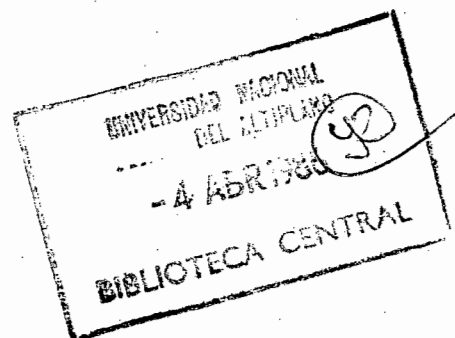




UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
Facultad de Ciencias Contables y Administrativas



**“ANALISIS Y EVALUACION DE RESULTADOS DE
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL
PROGRAMA DE DESARROLLO MICRO
REGION MELGAR”**

TESIS

PRESENTADA POR EL BACHILLER:

WENCESLAO ALIAGA ORTEGA

PARA OPTAR EL TITULO:

CONTADOR PUBLICO



PUNO - PERU

1985



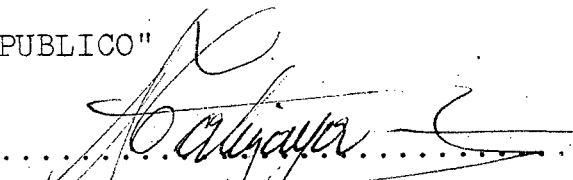
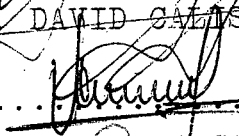
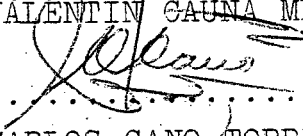
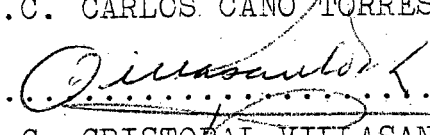

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"ANALISIS Y EVALUACION DE RESULTADOS DE GESTION
ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PROGRAMA
DE DESARROLLO MICRO REGIONAL MELGAR"

T E S I S

PRESENTADA POR EL BACHILLER: WENCESLAO ALIAGA ORTEGA
AL CONSEJO DE INVESTIGACION DE LA FACULTAD DE:
CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS DE LA UNA - PUNO,
COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TITULO DE:

"CONTADOR PUBLICO"

PRESIDENTE	:	: 
			C.P.C. DAVID GALISAYA Z.
1er. MIEMBRO	:	: 
			C.P.C. VALENTIN GAUNA MENDOZA
2do. MIEMBRO	:	: 
			C.P.C. CARLOS CANO TORRES
DIRECTOR DE TESIS	:	: 
			C.P.C. CRISTOBAL VILLASANTE CH.
ASESOR	:	: 
			C.P.C. JAVIER CUTIPA CARI

DEDICATORIA

A mi abnegada Madre
DOLORES,
Con gratitud y cariño
por su sacrificio y -
ejemplo hacia su hijo.

A mi querida Esposa DORA,
por su invaluable apoyo
para el logro de mi meta.

A mis hijas, para que les
sirva como ejemplo y que
se superen día a día.

AGRADECIMIENTO

A los C.P.Cs. CRISTOBAL VILLASANTE
CHAMBI y JAVIER CUTIPA CARI, patro
cinadores del presente trabajo.

A los Funcionarios y Trabajadores
de la CORPUNO, así como del Pro-
grama de Desarrollo Micro Región
Melgar, por haberme proporcionado
los datos para la preparación de
esta Investigación.

A los Profesores de la Facultad de
Ciencias Contables y Administrati-
vas, por las enseñanzas vertidas en
beneficio de mi formación profesio
nal.

I N D I C E

I. RESUMEN	1
II. INTRODUCCION	5
III. REVISION DE LITERATURA	8
IV. MATERIALES Y METODOS	16
V. RESULTADOS Y DISCUSION	47
VI. CONCLUSIONES	90
VII. RECOMENDACIONES	94
VIII. BIBLIOGRAFIA	97
ANEXO N° 01	101
ANEXO N° 02	109
ANEXO N° 03	118

124 JUN 1996



I. R E S U M E N

El presente trabajo, se ha realizado en el distrito de Ayaviri, Provincia de Melgar, Departamento de Puno, teniendo como base el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, el mismo que está orientado al cumplimiento de los siguientes objetivos:

Analizar el Informe de Evaluación de Gestión del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, el rendimiento comparado con los planes, programas y metas establecidas.

Para determinar el Estado de Avance de los Proyectos de Inversión, referente a su conducción, gestión y los resultados de la ejecución en función a los objetivos traza

dos en el Plan Operativo de 1983 - 1984 y evaluar la situación Financiera y Administrativa, para analizar el cumplimiento de las disposiciones legales referente a la Gestión Administrativa, Contable-Financiera, para establecer el grado de eficacia y eficiencia de los Sistemas Administrativos.

La metodología empleada en el presente estudio fue el Método Descriptivo-Analítico y el Método de Porcentajes - Integrales, que permitieron llegar a los siguientes resultados y conclusiones:

1º. El Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, aún no logra una acción concreta debido a la organización sectorialista, por lo que no cumple con los objetivos globales de la acción gubernamental, ocasionando deficiencias en la efectividad de la Inversión Pública.

2º. Una inadecuada programación de metas y objetivos, por falta de una coordinación Multisectorial, ocasionando duplicidad de esfuerzos, gastos y la dispersión de las decisiones por el interfase de las relaciones Inter-Institucionales entre los niveles centrales.

3º. Por lo que la Programación de Proyectos de Inversión Pública, debe efectuarse a nivel multisectorial, con la perspectiva futura de la creación de un Gobierno Regio.

nal.

4º. El Activo y Pasivo del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, al finalizar el Ejercicio Fiscal de 1984, alcanzó a \$ 2,751'501,000.00. En cuanto a su evolución del Activo muestra un crecimiento de \$ 1,730'359,000, el Pasivo Corriente ha decrecido en 98.59%, el Pasivo No Corriente, muestra un crecimiento de 7,240.94% y el Patrimonio presenta un crecimiento de 214.34%, con respecto a los saldos mostrados al 31 de diciembre de 1983.

5º. El Activo Fijo, participa en el desenvolvimiento de este en 39.16% y ha sido financiado sin tener que recurrir al Crédito a Corto Plazo. Así mismo presenta bajo índice de Endeudamiento Externo.

6º. En el año de 1984, se concluyó el estudio denominado "Programa de Desarrollo Micro Región Melgar", la misma que ha sido presentado al Banco Interamericano para el Desarrollo; sin embargo, no ha sido posible el financiamiento respectivo, dada la magnitud de requerimientos y el débil proceso de las gestiones realizadas, tampoco el avance técnico no satisfizo las expectativas institucionales del nivel Central.

7º. Al interior de los Proyectos se observa casos en -

que no se cumple con las metas, no obstante haberse ejecutado en forma total del presupuesto por Proyecto, y por otro lado se presentan casos en el que el avance físico de metas es superior a lo programado, en 157%, 221% y 267% que corresponden a los proyectos: Canales Laterales Llalli Cupi, Complejo Educativo de Ayaviri y Mejoramiento de la Carretera Ayaviri-Umachiri-Llalli, los más significativos.

8º. Escasa asignación de recursos, debido a que no se logró fondos de Inversión de Contrapartida Nacional (FIC) ni el Endeudamiento Externo.

9º. Referente a los Sistemas Administrativos de Tesorería, Abastecimientos y Contabilidad, se nota deficiencias por lo que la Oficina de Administración deberá adoptar medidas tendientes a encausar el acto administrativo como un instrumento y por otro lado asegure una eficiente gestión administrativa.

II. I N T R O D U C C I O N

El presente trabajo de investigación, está encaminada a exponer en forma clara y concisa la Gestión Administrativa y Financiera del Programa de Desarrollo Micro Regional de Melgar.

La Administración en el Proyecto de Desarrollo Micro Región de Melgar, aun no es adecuada a las necesidades del sector poblacional, y que permite el logro del desarrollo integral.

El Proyecto de Desarrollo Micro Región de Melgar, tal como está implementada no responde a las expectativas de impulsar el desarrollo, no solo por su carácter centralista, sino también por la escasa asignación de recursos.

Así mismo el presente trabajo está referido a sentar - las bases para desconcentrar la acción institucional a - efecto de lograr un nivel organizacional, que contribuya a la eficiente administración y Contable Financiera.

La Corporación de Fomento y Promoción Social y Económi ca de Puno (CORPUNO), es un ente de carácter predominante político, y normativo que desarrolla las pautas y normas - que deben orientar las acciones de todo nivel por lo que requiere el máximo de agilidad y el menor peso de cargas administrativas; por ello el grado de delegación de res- ponsabilidad y autoridad a los organismos a nivel de Enti dad Ejecutora del Presupuesto se debe cristalizarse en - forma oportuna, debido a que el Proyecto de Desarrollo Mi cro Región Melgar, está dentro de la Estructura Orgánica de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económi ca de Puno, como un Proyecto Especial, que depende direc- tamente de la Gerencia General.

En consecuencia el presente trabajo de investigación - esta orientado a establecer el rendimiento comparado de - la Ejecución Presupuestal y el Avance Físico de Metas del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar de conformi- dad a los Planes, Programas y Metas establecidas.

Para lograr tal objetivo se analizará la documentación

oficial existente para efectuar el Informe de Evaluación de la Situación Financiera y Administrativa del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, dando énfasis a los - Sistemas Administrativos de Contabilidad, Abastecimientos, Tesorería y Control Interno; para establecer el grado de eficacia y eficiencia de dichos Sistemas.

Determinar el Estado de avance de los Proyectos de Inversión referente a su conducción, gestión y los resultados, en función a los objetivos trazados en el Plan Operativo del Programa 1983 - 1984.

III. REVISION DE LITERATURA

3.1. C.L. GARAY 1984.- INFORMACIONES PARA EL CIERRE CONTABLE Y FORMULACION DE LA INFORMACION PARA LA CUENTA GENERAL

"El Balance Constructivo, muestra el asiento de apertura o reapertura en forma referencial, el movimiento de las cuentas del Mayor, Ajustes, Asientos de Regularización patrimonial, distribución de los saldos de las cuentas patrimoniales y de orden, de gestión y resultados y las presupuestarias, con la finalidad de obtener información de los estados financieros y presupuestarias".

3.2. CAMILO PACHECO Y LYDIA VILLACORTA 1981 - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

"Estados Financieros, las entidades del Sector Público que aplican el Sistema de Contabilidad Gubernamental - elaboran los estados financieros siguientes: Balance General, Estado de Gestión y Estado de Cambios en la Situación Financiera; y, con el propósito de comunicar cualquier situación que se considere necesario divulgar para dar mayor claridad y significación a los referidos estados, se preparan notas a los estados financieros".

3.3. C.L. GARY 1984 - ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y Y DE GESTION (Pág. 8)

Los Estados Financieros son como sigue:

"Balance General - Comparativo (F-1), Estado de Gestión Comparativos (F-2), Estados de Cambios en el Patrimonio Neto (F-3) y Estado de Cambios en la Situación Financiera (F-4)".

3.4. DECRETO SUPREMO Nº 001-72-CG, DISPOSICION FIVIAL - CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

"Es la acción de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un Sistema completo de organización po

lítica, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso".

"Es la acción de evaluar el conjunto de actividades realizadas mediante Sistemas y Procedimientos para salvaguardar el Patrimonio y Fondos Públicos y cautelar el proceso presupuestario con el fin de promover eficacia y eficiencia en las operaciones financieras".

3.5. CONSTITUCION POLITICA DEL ESTADO - ARTICULO 138º

"La Administración Económica y Financiera del Gobierno Central, se rige por el Presupuesto que anualmente - - aprueba el Congreso. Los Gobiernos Locales y Regionales se rigen por los respectivos presupuestos que ellos - - aprueben".

3.6. LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO FUNCIONAL DE LA REPUBLICA - LEY 14816, ARTICULO 1º

"La Ley Orgánica del Presupuesto Funcional de la República del Perú, establece las normas fundamentales, que rige los procesos de programación, formulación, aprobación, ejecución y control de resultados de los presupues-

tos de las entidades del Sector Público Nacional".

3.7. LEY DE CORDES Nº 23339, ARTICULO 33º

"Están sujetas a las normas de la Ley General del - Presupuesto en vigencia y de los Sistemas Nacional de Planificación, Control y Contabilidad en la forma que establecen las Leyes Orgánicas correspondientes".

3.8. DIRECCION EJECUTIVA Y CONTROL PRESUPUESTAL - 1984

PROYECTO

"El Proyecto es un plan prospectivo (futuro), de una Unidad de Acción capaz de materializar los aspectos del - Desarrollo Económico o Social, se define también como una idea original de producción que se justifica en un marco técnico, administrativo, económico, financiero e institucional, su realización supone una inversión".

3.9. DIRECTIVA Nº 005-83-INP/Dt., ANEXO - PROYECTOS DE

INVERSION

"Es el conjunto de actividades destinadas a la producción de bienes y/o servicios para aumentar la capacidad o la productividad de los existentes, con el fin de - obtener en un período futuro, mayores beneficios que los

que se obtiene actualmente con los recursos a emplearse".

3.10. R.E. MAUTA 1964 - FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

"La verificación de información contable, con la de terminación de la confiabilidad que se puede atribuir a - los estados contables y a los informes".

"Un esfuerzo dedicado a descubrir si los estados fi nancieros realmente presentan o no, la situación financie ra y los resultados de las operaciones".

3.11. ARTHUR HOLMER 1959 ADAPTADO DE AUDITORIA, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS .

"El examen crítico y sistemático de:

- a) Los controles internos
- b) Los Estados Financieros, Registros y Transacciones Contables ya preparados por la administración.
- c) Los otros registros financieros y legales de una entidad llevada a cabo para determinar veracidad, integri dad, legalidad y autenticidad de dichos estados, regis- - tros financieros y documentos con la intención de publi- car o hacer público estados financieros, los cuales son - las representaciones razonables y equitativos de la situa ción financiera de la entidad en una fecha determinada y.

los resultados de sus operaciones por el período determinado con dicha fecha".

3.12. ARTHUR W. HOLMES 1966 - PRINCIPIOS BASICOS DE
AUDITORIA

"El examen objetivo de los estados financieros preparados inicialmente por la administración".

3.13. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y EJECUCION DEL
PRESUPUESTO ONU

"La verificación de la legalidad de transacciones - individuales y la veracidad de las cuentas".

