La principal Unidad ejecutora es la Sede Central, que maneja el 67,6% del presupuesto total; luego con menor peso aparecen la de Educación Pasco (12%) y Educación Oxapampa (6%). Entre enero y mayo el presupuesto de la Sede central aumento en 148%, cambio que es muy grande para ser absorbido por cualquier institución pública. Ver cuadro 6.

Cuadro N° 06
GOBIERNO REGIONAL DE PASCO:
PRESUPUESTO POR UNIDAD EJECUTORA, MAYO 2009
(En nuevos soles)

Unidad Ejecutora	PIA	PIM	Ejecución	Participación	Avance
			Compromiso	PIM %	Ejecución %
REGION PASCO-SEDE CENTRAL	126,375,991	313,292,475	31,376,199	67.6	10.0
REGION PASCO-AGRICULTURA	2,133,213	2,222,019	769,121	0.5	34.6
REGION PASCO-TRANSPORTES	3,047,952	3,339,870	758,029	0.7	22.7
REGION PASCO-EDUCACION	55,358,221	56,060,723	23,304,839	12.1	41.6
REGION PASCO-SALUD	11,644,971	20,484,729	5,682,324	4.4	27.7
SALUD HOSPITAL DANIEL A.CARRION	5,713,421	6,808,335	2,458,779	1.5	36.1
SALUD UTES OXAPAMPA	9,192,075	13,132,658	4,353,811	2.8	33.2
EDUCACION OXAPAMPA	27,796,865	28,167,687	11,876,790	6.1	42.2
EDUCACION DANIEL A. CARRION	19,837,996	20,117,021	8,299,132	4.3	41.3
TOTAL	261,100,705	463,625,517	88,879,024	100.0	19.2

Fuente: SIAF; Elaboración: propia

Al mes de mayo el avance de ejecución del presupuesto llego al 19%, cifra que se encuentra por debajo del promedio nacional de los gobiernos regionales que esta en 32% considerando el gasto en la fase compromiso.

1.3 EL PRESUPUESTO DE INVERSIONES DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO, 2009

Para el año 2009 el gobierno regional cuenta con un presupuesto de inversiones de S/. 279 millones al mes de mayo, este monto es mayor en 8,5% en comparación al del año anterior. Con lo cual se concreta el tercer año consecutivo que cuenta con recursos abundantes en comparación con los que disponía antes del año 2007. Pero al mismo tiempo, este año marca el punto de quiebre de un periodo de bonanza fiscal, puesto que todo hace pensar que a partir del 2010 los recursos del canon serán considerablemente menores.

De los S/. 279 millones para inversiones con que cuenta el Gobierno Regional de Pasco, la función Transporte capta el 52% de este presupuesto, convirtiéndose así en la principal función a la que se destinan las inversiones. De hecho fue la Función que más se beneficio con la modificación presupuestal, pues este se multiplico por 3.7 veces, pasando de S/. 39 millones en enero a S/. 145 millones en mayo. Ver cuadro 7. Entre las demás funciones con menor importancia presupuestal aparecen: Salud (14,6%), Educación (8,3%), Saneamiento (7,9%) y Agropecuaria (7,9%).

El manejo de los recursos de inversión está bastante concentrado en la Sede Central. En efecto, el 96% del presupuesto de inversiones está en manos de esta unidad ejecutora del gobierno regional.

Cuadro N° 07
GOBIERNO REGIONAL DE PASCO: PRESUPUESTO PARA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS
NO FINANCIEROS (INVERSIONES), MAYO 2009
(En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución	Participación	Avance
			Compromiso	PIM %	Ejecución %
03: PLANEAMIENTO, GESTIÓN Y RESERVA DE CONTINGENCIA	1,483,090	4,553,457	1,374,480	1.6	30.2
07: TRABAJO	0	92,752	19,760	0.0	21.3
09: TURISMO	3,021,000	3,023,888	2,290	1.1	0.1
10: AGROPECUARIA	13,043,898	22,212,929	3,781,912	7.9	17.0
11: PESCA	177,241	207,090	0	0.1	0.0
12: ENERGIA	3,906,065	3,913,150	3,640	1.4	0.1
13: MINERIA	0	25,800	10,335	0.0	40.1
14: INDUSTRIA	0	18,667	0	0.0	0.0
15: TRANSPORTE	39,543,650	145,387,320	9,954,076	52.0	6.8
16: COMUNICACIONES	5,200	5,200	1,300	0.0	25.0
17: MEDIO AMBIENTE	5,351,961	5,351,961	0	1.9	0.0
18: SANEAMIENTO	5,715,384	22,104,729	4,956,060	7.9	22.4
20: SALUD	15,978,047	40,951,071	3,276,993	14.6	8.0
21: CULTURA Y DEPORTE	2,820,000	4,407,210	0	1.6	0.0
22: EDUCACION	5,007,558	23,119,097	2,109,087	8.3	9.1
23: PROTECCION SOCIAL	1,550,230	4,319,361	481,896	1.5	11.2
TOTAL	97,603,324	279,693,682	25,971,830	100.0	9.3

Fuente: SIAF; Elaboración: propia

La principal fuente que financian las inversiones del Gobierno Regional de Pasco es la de Recursos determinados, con 65% del total, en donde se registra los recursos del canon minero. Luego está la fuente Recursos ordinarios y las Donaciones y transferencias con 22% y 12,5%, respectivamente. Ver cuadro 8.

Cuadro N° 08
GOBIERNO REGIONAL DE PASCO: PRESUPUESTO DE INVERSIONES POR FUENTE DE
FINANCIAMIENTO, MAYO 2009
(En nuevos de soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución	Participación	Avance
			Compromiso	PIM %	Ejecución %
1: RECURSOS ORDINARIOS	10,640,831	61,752,561	5,947,179	22.1	9.6
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	278,249	760,908	88,864	0.3	11.7
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	34,994,320	2,530,317	12.5	7.2
5: RECURSOS DETERMINADOS	86,684,244	182,185,893	17,405,470	65.1	9.6
TOTAL	97,603,324	279,693,682	25,971,830	100.0	9.3

Fuente: SIAF – MEF. Elaboración: Propia

Cabe señalar que el presupuesto de inversiones de la fuente Recursos ordinarios aumento en 6 veces entre enero y mayo de 2009, pasando de S/. 10,6 a S/. 61 millones. Por su parte el presupuesto de inversiones financiado con Recursos determinados aumento en 110%, pasando de S/. 86 millones a S/. 182 millones.

El programa de inversiones del Gobierno Regional de Pasco cuenta con un total de 361 proyectos de todo tipo y tamaño. Entre ellos, hay 63 proyectos con montos mayores a 1 millón (tal como se muestra

en el Cuadro N° 09), de donde se puede deducir que la gran mayoría de proyectos, alrededor de 300 son proyectos por montos menores al millón de soles. Los seis proyectos de mayor tamaño captan el 45% del presupuesto total. Entre ellos el más grande es el proyecto **Mejoramiento de la carretera Yanahuanca – Cerro de Pasco**, que tiene el 23% del presupuesto total de inversiones. De acuerdo a la ficha del proyecto, el costo total del mismo es de S/. 68 millones de los cuales en el 2009 se ha presupuestado S/. 64.7 millones. Estos datos llaman la atención porque este proyecto se viene ejecutando desde el año 2007 (cuando se programa S/. 34 millones y se ejecuto S/. 0.4 millones), en el año 2008 se programo S/. 41 millones y se ejecuto S/. 27 millones). Lo que queda claro es que el costo real del proyecto al momento de su conclusión será mucho mayor al costo con el que fue viabilizado.

El objetivo de este proyecto es el de garantizar en el tiempo una eficiente articulación vial entre las poblaciones que conforman el Área de influencia, aumentando las posibilidades de desarrollo de las potencialidades productivas y sociales existentes en la zona. La población directamente beneficiada por el proyecto se estima en 109,812 habitantes, que se ubican en un área de influencia directa de 1,457.92 km² de los distritos de Chaupimarca, Bolívar, Tinyahuarco y Yanahuanca en Pasco y toda la provincia de Daniel A. Carrión. Entre ellos, pobladores de las áreas urbanas y productores agrícolas y ganaderos.

Los otros proyectos con mayor presupuesto son: la Construcción y mejoramiento de la carretera Huachon – Huancabamba (S/. 16 millones); la construcción del puente carrozable Quirishiari (S/. 13 millones); la construcción y mejoramiento de la carretera Carhuamayo – Paucartambo- El Milagro – Oxapampa (S/. 11.9 millones); la reconstrucción y mejoramiento de la carretera Oxapampa – Pozuzo (S/. 8.4 millones)

El proyecto de salud identificado con el número 2085790: EQUIPAMIENTO DE LOS SERVICIOS MATERNO INFANTILES DEL PUESTO DE SALUD RIO PISCO, DE LA MICRO RED OXAPAMPA-HUANCABAMBA-CHONTABAMBA, RED OXAPAMPA, DIRESA PASCO, tiene, según el SIAF, un presupuesto modificado de 11 millones, sin embargo, ingresando a la ficha del proyecto encontramos que se trata de un PIP menor de S/ 46 mil soles. Esta inconsistencia de los datos debería ser revisada por los funcionarios del gobierno regional para mejorar la información sobre su gestión que está a disposición del público.

El avance en la ejecución del gasto de inversión del Gobierno Regional de Pasco alcanzo solo el 9,3% al mes de mayo, porcentaje muy por debajo del promedio nacional de los gobiernos regionales que esta en 19%. Estas cifras confirman que este gobierno regional no está logrando mejorar su performance relativa en la gestión de los gastos de inversión.

Es más o menos conocido que la capacidad de gestión de inversiones de un gobierno regional depende de varios factores: disponibilidad de proyectos con viabilidad del SNIP, capacidad de elaborar expedientes técnicos para el inicio de las obras, gestión de las contrataciones públicas. Si un gobierno regional tiene un bajo nivel de ejecución del gasto de inversión significa que uno o más de estos factores están fallando. Al respecto los datos disponibles muestran que uno de los factores que no ha mejorado, en concordancia con el aumento de los recursos, es la capacidad de generación de proyectos viables: entre 2004 y 2008, el monto de proyectos con viabilidad producidos cada año ha variado entre 25 y 50 proyectos por montos agregados de S/. 40 a S/. 50 millones, cuando lo esperado es que a partir del 2006 debió haber priorizado este factor, como de hecho lo hicieron otros gobiernos regionales. El año 2007 el gobierno regional viabilizo 287 proyectos por un monto total de S/. 45 millones, lo que muestra una excesiva atomización de las inversiones.

Cuadro N° 09
GOBIERNO REGIONAL DE PASCO:
PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN, 2009
(En nuevos soles)

Actividad/Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	Participac.
			Compromiso	%
1046104: MEJORA DE LA OFERTA DE LOS SERVICIOS DE SALUD	499,356	2,655,756	179,354	0.95
1089144: REPOSICION DE EQUIPAMIENTO MENOR DE ESTABLECIMIENTOS DE SALUD	0	5,921,000	0	2.12
2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	700,000	1,432,746	608,150	0.51

Actividad/Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	Participac.
			Compromiso	%
2016473: CONSTRUCCION TROCHA CARROZABLE CIUDAD CONSTITUCION - PUERTO ORELLANA	0	1,600,000	0	0.57
2022788: GESTION DEL PROGRAMA Y OTROS - PROGRAMA DE CAMINOS DEPARTAMENTALES	864,041	5,411,579	883,416	1.93
2029613: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE DESAGUE CON TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA LOCALIDAD DE HUAYLLAY	0	1,074,374	96,000	0.38
2029683: MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA CARHUAMAYO - PAUCARTAMBO - EL MILAGRO - LLAUPI - OXAPAMPA	7,177,704	11,969,771	461,418	4.28
2029684: MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA YANAHUANCA - CERRO DE PASCO	0	64,786,852	6,138,892	23.16
2030182: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE SISTEMAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE OXAPAMPA - OXAPAMPA	558,272	3,193,393	252,857	1.14
2030337: DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ALPAQUERAS EN LA REGION PASCO	400,000	1,414,634	114,804	0.51
2030359: ALFABETIZACION CON EDUCACION EN VALORES EN LA REGION PASCO	0	1,091,041	10,500	0.39
2030472: CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA HUACHON - HUANCABAMBA	6,000,000	16,277,373	362,692	5.82
2030588: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE LA LOCALIDAD DE YANAHUANCA	0	1,502,838	3,325	0.54
2030594: CONSTRUCCION DE LOS SISTEMAS DE AGUA Y DESAGUE DE CIUDAD CONSTITUCION	0	1,361,253	170,471	0.49
2031189: CONSTRUCCION DE COMPLEJO CULTURAL DE C. DE P.	0	1,587,210	0	0.57
2031223: CONSTRUCCION DE PUENTE CARROZABLE QUIRISHARI	0	13,191,290	0	4.72
2031283: CONSTRUCCION SISTEMA DE RIEGO EN LA PROVINCIA DE PASCO	0	1,204,169	0	0.43
2031326: ENCAUZAMIENTO Y DEFENSA RIBEREÑA RIO ENTASZ - VILLA RICA	0	1,138,096	0	0.41
2031797: REHABILITACION DE LA CARRETERA CHANCHAMAYO-VILLA RICA, TRAMO: PTE. REITER-PTE PAUCARTAMBO-VILLA RICA	3,000,000	3,000,001	883,311	1.07
2040084: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS OBRAS PRIMARIAS DE AGUA Y DESAGUE DEL AA.HH. TUPAC AMARU	0	1,278,090	262,065	0.46
2045559: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE I.E. N° 34350 LOS LIBERTADORES DE CIUDAD CONSTITUCION	2,200,000	2,200,000	0	0.79
2045568: AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA Y DESAGUE DEL ASENTAMIENTO HUMANO TECHO PROPIO - YANACANCHA	0	1,603,190	724,122	0.57
2046002: IMPLEMENTACION CON MATERIAL DIDACTICO Y MOBILIARIO ESCOLAR A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL NIVEL INICIAL DE LA REGION PASCO	0	1,777,395	0	0.64
2046008: IMPLEMENTACION CON MOBILIARIO Y MATERIAL DIDACTICO A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL NIVEL PRIMARIO DE LA REGION PASCO	0	5,914,308	0	2.11

Actividad/Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	Participac.
			Compromiso	%
2046200: MEJORAMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS PARA EL LOGRO DEL APRENDIZAJE BASICO Y TECNICO FORMATIVO DE LOS ESTUDIANTES DE LA INSTITUCION EDUCATIVA N° 3 -ANTENOR RIZO PATRON LEQUERICA - DISTRITO CHAUPIMARCA	0	1,154,425	385,939	0.41
2046265: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN EL NIVEL SECUNDARIO DE LA REGION PASCO	0	7,008,088	0	2.51
2046312: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS MATERNO PERINATAL Y NEONATOLOGIA DEL HOSPITAL DANIEL ALCIDES CARRION DE CERRO DE PASCO	0	1,926,456	17,658	0.69
2046314: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL HOSPITAL EDUARDO EGOAVIL DE VILLA RICA	700,000	3,092,553	0	1.11
2046499: REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA OXAPAMPA - POZUZO	2,600,000	8,400,000	0	3.00
2057906: REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA LIMA-CANTA-LA VIUDA-UNISH	0	3,000,000	0	1.07
2062428: FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA GESTION REGIONAL EN LOS SERVICIOS DE SUPERVISION Y MONITOREO DE OBRAS	500,000	2,116,615	337,389	0.76
2064094: PROMOCION Y FOMENTO DE CRIANZA DE ALPACAS EN LA PROVINCIA DANIEL CARRION - PASCO	300,000	1,072,135	643,600	0.38
2064100: PROMOCION Y FOMENTO DE CRIANZA DE ALPACAS EN LA PROVINCIA DE PASCO	500,000	1,087,305	20,718	0.39
2077928: AFIANZAMIENTO HIDRICO Y CONSTRUCCION CANALES DE RIEGO DISTRITOS; PAUCAR, PILLAO, GOLLARISQUIZGA, TAPUC, VILCABAMBA, CHACAYAN, TUSI Y YANAHUANCA	4,560,000	4,560,000	0	1.63
2077930: AFIANZAMIENTO HIDRICO, CONSTRUCCION, AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE CANALES DE IRRIGACION Y SISTEMAS DE RIEGO - PROVINCIA DE PASCO	3,420,000	3,420,000	0	1.22
2077944: AMPLIACION DE SISTEMA DE ELECTRIFICACION RURAL CHAUPHUARANCA IV ETAPA PROVINCIA DE DANIEL CARRION	2,600,000	2,600,000	0	0.93
2077949: AMPLIACION PAVIMENTACION DE AVENIDA REVERENDO PADRE JOSE EGG POZUZO, PROVINCIA DE OXAPAMPA - PASCO	1,188,538	1,188,538	1,188,538	0.42
2077983: ASFALTADO DE LA CARRETERA PUENTE REITER PUENTE PAUCARTAMBO- VILLA RICA	7,163,318	2,643,458	0	0.95
2077993: CAPACIDADES DE GENERACION DE INGRESO PARA LOS JOVENES EN LA REGION PASCO- PROV. DANIEL CARRION	300,000	3,013,351	0	1.08
2078007: CONSTRUCCION CAMINO VECINAL TOMACONGA -SUNEC	3,013,351	1,566,044	0	0.56
2078033: CONSTRUCCION DE INSTITUCION EDUCATIVA LEONCIO PRADO - PAUCAR	2,657,085	2,300,000	0	0.82
2078061: CONSTRUCCION DE NUEVO COMPLEJO EDUCATIVO ERNESTO DIEZ CANSECO DISTRITO DE YANAHUANCA	2,300,000	1,157,112	0	0.41

Actividad/Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	Participac.
			Compromiso	%
2078070: CONSTRUCCION DE TALLERES EQUIPAMIENTO Y DESARROLLO DE LOS AFECTADOS POR LA VIOLENCIA POLITICA -PROV. PASCO	500,000	3,000,000	0	1.07
2078142: CREACION E IMPLEMENTACION DE CUNAS CON UNA ATENCION INTEGRAL A LOS NIÑOS MENORES DE 3 AÑOS REGION PASCO	1,003,473	1,000,000	0	0.36
2078156: DESARROLLO DE CAPACIDADES PARA LA GESTION INTEGRADA Y SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS HIDRICOS -PROV. DANIEL CARRION	1,000,000	1,000,000	0	0.36
2078157: DESARROLLO DE CAPACIDADES PARA LA GESTION INTEGRADA Y SOSTENIBLE DE LOS SISTEMAS DE RECURSOS HIDRICOS EN LA CUENCA HIDROGRAFICA DE LA REGION -PROV. PASCO	1,000,000	2,250,000	0	0.80
2078164: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO INTEGRAL DE GANADO VACUNO, LECHERO PROV. DANIEL CARRION	2,250,000	1,000,000	0	0.36
2078205: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES PRODUCTIVAS DE LA TARA EN LA PROVINCIA DANIEL CARRION	575,898	1,196,000	0	0.43
2078210: FORTALECIMIENTO DE DESARROLLO TURISTICO EN LA REGION PASCO	1,196,000	1,016,314	0	0.36
2078236: FORTALECIMIENTO PRODUCTIVO DE TRUCHA EN LAS COMUNIDADES CAMPESINAS PROV. DANIEL CARRION	177,241	1,000,000	0	0.36
2078317: MANEJO INTEGRAL DE RECURSOS FORESTALES DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA	532,627	5,000,000	0	1.79
2078323: MEJORAMIENTO CARRETERA RUMIALLANA - SALCACHUPAN DE 43 KM.	5,000,000	3,500,000	0	1.25
2078342: MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD, CAPACIDAD RESOLUTIVA PARA LA ATENCION NUTRICIONAL INTEGRAL DEL INFANTE EN LA DIRESA -PASCO	500,000	2,000,000	0	0.72
2078351: MEJORAMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LOS ESTABLECIMIENTO DE SALUD DE PUERTO BERMUDEZ	2,000,000	1,925,659	0	0.69
2078357: MEJORAMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE SERVICIO SALUD DE CIUDAD CONSTITUCION	1,925,659	1,000,000	0	0.36
2078458: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE ALMACENAMIENTO, DISTRIBUCION Y MONITOREO DEL ALMACEN CENTRAL Y SUB ALMACENES DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD PASCO	1,000,000	2,000,000	0	0.72
2078464: MEJORAMIENTO INTEGRAL DE LOS C.S. ISCOZACIN	2,000,000	4,000,000	0	1.43
2078476: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE SISTEMA DE AGUA POTABLE CIUDAD CERRO DE PASCO	4,000,000	1,286,706	0	0.46
2078584: REFORESTACION Y FORESTACION CON ESPECIES NATIVAS EXOTICAS, MADERABLES Y FRUTALES EN LA PROVINCIA DANIEL A. CARRION	1,286,706	1,032,628	0	0.37
2081184: CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD QUILLAZU OXAPAMPA, PROVINCIA DE OXAPAMPA - PASCO	242,475	3,728,397	0	1.33

Actividad/Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	Participac.
			Compromiso	%
2085790: EQUIPAMIENTO DE LOS SERVICIOS MATERNO INFANTILES DEL P. S. RIO PISCO, DE LA MICRO RED OXAPAMPA-HUANCABAMBA-CHONTABAMBA, RED OXAPAMPA, DIRESA PASCO	0	11,956,234	6,621	4.27
2086506: EQUIPAMIENTO DEL AREA FUNCIONAL DE ATENCIONES DE EMERGENCIA DEL CENTRO DE SALUD ULIACHIN DE LA MICRO RED CENTRO, RED PASCO, DIRESA PASCO	0	2,883,154	11,330	1.03
2087751: MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION, PRODUCTIVIDAD DE LA GRANADILLA PARA INCREMENTAR UTILIDADES DE LOS PRODUCTORES EN LOS DISTRITOS DE OXAPAMPA, CHONTABAMBA Y HUANCABAMBA DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA	0	1,010,996	13,000	0.36
2090016: CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE RIEGO DE SANTA CRUZ-DISTRITO DE PAUCARTAMBO-PASCO	0	1,143,353	25,711	0.41
TOTAL	97,603,324	279,693,682	25,971,830	100.00