3.14. MONTGOMERY - AUDITORIA

"El examen de estados financieros con el fin de expresar una opinión profesional sobre su presentación razonable de la situación financiera de una entidad en una fecha y los resultados de sus operaciones por un período dado, con conformidad, con principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados consistentemente".

3.15. MIKESELL Y HAY - ADAPTADO DE CONTABILIDAD
GUBERNAMENTAL

"Exámenes Profesionales dirigidos:

- La expresión de una opinión sobre la presentación de estados financieros.

- La determinación que se han cumplido con las disposiciones legales y reglamentarias.

- La evaluación de Sistemas Administrativos Financieros.

La mejora de la administración financiera.

3.16. INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACION PUBLICA
SISTEMA RACIONAL - ANALISIS

Consiste en el estudio tendiente a visualizar si los órganos y sus relaciones permiten cumplir en forma eficiente, eficaz y oportuna las funciones encomendadas.

3.17. DIGESNAC - INAF - EVALUACION

"Estimación o determinación del valor estimativo. - Acción de comprobar la adecuación de una persona para un empleo de base de los deberes y requisitos de éste. Juicio que merece la efectividad de un programa de adiestramiento basándose en reglas de medición específicas, tales

como el aumento de la producción, la disminución de accidentes u otros resultados que se comparan a una norma".

3.18. PLAN INTEGRAL 1983 - INAP - ADMINISTRACION

"Organización Social generada por voluntad del Estado para actuar a su servicio, en el contexto de la realidad nacional y en orden a los intereses que define el poder político - administrativo; es el instrumento a través del cual se ejerce la función de Gobierno y se desarrolla determinados procesos productivos, de bienes y servicios, en todo el territorio Nacional".

IV. MATERIALES Y METODOS

4.1. METODOLOGIA

La evaluación del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, se encaró en base a una metodología, que podría denominarse por Areas y Objetivos, estando orientada a elaborar la Evaluación Financiera, determinar el Estado de Avance Físico de Metas, así como la eficacia y la eficiencia técnico - administrativa de su conducción y gestión y los resultados de la ejecución en función a los objetivos en el Plan Operativo 1983 - 1984.

Para lograr una mayor objetividad en la evaluación - se siguen los siguientes pasos:

- a) Recopilación de documentos (antecedentes) y revisión de los mismos.
- b) Verificación en el campo de las diferentes acciones efectuadas.
- c) Trabajo de gabinete para el caso de documentación técnico-administrativo.

Para hacer posible el presente trabajo de investigación se precisa los siguientes métodos:

4.1.1. METODO DESCRIPTIVO Y ANALITICO

Se empleó para el análisis de la organización,

administración y los resultados de gestión.

4.1.2. METODO DE PORCENTAJES INTEGRALES

Se utilizó para analizar la Estructura del Balance General y Estudio de su evolución del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, materia de investigación, así como el rendimiento comparado de la ejecución presupuestal y el avance físico de metas establecidas.

4.2. SELECCION DE ENTIDAD

Se seleccionó para el presente estudio el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, así como la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, debido a que está dentro de la estructura orgánica, como referencia para tener en cuenta su modalidad organizativa y gestión administrativa Contable - Financiero. Cabe mencionar que a nivel de la CORPUNO, existe otras Micro Regionales, como por ejemplo Micro Región Juliaca y algunas en creación. Para el presente trabajo sólo se considera el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar debido a que la Evaluación comprenderá actividades globales o multisectoriales de sectores prioritarios en el ámbito de la Micro Región Melgar.

Para la selección se tomó las siguientes características:

a) Base Legal, que rige la Corporación de Fomento y Promo

ción Social y Económica de Puno y el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar.

b) Estructura Orgánica, que comprende (Gráficos Nos. 1, 2 y 3).

4.3. MATERIAL DE INVESTIGACION

- 4.3.1. Organigramas de la Corporación de Fomento y - Promoción Social y Económica de Puno.
- 4.3.2. Organigramas del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar y de la Contraloría General de la República
- 4.3.3. Plan Operativo del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar para 1983 - 1984.
- 4.3.4. Estados Financieros y Notas.
- 4.3.5. Presupuesto Aprobado de 1983 - 1984.
- 4.3.6. Ejecución Presupuestal de 1983 - 1984.
- 4.3.7. Información de Metas Físicas de los Proyectos de Inversión de Programas (G-6).
- 4.3.8. Balance General Constructivo - Comparado (F-1).
- 4.3.9. Normas Generales de los Sistemas Administrativos.

4.4. UBICACION DEL ESTUDIO

El Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, está ubicado en la Provincia de Melgar, en la parte Oeste y -

Central del Departamento de Puno, su extensión es de - -
6,651.10 Km². (*) y está conformada por los distritos de
Nuñoa, Orurillo, Santa Rosa, Macarí, Cupi, Ayaviri, Uma-
chiri y Llalli de la Provincia de Melgar, así como Ocuvi-
ri y Pucará de la Provincia de Lampa. Estos dos últimos
distritos han sido considerados dentro del Proyecto de De-
sarrollo Micro Región Melgar en razón de su mayor vincula-
ción con la ciudad de Ayaviri, que es el centro poblado -
urbano más importante de la misma. La población total Mi-
cro Regional de acuerdo a los resultados del Censo del -
año de 1981 es de 61,562 habitantes.

La estructura productiva es poco diversificada, sin
mayor integración sectorial, de carácter primario extrac-
tiva predominantemente agropecuaria, con bajo nivel de -
producción y productividad, consecuencia de la tecnología
que no se adecúa a las necesidades de desarrollo de la Mi-
cro Región Melgar, lo que viene originando una disminu-
ción cada vez mayor de los niveles de vida de la pobla- -
ción rural.

Por otro lado, a través de la Reforma Agraria, se ha
transferido aproximadamente el 50% de la superficie total

(*) Información tomada de la Oficina de Ingeniería de Ca-
tastro Rural de la Dirección Regional de Agricultura
del ORDEPUNO.

de la Micro Región para la creación de las Empresas Asociativas, las mismas que gozán de mayores ventajas en comparación a otros grupos sociales marginados presentándose en consecuencia desigualdades sociales entre grupos del área Empresarial Asociativa respecto a Comunidades Campesinas y Parcialidades.

Dadas las características de la actividad "Agropecuaria" (tomando en cuenta el tamaño de la unidad productiva y su escasa diversificación y articulación con otras actividades), existe una considerable sub-utilización de la mano de obra, originando altas tasas de emigración a otros centro poblados.

Incipiente proceso de acumulación derivado fundamentalmente por factores tales como: extracción de los excedentes generados en la Región, mediante canales de comercialización controlados por Empresas de origen extraregional, sistemas de precios que determinan términos de intercambio desfavorables y fundamentalmente por la ausencia de un sistema financiero que responda a las características de la base económica regional.

La población presenta bajos niveles de vida especialmente la asentada en Comunidades y Parcialidades, los que se manifiestan altos índices de morbi-mortalidad, analfa-

betismo que alcanza aproximadamente al 42% de la población y una desnutrición casi generalizada en especial de la niñez. Por otro lado los servicios sociales que mayormente están a cargo del Estado son deficientes e inadecuados, - lo que en gran parte se debe a las características de la ocupación del territorio que no permite la jerarquización en la prestación de los servicios, no existiendo por ejemplo un programa de acondicionamiento urbano ni el mejoramiento de la vivienda urbana y rural.

4.6. ANTECEDENTES

- El Organismo Regional de Desarrollo de Puno (ORDE-PUNO), fue creado mediante Decreto Ley Nº 22214 de fecha 20 de junio de 1978, teniendo como finalidad orientar e - impulsar el Desarrollo Integral de la Región de conformidad con los objetivos y políticas de Desarrollo Nacional.

- En setiembre de 1977, la ex-Oficina Regional de - Propiedad Social (dependiente de la CONAPS), presentó a - consideración del Instituto Nacional de Planificación la solicitud de Cooperación Técnica Internacional para la - ejecución del Proyecto: "Asesoría en la implementación, - operación y consolidación de las Empresas de Propiedad Social en el Departamento de Puno"; y, cuya denominación - fue posteriormente cambiada, el mismo que tenía como finalidad incidir esencialmente en los aspectos sociales y -

económicos de la vida de la población integrante de las -
Empresas de Propiedad Social y de la población de las - -
áreas colindantes de dichas Empresas en el ámbito de la -
futura Micro Región Melgar.

- En 1979, el Organismo Regional de Desarrollo de Pu
no, a través de su Oficina Regional de Planificación deli
mitó y priorizó los ámbitos de Micro Regionales de la Re
gión de Puno, con la finalidad de que constituyan instru
mentos operativos de la Planificación Regional y Nacional;
planteándose consecuentemente la formulación de los co - -
rrespondientes programas de desarrollo Micro Regional. -
Uno de estos ámbitos delimitados es justamente la Micro -
Región Melgar.

- El Plan de Operaciones del Convenio, remitido por
CONAPS al Instituto Nacional de Planificación, el 10 de -
abril de 1980, fue ratificado por intercambio de notas en
tre el Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú (24
de abril de 1980) y la Embajada Real de los Países Bajos
(23 de julio de 1980); sin embargo, adelantándose a la ra
tificación formal del Convenio por ambos Gobiernos, su -
ejecución empezó el 1º de julio de 1979, con la llegada -
del Jefe del Equipo Neoirlandés.

- A partir del 1º de julio de 1979, se inicia la eje

cución del Proyecto "Apoyo a las Empresas Rurales de Propiedad del Departamento de Puno" (Convenios Rurales), con la Cooperación Técnica Internacional del Gobierno de Holanda.

- Dicho Proyecto cambia de objetivos y por tanto de denominación a partir del año de 1981, cuando el Organismo Regional de Desarrollo de Puno solicita la prórroga del mismo. El Proyecto se denomina entonces "Apoyo al Desarrollo Socio-Económico de la Micro Región Melgar" (Convenio Rural). Su ejecución, implica la presencia de todo un equipo de técnicos y personal administrativo inicialmente pagados por la Cooperación Holandesa.

- Mediante Resolución Nº 028-83-P-CORPUNO, se crea la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Micro Regional Melgar (PROMIR MELGAR), como órgano desconcentrado a nivel gerencial de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno.

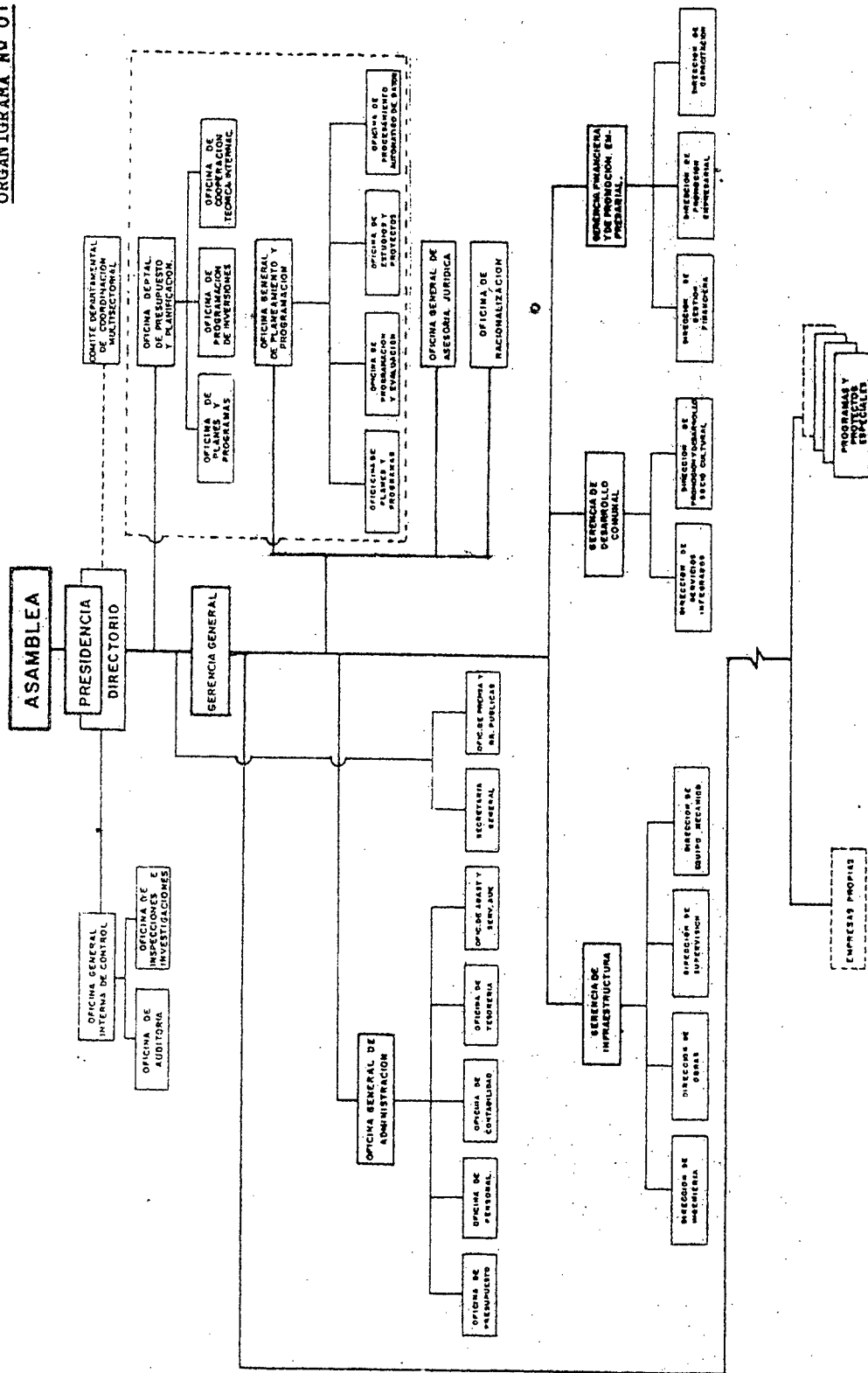
- La Resolución Nº 094-84-P-CORPUNO, del 29 de marzo de 1984, aprueba el Manual de Funciones y Organizaciones de la Dirección Ejecutiva del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar.

- El Plan de Operaciones del Proyecto "Apoyo al Desa

sarrollo Socio Económico de la Micro Región Melgar" 1983-1984, se aprobó en el mes de junio de 1983 por los Gobiernos del Perú y Holanda.

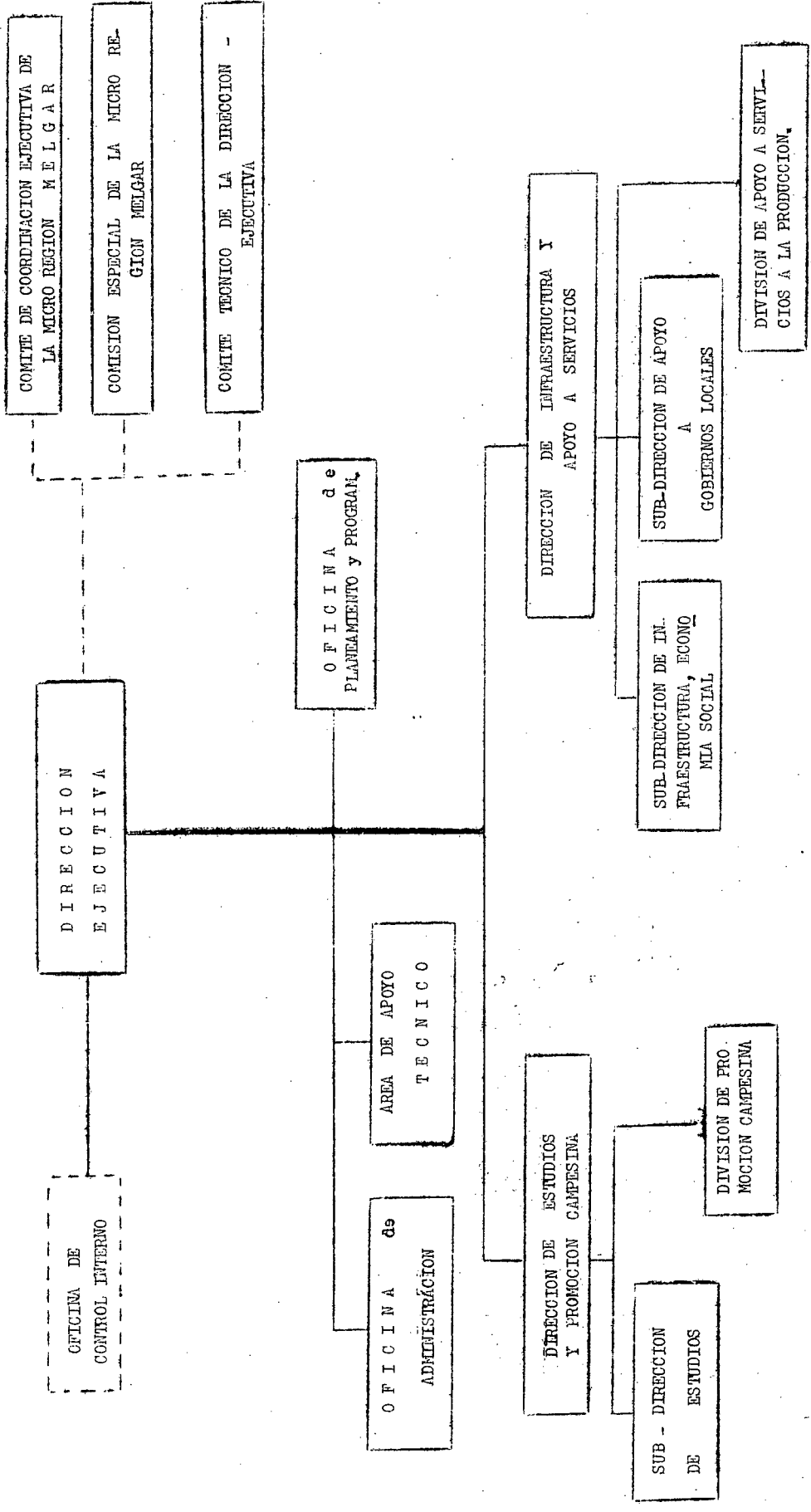
ESTRUCTURA ORGANICA DE LA CORPUNO

ORGANIGRAMA No 01

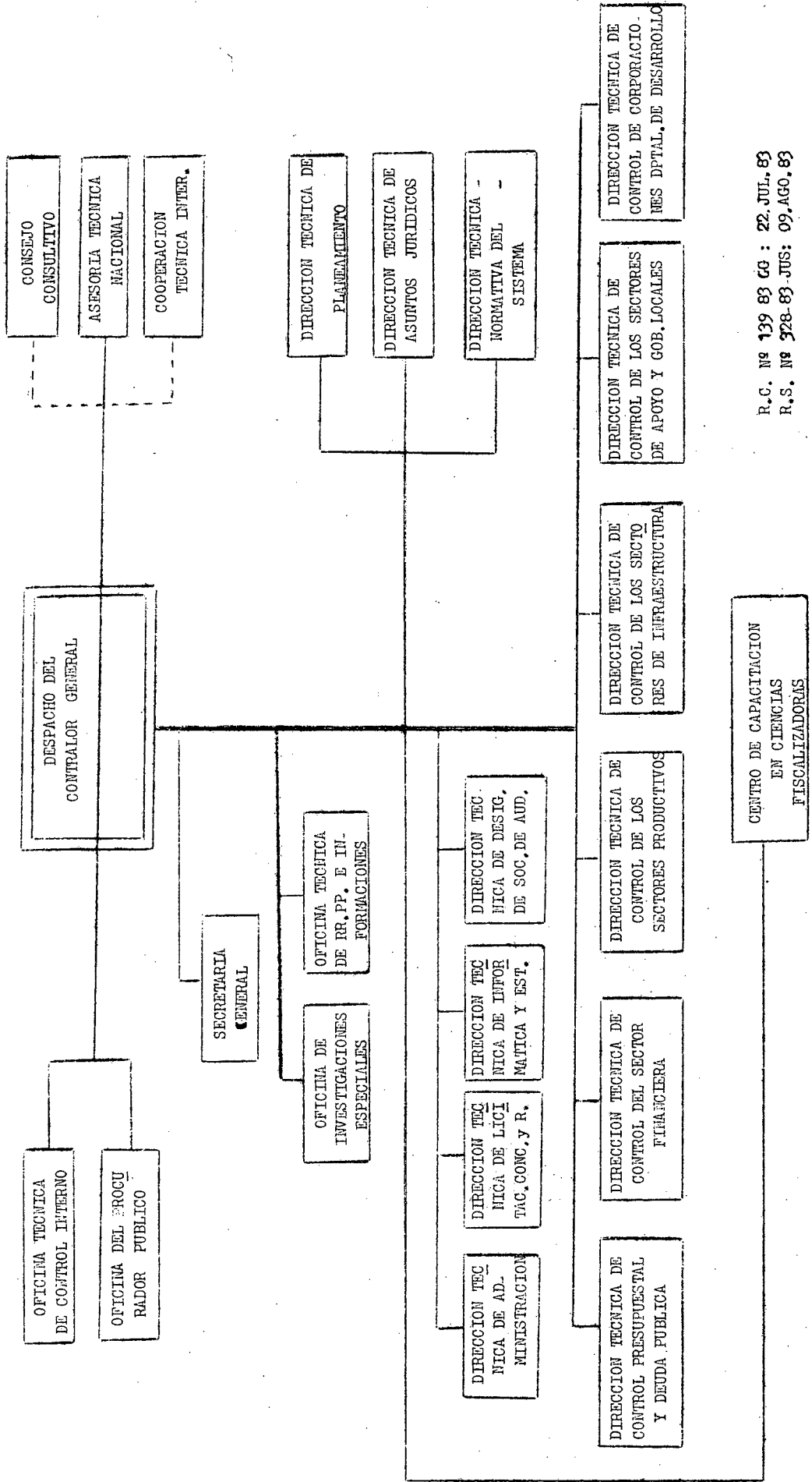


ORGANIGRAMA N° 02

ORGANIGRAMA DE DIRECCION EJECUTIVA DEL PROMIR MELGAR



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA CONTRALORIA GENERAL



R.C. N° 139 83 CG : 22 JUL. 83
 R.S. N° 328-83-JUS: 09.AGO. 83

C U A D R O N° 1

PRESUPUESTO DE INVERSION DEL PROGRAMA DE
DESARROLLO MICRO REGION MELGAR - 1983

(millones de soles)

CODIGO	ASIGNACION GENERICA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
		INGRESOS POR TRANSFERENCIAS TESORO PUBLICO
07.00	<u>ESTUDIOS</u>	<u>461.0</u>
07.00	De pre-Inversión por Administración Di- recta	461.0
08.00	<u>OBRAS</u>	<u>603.9</u>
08.00	Por Administración Directa	603.9
T O T A L		1,064.9

FUENTE: Plan Operativo de 1983
PROMIR - MELGAR.

C U A D R O N° 2

PRESUPUESTO DE INVERSION DEL PROGRAMA DE
DESARROLLO MICRO REGION MELGAR - 1984

(millones de soles)

<u>CODIGO</u>	<u>ASIGNACION GENERICA</u>	<u>FUENTE DE FINANCIAMIENTO</u>
		<u>INGRESOS POR TRANFEREN-</u> <u>CIAS - TESORO PUBLICO</u>
07.00	<u>ESTUDIOS</u>	<u>710.0</u>
07.01	De Pre-Inversión por Administración Di- recta	710.0
08.00	<u>OBRAS</u>	<u>450.0</u>
08.01	Por Administración Directa	450.0
<u>T O T A L</u>		<u>1,160.0</u>

FUENTE: Plan Operativo de 1984
PROMIR - MELGAR

C U A D R O N° 3

PRESUPUESTO ANALITICO CONSOLIDADO DEL PROGRAMA
DE INVERSION DEL PROMIR - MELGAR - 1984

(millones de soles)

CODIGO	ASIGNACION GENERICA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
		INGRESOS POR TRANSFEREN- CIA - TESORO PUBLICO
01.00	REMUNERACIONES	530.350
02.00	BIENES	483.277
03.00	SERVICIOS	99.064
04.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74.309
T O T A L		1,160.000

FUENTE: Plan Operativo de 1984
PROMIR - MELGAR.

EJECUCION PRESUPUESTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1983

OBRAS : POR ADMINISTRACION

Nº DE ORDEN	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO APROBADO	EJECUCION	SALDOS
01	Micro Región Melgar	50'000,	49'977,	23,
02	Mejoramiento Plaza y/o Templo Umachiri	15'000,	14'967,	33,
03	Pavimentación Calles Pucará	15'000,	14'943,	57,
04	Pavimentación Calles Nuñoa	20'000,	19'721,	279,
05	Agua Potable y Alcantarillado Orurillo	30'000,	29'978,	42,
06	Agua Potable y Alcantarillado Nuñoa	53'000,	52'367,	633,
07	Agua Potable y Alcantarillado Pucará	25'000,	24'999,	1,
08	Agua Potable y Alcantarillado Umachiri	15'000,	14'474,	526,
09	Agua Potable y Alcantarillado Cupi	10'000,	9'974,	26,
10	Agua Potable y Alcantarillado Santa Rosa	10'000,	9'454,	546,
11	Agua Potable y Alcantarillado Llalli	15'000,	14'933,	67,
12	Pavimentación Calles Ayaviri	20'000,	19'893,	107,
13	Canales Laterales Llalli	20'000,	19'582,	418,
14	Local Municipal Pucará	10'000,	9'935,	65,
15	Programa de Servicios Integrados (PROSIP)	13'000,	12'782,	218,
16	Letrinas Sanitarias (50) Pozos	400,	395,	5,
17	Alcantarillado Macari	9'000,	8'992,	8,
18	Agua Potable sin conexiones domiciliarias (5 pozos)	1'500,	1'483,	17,
19	Agua Potable sin conexiones domiciliarias Quishuara	9'000,	8'781,	219,
20	Colegio Nacional Mariano Melgar	7'000,	6'925,	75,
21	Centro Educativo 71012 - Ayaviri	18'000,	17'916,	84,
22	Centro Educativo 70394 - Pucará	4'000,	3'999,	1,
23	Complejo Educativo Ayaviri	70'000,	69'977,	23,
24	Mejoramiento Pavimentación Plaza Llalli	5'000,	4'998,	2,
25	Complejo Educativo Santa Rosa	45'000,	44'943,	57,
26	Mejoramiento Carretera Ayaviri, Umachiri, Llalli	12'000,	11'953,	47,
27	Mejoramiento Carretera Orurillo, Ayaviri	32'000,	32'000,	0,
28	Carretera Choquesani Caluyo (Carretera Orurillo - Aya)	30'000,	29'980,	20,
29	Irrigación Posoconi (Estudios)	10'000,	9'468,	532,
30	Catastro Rural	30'000,	30'000,	0,
T O T A L :			599'769,	4'131,
			603'900,	

EJECUCION PRESUPUESTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984

NO DE ORDEN	NOMBRE DEL PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTADO
01	Canales Laterales Llalli Cupi	25'000,	25'000,	--
02	Remodelación Plaza Alfonso Ugarte	20'000,	20'000,	--
03	Agua Potable y Alcantarillado Llalli	15'000,	15'000,	--
04	Agua Potable y Alcantarillado Santa Rosa	30'000,	30'000,	--
05	Agua Potable y Alcantarillado Cupi	15'000,	15'000,	--
06	Agua Potable y Alcantarillado Umachiri	20'000,	20'000,	--
07	Agua Potable y Alcantarillado Pucará	15'000,	15'000,	--
08	Agua Potable y Alcantarillado Nuñoa	40'000,	40'000,	--
09	Agua Potable y Alcantarillado Ocuviri	20'000,	20'000,	--
10	Agua Potable y Alcantarillado Macarí	15'000,	15'000,	--
11	Agua Potable y Alcantarillado Orurillo	30'000,	30'000,	--
12	Complejo Educativo Ayaviri	45'000,	45'000,	--
13	Centro Educativo 71011 - Ayaviri	10'000,	10'000,	--
14	Agua Potable y Alcantarillado sin conexiones domiciliarias	6'000,	5'933,	67,
	Bajo Collana	10'000,	10'000,	--
15	Agua Potable con Conexiones Domiciliarias (Pozos)	4'000,	4'000,	--
16	Letrinas Sanitarias	40'000,	40'000,	--
17	Carretera Orurillo - Ayaviri	30'000,	30'000,	--
18	Mejoramiento Carretera Ayaviri-Umachiri-Llalli	55'000,	55'000,	--
19	Construcción Puente Alto Collana	5'000,	5'000,	--
20	Local Municipal			
	TOTAL	450'000,	449'933,	67,

FUENTE: Documento Oficial de Ejecución 1984
 PROMIR - MELGAR

CODIGO		PLIEGO E CAPTADORA		SECTOR	
7	490	40	CORPUNO	12	ECONOMIA, FINANZAS Y COMERCIO
DENOMINACION		AL 31-12-84	AL 31-12-83	DENOMINACION	
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos (Nota.....)				Sobregiros bancarios (Nota	
Valores negociables (Nota.....)				Cuentas por Pagar Nota 07	
Cuentas por Cobrar				Obligaciones Tesoro Público	
Otras Cuentas por Cobrar				Parte corriente de las d.l.	
Existencias (Nota 02)		592'572,	190'292,	plazo (Nota.....)	
Gastos pagados por anticipado		38'958,		TOTAL PASIVO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE :		631'530,	190'292,	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE				Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a largo pl.				Prov. para Benef. Sociales	
Otras cuentas por cobrar a l.pl				Ingresos Diferidos (Nota..)	
Inversiones (Nota.....)				Otras cuentas del Pasivo 08	
Inmueb. Maq. y equipo Nota 04		1,107'371,	474'345,	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
Menos: DEPRECIACION ACUMULADA		(29'966,)	(1'698,)	TOTAL PASIVO	
Infraestructura Pública (Nota.)				PATRIMONIO	
Otras Cuentas del Activo Nota 05		1,042'566,	358'203,	Hacienda Nacional.	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,119'971,	830'850,	Hacienda Nacional Ad. Not. 09	
				Excedente de Revaluación	
				Reservas (Nota.....)	
				Resultados Acumulados (Not)	
				Resultados del Ejercicio	
TOTAL ACTIVO		2,751'501,	1,021'142,	TOTAL PATRIMONIO	
Cuentas de Orden Nota 10		272'201,	82'520,	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	
				Cuentas de Orden Nota 11	

CONTADOR GENERAL

DIRECTOR DE PRES. CONT.