Fuente: SIAF. Elaboración: propia

CONCLUSIONES

- El Gobierno Regional de Pasco ha sido uno de los beneficiados con la bonanza fiscal que generó el auge de la industria minera. Su presupuesto ha crecido de manera sustancial a partir del año 2007. Para el 2009 su presupuesto modificado, al mes de mayo llegó a los S/. 463 millones.
- La principal fuente de financiamiento del presupuesto del Gobierno Regional de Pasco es el Canon Minero, con 46% del total, seguido de los Recursos ordinarios, con 43%. Pero, la fuente que le brinda recursos frescos para las inversiones es el canon minero.
- El gasto general del gobierno regional se destina principalmente a las funciones de: Transporte (35%), seguidos por Educación (30%) y Salud (15%), lo que indica que el 80% del presupuesto total está concentrado en estas tres funciones.
- El 60% del presupuesto total se destinan para inversiones y el 36% para gastos corrientes. Esta composición favorable a las inversiones constituye una particularidad de este gobierno regional con respecto a la mayor parte de ellos donde predomina el gasto corriente.
- El principal destino de las inversiones es la función transporte con el 52% del total. Luego le siguen las funciones Salud (15%), Educación (8%) y Agraria (8%).
- El avance de ejecución del gasto de inversión apenas ha llegado al 9% al mes de mayo, cifra que es baja comparado con el promedio nacional que está en 19%. Las cifras muestran que el gobierno regional no tiene una buena cartera de proyectos de inversión con viabilidad del SNIP.
- Producto de lo anterior es la generación de saldos presupuestales no ejecutados crecientes. Esto es resultado de que los ingresos para inversiones han crecido a una tasa de 70% anual entre 2005 y 2009 mientras que el gasto realizado aumentó a una tasa de 26% por año. Estas cifras junto al insuficiente número (y monto) de proyectos viabilizados nos muestran un déficit de capacidades técnicas e institucionales en el gobierno regional.

II. ANALISIS PRESUPUESTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DE PASCO

En el texto que sigue presentamos la descripción y análisis del presupuesto y las inversiones que realizan las municipalidades. Ofrecemos un mayor detalle de las municipalidades: Provincial de Pasco, distritales Simón Bolívar, Yanacancha, Tinyahuarco, Yarusyacan, Ninacaca, Vicco, Pallanchaca y Huayllay que son las que se ubican en zonas de explotación minera y por tanto cuentan con mayores recursos para financiar inversiones.

2.1. MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO

El presupuesto de apertura 2009 de la municipalidad es de S/. 53.1 millones de soles, el cual al mes de abril tuvo un incremento de 34%, con el cual hace un presupuesto modificado PIM de S/. 71.3 millones de soles.

El 28% del presupuesto modificado ha sido destinado a la función Saneamiento, el 24% para Transporte, 11% para Planeamiento, gestión y reserva de contingencia, y 8% para cultura y deporte. Estas cuatro funciones concentran el 71% del presupuesto total.

En cuanto al financiamiento del presupuesto, la principal fuente es el Canon, pues representa el 81% de su presupuesto total modificado al mes de abril. Luego está el Foncomun con 13% del total.

Según grupo de gasto, el 78% del PIM se destina al grupo denominado Adquisición de activos no financieros (antes inversiones); el 10% ha sido asignado para Personal y obligaciones sociales y el 9% para bienes y servicios.

Al mes de abril la ejecución del gasto fue de 14%. En el rubro personal y obligaciones y bienes y servicios han avanzado en 30%, sin embargo, el gasto de inversiones solo avanzó en 9%, cifra que es baja.

Donde hay más avance del gasto es en la función Planeamiento, gestión y fondo de contingencia (28%); en Vivienda y desarrollo urbano (26%), en el resto de funciones el avance es bajo.

Al mes de junio la ejecución del presupuesto total alcanzó el 20%, mientras que la del gasto de inversión solo llegó al 13%, lo que indica que entre abril y junio el progreso del gasto de inversión es muy lento. Este porcentaje está por debajo del avance promedio para las municipalidades de la provincia de Pasco que es de 20%.

Cuadro 1
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO:
PRESUPUESTO SEGÚN FUNCIÓN, 2009
(En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (En %)
SANEAMIENTO	13,095,367	19,652,988	1,302,143	27.58	6.6
TRANSPORTE	9,368,300	17,433,344	2,718,671	24.46	15.6
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	8,423,742	8,161,648	2,258,648	11.45	27.7
CULTURA Y DEPORTE	5,596,548	5,678,920	336,748	7.97	5.9
EDUCACION	3,880,000	5,017,383	724,243	7.04	14.4
MEDIO AMBIENTE	4,245,150	4,821,032	833,185	6.76	17.3
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	1,301,000	2,290,108	394,846	3.21	17.2
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	2,154,600	2,274,932	595,524	3.19	26.2
PROTECCION SOCIAL	1,876,947	2,002,617	300,573	2.81	15.0
COMERCIO	1,036,500	1,042,350	136,866	1.46	13.1
INDUSTRIA	765,000	793,024	25,079	1.11	3.2
TURISMO	715,000	715,000	15,741	1.00	2.2
SALUD	450,000	564,836	42,037	0.79	7.4
DEUDA PUBLICA	0	516,003	89,891	0.72	17.4
PREVISION SOCIAL	222,840	222,840	72,236	0.31	32.4
AGROPECUARIA	0	77,609	83,608	0.11	107.7
ENERGIA	0	1,469	1,468	0.00	99.9
TOTAL	53,130,994	71,266,103	9,931,508	100.00	13.9

Cuadro 2
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO: PRESUPUESTO SEGÚN FUENTES DE FINANCIAMIENTO , 2009 (En nuevos soles)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	40,719,163	57,830,308	4,845,158	81.15	8.4
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	9,068,847	9,468,824	3,822,034	13.29	40.4
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2,186,502	2,186,502	653,200	3.07	29.9
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	745,836	894,947	178,579	1.26	20.0
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	474,876	432,537	0.67	91.1
1: RECURSOS ORDINARIOS	410,646	410,646	0	0.58	0.0
TOTAL	53,130,994	71,266,103	9,931,508		13.9

Cuadro 3
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009 (En nuevos soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	7,296,352	7,341,352	2,300,531	10.3	31.3
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	765,522	764,522	97,191	1.1	12.7
BIENES Y SERVICIOS	6,174,519	6,276,488	1,888,991	8.8	30.1
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	175,002	552,606	418,603	0.8	75.8
OTROS GASTOS	51,224	98,382	103,047	0.1	104.7
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	38,152,372	55,716,750	5,033,253	78.2	9.0
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	516,003	516,003	89,891	0.7	17.4
Total General	53,130,994	71,266,103	9,931,507	100.0	13.9

Proyectos de inversión, 2009

La Municipalidad Provincial de Pasco ha programado en su presupuesto un total de 76 proyectos, de los cuales el más grande, la construcción del sistema de desagüe cuenta con S/. 14 millones y representa el 25% del presupuesto total de inversiones. Luego, hay 14 proyectos con más de S/. 1 millón, el resto, que son la mayoría son proyectos por montos menores (ver cuadro 4).

Cabe señalar que los únicos proyectos que tienen un avance de ejecución al mes de mayo son: construcción de pistas y veredas y el sistema de abastecimiento de agua potable. Al mismo tiempo se puede ver que el proyecto más importante tiene un escaso avance.

Cuadro 4
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO:
PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN, 2009 (En nuevos soles)

	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (en %)
2001481: CONSTRUCCION SISTEMA DE DESAGUE	12,853,998	14,228,814	146,408	25.5
2001445: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS	0	7,284,538	1,775,076	13.1
2008031: CONSTRUCCION DE TERMINAL TERRORRESTRE	3,000,000	2,988,207	0	5.4

	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (en %)
2005497: CONSTRUCCION DE COMPLEJOS DEPORTIVOS	2,840,998	2,840,998	0	5.1
2008302: CONSTRUCCION DE VIAS URBANAS	2,650,000	2,667,000	17,000	4.8
2084815: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE SANEAMIENTO Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL INTEGRAL DE LA EMAPA PASCO, PROVINCIA DE PASCO - PASCO	0	2,408,898	13,000	4.3
2001383: CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE CENTROS EDUCATIVOS	1,800,000	1,800,000	0	3.2
2003114: AMPLIACION DE CENTROS EDUCATIVOS	1,600,000	1,614,966	14,965	2.9
2011477: MEJORAMIENTO DE VIAS URBANAS	1,500,000	1,500,000	0	2.7
2006326: CONSTRUCCION DE LOSAS DEPORTIVAS	1,265,000	1,276,518	12,096	2.3
2014534: AMPLIACION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y DESAGUE	0	1,236,298	189,078	2.2
2008365: CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE LOCALES COMUNALES	1,200,000	1,200,000	0	2.2
2003155: AMPLIACION DE COMPLEJOS DEPORTIVOS	1,200,000	1,200,000	0	2.2
2012307: PAVIMENTACION DE CALLES	1,000,000	1,115,012	81,712	2.0
2000248: EVALUACION DEL IMPACTO AMBIENTAL	1,100,000	1,100,000	0	2.0
2013222: REHABILITACION DE PARQUES	980,000	980,000	0	1.8
2017436: AMPLIACION DEL SERVICIO DE SERENAZGO	0	964,143	29,828	1.7
2007748: CONSTRUCCION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	0	835,521	684,387	1.5
2003211: AMPLIACION DE MERCADO MUNICIPAL	800,000	800,000	0	1.4
2009064: DESARROLLO DE CAPACIDADES	700,000	797,147	63,336	1.4
2003217: AMPLIACION DE PALACIO MUNICIPAL	750,000	745,610	0	1.3
2000291: INFRAESTRUCTURA TURISTICA	700,000	700,000	0	1.3
2004526: CONSTRUCCION DE PARQUE INDUSTRIAL	500,000	500,000	0	0.9
TOTAL	38,152,372	55,716,750	5,033,253	100.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Nota: Se considera los proyectos con presupuesto mayor a S/. 500 mil

2.2 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SIMÓN BOLIVAR

El presupuesto de apertura de la municipalidad es de S/. 30.4 millones de soles, el cual al primer cuatrimestre aumento en 17%, con lo cual llego a S/. 35.6 millones.