DIRECTOR GRAI. ADMS.

JEFE DE LA ENTIDAD

Las Notas adjuntas son parte integrante de este Estado Financiero.

Nº COD/EN		PLIEGO O CAPTADORA		S E C		S E C T O R	
				1 2		MINISTERIO DE ECONOMIA, FINAN- ZAS Y COMERCIO	
C O N C E P T O S	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NA- CIONAL ADIC.	EXCEDENTE REVALUACION	RESERVA	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de Diciembre 1982		-,-					-,-
Ajustes de Ejercicios Anteriores							
Trasposos y remesas recib. T.P.							
Trasposos y remesas entregados TP							
Trasposos y remesas recib.de O.E.							
Trasposos y remesas entreg. O.E.							
Excedentes de Revaluación							
Donaciones Recibidas							
Otras variaciones							
Superavit (Déficit) del ejercicio							
Traslados entre cuentas patrim.							
Saldos al 31 de Diciembre de 1983		804'716.					804'716,
Ajustes de Ejercicios Anteriores							
Trasposos y remesas Recib. T.P.							
Trasposos y remesas Entreg. T.P.							
Trasposos y remesas recib. O. E.							
Trasposos y Remesas entreg. O. E.							
Excedente de Revaluación según R.							
Donaciones Recibidas							
Otras variaciones (Nota)							
Superavit (Déficit) del ejercicio							
Traslados entre cuentas Patrim.							
Saldos al 31 de Diciembre de 1983		2,529'586,					2,529'586,

NOTA :

Las Notas adjuntas son parte inte-
grante de éste Estado Financiero.

	CODIGO	PLIEGO O CAPITULO	SECTOR
19	516	40 CORPUNO	12 ECONOMIA, FINANZAS Y COM

DENOMINACION	AL 31-12-84	AL 31-12-83
Superávit (Déficit)		
Más cargos que no significan desembolso		
" Depreciación	28'268,	1'698,
" Beneficios Sociales		2'982,
" Otros (Anexo)		
Menos: Créditos que no afectan al Cap.		
" Margen en venta de activo		
" Realizan de ingresos diferidos		
" Otros (Anexo....)		
Cuentas por cobrar a largo plazo		
Inversiones		
Activo Fijo		
Deudas a Largo Plazo		
Otras Cuentas del Pasivo	218'907,	
Ingresos Diferidos		
Otras Cuentas del Activo		
Aumentos de la hacienda nacional adic.	2,553'272,	804'716,
Otros incrementos del Patrimonio		
TOTAL DE RECURSOS PROVENIENTES	2,780'447,	809'396,
RECURSOS APLICADOS EN :		
Cuentas por cobrar a largo plazo		
Inversiones		
Activo Fijo	633'026,	474'345,
Infraestructura pública		
Otras cuentas del activo	684'026,	358'203,
Deudas a largo plazo		
Beneficios Sociales Pagados	2'982,	
Otras cuentas del pasivo		
Disminución de la hacienda nacional ad.	808'402,	
Otras disminuciones del patrimonio		
TOTAL DE RECURSOS APLICADOS	2,128'773,	832'548,
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Caja y Bancos		
Valores Negociables		
Cuentas por Cobrar		
Otras cuentas por cobrar		
Existencias	402'280,	190'292,
Gastos pagados por anticipado	38'958,	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	441'238,	190'292,
Sobregiro bancario	204'115,	(204'444,)
Cuentas por pagar	6'321,	(9'000,)
Obligaciones tesoro público		
Parte Vte. deuda a largo plaz.		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	210'436,	213'444,
Aumento (disminución) Capital de Trab.	651'674,	(23'152,)

CONTADOR GENERAL	DIRECTOR PRES. CONT.	DIRECTOR GR. ADMS.	JEFE DE LA ENTIDAD
------------------	----------------------	--------------------	--------------------

NOTA Nº 01

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

Las principales prácticas contables que sigue la entidad son las siguientes:

a) La contabilización de las operaciones se efectuaron siguiendo las directivas emitidas por el Organo Rector del Sistema de Contabilidad, contenidas en las Normas Básicas, el Plan Contable Gubernamental y Directiva Nro.-30-80-EFC/76-07.

b) Las existencias están valuadas a su costo de adquisición que es igual al valor neto de realización.

c) El activo fijo está valuado a su costo de adquisición y disminuye por la depreciación efectuada al finalizar el ejercicio 1984.

d) La depreciación de los bienes del activo ha sido calculado utilizando el método de línea recta de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y Directiva Número 14-76-EFC/7320.

e) El cálculo de la provisión de los Beneficios Sociales a los trabajadores del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, se ha efectuado de acuerdo a los procedimientos legales vigentes.

Ayaviri, 31 de diciembre de 1984.

FUENTE: Balance Constructivo 1984
PROMIR = MELGAR.

NOTA No 2EXISTENCIAS

INCLUYE: Los bienes corrientes en almacén, los bienes en tránsito y los bienes en proceso que posee la entidad, - destinados al uso, consumo y producción.

ALMACEN

- Materiales y Suministros de Funcionamiento	\$/ 420'522,
- Materias primas, materiales y suministros de cambio	\$/ 169'496,
- Equipo de oficina	170,
- Maquinaria y Equipo	1'424,
	<hr/>
Total Almacén:	\$/ 591'612,

BIENES EN TRANSITO

- Materiales y Suministros de Funcionamiento	\$/ 960,
	<hr/>
TOTAL	\$/ 592'572,

=====

OBSERVACION: Se encuentra reclasificado en la Cuenta 33 Inmuebles, Maquinaria, y Equipo los siguientes montos

334 Maquinaria y equipo	22'146,
336 Equipo de oficina	424,
	<hr/>
TOTAL	22'570,

=====

FUENTE: Balance Construtivo 1984 - PROMIR - MELGAR.

N O T A N^o 03

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

INCLUYE: Los anticipos concedidos a los proveedores, contratistas y al personal de la Entidad por concepto de adelanto de viáticos.

ANTICIPOS CONCEDIDOS

- Adelanto de viáticos a servidores	\$ 38'958,
	<u> </u>
T O T A L	38'958,
	<u> </u>
	=====

Ayaviri, 31 de diciembre de 1984.

FUENTE: Balance Constructivo 1984
PROMIR - MELGAR.

NOTA Nº 04INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

INCLUYE: Los bienes tangibles que se utilizan en la actividad de la entidad, así como los bienes de capital existentes en almacenes y bienes en tránsito reclasificado como bienes de Activo Fijo, las mismas que se detallan a continuación:

DIV.	C O N C E P T O	VALOR BRUTO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
334	Maquinaria y Equipo	85'241,	4'941,	80'300,
335	Equipo de Transporte	181'818,	22'446,	159'372,
336	Equipo de Oficina	21'792,	2'579,	19'203,
337	Construc. En curso	818'530,	--	818'530,
T o t a l :		1,107'371,	29'966,	1,077'405,

ACLARACION: Se encuentra reclasificado en la Sub-Cuenta
204 Maquinaria y Equipo.

- Equipo de Oficina	423,700
- Maquinaria y Equipo	<u>22'146,500</u>
TOTAL	<u>22'570,200</u>

Ayaviri, 31 de diciembre de 1984.

FUENTE: Balance Constructivo 1984
PROMIR - MELGAR.

N O T A N º 05OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

CONTIENE: Las cuentas que representan los saldos deudores de naturaleza transitoria, que no han sido considerados en los rubros anteriores.

INVERSIONES INTANGIBLES

- Estudios e investigaciones	1,042'516,
------------------------------	------------

BIENES CULTURALES

- Libros y Revistas	50,
---------------------	-----

T o t a l:	1,042'566,
------------	------------

=====

Ayaviri, diciembre de 1984.

FUENTE: Balance Constructivo 1984
PROMIR - MELGAR

N O T A N o 06

SOBREGIROS BANCARIOS

CONTIENE: Importe del sobre giro Bancario que solamente -
figura en Libros Bancos, Cheques pendientes de
pago por el Banco de la Nación.

BANCOS CUENTA CORRIENTE

PROMIR - MICRO REGION MELGAR

Sub-Cuenta 0479-83 Contrapartida Nacional	329,
Total:	329,

=====

Ayaviri, diciembre de 1984

FUENTE: Balance Constructivo 1984
PROMIR - MELGAR

NOTA Nº 07CUENTAS POR PAGAR

CONTIENE: Las cuentas por pagar que tiene la Entidad y -
son como sigue:

424 <u>CUENTAS POR PAGAR</u>		2'195,
Bienes	418,	
- Olga Gonzáles de Torres	73,	
- Tipografía El Triunfo	94,	
- Repuestos Sur	<u>251,</u>	
Servicios	<u>1'777,</u>	
- Teófilo Ccama Ll.	1'560,	
- Julia Ancori de Abarca	25,	
- Alberta Anteza de Cala	25,	
- Vicente Luis Huayapa	70,	
- Carlos Arpi Inofuente	<u>97,</u>	
429 <u>CUENTAS POR PAGAR VARIOS</u>		484,
- ONAA. Alimento	<u>484,</u>	<u>2'679,</u>
	T o t a l	<u>2'679,</u> =====

Ayaviri, diciembre de 1984.

FUENTE: Balance Constructivo 1984
PROMIR - MELGAR

N O T A N º 08

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

INCLUYE: Los encargos concedidos a las Entidades del Sector Público en el ámbito de la Micro Región Melgar.

- Encargos	218'907

T o t a l:	218'907
	=====

Ayaviri, diciembre de 1984

FUENTE: Balance Constructivo 1984

PROMIR - MELGAR

N O T A N º 09VARIACIONES DE LA HACIENDA NACIONAL

Al cierre del Ejercicio 1983 - 1984, la Hacienda Nacional Adicional ha sido objeto de variación por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	S A L D O 1983	INCREMENTO 1984	T O T A L
Trasposos y Remesas de Capital Recibidos	804'716,	1,724'870,	2,529'586,
T O T A L:			2,529'586,
=====			

Ayaviri, diciembre de 1984

FUENTE: Balance Constructivo 1984

PROMIR - MELGAR.

N O T A N º 10CUENTAS DE ORDEN.

INCLUYE: Registra que no tienen incidencia directa en la situación Financiera de la Entidad o de sus resultados.

<u>CONTRATOS Y ORDENES APROBADAS</u>		S/ 37'918,
- Ordenes de Compra Aprobadas	960,	
- Ordenes de Servicios aprobadas	36'958,	
<u>BIENES VALORES Y DOCUMENTOS</u>		229'169,
- Bienes en Préstamos y Custodia	229'085,	
- Cheques girados	84,	
<u>BIENES NO DEPRECIABLES</u>		5'113,
- Maquinaria y Equipo no depreciable	1'735,	
- Equipo de Oficina no depreciable	3'378,	
		<hr/>
T o t a l:		272'200,
		=====

Ayaviri, diciembre de 1984

FUENTE: Balance Constructivo 1984.

PROMIR - MELGAR

V. RESULTADOS Y DISCUSION

5.1. PROYECTO DE DESARROLLO MICRO REGIONAL MELGAR

Se crea mediante la Resolución Nº 028-83-P-CORPUNO, como órgano de nivel Gerencial de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno.

La creación del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, se sustentó fundamentalmente en la necesidad de conducir la formulación del Programa de Desarrollo Integral de la Micro Región Melgar a través de los estudios de Pre-Inversión a nivel de factibilidad, los que podrían ser presentados a una entidad financiera (BID. BIRF. etc.) para su financiación a través de fuentes de Endeudamiento Externo y posterior ejecución; dicho documento se entiende incluiría estudios básicos, proyectos de inversión es-

pecíficos y un conjunto de programación por componentes.

Tales acciones deberían ser concurrentes a la perspectiva futura de organización y administración del desarrollo en el marco de la creación y establecimiento de la región Puno y su correspondiente Gobierno Regional.

En tal contexto el trabajo de investigación, muestra un conjunto de problemas y limitaciones que viene confrontando el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, las que han impedido que cumplan cabalmente con los objetivos y fines para los cuales fue creada. Tales problemas y limitaciones son de orden estructural en cuanto a su organización presupuestal y de gestión técnico administrativa, - como veremos al analizar los citados aspectos.

5.2. ESTRUCTURA ORGANICA

El Gráfico Nº 1, nos muestra el organigrama estructural de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, teniendo dependencia directa de la Gerencia General, los Programas y Proyectos, dentro de éste rubro está el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar.

El Gráfico Nº 2, muestra la Estructura Organizativa Institucional que está integrada por los siguientes órganos:

- Organos de Dirección, integrado por la Dirección Ejecutiva.
- Organos de Coordinación y consulta, conformado por el Comité de Coordinación, Comisión Especial y Comité Técnico de la Dirección Ejecutiva.
- Organos de Control, conformado por la Oficina de Control Interno (Se propone su creación).
- Organos de Asesoramiento, conformado por la Oficina de Planeamiento y Programación.
- Organos de Apoyo, integrado por la Oficina de Administración y Area de Apoyo Técnico.
- Organos de Línea, conformado por la Dirección de Estudios, Promoción Campesina, Dirección de Infraestructura y Apoyo a Servicios.

El Gráfico Nº 3, muestra el Organigrama Estructural de la Contraloría General dentro de los órganos de Línea de la misma, se encuentra la Dirección Técnica de Control de Corporaciones Departamentales de Desarrollo.

5.3. FUNCIONES GENERALES DEL PROMIR MELGAR

- Proponer a la Gerencia General de la CORPUNO, los Sub-Programas, Proyectos y demás acciones en el ámbito de su competencia.
- Dirigir, coordinar, supervisar y controlar las acciones que desarrollan las dependencias que la integran.

- Elaborar y ejecutar el Programa de Desarrollo Micro Regional.
- Programar y ejecutar la Inversión Pública Micro Regional, en coordinación con los Sectores correspondientes.
- Ejecutar y administrar directamente, por encargo o delegación de los organismos pertinentes y en coordinación con los mismos, las obras para el desarrollo Micro Regional, procurando la utilización de los recursos humanos y naturales de la propia Micro Región.
- Proponer la canalización de recursos financieros nacionales e internacionales a la Micro Región
- Elaborar el Proyecto de Presupuesto de la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar.
- Administrar el personal, los recursos financieros y materiales, que se le asigne, así como el trámite y control presupuestario.
- Mantener coordinación permanente, en sus respectivas jurisdicciones con las Unidades Desconcentradas de los Sectores Públicos, Empresas Públicas y Entidades del Sector no Público.

5.4. ADMINISTRACION

Este aspecto comprende las actividades y procedimientos de planeamiento, organización, dirección y control administrativos, con el fin de verificar, el logro de las -

metas programadas y si estas han alcanzado la eficiencia de acuerdo a los dispositivos legales que norman su gestión.

Por que las funciones de control dentro de un Estado moderno no sólo han de referirse al Control Fiscal tradicional del Sector Público, sino también al análisis y evaluación de los resultados de gestión administrativo, por lo que es innegable la importancia del aparato estatal, - como agente promotor y ejecutor de acciones y servicios a la comunidad en general.

Al tener que desarrollar sus actividades el aparato estatal enfrentando una gran desproporción entre una magnitud mayor de demanda frente a limitados recursos y disponibles, queda al descubierto un conjunto de problemas - de carácter organizacional, administrativos y de gestión.

Dentro de la compleja diversificada estructura administrativa del aparato estatal han ido configurándose - - gran cantidad de organismos e instituciones orientados - tanto a la atención de servicios sociales y productivos - como a la atención de acciones de promoción y gestión del desarrollo como proceso integral.

Al interior de la compleja red de organizaciones es-

tatales aparece el Proyecto de Desarrollo Micro Región - Melgar, como un ente que institucionalmente actúa como dependencia de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, que como la generalidad de instituciones estatales presenta deficiencias en el desarrollo de sus acciones.

Los problemas que generalmente se presentan en este tipo de instituciones son generados por una priorización inadecuada de acciones, una duplicidad de esfuerzos y gastos, por la inadecuada coordinación con otras instituciones; dispersión de las decisiones por el interfase de las relaciones interinstitucionales entre los niveles Centrales, Regionales y Sectoriales, lo cual, hace que se produzca un debilitamiento en su aplicación de sus estrategias, lo que trae como consecuencia el incumplimiento de plazos y metas. Como puede verse se presentan un sin número de problemas administrativos y de gestión. Es decir inmerso en la complejidad y variabilidad del aparato estatal se hallan los programas y proyectos, de desarrollo, - nacidos como recursos instrumentales para el desarrollo, - es en la acción de estos donde aparece traslucirse con mayor claridad los problemas de gestión de la Administración Pública.

Es claro que la problemática de gestión del aparato

estatal y sus instituciones es compleja y está relacionada a múltiples variables.

Por lo tanto debemos aclarar que al realizar el presente trabajo de investigación que está orientado a mostrar la real situación de gestión administrativo tomamos para el análisis correspondiente sólo una parte de las variables que tienen que ver con la problemática de la Administración Pública, de lo que se trata aquí es de poner en relieve que las deficiencias de ciertos aspectos operativos del Sistema Administrativo que contribuyen a agudizar los problemas de la gestión estatal, al no lograrse los resultados esperados.

5.5. EVALUACION FINANCIERA

5.5.1. ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL Y ESTUDIO DE SU EVOLUCION

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984.

Al finalizar el ejercicio 1984 el Activo del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar - CORPUNO, ascendió a \$/ 2,751'501, donde al Activo Corriente le corresponde la cantidad de \$/ 631'530, que representa el 22.95% del total Activo, y \$/ 2,119'971, corresponde a otros conceptos no incluidos en el Activo Corriente y que representa el 77.05% del total Activo.

En el Activo Corriente los conceptos más significativos corresponde a Existencias \$/ 592'572, (21.53%), Gastos Pagados por Anticipado \$/ 38'958, (1.42%). (F-1) - (Cuadro Nº 07).

Dentro del concepto Existencias se incluyen -- Bienes Corrientes cuyos montos más significativos corresponden a Almacenes que incluye materiales y suministros de funcionamiento, materias primas, materiales y suministros de cambio \$/ 591'612, y Bienes en tránsito con \$/ 960, por compra de materiales auxiliares y suministros de funcionamiento (NOTA Nº 02).

En el concepto de Gastos Pagados por Anticipado, se incluye el adelanto de viáticos con \$/ 38'958, (NOTA N° 03).

En el concepto de Activo No Corriente, sobresalen por sus montos más significativos el rubro, Inmuebles Maquinaria y Equipo con \$/ 1,107'371, que representa el 40.25% del total Activo y Otras Cuentas del Activo con \$/ 1,042'566, que representa el 37.89% del total del Activo (NOTA N° 04).

Por otro lado es preciso indicar que el concepto Inmuebles Maquinarias y Equipo, está disminuído por el rubro, Depreciación Acumulada por \$/ 29'966, que representa el 1.09% negativo del total Activo (NOTA N° 04).

Por consiguiente el rubro: Activo Fijo Neto - representa solo el 10.50% del total Activo, excluyendo el rubro Construcciones en Curso, que incluye el costo de obras ejecutadas por la Entidad y representa el 29.75% (NOTA N° 04).

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984.

El Pasivo y Patrimonio del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar - CORPUNO, ascendió a \$/ 2,751'501,

corresponde al concepto Pasivo Corriente \$/ 3'008, (0.11%) Pasivo No Corriente \$/ 218'907, (7.95%) y Patrimonio \$/ - - 2,529'586, que representa el 91.94% del total Pasivo y Patrimonio. (F-1) y (Cuadros Nos. 6, 7, 8 y 9).

En el Pasivo Corriente, sobresalen por sus montos más significativos los rubros; Cuentas por Pagar con \$/ 2'679, (0.10%) y sobregiros bancarios con \$/ 329, (0.01%). (Cuadros Nos. 06 y 07).

El concepto Cuentas por Pagar está conformado por los importes de obligaciones contraídas por la Entidad que están pendientes de pago e incluyen los rubros: Cuentas por Pagar, por Bienes y Servicios, con \$/ 2'195, y Cuentas por Pagar, Varios con \$/ 484, (NOTA Nº 07).

El concepto sobregiro bancario está conformado por el importe de cheques girados contra la Sub-Cuenta del Fondo de Inversión y Contrapartida pendiente de pago, igualmente por el Banco de la Nación (Cuadro Nº 06).

En el gran concepto Pasivo No Corriente, incluye los rubros: Otras Cuentas del Pasivo con \$/ 218'907, (7.95%) del total Pasivo y Patrimonio (NOTA Nº 08).

El concepto Provisión para Beneficios Sociales, incluye el monto calculado de la previsión para com-

pensación por tiempo de servicios para los trabajadores - de la entidad (en el presente ejercicio económico no se - ha efectuado las provisiones correspondientes, debido a - que los trabajadores del Proyecto de Desarrollo Micro Re- gión Melgar son contratados el 100%).

ESTUDIO DE LA EVOLUCION DEL ACTIVO

El Activo del Programa de Desarrollo Micro Re- gión Melgar - CORFUNO, ascendió a \$ 2,751'501, y muestra un crecimiento de \$ 1,730'359,. Es decir 169.45% con res- pecto a los saldos mostrados al 31 de diciembre de 1983. Este crecimiento fue originado por incremento del Activo Corriente, en un monto de \$ 441'238, que muestra un creci- miento de 231.87%.

Dentro del concepto: Activo Corriente, los - conceptos han mostrado crecimiento es en el rubro: Exis- tencias con \$ 592'572, que muestra un crecimiento de - - 211.40%, gastos pagados por anticipado con \$ 38'958, que demuestra un crecimiento infinito (no se puede precisar - el crecimiento o decrecimiento, debido a que el año de - 1983, no existe saldo de balance). (Cuadro Nº 07).

El crecimiento mostrado por el concepto exis- tencias ha sido ocasionado principalmente por mayores mon

tos mostrados por el rubro: Almacén con S/ 591'612, y Bienes en Tránsito con S/ 960,. Igualmente el crecimiento del rubro: Gastos Pagados por Anticipado con S/ 38'958, que corresponde al adelanto de viáticos otorgados a los servidores de la Entidad.

En el concepto, Activo No Corriente, los rubros que han mostrado mayor crecimiento son: Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/ 633'026, que representa el 133.45% de crecimiento respecto al año anterior, debido al incremento del Costo de Construcciones en Curso en su mayor parte. Sigue en importancia por su crecimiento el concepto Otras Cuentas del Activo con S/ 684'363, que representa el 191.05% respecto al año anterior, debido al crecimiento del Costo de Estudios e Investigaciones, así como de Bienes Culturales. (Cuadro Nº 07).

ESTUDIO DE LA EVOLUCION DEL PASIVO Y PATRIMONIO

El Pasivo y Patrimonio total del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar - CORPUNO, ascendió a S/ 2,751'501, y mostró un crecimiento de 169.45% respecto al año anterior. En el Pasivo Corriente, demuestra un decremento S/ 210'436, que representa el 98.59% respecto al año anterior, en negativo.

Dentro del concepto Pasivo Corriente los conceptos que han mostrado mayores decrecimientos son: Sobregiros Bancarios con \$/ 204'115, que demuestra un decrecimiento de 99.84% debido a la disminución del saldo de cheques pendientes de pago por el Banco de la Nación; Fuente de Financiamiento: Fondo de Inversión Contrapartida Nacional; sigue en importancia, Cuentas por Pagar con \$/ 6'321, con decrecimiento de 70.23% respecto al año anterior.

El concepto Pasivo No Corriente, muestra un crecimiento de \$/ 215'925, con \$/ 7,240.94% respecto al año anterior.

Dentro del concepto Pasivo No Corriente, los conceptos que demuestran crecimiento son: Otras Cuentas del Pasivo con \$/ 218'907, que muestra un crecimiento indefinido por no haber monto alguno en el año anterior. Asimismo en el rubro: Provisión para Beneficios Sociales, no existe monto alguno en el presente período por lo que tampoco se puede comparar, sin embargo se puede observar un decrecimiento del 100%.

El Patrimonio del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar - CORPUNO, muestra un crecimiento del 214.34%, por haberse incrementado en \$/ 1,724'870, respecto al año anterior.

Dentro del concepto Patrimonio el rubro, que demuestra crecimiento es Hacienda Nacional Adicional con \$ 1,724'870, que representa el 214.34%, en comparación al año anterior (Cuadro Nº 08).

5.5.2. ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTION

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984.

El Estado de Gestión del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar - CORPUNO, está constituido por cuatro grandes conceptos:

1. El concepto INGRESOS está conformado por Ingresos no tributarios y transferencias recibidas.

Dentro del concepto Ingresos No Tributarios se consideraran los siguientes rubros: Venta de Bienes Corrientes, Alquiler de Inmuebles, Maquinaria y Equipo así como prestación de servicios.

El concepto de transferencias recibidas está conformado por los montos transferidos del Gobierno Central (el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, no recibe directamente las transferencias del Gobierno Central sino es ejecutado por la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno y solo se gira cheque como Remesas Regionales).

ciones a Comunidades Campesinas de bienes recibidos del - UNICEF.

Transferencias corrientes, conformado por pago de Leyes Sociales y Gastos de Ejercicios Anteriores.

5.5.3. COEFICIENTES FINANCIEROS

1. IMPORTANCIA DEL ACTIVO FIJO

$$\frac{\text{ACTIVO FIJO NETO} \times 100}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{1,077'405}{2,751'501} \times 100 = 39.16$$

El Activo Fijo del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar de la CORPUNO, participa en el desenvolvimiento de éste en 39.16% y está representado principalmente por los rubros: Construcciones en Curso y Equipo de Transporte, y en segunda instancia Maquinaria y Equipo de Oficina.

2. FINANCIAMIENTO DEL ACTIVO FIJO

$$\frac{\text{PATRIMONIO} + \text{PASIVO A LARGO PLAZO}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}} = \frac{2,529'586 + 0}{1,077'405} = 2.35$$

El Activo Fijo del PROMIR - MELGAR, ha sido financiado sin tener que recurrir a Crédito a Corto Plazo.

NOTA: En el presente trabajo de investigación no es posible demostrar el Estado de Gestión comparativo en miles - de soles y en forma porcentual debido a que no se cuenta con rubros: Ingresos y Otros Ingresos y Gastos.

3. AUTONOMIA FINANCIERA

$$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{2,529'586}{2,751'501} = 0.92$$

Este coeficiente, nos permite inferir que en la Entidad existe un bajo índice de Endeudamiento.

4. CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO

$$\frac{\text{TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL}}{\text{TOTAL PRESUPUESTO AUTORIZADO}} = \frac{1,143'004}{1,160'000} = 0.98$$

El coeficiente nos permite inferir que el PROMIR - Melgar, ha gastado \$/ 0.98 por cada \$/ 1.00 presupuestado.