La función de Planeamiento, gestión y reserva de contingencia tiene el 60% del total, seguido de la función Transporte con 21%. Luego vienen educación con 6% y saneamiento con 5%. En este caso llama la atención el alto porcentaje asignado a la función planeamiento, es un dato que requiere una explicación por parte de la municipalidad - ¿por qué pusieron tanto dinero en planeamiento? – dado que es la única que tomo una decisión de este tipo.

En esta municipalidad también el Canon representa el 91% del presupuesto total, le sigue el Foncomun con 5% y los Recursos directamente recaudados son el 2%. Ello muestra una altísima dependencia que tiene de los recursos del Canon.

La ejecución del gasto al mes de abril es del 21%, cifra que está por encima del promedio del departamento (18%). En el rubro de personal y bienes y servicios han llegado al 30%, mientras que en inversiones lograron el 20%. Este indicador muestra que su eficacia del gasto es aceptable.

Al mes de junio el avance de ejecución del gasto llegó al 23%, para el gasto de inversión el avance es el mismo. Esta cifra indica que entre mayo y junio el avance del gasto fue más lento.

Cuadro 5
MUNICIPALIDAD DISTRITAL SIMON BOLIVAR:
PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009
(En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	17,758,462	21,496,918	882,572	60	4.1
TRANSPORTE	6,303,830	6,375,830	2,802,401	18	44.0
EDUCACION	1,975,000	1,975,000	2,136,315	6	108.2
SANEAMIENTO	1,857,000	1,861,800	20,940	5	1.1
AGROPECUARIA	0	1,048,869	710,554	3	67.7
SALUD	737,500	821,826	133,208	2	16.2
TURISMO	800,000	800,000	0	2	0.0
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	400,000	400,000	0	1	0.0
PROTECCION SOCIAL	347,380	339,580	78,505	1	23.1
CULTURA Y DEPORTE	150,000	222,000	127,372	1	57.4
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	112,500	167,733	308,072	0	183.7
DEUDA PUBLICA	0	42,350	28,612	0	67.6
MEDIO AMBIENTE	32,018	33,558	61,804	0	184.2
PREVISION SOCIAL	17,879	19,470	5,261	0	27.0
COMERCIO	0	16,635	0	0	0.0
INDUSTRIA	0	0	18,384	0	
TOTAL	30,491,569	35,621,569	7,313,999	100	20.5

Cuadro 6
MUNICIPALIDAD DISTRITAL SIMON BOLIVAR:
PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
(En nuevos soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	27,582,359	32,582,359	6,338,656	91	19.5
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	1,819,267	1,869,267	378,564	5	20.3
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	550,000	630,000	459,827	2	73.0
1: RECURSOS ORDINARIOS	389,943	389,943	107,110	1	27.5
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	150,000	150,000	29,843	0	19.9
TOTAL	30,491,569	35,621,569	7,314,000	100	20.5

Cuadro 7
MUNICIPALIDAD DISTRITAL SIMON BOLIVAR:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En nuevos soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (En %)	Ejecución (En %)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	294,597	366,493	124,473	1.0	34
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	335,259	286,550	65,604	0.8	23
BIENES Y SERVICIOS	2,079,780	2,177,033	653,731	6.1	30
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	221,563	237,743	75,326	0.7	32
OTROS GASTOS	0	40,000	13,700	0.1	34
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	27,518,020	32,471,400	6,352,554	91.2	20
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	42,350	42,350	28,612	0.1	68
Total General	30,491,569	35,621,569	7,314,000	100.0	21

Proyectos de inversión, 2009

Esta municipalidad cuenta con 41 proyectos en su programa de inversiones, de los cuales el más importante se denomina Fortalecimiento institucional con cerca de S/. 20 millones. De lejos con montos menores vienen Pistas y veredas con S/. 5.5 millones, y otros proyectos por montos pequeños (hay 31 proyectos por menos de S/. 100 mil), tal como pueden ver en cuadro del adjunto.

Otra constatación importante es que hay 23 proyectos que muestran ejecución de gasto sin tener un presupuesto de apertura ni PIM, lo cual debería ser explicado por la autoridad municipal. Entre esos proyectos podemos mencionar dos:

- 2070860: CONSTRUCCION E IMPLEMENTACION DEL CENTRO DE EDUCACION TECNICO PRODUCTIVO BUENOS AIRES, DISTRITO DE SIMON BOLIVAR - PASCO – PASCO, con s/. 240 mil soles de gasto ejecutado.
- 2072243: MEJORAMIENTO, AMPLIACION Y EQUIPAMIENTO DE LA I.E. YURAJHUANCA, DISTRITO DE SIMON BOLIVAR - PASCO – PASCO, con S/. 306 mil de gasto ejecutado.

Cuadro 8
MUNICIPALIDAD DE SIMÓN BOLÍVAR:
PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN, 2009
(En nuevos soles)

Proyectos	PIA	PIM	Compromiso	Participación
2000634: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	15,517,047	19,228,384	318,385	59.2
2001445: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS	5,517,473	5,517,473	642,274	17.0
2005230: CONSTRUCCION DE CENTROS EDUCATIVOS	1,975,000	1,975,000	392,283	6.1
2003298: AMPLIACION DE SISTEMA DE DESAGUE	1,332,000	1,332,000	0	4.1
2072283: CONSTRUCCION DE CANAL DE RIEGO EN LA COMUNIDAD CAMPESINA DE UCRUCANCHA, DISTRITO DE SIMON BOLIVAR - PASCO - PASCO	0	1,011,489	621,203	3.1
2081577: CONSTRUCCION LOCAL MULTIUSOS QUIULACOCCHA SIMONBOLIV, DISTRITO DE SIMON BOLIVAR - PASCO - PASCO	800,000	800,000	0	2.5
2011507: MEJORAMIENTO DE CENTROS DE SALUD	737,500	737,500	0	2.3
2013257: REHABILITACION DE TROCHAS CARROZABLES	690,000	690,000	140,022	2.1

Proyectos	PIA	PIM	Compromiso	Participación
2000593: CONSTRUCCION DE SISTEMAS DE AL-CANTARILLADO	525,000	525,000	0	1.6
2017435: IMPLEMENTACION DEL SERVICIO DE SERENAZGO	400,000	400,000	0	1.2
TOTAL	27,518,020	32,471,400	6,352,554	100.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Nota: Se considera los proyectos con presupuesto mayor a S/. 400 mil

2.3 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Yanacancha es de S/. 35.3 millones de soles, el cual al mes de abril llega a S/. 67.6 millones de soles, lo que significa un aumento de 91.5%.

La distribución del presupuesto por funciones de esta municipalidad muestra un perfil más equilibrado comparado con las otras. Es así que la función más importante es Saneamiento con 17%, luego vienen Educación con 13%, y Cultura y deporte con 13%, Planeamiento, gestión y reserva de contingencia tiene 12%, Transporte 10%, entre otros. Ver cuadro adjunto.

La fuente Canon financia el 90% del presupuesto de la municipalidad, seguido por el Foncomun con 8%. Los impuestos municipales y los Recursos directamente recaudados aportan solo el 2% del total.

Por grupo de gasto vemos que el 92% del presupuesto total se destina para inversiones, seguido de Bienes y servicios con 5%, personal y obligaciones sociales tiene un 2% del total, lo cual parece reducido en función al tamaño del presupuesto que maneja esta municipalidad.

El avance en la ejecución del gasto al mes de abril es de 12,8%, cifra que está por debajo del promedio departamental. Las funciones donde se observa un mayor avance son Cultura y deporte con 35% y Transporte con 27%, el resto muestra porcentajes menores como son Salud (1,4%) y Protección social (3%).

El avance de los gastos de inversión es de 12% al mes de abril. Los gastos de personal y obligaciones sociales avanzaron en 27%.

Al mes de junio el avance de ejecución del gasto total ha subido a 18% y el gasto de inversión llega al 16%, lo que nos permite avizorar que esta municipalidad difícilmente podrá ejecutar más del tercio de su presupuesto al finalizar el año.

Cuadro 9.
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA:
PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009
(En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
SANEAMIENTO	3,864,642	11,470,484	808,894	16.97	7.05
EDUCACION	4,270,687	9,089,821	377,715	13.45	4.16
CULTURA Y DEPORTE	274,900	8,897,109	3,084,695	13.16	34.67
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	6,211,626	8,314,517	973,698	12.30	11.71
TRANSPORTE	2,168,745	6,689,047	1,801,294	9.89	26.93
PROTECCION SOCIAL	4,508,011	5,327,777	156,383	7.88	2.94
AGROPECUARIA	1,820,745	4,455,536	504,556	6.59	11.32
MEDIO AMBIENTE	3,712,691	3,058,672	363,571	4.52	11.89
SALUD	2,617,817	3,047,738	41,769	4.51	1.37
COMERCIO	2,500,000	2,509,500	0	3.71	0.00
INDUSTRIA	804,057	1,816,982	88,683	2.69	4.88

Función	PIA	PIM	Ejecución Compro- miso	Participa- ción PIM (%)	Ejecución (%)
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	789,360	1,022,410	307,823	1.51	30.11
ENERGIA	745,934	745,934	0	1.10	0.00
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	502,534	598,034	138,982	0.88	23.24
TURISMO	457,891	457,891	0	0.68	0.00
PREVISION SOCIAL	65,305	65,305	17,631	0.10	27.00
DEUDA PUBLICA	0	39,490	28,439	0.06	72.02
TOTAL	35,314,945	67,606,247	8,694,132	100.00	12.86

Cuadro 10
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA:
PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
(En nuevos soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compro- miso	Participa- ción PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	30,145,368	60,551,829	7,144,680	90	11.7
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,850,759	5,388,089	1,192,061	8	21.8
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	530,400	837,079	312,687	1	35.9
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	442,267	447,858	28,325	1	4.9
1: RECURSOS ORDINARIOS	346,151	346,151	11,680	1	3.4
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	35,241	4,699	0	13.3
TOTAL	35,314,945	67,606,247	8,694,132	100	12.9

Cuadro 11
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En nuevos soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compro- miso	Participa- ción PIM (%)	Ejecución (%)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1,272,290	1,527,708	415,719	2	27
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	443,832	444,893	19,335	1	4
BIENES Y SERVICIOS	2,527,774	3,061,283	833,515	5	27
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	65,176	251,360	96,600	0	38
OTROS GASTOS	25,863	108,445	55,431	0	51
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINAN- CIEROS	30,940,520	62,173,068	7,245,093	92	12
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	39,490	39,490	28,439	0	72
Total General	35,314,945	67,606,247	8,694,132	100	13

Proyectos de inversión, 2009

La municipalidad de Yanacancha tiene en su presupuesto un total de 75 proyectos de inversión, de los cuales los 10 más grandes tienen el 60% del presupuesto total. Los 3 proyectos de mayor costo son: Construcción de estadios, Centros educativos y Pavimentación de calles (31% del total). Como se puede ver en el cuadro 12, al mes de abril su nivel de ejecución es bastante limitado.