5. IMPORTANCIA DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSION

$$\frac{\text{TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO DE INVERSION}}{\text{TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL}} = \frac{1,143'004}{1,160'000}$$

Este coeficiente, nos indica que por cada \$/ 1.00 gastado fueron utilizados \$/ 0.98 en Inversiones destinadas a asegurar el cumplimiento de sus metas y objetivos, creando infraestructura para el desarrollo del ámbito del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar.

C U A D R O N O 07

PROGRAMA DE DESARROLLO MIDRO - REGIONAL MELGAR - CORPUÑO

ESTRUCTURA Y EVOLUCION DEL ACTIVO

DENOMINACION	1984		1983		DIFERENCIA		CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO	
	S/	%	S/	%	S/	%	%	%
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>								
Caja y Bancos								
Valores Negociables								
Cuentas por cobrar								
Otras Cuentas por Cobrar	592'572,	21.53	190'292,	18.64	402'280,	2.89	211.40	
Existencias	38'958,	1.42	--	--	38'958,	1.42		
Gastos Pagados Anticipado								
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	631'530,	22.95	190'292,	18.64	441'238,	4.31		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>								
Inversiones								
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,107'371,	40.25	474'345,	46.45	633'026,	(6.20)	133.45	
Menos Depreciación Acumulable	29'966,	(1.09)	(1'698,)	(0.17)	(28'268,)	(0.92)	1,664.78	
Infraestructura Pública	--	--	--	--	--	--	--	
Otras Cuentas del Activo	1,042'566,	37.89	358'203,	35.08	684'363,	2.81	191.05	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,119'971,	77.05	838'850,	81.36	1,289'121,	(4.31)	155.16	
TOTAL ACTIVO	2,751'501,	100	1,021'142,	100	1,730'359,	0	169.45	

FUENTE: Elaborado por el Graduado

PROGRAMA DE DESARROLLO MICRO REGION MELGAR - CORPUJO

ESTRUCTURA Y EVALUACION DEL PASIVO Y PATRIMONIO

DENOMINACION	1984		1983		DIFERENCIA		CRECIMIENTO o DECRECIMIENTO
	\$	%	\$	%	\$	%	
PASIVO CORRIENTE							
Sobregiros Bancarios	329,	0.01	204'444,	20.02	(204'115,)	(20.01)	(99.84)
Cuentas por Pagar	2'679,	0.10	9'000,	0.88	(6'321,)	(0.78)	(70.23)
Obligaciones Tesoro Público	--	--	--	--	--	--	--
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	--	--	--	--	--	--	--
TOTAL PASIVO CORRIENTES	3'008,	0.11	213'444,	20.90	(210'436,)	(20.79)	(98.59)
PASIVO CORRIENTE							
Deudas a Largo Plazo	--	--	--	--	--	--	--
Prov. para Beneficios Sociales	--	--	2'982,	0.29	(2'982,)	(0.29)	(100.00)
Ingresos Diferidos	--	--	--	--	--	--	--
Otras Cuentas del Pasivo	218'907,	7.95	--	--	(218'907,)	7.95)	--
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	218'907,	7.95	2'982,	0.29	215'925,	7.66	7,240.94
TOTAL PASIVO	221'915,	7.95	216'426,	21.19	5'489,	(13.13)	2.54
PATRIMONIO							
Hacienda Nacional	--	--	--	--	--	--	--
Hacienda Nacional Adicional	2,529'586,	91.94	804'716,	78.81	1,724'870,	13.13	214.34
Excedente de Revaluación	--	--	--	--	--	--	--
Resultados Acumulados	--	--	--	--	--	--	--
Resultado del Ejercicio	--	--	--	--	--	--	--
TOTAL PATRIMONIO	2,529'586,	91.94	804'716,	78.81	1,724'870,	13.13	214.34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,751'501,	100	1,021'142,	100	1,730'359,	0	169.45

FUENTE: Elaborado por el Graduado.

5.6. PRESUPUESTO GLOBAL

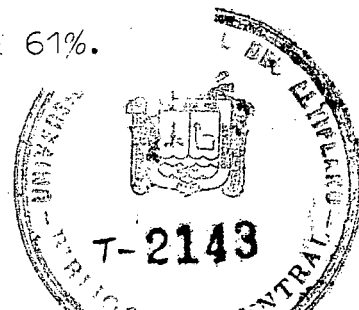
El Presupuesto asignado para el Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar a nivel global, fue de S/ 1,064'9 millones para 1983, de los cuales 461 millones fueron destinados para el rubro: Estudios y S/ 603'9 millones para el rubro: Obras, es decir 43% y 57% respectivamente.

Para el año de 1984, el Presupuesto fue de 1,160' millones de soles, divididos en 710 millones para Estudios y 450 millones de soles para Obras, o sea el 61% y 39% respectivamente.

Es necesario mencionar que no obstante un aparente incremento en el presupuesto, en términos reales ha decrecido en más del 50%, considerando la pérdida del valor adquisitivo de la moneda por efecto de la inflación en el período de 1983 - 1984, como consecuencia de la fuerte devaluación de los últimos años 1983 (126%), 1984 (112%) según el Instituto Nacional de Estadística.

5.7. ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO

En cuanto a la estructura del Presupuesto se observa que mientras en 1983, la mayor proporción estaba destinado al rubro: Obras (57%), en 1984 la mayor designación de presupuesto es destinado al rubro: Estudios con 61%.



Dentro del rubro de: Inversión en Obras se destaca - para el año de 1983 el 14% del presupuesto se asignó al - Sector Educación, mientras que para el año de 1984, para este Sector sólo se asignó el 5% del presupuesto; en el - Sector Salud se asignó el 17% del presupuesto y para el - año de 1984, el 19% del presupuesto; de igual manera se - observa que en el Sector Transporte, que en 1983, signifi- caba el 7% del presupuesto en 1984 significó el 11%; por otro lado las Inversiones Multisectoriales, descendieron del 9% del Presupuesto en 1983 al 2% en 1984.

5.8. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

Mientras que en 1983, se ejecutó el 99% de lo presu- puestado, en 1984 la ejecución presupuestal alcanza al - 99%. Como se puede observar en forma general prácticamen- te se llega a ejecutar todo lo presupuestado en cada uno de los rubros tanto para el año de 1983, como para el año de 1984.

5.9. PROGRAMACION DE METAS

La Programación de Metas en lo que respecta al rubro de Estudios, son generalmente de carácter intangible, por lo que la cuantificación se realiza, porcentualmente. En cuanto a la programación de Metas del rubro de Obras; por su naturaleza misma es de carácter tangible y muy hetero-

genea pero factible de poder cuantificarlo, sin embargo, debemos destacar algunas incongruencias, por cuanto obras similares presentan enormes diferencias en sus presupuestos. A modo de ilustración señalamos el caso del Programa de Saneamiento, dentro del Sector Salud en 1983, que con un presupuesto de 15 millones se fija como meta la construcción de 1,1 ml. de obras para Agua y Alcantarillado de Umachiri, y al mismo tiempo con 53 millones de presupuesto se establece una meta de 1,2 ml. de una obra similar en Nuñoa.

5.10. EJECUCION DEL PRESUPUESTO, COMPARADO CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS FISICAS (Períodos de 1983 - 1984).

Al analizar este aspecto se observa por un lado casos en que se cumple con la ejecución presupuestal, mas no así con el cumplimiento de las metas propuestas y por otro lado aparece casos con un Avance Físico de Metas, superior al 100% de lo programado.

ANALISIS DEL RUBRO : ESTUDIOS

Al efectuar el análisis correspondiente en el rubro: Estudios, se nota deficiencias al no existir una adecuada cronogramación de las etapas, ni tampoco las correspondientes valorizaciones de dichos estudios.

Se debe mencionar también que se ha considerado dentro del Plan Operativo de 1983 - 1984, dentro del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, los siguientes Componentes: Irrigaciones, Agropecuario, Promoción Campesina, Crédito, Infraestructura Económica e Infraestructura Social, para su estudio correspondiente, a nivel de Estudios de Factibilidad, con recursos de Pre-Inversión por Administración Directa.

Como resultado se tiene en el año de 1984, se concluyó el estudio, el mismo que es denominado "Programa de

Desarrollo Micro Región Melgar".

El documento fue elaborado por técnicos del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar y el Convenio Perú - Holanda, contando con el apoyo de la Oficina de Planeamiento de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, dicho estudio ha sido tramitado para su correspondiente financiamiento ante el representante del Banco Interamericano de Desarrollo, no teniéndose respuesta hasta la fecha. Si bien es cierto los avances técnicos han sido impulsados y apoyados para lograr el documento mencionado paralelamente las acciones de gestión fueron restringidas y limitadas para lograr el financiamiento, ya que debieron intensificarse y orientarse principalmente a la consecución de la Contrapartida Nacional, gestiones que debieron realizarse en los niveles de decisión del Ministerio de Economía y Finanzas, Instituto Nacional de Planificación, Poder Legislativo y el Banco Interamericano de Desarrollo.

Dada tal situación se sugiere que en lo posterior se debe orientar la estrategia de trabajo y la dirección del mismo a fin de lograr resultados mas concretos en términos de gestión (Cuadro Nº 09).

ANALISIS DEL RUBRO : OBRASAGRICULTURA

En este Sector la Inversión Pública ejecutada, ha sido de 19.6 y 25.0 millones de soles en los años de 1983 y 1984 respectivamente (Gráfico Nº 01).

La ejecución presupuestal en 1983, fue del 100% y el avance físico de metas, alcanzó el 98% (Gráfico Nº 02), en 1984 la ejecución presupuestal es del 100% y el avance físico de metas es del 157% (Gráfico Nº 03).

Como se puede apreciar existe incongruencias respecto al avance físico de metas de lo programado y ejecutado tal es el caso del proyecto: Canales Laterales Llalli-Cuipi, en el período de 1984, se ha constituido más de lo que se ha programado (Cuadro Nº 09).

EDUCACION

En este Sector la Inversión Pública ejecutada, es del 143.8 y 55.0 millones de soles, en los años de 1983 - 1984 respectivamente (Gráfico Nº 01).

La ejecución presupuestal en 1983, ha sido del 100% y el avance físico de metas, alcanzó al 39% (Gráfico Nº 02), en 1984 la ejecución presupuestal es del 100% y el

avance físico de metas es del 139% (Gráfico N° 03).

1. Asimismo, es necesario efectuar un análisis al interior del Sector Educación, en la que está el proyecto: Complejo Educativo Santa Rosa. Existe una ejecución presupuestal del 100% en el año de 1983 (\$/ 45'000,); sin embargo, el avance físico de metas es nulo (Cuadro N° 09), debido a que no se contaba con el expediente técnico aprobado, sólo se ha adquirido materiales de construcción, dichos materiales se encuentra en stock almacén.

2. En el año 1984 en el proyecto: Complejo Educativo Ayaviri, la ejecución presupuestal es del 100% y el avance físico de metas, alcanzó al 221% (Cuadro N° 09).

Sugerimos que todo proyecto de inversión para pasar a la fase de ejecución, requerirá la priorización sectorial y multisectorial, en base a los Estudios de Factibilidad y de preferencia de Estudios Definitivos, que debe estar sujeto a los objetivos, metas y políticas de los planes de desarrollo regional del Departamento de Puno.

S A L U D

En este Sector la Inversión Pública ejecutada, es de 175.8 y 220.0 millones de soles, en los años de 1983-1984 respectivamente (Gráfico N° 01), la ejecución presupuestal en 1983, es del 99% y el avance físico de metas alcan

zó al 73% (Gráfico N° 02), en 1984 la ejecución presupues-
tal es de 100% y el avance físico de metas, es del 79% -
(Gráfico N° 03).

Dentro de los proyectos del Sector Salud, se encuen-
tra el proyecto: Agua Potable Alcantarillado de Crurillo;
en dicho proyecto se abrió zanjas y no llegó la tubería -
requerida, por lo que el avance físico de metas es nulo -
(Cuadro N° 09), este en forma aparente, porque en realidad
se han ejecutado obras civiles, como la apertura de zan-
jas para la colocación de tubería, lo que significa un -
avance físico de metas, hecho que no figura en la Informa-
ción de las metas físicas de los Proyectos de Inversión -
por Programa (Formato N° G-6).

Se estima que debe considerarse como un avance físi-
co de metas, un porcentaje apropiado, ya que con ello se
ha incurrido en gastos de mano de obra.

En el año de 1984, dentro de este Sector los proyec-
tos: Programa de Infraestructura de Salud y Saneamiento -
de Agua Potable sin Conexión, Agua Potable con Conexión y
Letrinas Sanitarias, la ejecución presupuestal es del 99%
100% y 100%, respectivamente, pero el avance físico de me-
tas es nulo (Cuadro N° 09).

En los Proyectos: Agua Potable y Alcantarillado Nuñoa, Ocuvirí y Macarí, presentan una ejecución del 100%, en los tres proyectos, y el avance físico de metas es superior a lo programado, 104%, 189% y 150%, respectivamente (Cuadro Nº 09).

TRANSPORTE

En este Sector la Inversión Pública ejecutada a nivel global es de 73.9 y 125.0 millones de soles en los años de 1983-1984 (Gráfico Nº 01). La ejecución presupuestal, en el período de 1983, ha sido el 100% y el avance físico de metas, alcanzó el 7% (Gráfico Nº 02); en el año de 1984 la ejecución presupuestal es del 100% y el avance físico de metas es del 120% (Gráfico Nº 03).

Al interior de dicho Sector se observa algunas deficiencias en los proyectos de: mejoramiento Carretera Ayaviri-Umachiri-Llalli y Carretera Choquesani-Caluyo, con una asignación presupuestal de 12'000, y 30'000, respectivamente y la ejecución presupuestal en ambos casos es del 100%; sin embargo, el avance físico de metas es nulo, en el período de 1983 (Cuadro Nº 09).

En el año de 1984, el proyecto: Mejoramiento Carretera Ayaviri-Umachiri-Llalli, la ejecución presupuestal es del 100%, pero el avance físico de metas es del 267% (Cua

dro N° 09) el más significativo.

MULTISECTORIAL

La Inversión Pública ejecutada, a nivel global, ha sido de 97.2 y 25.0 millones de soles, en los años de 1983-1984 (Gráfico N° 04), la ejecución presupuestal, en el año de 1983, es del 99% y el avance físico de metas 85%,

En el Proyecto: Mejoramiento Plaza Umachiri, en el año de 1983, la ejecución presupuestal es del 100% y el avance físico de metas es nulo, respecto al Programa de Servicios Integrados en el año de 1983, presenta metas variadas y no cuantificables; en el año de 1984, el proyecto: Local Municipal Pucará, su ejecución presupuestal es del 100% y el avance físico de metas es nulo (Cuadro N° 09).