El programa de inversión de esta municipalidad está distribuida – a diferencia del caso anterior – en varios proyectos, pues tiene 15 proyectos con costo mayor a S/. 1 millón. Sin embargo, priman proyectos de infraestructura y están poco presentes proyectos ligados a la actividad agropecuaria. El hecho que la construcción de estadios sea el principal proyecto en una provincia donde la pobreza es elevada suena paradójico.

Cuadro 12
MUNICIPALIDAD DE YANACANCHA:
PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN, 2009
(En nuevos soles)

	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (%)
2005722: CONSTRUCCION DE ESTADIOS	0	7,286,846	2,791,758	11.7
2011201: MEJORAMIENTO DE CENTROS EDUCATIVOS	3,918,944	6,122,339	122,061	9.8
2012307: PAVIMENTACION DE CALLES	2,168,745	5,566,971	1,680,205	9.0
2009064: DESARROLLO DE CAPACIDADES	3,283,540	4,731,147	313,195	7.6
2000593: CONSTRUCCION DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO	0	2,600,938	0	4.2
2005230: CONSTRUCCION DE CENTROS EDUCATIVOS	0	2,358,467	246,654	3.8
2008365: CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE LOCALES COMUNALES	1,844,663	2,345,629	23,572	3.8
2013343: REHABILITACION DE MERCADO MUNICIPAL	2,000,000	2,000,000	0	3.2
2007748: CONSTRUCCION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	1,618,968	1,962,135	161,584	3.2
2000032: APOYO A LA PRODUCCION AGROPECUARIA	1,520,745	1,789,045	154,104	2.9
2014534: AMPLIACION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y DESAGUE	0	1,572,123	0	2.5
2011683: MEJORAMIENTO DE PUESTOS DE SALUD	1,237,817	1,392,299	22,227	2.2
2003298: AMPLIACION DE SISTEMA DE DESAGUE	0	1,248,668	31,500	2.0
2007751: CONSTRUCCION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y DESAGUE	200,000	1,210,795	206,174	1.9
2005497: CONSTRUCCION DE COMPLEJOS DEPORTIVOS	0	1,043,482	262,490	1.7
2003071: AMPLIACION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	855,017	958,334	0	1.5
2006618: CONSTRUCCION DE COMPLEJO ARTESANAL	0	914,126	6,589	1.5
2000634: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	800,000	810,570	6,785	1.3
2006048: CONSTRUCCION DE LOCALES COMUNALES	600,000	790,000	52,595	1.3
2014628: REHABILITACION DE CUNAS Y GUARDERIAS INFANTILES	757,850	757,850	0	1.2
2011651: MEJORAMIENTO DE MINICENTRALES HIDROELECTRICAS	745,934	745,934	0	1.2
2011547: MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	744,723	744,723	0	1.2
2000437: REFORESTACION	1,043,796	743,796	0	1.2
2000405: PROMOCION INDUSTRIAL	804,057	704,057	6,354	1.1
2001445: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS	0	682,664	21,000	1.1

	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (%)
2011303: MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE RIEGO	639,184	639,184	0	1.0
2003101: AMPLIACION DE SISTEMA DE ALCANTARILLADO	0	576,834	404,548	0.9
2009629: EQUIPAMIENTO DE CENTROS DE SALUD	550,000	550,000	0	0.9
2007096: CONSTRUCCION DE PLAZA DE ARMAS	0	550,000	0	0.9
2006616: CONSTRUCCION DE MERCADO MUNICIPAL	500,000	509,500	0	0.8
2013334: REHABILITACION DE CENTROS DE SALUD	500,000	500,000	0	0.8
2004906: CONSTRUCCION DE CANALES DE REGADIO	0	495,549	350,452	0.8
2000291: INFRAESTRUCTURA TURISTICA	457,891	457,891	0	0.7
2006205: CONSTRUCCION DE SERVICIOS HIGIENICOS PUBLICOS	445,934	445,934	0	0.7
2014542: CONSTRUCCION DE CUNAS Y GUARDERIAS INFANTILES	361,403	361,403	0	0.6
2006226: CONSTRUCCION DE PUESTOS DE SALUD	330,000	330,000	0	0.5
2006291: CONSTRUCCION DE COMEDORES	327,064	327,064	0	0.5
2082570: INSTALACION DE ESPECIES FORESTALES EN LAS CUENCAS DEL RIO TINGO Y HUALLAGA, DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - PASCO	0	298,195	0	0.5
2019333: RECONSTRUCCION DE LOCALES MUNICIPALES	287,818	287,818	0	0.5
2080657: CONSTRUCCION DE TALLER PRODUCTIVO PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES EN ARTESANIA TEXTIL EN LA COMUNIDAD CAMPESINA DE TINGO PALCA, DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - PASCO	0	286,588	0	0.5
2003220: AMPLIACION DE PARQUES	0	282,837	119,855	0.5
2075137: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE PRODUCCION DEL CULTIVO DE PAPA EN LAS MICROCUENCAS DEL RIO TINGO Y HUALLAGA DE YANACANCHA, DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - PASCO	0	272,118	0	0.4
2076379: FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA CONTROL DE ZONOSIS EN LAS MICROCUENCAS DEL RIO TINGO Y HUALLAGA, DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - PASCO	0	268,978	0	0.4
2076902: REHABILITACION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL NIVEL PRIMARIO Y TALLERES DE LA INSTITUCION EDUCATIVA -NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN, DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - PASCO	0	257,272	9,000	0.4
2080695: CONSTRUCCION DE UN ESTABLO LECHE-RO EN LA COMUNIDAD CAMPESINA DE JARAPAMPA, DISTRITO DE YANACANCHA - PASCO - PASCO	0	246,170	0	0.4
2009708: EQUIPAMIENTO DE CENTROS EDUCATIVOS	234,000	234,000	0	0.4
2014584: MEJORAMIENTO DE COMPLEJOS RECREACIONALES	0	232,881	0	0.4
2003113: AMPLIACION DE BIBLIOTECAS MUNICIPALES	200,000	200,000	0	0.3
TOTAL	30,940,520	62,173,068	7,245,093	100.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Nota: Se considera los proyectos con presupuesto mayor a S/. 200 mil

2.4 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINYAHUARCO

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Tinyahuarco es de S/. 16,4 millones de soles, el cual luego de las modificaciones al mes de abril llega a S/. 18,8 millones de soles, lo que significa un aumento de 14,6%. Este aumento es pequeño en comparación con los que mostramos anteriormente.

La distribución del presupuesto por funciones en esta municipalidad es la siguiente. Las funciones más importantes según el presupuesto asignado son: Transporte 24%, Educación 18%, Saneamiento 18%, Medio ambiente 13%, Cultura y deporte 12%. Siendo interesante esta distribución llama la atención la ausencia de la función Agraria.

Como en las anteriores municipalidades el Canon es la fuente que financia el 93% del presupuesto total, seguido del Foncomun con 4%.

Las inversiones son el grupo de gasto con mayor peso, de 95%, en el presupuesto total de esta municipalidad. Para bienes y servicios se tiene el 3%, mientras que para personal y obligaciones sociales solo el 1%, lo cual parece muy reducido para todo el dinero que tiene para inversiones.

La ejecución del gasto al mes de abril en la municipalidad de Tinyahuarco es de 10%, cifra que está por debajo del promedio para el departamento de Pasco.

Al mes de junio el avance de ejecución del presupuesto total ha progresado hasta el 19%, mientras que en inversiones llega al 18%.

Cuadro 13
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINYAHUARCO:
PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009
(En miles de soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
TRANSPORTE	4,750,000	4,584,741	27,911	24.31	0.6
EDUCACION	3,040,000	3,394,897	398,699	18.00	11.7
SANEAMIENTO	3,130,000	3,344,318	294,987	17.73	8.8
MEDIO AMBIENTE	890,000	2,418,279	372,003	12.82	15.4
CULTURA Y DEPORTE	2,315,459	2,335,459	157,541	12.38	6.7
PROTECCION SOCIAL	479,972	981,989	217,675	5.21	22.2
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	874,598	842,096	191,175	4.46	22.6
SALUD	550,000	550,000	2,707	2.92	0.5
ENERGIA	217,058	217,058	0	1.15	0.0
INDUSTRIA	150,000	150,000	0	0.80	0.0
DEUDA PUBLICA	0	42,502	21,521	0.23	50.6
COMERCIO	0	0	82,112	0.00	0.0
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	0	141,896	0.00	0.0
TOTAL	16,397,087	18,861,339	1,908,228	100	10.1

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 14
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINYAHUARCO:
PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
(En miles de soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	15,439,959	17,626,985	1,674,852	93.46	9.5
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	741,156	741,156	205,954	3.93	27.7
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	125,000	401,076	26,230	2.13	6.5
1: RECURSOS ORDINARIOS	76,472	76,472	0	0.41	0.0
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	14,500	14,500	42	0.08	0.3
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	1,150	1,150	0.01	100.0
TOTAL	16,397,087	18,861,339	1,908,228		10.1

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 15
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINYAHUARCO:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En Miles de soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	165641	165641	52924	1.00	32.0
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	201972	181134	1750	1.00	1.0
BIENES Y SERVICIOS	489855	478393	137886	3.00	28.8
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	3600	2000	0.00	55.6
OTROS GASTOS	42000	48800	12650	0.00	25.9
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15477017	17941269	1679497	95.00	9.4
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	20602	42502	21521	0.00	50.6
Total General	16397087	18861339	1908228	100	10.1

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Proyectos de inversión, 2009

La municipalidad tiene un total de 37 proyectos de los cuales el más importante es Pavimentación de calles con 19% del total, Centros educativos con 17%, Agua y desagüe con 14%, entre otros. Mayor detalle ver el anexo.