OTROS PROYECTOS

En dichos proyectos a nivel global la Inversión Pública ejecutada es de 89.4 millones de soles en 1983 (Gráfico N° 01).

- Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, ha sido considerado en el rubro: Obras, debido a que en la ampliación presupuestal en el año de 1983, se asignó la can

tividad de \$ 50' millones, en la partida 08.00 Obras, debiendo ser aprobado en la partida 07.00 Estudios, ya que las metas y objetivos, estuvieron orientados a realizar los Estudios de Factibilidad del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, y la ejecución del gasto correspondió al 80% de Bienes y Servicios y 20% a Remuneraciones (Cuadro Nº 09). Por lo que se demuestra la falta de una programación mas adecuada de acuerdo a rubros requeridos y debidamente justificados. Igualmente los gastos a efectuarse deben estar orientados a las metas propuestas.

IRRIGACION POSOCONI

Este proyecto que también está considerado dentro de Obras, en realidad ha sido ejecutada en Estudios ya que los gastos han sido para replantear el diseño técnico del proyecto que inicialmente estuvieron mal orientados, lo que significa que los gastos no se ejecutaron en la partida Obra; por lo que se puede apreciar que el avance físico de metas es nulo (Cuadro Nº 09).

CATASTRO RURAL

Este proyecto corresponde a un Convenio suscrito entre la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, Presidencia Consejo de Ministros e Instituto Nacional de Ampliación de la Frontera Agrícola-Catastro Rural; el presente Convenio asciende a la cantidad de

S/ 82'400, con el siguiente Fuente de Financiamiento: de parte de la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno la cantidad de S/ 37'400, y Presidencia del Consejo de Ministros la cantidad de S/ 45'000, de las cuales la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, en el año de 1983, asignó la suma de S/ 30'000, como contraparte del Convenio, La ejecución presupuestal, es del 100%, todas estas actividades conllevan a ejecutar el levantamiento AEROFOTOGRAFICO del Plano de 50,000 hectáreas a escala de 1/5,000 con curvas a nivel cada 0.50 m. de la parte plana.

La cantidad que entregó como contraparte la Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno a través del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar la realizó al Instituto Nacional de Ampliación de la Frontera Agrícola-Catastro Rural que representa el 80.21% del compromiso adquirido, la misma que ha sido ejecutada, con los siguientes procesos contables:

ASIENTOS PRESUPUESTARIOS

----- 1 -----

94 CALENDARIO COMPROMISOS 30'
 942 Inversión Pública Departamental

97 A ASIGNACIONES COMPROMETIDAS
 972 Inversión Pública Departamental 30'

Por la afectación del Calendario del Encargo
 otorgado a Catastro Rural según H.C.C. Nº 0038

----- 2 -----

97 ASIGNACIONES COMPROMETIDAS 30'
 972 Inversión Pública Departamental 30'

99 A EJECUCION DEL GASTO 30'
 992 Inversión Pública Departamental

Por la afectación del Gasto, otorgado a
 Catastro Rural.

----- x -----

ASIENTOS PATRIMONIALES

===== x =====

SIN AFECTACION

----- x -----

----- X -----

38	<u>CARGAS DIFERIDAS</u>	30'
	385 Encargos	
10 A	<u>CAJA Y BANCOS</u>	30'
	104 Bancos Cuenta Corriente	
	Por el giro del Cheque Nº xxx	
	a Catastro Rural	

Respecto al avance físico de metas, no se cuenta con la información, por cuanto el Instituto Nacional de Frontera Agrícola-Catastro Rural (ente ejecutor) no ha remitido la rendición de cuentas documentadas; por consiguiente se debe exigir dicha información contable y regularizar la cuenta Encargos, con una Nota de Contabilidad del año de 1984, como sigue:

----- X -----

33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	30'
	337 Construcción en Curso	
38 A	<u>CARGAS DIFERIDAS</u>	
	385 Encargos	30'

Para registrar la Rendición de Cuentas Documentada otorgado en 1983, al Instituto Nacional de Frontera Agrícola-Catastro Rural.

----- X -----

Previo informe del avance físico de metas logradas; la misma que será evaluada por la Dirección de Infraestructura y Apoyo a los servicios del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar.

Entre las incongruencias que observamos a nivel global está el hecho de que se presentan proyectos que con el 100% del presupuesto ejecutado, tienen un avance físico de metas superior a lo programado, lo que demuestra que se utilizan recursos provenientes de otras Instituciones en una misma obra y que al final es presentada como metas para ambas Instituciones, las mismas que no son cuantificadas ni registradas.

Por lo que proponemos que la información de las metas físicas de los Proyectos de Inversión por Programas, elaborado por la Oficina de Flaneamiento y Programación del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, debe ser en función al presupuesto autorizado por Programas; excluyendo los fondos provenientes de la modalidad de Encargatura por otras entidades del Sector Público del Departamento de Puno, de acuerdo a los convenios suscritos.

Asimismo no se debe incluir lo que se obtiene como resultado de los pagos en especie que son provenientes de la Oficina de Apoyo Alimentario (ONAA).

Todas estas incompatibilidades refuerzan nuestro argumento de que las acciones desarrolladas al interior del Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, adolece de muchas deficiencias debido a un inadecuado manejo de las - Normas Generales del Sistema Administrativo.

INVERSION PUBLICA EJECUTADA POR LOS SECTORES

Ejecución Presupuestal y Avance Físico de Metas

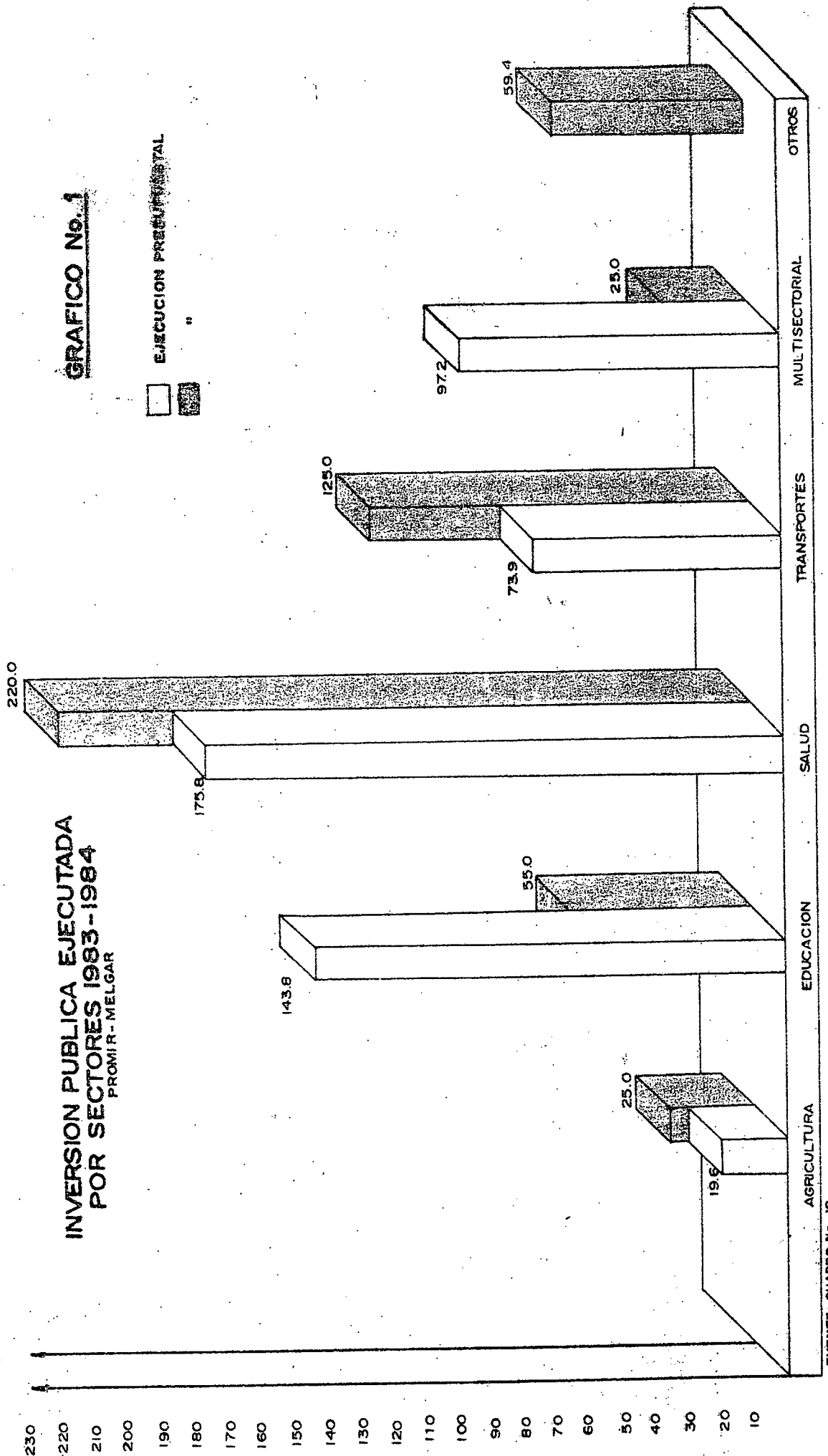
	AÑO DE 1984										AÑO DE 1983										
	PRESUPUESTO					METAS FISICAS					PRESUPUESTO					METAS FISICAS					
	PROGRAM.	EJECUC.	%	U.M.	PROG.	EJECUC.	%	PROGRAM.	EJECUC.	%	U.M.	PROG.	EJEC.	%	PROGRAM.	EJECUC.	%	U.M.	PROG.	EJEC.	%
ESTUDIOS	710'000,	693'071,	98	%	100	44	461'000,	457'469,	99	%	100	100	50	50	461'000,	457'469,	99	%	100	50	50
SUB-TOTAL	450'000,	449'933,	100				603'900,	599'768,	99			Var.	N/C	N/C							
O B R A S	25'000,	25'000,	100	ML	300	472	20'000,	19'582,	98	ML	1,100	1,050	95	55'000,	55'000,	100	M2	1210	475	39	
AGRICULTURA	45'000,	45'000,	100	M2	262	580	70'000,	69'977,	100	M2	835	100	12	C.E. AYAVIRI							
EDUCACION							45'000,	44'943,	100	Estud.	1			C.E. SANTA ROSA							
	10'000,	10'000,	100	M2	550	550	29'000,	28'840,	99	M2	375	375	100	PROG. INF. EDUC.							
	220'000,	219'933,	100				177'900,	175'810,	99				73	SALUD							
	20'000,	19'000,	100	Pozos	4		19'900,	19'651,	99	Pozo	55	55	100	PROG. INFR. SAL.SAN.							
	200'000,	200'000,	100	ML	3670	3202	158'000,	156'159,	99	ML	700	700	100	PROG. SAN. BASICO							
	125'000,	125'000,	100	Km	58	69.8	74'000,	73'933,	100	Km.	14	14	7	TRANSPORTES							
	125'000,	125'000,	100	KM.	58	69.8	74'000,	73'933,	100	Km.	14	14	7	PROG. DPTAL. V. ACC.							
	25'000,	25'000,	100	M2.	412	200	98'000,	97'239,	99	M2.	6850	5835	85	MULTISECTORIAL							
	25'000,	25'000,	100				13'000,	12'782,	98	Var.	100	N/C	N/C	PROG. SERV. INTEG.							
							85'000,	84'457,	99	M2.	6850	5835	85	PROG. APOYO AL DES.							
							90'000,	89'445,	99					O T R O S							
	450'000,	449'933,	100				603'900,	599'768,	99	Var.		N/C	N/C	SUB-TOTAL							
	1,160'000,	1,143'004,	99				1,064'900,	1,057'238,	99					TOTAL GENERAL:							

Millones de soles

INVERSION PUBLICA EJECUTADA POR SECTORES 1983-1984 PROMIR-MELGAR

GRAFICO No. 1

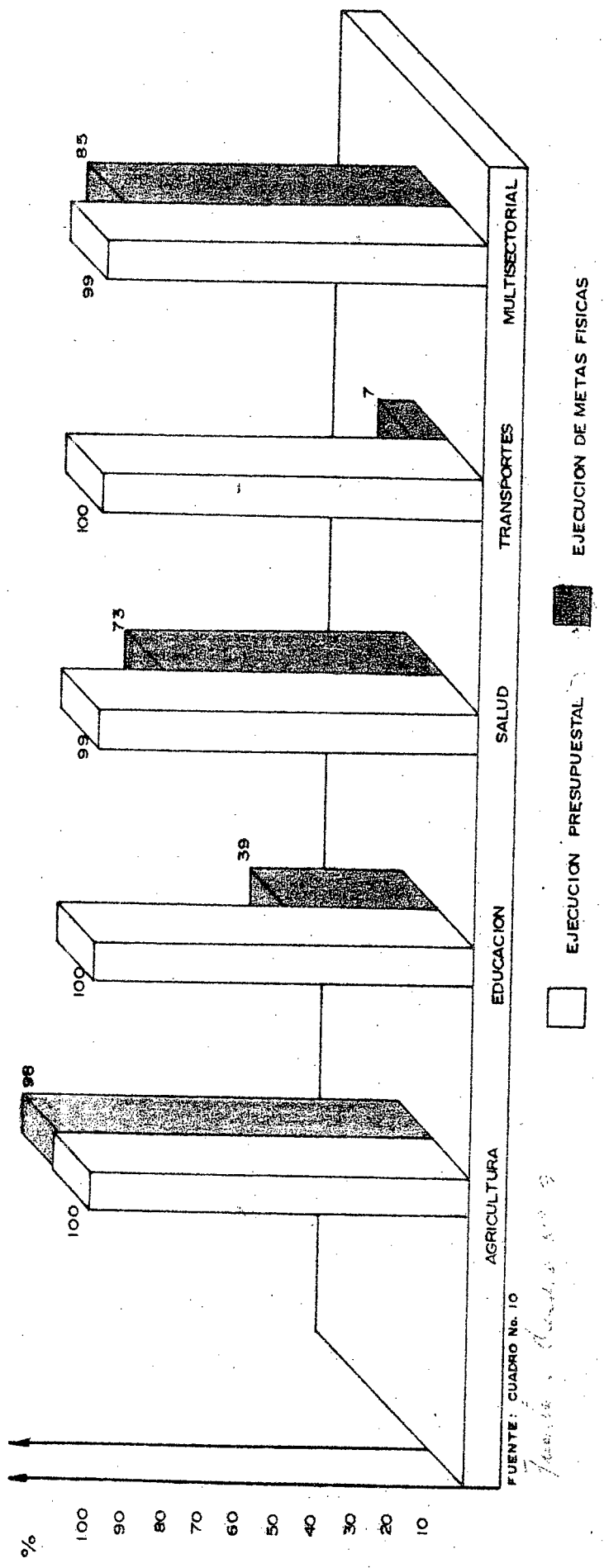
EJECUCION PRESUPUESTAL
"