En este caso – como en Simón Bolívar- también se observa ejecución de gasto en 7 proyectos que no tienen presupuesto de apertura ni PIM

Cuadro 16
MUNICIPALIDAD DE TINYAHUARCO: PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN, 2009
(En nuevos soles)

PROYECTOS	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (En %)
2012307: PAVIMENTACION DE CALLES	3,600,000	3,434,741	0	19.1
2003114: AMPLIACION DE CENTROS EDUCATIVOS	2,920,000	2,965,000	52,967	16.5
2014534: AMPLIACION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y DESAGUE	2,450,000	2,450,000	0	13.7
2011518: MEJORAMIENTO DE ESTADIOS	1,679,959	1,679,959	0	9.4
2011664: MEJORAMIENTO DE PLAZA DE ARMAS	0	1,441,250	194,438	8.0
2001445: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS	700,000	700,000	0	3.9
2007055: CONSTRUCCION DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS	555,000	555,000	0	3.1
2061669: REHABILITACION DE VIAS VECINALES	450,000	450,000	0	2.5
2006048: CONSTRUCCION DE LOCALES COMUNALES	150,000	375,000	62,217	2.1
2006879: CONSTRUCCION DE PARQUES INFANTILES	280,000	359,693	170,229	2.0
2019315: RECONSTRUCCION DE CASAS Y CENTROS DE CULTURA	300,000	300,000	0	1.7
2003140: AMPLIACION DE CENTROS DE SALUD	300,000	300,000	2,707	1.7
2001482: CONSTRUCCION SISTEMA DE DRENAJE PLUVIAL	85,000	299,318	271,978	1.7
2005990: CONSTRUCCION DE LAGUNA DE OXIDACION	290,000	290,000	0	1.6
2014560: EQUIPAMIENTO DE CASA DE LA MUJER Y EL NIÑO	0	276,076	3,495	1.5
2005230: CONSTRUCCION DE CENTROS EDUCATIVOS	0	259,927	301,260	1.4
2006326: CONSTRUCCION DE LOSAS DEPORTIVAS	220,000	245,000	60,913	1.4
2000437: REFORESTACION	240,000	240,000	0	1.3
2000659: ELECTRIFICACION URBANA Y RURAL	217,058	217,058	0	1.2
2004528: CONSTRUCCION DE ALBERGUES	200,000	205,941	140,928	1.1
2009064: DESARROLLO DE CAPACIDADES	200,000	200,000	0	1.1
2003232: AMPLIACION DE PUESTOS DE SALUD	200,000	200,000	0	1.1
TOTAL	15,477,017	17,941,269	1,679,497	100.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Nota: Se considera los proyectos con presupuesto mayor a S/. 200 mil

2.5 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAY

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Huayllay es de S/. 30,6 millones de soles, el cual incluyendo las modificaciones al mes de abril llega a S/. 59,2 millones de soles, lo que equivale a un aumento de 93,4%. Este es un incremento de los más grandes en el grupo que se analiza.

En esta municipalidad – a diferencia de varias de las presentadas hasta aquí - la fuente más importante es Planeamiento, gestión y reserva de contingencia con 16%, la función de Transporte tiene igualmente 16%. Luego vienen Cultura y deporte con 13%, Educación con 12%.

El presupuesto de la municipalidad de Huayllay está financiado con los recursos del Canon en un 93% del total. El Foncomun tiene un peso menor (3%) que los Recursos directamente recaudados con 4%

El grupo de gasto al que se destinan la mayor parte de los recursos es inversiones con el 95% del total. Para gastos corrientes solo se ha considerado el 5% restante, porcentaje que resulta insuficiente para el presupuesto que dispone.

El indicador de avance de ejecución de esta municipalidad es de 39% al mes de abril, el cual es uno de los más altos del grupo analizado. Las funciones que muestran un mayor avance de ejecución son Turismo, Salud y Educación (ver cuadro adjunto)

Sin embargo, los datos al mes de junio muestran un avance de ejecución del presupuesto total de 26%, lo que nos indica que la información anterior contenía error en el SIAF

Cuadro 17
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAY: PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009
(En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución- Compromiso	Composi- ción PIM (%)	Ejecución (%)
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	10,498,747	9,669,307	451,554	16.3	4.7
TRANSPORTE	8,200,000	9,422,659	613,638	15.9	6.5
CULTURA Y DEPORTE	490,750	7,746,566	3,426,227	13.1	44.2
EDUCACION	2,646,445	7,332,995	4,677,903	12.4	63.8
SANEAMIENTO	3,984,250	6,125,823	1,228,888	10.3	20.1
TURISMO	86,400	5,517,771	5,503,828	9.3	99.7
SALUD	659,000	3,619,280	4,440,576	6.1	122.7
PROTECCION SOCIAL	1,561,505	2,242,608	319,537	3.8	14.2
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	123,000	2,052,023	1,955,099	3.5	95.3
ENERGIA	0	1,761,309	16,000	3.0	0.9
MEDIO AMBIENTE	1,301,600	1,501,240	130,462	2.5	8.7
PESCA	0	1,021,217	0	1.7	0.0
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	928,850	934,335	36,644	1.6	3.9
INDUSTRIA	100,000	100,000	0	0.2	0.0
DEUDA PUBLICA	0	88,000	24,750	0.1	28.1
AGROPECUARIA	0	83,840	20,331	0.1	24.2
PREVISION SOCIAL	24,445	24,761	8,100	0.0	32.7
TOTAL	30,604,992	59,243,734	22,853,537	100	38.6

Cuadro 18
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAY: PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009 (En nuevos soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Composición PIM (%)	Ejecu- ción (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	27,316,746	54,812,186	22,334,692	93.0	40.7
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,347,700	2,429,575	102,490	4.0	4.2
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	1,685,556	1,690,217	383,828	3.0	22.7
1: RECURSOS ORDINARIOS	235,990	250,676	16,798	0.0	6.7
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	42,075	14,706	0.0	35.0
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	19,000	19,005	1,023	0.0	5.4
TOTAL	30,604,992	59,243,734	22,853,537	100.0	38.6

Cuadro 19
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAY:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En nuevos soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Composición PIM (%)	Ejecución (%)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	733,000	758,106	210,761	1.0	27.8
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	578,012	593,014	11,787	1.0	2.0
BIENES Y SERVICIOS	1,348,576	1,661,965	262,799	3.0	15.8
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	113,658	116,058	22,074	0.0	19.0
OTROS GASTOS	8,000	8,000	0	0.0	0.0
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	27,735,746	56,018,591	22,321,366	95.0	39.8
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	88,000	88,000	24,750	0.0	28.1
Total General	30,604,992	59,243,734	22,853,537	100.0	38.6

Proyectos de inversión, 2009

La municipalidad de Huayllay tiene un total de 39 proyectos de inversión, de los cuales los más importantes son: Pistas y veredas con 15%, Construcción de Coliseos 13%, Infraestructura de turismo 8%, Municipio de centros poblados 7%, entre otros.

En esta municipalidad hay 7 proyectos con buena ejecución de gasto, tal como se puede ver en el cuadro 20.

Cuadro 20
MUNICIPALIDAD DE HAYLLAY:
PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN, 2009
(En nuevos soles)

PROYECTOS	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (%)
2001445: CONSTRUCCION DE PISTAS Y VEREDAS	8,200,000	8,200,344	0	14.6
2005472: CONSTRUCCION DE COLISEOS	0	7,255,816	3,426,227	13.0
2000291: INFRAESTRUCTURA TURISTICA	0	4,663,439	4,732,047	8.3
2011416: MEJORAMIENTO DE LOCALES MUNICIPALES DE CENTROS POBLADOS	4,912,300	3,920,592	0	7.0
2003114: AMPLIACION DE CENTROS EDUCATIVOS	2,646,445	2,746,445	0	4.9
2000634: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,750,750	2,678,479	71,205	4.8
2005217: CONSTRUCCION DE CENTROS DE SALUD	0	2,277,750	4,066,344	4.1
2003071: AMPLIACION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	762,375	2,062,232	359,477	3.7
2011729: MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE DESAGUE	1,989,875	1,989,875	0	3.6
2005230: CONSTRUCCION DE CENTROS EDUCATIVOS	0	1,895,914	2,389,676	3.4
2000229: ELECTRIFICACION RURAL	0	1,761,309	16,000	3.1
2005171: CONSTRUCCION DE CENTRO CIVICO	0	1,757,596	1,763,994	3.1
2011201: MEJORAMIENTO DE CENTROS EDUCATIVOS	0	1,394,374	1,242,372	2.5
2009708: EQUIPAMIENTO DE CENTROS EDUCATIVOS	0	1,268,867	1,045,855	2.3
2011721: MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y DESAGUE	1,232,000	1,232,000	0	2.2

PROYECTOS	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación (%)
2014591: MEJORAMIENTO DE MICRO SISTEMA DE RIEGO	1,082,000	1,082,000	0	1.9
2006994: CONSTRUCCION DE PISCIGRANJAS	0	1,021,217	0	1.8
2007748: CONSTRUCCION DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE	0	836,507	869,411	1.5
2017436: AMPLIACION DEL SERVICIO DE SERENAZGO	813,250	813,250	0	1.5
2008302: CONSTRUCCION DE VIAS URBANAS	0	778,322	566,528	1.4
2008402: CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE ALBERGUES	0	767,875	767,875	1.4
2011683: MEJORAMIENTO DE PUESTOS DE SALUD	659,000	659,000	0	1.2
2006226: CONSTRUCCION DE PUESTOS DE SALUD	0	658,526	374,232	1.2
2006289: CONSTRUCCION DE LOCALES MUNICIPALES DE CENTROS POBLADOS	600,000	600,000	0	1.1
2005939: CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE CASA DE LA JUVENTUD	520,876	520,876	0	0.9
2009064: DESARROLLO DE CAPACIDADES	520,125	520,125	14,482	0.9
2011518: MEJORAMIENTO DE ESTADIOS	490,750	490,750	0	0.9
2011461: MEJORAMIENTO DE TROCHAS CARROZABLES	0	443,993	47,110	0.8
2006222: CONSTRUCCION DE CASA DEL ADULTO MAYOR	437,000	437,000	0	0.8
2006048: CONSTRUCCION DE LOCALES COMUNALES	0	345,913	4,391	0.6
2004528: CONSTRUCCION DE ALBERGUES	0	318,366	303,381	0.6
TOTAL	27,735,746	56,018,591	22,321,366	100.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Nota: Se consideran proyectos con costo mayor a S/. 200 mil

2.6 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUSYACAN

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Yarusyacan es de S/. 21 millones de soles, el cual al mes de abril llega a S/. 45.6 millones de soles, lo que significa un aumento de 117%.

De manera similar que en la municipalidad de Yanacancha, en la municipalidad de Yarusyacan la distribución del presupuesto por funciones muestra un perfil más equilibrado comparado con las otras. Así, el presupuesto según funciones se destina en orden de importancia para: Transporte 20%, Saneamiento 19%, Agropecuaria 13%, Planeamiento 12%, Educación 9%.

La fuente Canon financia el 94% del presupuesto total de esta municipalidad, seguido del Foncomun con 5%. Los recursos directamente recaudados y los impuestos municipales apenas si llegan al 1% del total.

Por otra parte el 94% del presupuesto se destina para gastos de inversión. En el grupo de gasto corriente, el 3% se destina para bienes y servicios y solo 1% para personal y obligaciones sociales, lo que parece insuficiente.

La ejecución del gasto al mes de abril es de 21% en total. La función que tiene más avance es la de Transporte con 58% del presupuesto modificado (equivale a S/. 5.2 millones de soles), luego aparece la función Saneamiento con 13% de avance.

El avance en la ejecución de las inversiones es de 21%, mientras que en bienes y servicios se ejecuto el 20% y 29% en bienes y servicios. Estas cifras muestran un buen nivel de eficacia en la gestión del gasto.

Esta municipalidad tiene un total de 37 proyectos de los cuales, el más importante es el de Mejoramiento de vías urbanas (16% del total), Sistema de desagüe (10%), Fortalecimiento institucional 10%.

Cuadro 21
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUSYACAN:
PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009
(En miles de soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
TRANSPORTE	1,951,375	9,094,523	5,272,786	19.9	58.0
SANEAMIENTO	3,900,000	8,518,593	1,144,238	18.6	13.4
AGROPECUARIA	3,819,852	5,822,130	280,333	12.7	4.8
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	3,655,003	5,433,933	667,810	11.9	11.9
EDUCACION	1,800,000	4,305,959	392,104	9.4	9.1
INDUSTRIA	1,200,000	2,897,286	760,727	6.3	26.3
PROTECCION SOCIAL	279,142	2,764,360	551,027	6.1	19.9
CULTURA Y DEPORTE	1,373,000	1,617,493	120,831	3.5	7.5
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	1,400,000	1,400,000	0	3.1	0.0
ENERGIA	947,652	1,107,182	10,658	2.4	1.0
MEDIO AMBIENTE	78,100	978,555	301,269	2.1	30.7
SALUD	607,540	758,640	26,840	1.7	3.5
DEUDA PUBLICA	0	438,702	39,764	1.0	9.1
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	418,331	168,326	0.9	38.9
COMUNICACIONES	0	127,932	0	0.3	0.0
TOTAL	21,011,664	45,683,619	9,736,713	100	21.3

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 22
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUSYACAN:
PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
(En miles de soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	18,390,044	43,061,999	9,159,821	94.26	21.2
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	2,193,513	2,193,513	576,892	4.80	25.3
1: RECURSOS ORDINARIOS	224,125	224,125	0	0.49	0.0
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	203,982	203,982	0	0.45	0.0
TOTAL	21,011,664	45,683,619	9,736,713		21.3

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 23
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUSYACAN:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En miles de soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	553,905	553,905	112,326	1.0	20.3
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	252,400	252,400	28,273	1.0	11.2
BIENES Y SERVICIOS	1,252,622	1,252,622	365,525	3.0	29.2
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	24,983	24,983	0	0.0	0.0
OTROS GASTOS	84,004	84,004	26,486	0.0	31.5
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	18,405,048	43,077,003	9,164,339	94.0	21.3
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	438,702	438,702	39,764	1.0	9.1
Total general	21,011,664	45,683,619	9,736,713	100	21.3

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

2.7 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NINACACA

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Ninacaca es de S/. 8,6 millones de soles, el cual luego de las modificaciones al mes de abril llega a S/. 11,9 millones de soles, lo que significa un aumento de 38%. Este porcentaje de incremento en su presupuesto se halla en un nivel intermedio de los que vimos hasta aquí.

El principal destino del gasto en este municipio es la función de Saneamiento con 48% del presupuesto total, luego viene Educación con 18.6% y Agropecuaria con 18.5%. Luego viene la función Planeamiento y gestión con 9%. Estas cuatro funciones representan el 94% del presupuesto total, lo que nos muestra una distribución bastante concentrada en comparación con los casos descritos. Otro punto que salta a la vista es que esta municipalidad tiene 9% para Planeamiento mientras que Simón Bolívar tiene el 60%, como se explica esta diferencia?

La principal fuente de financiamiento es el canon con 90% del total, luego el Foncomun con 7%. Los recursos directamente recaudados aportan el 2% restante.

La distribución del presupuesto según grupo de gasto muestra que el más importante es el de inversiones con el 92% del total. Para el gasto corriente se tiene muy poco: el 1% para personal y obligaciones sociales y 6% para bienes y servicios.

Al mes de abril la ejecución del presupuesto es de 18%, cifra que está en el promedio departamental. El indicador de avance de ejecución del gasto de inversiones es de 17%, mientras que en personal y obligaciones y bienes y servicios esta alrededor del 32%.

Esta municipalidad cuenta con 20 proyectos de los cuales, el más importante es Agua y desagüe con el 39% del total. Luego vienen otros dos como Centros educativos con 20% del total, Producción agropecuaria con 20%. Estos tres proyectos absorben el 79% del presupuesto total de inversiones (que es S/. 10.9 millones).

Cuadro 24
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NINACACA: PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009
 (En miles de soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compro-miso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
SANEAMIENTO	5,770,000	5,774,000	23,088	48.35	0.4
EDUCACION	0	2,231,379	697,960	18.68	31.3
AGROPECUARIA	1,985,442	2,213,273	462,055	18.53	20.9
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	719,820	1,023,659	324,149	8.57	31.7
PROTECCION SOCIAL	75,047	309,287	142,878	2.59	46.2
TRANSPORTE	0	155,543	213,193	1.30	137.1
SALUD	0	118,398	125,990	0.99	106.4
MEDIO AMBIENTE	19,800	65,103	44,153	0.55	67.8
COMERCIO	0	30,000	80,803	0.25	269.3
24: PREVISION SOCIAL	12,777	12,777	3,318	0.11	26.0
CULTURA Y DEPORTE	10,000	9,000	0	0.08	0.0
INDUSTRIA	0	0	36,227	0.00	
TOTAL	8,592,886	11,942,419	2,153,814	100	18.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 25
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NINACACA: PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
 (En miles de soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compro-miso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	7,653,878	10,698,594	1,820,287	90.0	12.3
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	677,093	877,093	293,607	7.0	31.3
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	98,112	198,112	36,574	2.0	16.2
1: RECURSOS ORDINARIOS	159,303	159,303	3,318	1.0	2.1
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	4,500	9,317	28	0.0	0.3
TOTAL	8,592,886	11,942,419	2,153,814	100	18.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 26
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NINACACA:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
 (En miles de soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compro-miso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	100608	101514	33713	1.00	33.2
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	100424	25377	3711	0.00	14.6
BIENES Y SERVICIOS	487533	758491	261318	6.00	34.5
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	112279	112279	6800	1.00	6.1

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
OTROS GASTOS	6000	14000	2300	0.00	16.4
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7786042	10930758	1845971	92.00	16.9
Total general	8592886	11942419	2153813	100.00	18.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

2.8 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICCO

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Vicco es de S/. 5,6 millones de soles, el cual incluyendo las modificaciones al mes de abril llega a S/. 10,5 millones de soles, lo que significa un aumento de 18,7%, el cual es relativamente pequeño comparado con otros casos presentados.

La principal función de destino del presupuesto es Saneamiento con 46%. Luego vienen Planeamiento con 13%, Energía con 8%, Educación con 7%, Agropecuaria y Transporte con 6% cada una. Esta distribución muestra una clara priorización de los proyectos de Saneamiento.

Como en las demás municipalidades la fuente de financiamiento más importante es el anon con 94%. Luego el Foncomun con 4%. Los recursos propios tienen un peso insignificante.

La distribución del presupuesto según grupo de gasto muestra que el más importante es inversiones con 95%. Los gastos corrientes apenas representan el 5% restante lo que debe ser insuficiente para ejecutar el presupuesto disponible.

El indicador de avance en la ejecución presupuestal al mes de abril es de 12,8%. El avance de ejecución en inversiones es de 12%, lo cual es bajo. Sin embargo, lo que llama la atención es que el avance en la función priorizada que es Saneamiento es solo de 0.5%.

La municipalidad tiene 35 proyectos de inversión, de los cuales el principal es Agua y desagüe con 43% del presupuesto total de inversiones. Luego viene el proyecto Electrificación con 9%, Riego con 6%, Centros educativos 5%.

Cuadro 27

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICCO: PRESUPUESTO POR FUNCION, 2009 (En nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución-Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
SANEAMIENTO	1,500,000	4,840,242	23,426	46.3	0.5
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	465,882	1,372,754	351,302	13.1	25.4
ENERGIA	0	850,000	0	8.1	0.0
EDUCACION	200,000	717,231	205,698	6.9	28.7
AGROPECUARIA	1,037,094	657,094	40,000	6.3	6.1
TRANSPORTE	2,000,000	641,622	55,053	6.1	8.6
PROTECCION SOCIAL	153,899	513,401	300,475	4.9	58.5
SALUD	50,000	356,184	251,489	3.4	70.6
CULTURA Y DEPORTE	201,800	220,679	61,901	2.1	28.1
TURISMO	0	190,000	16,610	1.8	8.7
MEDIO AMBIENTE	10,799	62,720	12,352	0.6	19.7
DEUDA PUBLICA	0	21,655	21,654	0.2	100.0
PESCA	0	14,000	0	0.1	0.0
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	3,000	0	0.0	
TOTAL	5,619,474	10,460,582	1,339,960		12.8

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 28
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICCO:
PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
(En nuevos soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	5,097,094	9,867,409	1,186,807	94	12.0
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	408,701	426,451	129,255	4	29.7
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	63,100	114,006	23,898	1	21.0
1: RECURSOS ORDINARIOS	49,199	49,199	0	0	0.0
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	1,380	3,517	0	0	0.0
TOTAL	5,619,474	10,460,582	1,339,960		12.8

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 29
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICCO:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En nuevos soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Participación PIM (%)	Ejecución (%)n %
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	227,327	227,327	63,387	2.2	27.9
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	49,199	49,199	0	0.5	0.0
BIENES Y SERVICIOS	215,251	236,382	54,477	2.3	23.0
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6,300	6,300	600	0.1	9.5
OTROS GASTOS	3,000	8,050	2,350	0.1	29.2
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,097,094	9,911,669	1,197,493	94.8	12.1
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	21,303	21,655	21,654	0.2	100.0
Total general	5,619,474	10,460,582	1,339,961	100.0	12.8

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

2.9 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLANCHACRA

El presupuesto de apertura de la municipalidad de Pallanchacra es de S/. 8,5 millones de soles, el cual incluyendo las modificaciones al mes de abril llega a S/. 16,4 millones de soles, lo que equivale a un aumento de 93%, incremento que es de los más grandes.

Las funciones de destino de los recursos más importantes son: Planeamiento, gestión y reserva de contingencia con 41%, Educación con 21%, Transporte con 11% y Saneamiento con 10%. Estas cuatro funciones absorben el 83% del presupuesto total.

La fuente de financiamiento más importante es el Canon con 92% del total, luego esta Foncomun con 5%. Los Recursos directamente recaudados y los impuestos municipales juntos no llegan al 3%.

El grupo de gasto más importante es inversiones con 94% del total. Los gastos corrientes alcanzan solo el 5% del total, en donde el gasto de personal y obligaciones sociales solo tiene 1% y los bienes y servicios el 4%.

El indicador de ejecución de las inversiones al mes de abril es de 14%. Las funciones de Saneamiento y Educación tienen un buen porcentaje de avance (ver cuadro adjunto), mientras que la función de Planeamiento que las más importante tiene solo el 2% de avance.

Esta municipalidad tiene 22 proyectos programados en su presupuesto, de los cuales los más importantes son: Fortalecimiento institucional con 35%, Centros educativos con 22%, Riego con 7% y Construcción de trochas carrozables con 7%.

Cuadro 30
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLANCHACRA:
PRESUPUESTO POR FUNCIÓN, 2009
(En miles de soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Composición PIM (%)	Ejecución (%)
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	4,495,494	6,679,306	156,720	40.7	2.3
EDUCACION	1,400,000	3,424,420	841,842	20.9	24.6
TRANSPORTE	585,000	1,728,718	70,685	10.5	4.1
SANEAMIENTO	200,000	1,604,898	893,040	9.8	55.6
AGROPECUARIA	1,100,000	1,107,788	3,798	6.8	0.3
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	0	635,340	251,527	3.9	39.6
CULTURA Y DEPORTE	230,000	362,408	21,977	2.2	6.1
SALUD	280,000	302,317	9,786	1.8	3.2
PROTECCION SOCIAL	236,462	239,068	7,726	1.5	3.2
MEDIO AMBIENTE	24,600	226,647	19,087	1.4	8.4
DEUDA PUBLICA	0	72,116	18,086	0.4	25.1
PREVISION SOCIAL	12,777	12,777	4,324	0.1	33.8
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	5,800	5,800	0.0	
TOTAL	8,564,333	16,401,603	2,304,399		14

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 31
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLANCHACRA:
PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO, 2009
(En miles de soles)

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Composición PIM (%)	Ejecución (%)
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	7,323,214	15,137,447	2,134,935	92.3	14.1
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	802,116	805,890	132,608	4.9	16.5
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	300,100	319,363	24,805	1.9	7.8
1: RECURSOS ORDINARIOS	137,703	137,703	12,050	0.8	8.8
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	1,200	1,200	0	0.0	0.0
TOTAL		16,401,603	2,304,398		14.05

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

Cuadro 32
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLANCHACRA:
PRESUPUESTO POR GRUPO DE GASTO, 2009
(En miles de soles)

Grupo de Gasto	PIA	PIM	Ejecución Compromiso	Composición PIM (%)	Ejecución (%)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	108,726	137,848	30,570	1.0	22.2
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	89,239	89,239	12,050	1.0	13.5
BIENES Y SERVICIOS	595,628	613,723	105,908	4.0	17.3
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	68,464	68,464	0	0.0	0.0
OTROS GASTOS	0	21,550	2,850	0.0	13.2
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,630,160	15,398,663	2,134,935	94.0	13.9
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	72,116	72,116	18,086	0.0	25.1
Total General	8,564,333	16,401,603	2,304,399	100.0	14.0

Fuente: SIAF- MEF. Elaboración: propia

CONCLUSIONES

- En el grupo analizado hay municipalidades pequeñas (Pallanchacra, Vicco, Ninacaca, Tinyahuarco), otras con mayor presupuesto (Pasco, Yanacancha y Huayllay), un tercer grupo de tamaño intermedio (Yarusyacan y Simom Bolivar)
- Cuatro municipalidades tuvieron un fuerte aumento en su presupuesto entre enero y abril, por encima del 90%. Son probablemente los que más canon reciben por ser de los distritos productores y tuvieron bastante saldo presupuestal del año 2008. Ellos son: Yanacancha, Yarusyacan, Huayllay y Pallanchacra.
- En todas las municipalidades del grupo, el Canon es la principal fuente de financiamiento. Entre el 80% y 90% de su presupuesto depende de esta fuente, lo que los hace muy dependientes de este ingreso volátil. Los ingresos propios son insignificantes. Y llama la atención de peso tan pequeño que tiene el Foncomun, que no pasa del 3% del total.
- Las municipalidades tienen muy poco presupuesto para gasto corriente, la cifra varía entre 3% al 5%, lo que es muy escaso para financiar el personal que gestione dichos recursos. Osea, las municipalidades evaluadas tienen buenos recursos para inversiones pero tienen escaso dinero para gestionar ese dinero, lo que lleva a una baja eficacia en la ejecución del gasto.
- En cuanto a la eficacia en la gestión del gasto. Destacan en orden las municipalidades de Huayllay (25%), Yarusyacan (21%) y Simón Bolívar (20%), porque tienen un avance de ejecución del gasto superior al promedio del departamento que está en 18% al primer cuatrimestre. El caso de Huayllay es uno de los más relevantes, por lo que sería interesante mirar como lo están haciendo.
- En cuanto al destino de los fondos la mayor parte va para infraestructura sean carreteras, pistas y veredas, escuelas, agua y saneamiento, irrigaciones. En algunos casos llama la atención que hayan asignado un alto porcentaje a la función Planeamiento, gestión y reserva de contingencia, lo cual requiere una mirada más detallada. El caso extremo es el de la municipalidad de Simón Bolívar.
- Hay una clara ausencia de proyectos destinados a mejorar la calidad de la salud y la educación, a promover el desarrollo de la actividad agropecuaria y el desarrollo económico local.

ANEXO

PRESUPUESTO Y AVANCE DE EJECUCION EN MUNICIPALIDADES POR DEPARTAMENTO, MAYO 2009

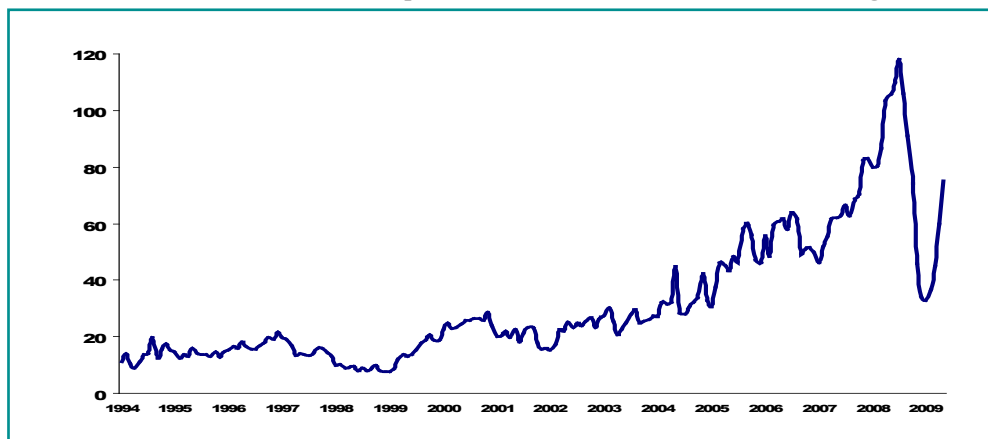
(En miles de soles)

Departamento	PIA	PIM	Ejecución		Ejecución %
			Compromiso	Devengado	
01: AMAZONAS	97,866,365	157,736,095	50,187,361	49,756,669	31.8
02: ANCASH	1,187,233,011	2,069,404,916	402,968,293	384,993,709	19.5
03: APURIMAC	143,405,390	208,591,388	51,682,687	50,959,756	24.8
04: AREQUIPA	678,346,639	1,013,713,941	216,356,487	207,446,232	21.3
05: AYACUCHO	243,326,375	365,074,947	109,138,493	103,575,638	29.9
06: CAJAMARCA	451,997,480	670,300,499	172,992,139	169,600,339	25.8
07: PROV. DEL_ CALLAO	330,363,366	384,953,347	152,151,352	146,674,750	39.5
08: CUSCO	1,175,926,476	1,541,011,881	390,142,267	352,833,944	25.3
09: HUANCAMELICA	260,700,482	378,402,579	107,241,614	99,103,076	28.3
10: HUANUCO	188,804,265	291,278,928	88,285,057	87,021,888	30.3
11: ICA	229,245,653	350,092,335	103,158,632	98,828,932	29.5
12: JUNIN	409,021,686	687,151,048	172,665,654	159,273,196	25.1
13: LA LIBERTAD	510,481,432	799,387,337	205,835,549	198,396,882	25.7
14: LAMBAYEQUE	224,470,283	390,039,093	154,847,609	144,749,770	39.7
15: LIMA	2,933,546,375	3,778,389,399	1,162,005,511	1,106,168,767	30.8
16: LORETO	327,832,171	431,391,430	137,861,756	137,291,391	32.0
17: MADRE DE DIOS	29,621,818	41,349,435	10,946,970	10,901,530	26.5
18: MOQUEGUA	326,551,157	516,024,047	148,715,747	135,921,738	28.8
19: PASCO	414,740,335	691,787,741	157,809,856	134,822,565	22.8
20: PIURA	604,183,963	889,890,095	265,628,825	250,275,517	29.8
21: PUNO	543,832,838	713,126,139	177,409,199	166,236,606	24.9
22: SAN MARTIN	151,310,273	217,002,008	65,331,603	64,732,758	30.1
23: TACNA	695,289,693	1,104,695,655	256,284,129	228,173,872	23.2
24: TUMBES	98,927,465	161,420,476	50,911,677	50,001,827	31.5
25: UCAYALI	180,641,178	287,976,834	71,981,747	71,007,322	25.0
Total Municipalidades del País	12,437,666,169	18,140,191,593	4,882,540,215	4,608,748,673	26.9

RESUMEN GLOBAL DEL FORO TALLER: ANALISIS DEL PRESUPUESTO 2009 DEL GOBIERNO REGIONAL DE PASCO Y DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE PASCO

- Fuerte caída de los precios internacionales de las materias primas, excepto la del oro.
- Restricción y/o encarecimiento del crédito.
- Disminución de las utilidades netas de las empresas, del Impuesto a la Renta, por tanto del Canon Minero.
- Aumento de la incertidumbre: alta volatilidad.
- Disminución de la demanda interna: baja el FONCOMUN. Este fondo disminuye por dos causas: Disminución de la demanda interna (IGV), y por efecto de las detracciones al IGV.
- El crecimiento de la economía se desacelera. Pasa de 11% a casi cero. Por tanto la demanda interna baja y por tanto la recaudación por IGV.
- La caída de los precios de los minerales hace que el valor de las exportaciones disminuya.
- La demanda internacional por agro exportaciones y textiles cae. Disminuye la producción y las exportaciones.
- Aumenta el desempleo
- Entre septiembre 2008 y marzo 2009, por las detracciones que aplico el MEF por efecto de aplicar el calculo al IGV neto de devoluciones.
- Las regiones mas impactadas son las que producen cobre, zinc (Ancash, Pasco, Moquegua, Tacna). Las beneficiadas son las que producen oro (La Libertad, Cajamarca).
- El nivel de concentración del canon minero ha aumentado: en 2009 seis regiones concentran el 79% del total (Ancash, Arequipa, Moquegua, La Libertad, Tacna y Puno). En 2008, las seis regiones con mayor canon tenían el 75%.

Situación previa y post crisis. El incremento de los precios fue el determinante del auge



Fuente: BCRP

Elaboración: Grupo Propuesta Ciudadana



1981 - 21 de Noviembre - 2009
Jr. Junín N° 266, Chaupimarca
Cerro de Pasco - Perú
Tel.: 063 424210 / Fax: 063 422627
e-mail: centrolabor@laborpascoperu.org.pe
Web: www.laborpascoperu.org.pe

Responsables de Edición:
Andrés Avelino Valer

Tiraje: 1000 ejemplares
Diseño e impresión: Sonimágenes del Perú
6 de Agosto 968, Jesús María
Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca
Nacional del Perú N°