FUENTE: CUADRO No. 10

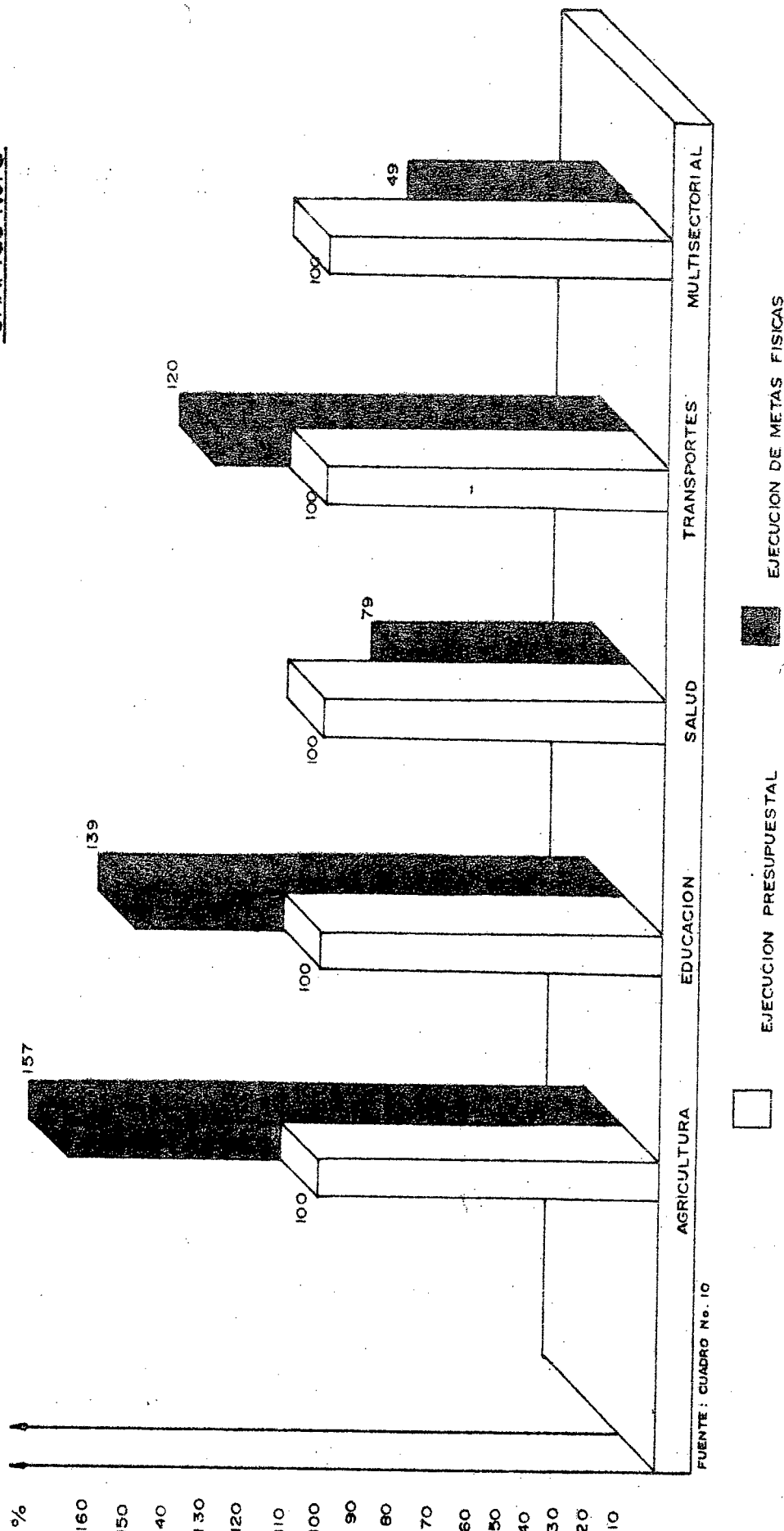
PROMIR - MELGAR
 EJECUCION PRESUPUESTAL Y METAS FISICAS
 PORCENTUALES 1983

GRAFICO No. 2



PROMIR - MELGAR
 EJECUCION DE PRESUPUESTO Y METAS FISICAS
 PORCENTUALES 1984

GRAFICO No. 3



5.11. EVALUACION REALIZADA AL PROYECTO DE DESARROLLO MICRO REGION MELGAR, PARA ESTABLECER EL GRADO DE EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS NORMAS GENERALES DE SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

SISTEMA DE TESORERIA

En el Area de Tesorería de la Entidad se encuentra las siguientes deficiencias que la continuación se detalla:

a) La Entidad no lleva un registro detallado de control de los ingresos, que permita controlar indistintamente los Ingresos Propios y los provenientes de otras Fuentes, asimismo los Comprobantes de Pago no son prenumerados.

b) El personal encargado de la recepción y custodia de recursos financieros, como son el Cajero y el Encargado del Fondo para Pagos en Efectivo, no están respaldados por una Fianza solvente y suficiente que garantice y que permita a la Entidad pueda recuperar de una pérdida sin ningún riesgo y cubrir razonablemente pérdidas considerables en un ejercicio económico.

Se propone las siguientes alternativas de solución para superar las deficiencias indicadas.

El Area de Tesorería, debe llevar un registro deta-

llado de Control de Ingresos que permita controlar indistintamente los Ingresos Propios y de otras Fuentes. Asimismo el Cajero y el Encargado del Fondo para Pagos en Efectivo deben estar debidamente respaldados por una Fianza, la misma que será tramitada a la Compañía de Seguros "Popular y Porvenir", por la Entidad.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

En el Area de Contabilidad de la Entidad se encuentran las siguientes deficiencias, que a continuación se detallan:

a) En todas las transacciones no se utilizan formularios pre-numerados (Ejercicio de 1984). Por otro lado no existe una adecuada separación de funciones, en dicha área que asegure que una operación o transacción completa recaída en una sola persona, esto es en razón de no contar con personal necesario.

b) Referente a los Registros de Contabilidad se tiene: Libros Principales Diario, Mayor e Inventario y Balances con retraso de 3, 4 y 12 meses respectivamente.

Asimismo, los Registros Auxiliares (auxiliares estándar) se encuentran registrados, con retraso de tres meses.

Se propone las siguientes alternativas de solución para superar las deficiencias indicadas:

La Oficina de Administración debe dictar así mismo - medidas para que el personal encargado de los Registros - Auxiliares mantenga actualizados dicha información ya que el retraso conlleva a la falta de toma de decisiones para un mejor logro de las metas señaladas.

SISTEMA DE ABASTECIMIENTO

En el área de Abastecimiento no se cumple con los - Procesos Técnicos de Abastecimiento en un 90%. Referente a las adquisiciones realizadas de materiales de construcción para los proyectos: de Agua Potable y Alcantarillado para los Proyectos de Inversión, hecho que se agrava por las condiciones desfavorables del Mercado; por lo que se debe gestionar a los niveles correspondientes situaciones de excepción en cuanto a la adquisición de materiales para los Proyectos de Desarrollo en condiciones similares - al Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado del trabajo de investigación realizada al Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, correspondiente a los Ejercicios de 1983 - 1984; se llega a las conclusiones siguientes:

1. La Administración en el Programa de Desarrollo Micro - Región Melgar, aún no es adecuada a las necesidades del Sector poblacional, y que permita el logro del desarrollo integral, debido a que el Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, tal como está implementada no responde a las expectativas de impulsar el desarrollo, no sólo por su carácter centralista, sino también por la escasa asignación de recursos. Esto afecta necesariamente al cumplimiento de los objetivos globales de la acción gubernamental y -

ocasiona deficiencias en la efectividad de la Inversión Pública.

2. El presupuesto asignado para el año de 1984, ha decrecido en más del 50%, teniendo en consideración la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, por efectos de la inflación. Como consecuencia de la fuerte devaluación de los últimos años del 126% y 112% en los años de 1983-1984.

3. Se ha ejecutado los Proyectos de Inversión, con apoyo de alimentos por parte de la Oficina Nacional de Apoyo Alimentario, a la población rural en los períodos de 1983-1984, en este aspecto, cabe manifestar que se han cumplido algunas acciones para conjurar los efectos negativos de la sequía que agudizó el desabastecimiento de productos agrícolas, pero que, a su vez provocó una distorsión en los objetivos y estrategias de la aplicación de la metodología de la planificación participativa, así como la asignación de Fondos por Encargos de otras Instituciones por lo que la información de Metas Físicas de los Proyectos de Inversión por Programas, es en forma integral.

4. Existe una inadecuada programación de metas y objetivos, por cuanto con montos presupuestales de proyectos similares se programan, metas físicas diferentes por falta de coordinación multisectorial, así mismo existe un ina

decuado manejo presupuestal, por cuanto vemos que se destinan fondos para obras sin tener el Estudio correspondiente para su ejecución, tal es el caso de Irrigación Posoconi, con lo cual se está incumpliendo con las Normas establecidas.

5. Las actividades que se desarrolla a través del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, son preponderantemente de ejecución, acciones que muchas veces son duplicadas dado su carácter multisectorial; por que para cada sector existe una institución estatal correspondiente (Agricultura, Educación, etc.) las cuales dependen directamente del nivel central, no se ejecuta los Proyectos de Inversión Pública coordinadamente con las demás Instituciones, de acuerdo a los lineamientos de planificación regional.

6. En el año de 1984, se concluyó el Estudio denominado Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, para su correspondiente financiamiento en los niveles del Ministerio de Economía, Finanzas y Comercio y del Banco Interamericano de Desarrollo, sin haberse logrado hasta la fecha, debido a la débil acción de gestión.

7. El Activo y Pasivo del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, al finalizar el ejercicio fiscal de 1984, as

cendió a \$ 2,751'501, . En cuanto a su evolución del Activo, muestra un crecimiento de \$ 1,730'359,; es decir el - 169.45% con respecto a los saldos mostrados al 31 de diciembre de 1983, este crecimiento se debe especialmente - al incremento del Activo Corriente de \$ 441'238, y del Activo no Corriente de \$ 1,289'121, con crecimiento del - - 231.87% y 155.16% respectivamente. El Pasivo Corriente - ha decrecido en 98.59%, el Pasivo No Corriente, muestra - un crecimiento de 7,240.94% y el Patrimonio presenta un - crecimiento de 214.34%, porcentajes que se enmarcan en variaciones normales.

8. El Activo Fijo del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, participa en el desenvolvimiento de éste en 39.16 por ciento y está representando principalmente por los rubros: Construcciones en Curso y Equipos de Transporte, y en segunda instancia Maquinarias y Equipo de Oficina y ha sido financiado sin tener que recurrir al Crédito a Corto Plazo, asimismo presenta bajo índice de Endeudamiento Externo.

9. En los Sistemas Administrativos de Tesorería, Contabilidad y Abastecimientos, se observa deficiencias en el - cumplimiento de las mismas. *

VII. RECOMENDACIONES

1. Gestionar la Asignación de un Presupuesto, ↓ que responda a los requerimientos reales a las tareas de desarrollo del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar y que satisfaga las expectativas de la población. ↓

2. En el Organigrama Estructural del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, se debe considerar un Organismo de Control Interno, ↓ para que esa Oficina efectúe las medidas correctivas, en forma oportuna.

3. Que la información de las Metas Físicas de los Proyectos de Inversión por Programas (G-6), debe ser estrictamente en función al Presupuesto autorizado, por Programas, ↓ excluyendo los fondos provenientes de Encargos y

los pagos en especie de otras Instituciones, que deben ser informado en forma separada.

4. Es necesario una programación mas adecuada de acuerdo a los rubros requeridos; sean estas para 07.00 Estudios y 08.00 Obras, debidamente justificados, igualmente los gastos deben ser orientados a las metas programadas.

5. Una de las medidas fundamentales e inmediatas para superar la problemática de gestión es de que todo Proyecto para pasar a la fase de ejecución de Inversión Pública requerirá la priorización Sectorial y Multisectorial en base a los estudios de Pre-Factibilidad y Factibilidad y de preferencia a los Estudios Definitivos, que deben estar sujetos a los objetivos, metas políticas de los planes operativos de 1983 - 1984, dentro del ámbito del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, concurrentes a la perspectiva futura de organización y administración del desarrollo en el marco de la creación y establecimiento de la Región Puno y su correspondiente Gobierno Regional.

6. Se debe obtener el financiamiento pertinente del Estado: Programa de Desarrollo Micro Región Melgar, concluido en el año de 1984, debiendo intensificarse y orientarse principalmente a la consecución de la Contrapartida

Nacional a nivel del Ministerio de Economía, Finanzas y Comercio y el Endeudamiento Externo, por el Banco Interamericano de Desarrollo.

7. La Corporación de Fomento y Promoción Social y Económica de Puno, debe proporcionar al Proyecto de Desarrollo Micro Región Melgar, los procedimientos administrativos, correspondientes al fin de brindar un servicio ágil y eficaz para el logro de las metas propuestas.

VIII. B I B L I O G R A F I A

- DECRETO LEGISLATIVO Nº 5. "Ley General del Endeudamiento Público Externo". Promulgado 20.12.80. Publicado 31.12.80.
- DECRETO LEGISLATIVO Nº 111. "Ley del Instituto Nacional de Administración Pública" (INAP). Promulgado 12.06.81. Publicado 15.06.81.
- DECRETO LEGISLATIVO Nº 177. "Ley de Organización de Funciones del Sistema Nacional de Planificación". (Reglamentado por Decreto Supremo Nº 016-84-PCM). Promulgado 12.06.81. Publicado 15.06.81.
- DECRETO LEGISLATIVO Nº 183. "Ley Orgánica del Ministerio de Economía, Finanzas y Comercio". (MEFC). (Modificado según Decreto Supremo Nº -MEF-85). Promulgado 12.06.81. Publicado 15.06.81.
- DECRETO LEGISLATIVO Nº 276. "Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público". Promulgado 06.03.84. Publicado el 24.03.84.
- DECRETO LEY Nº 19039. "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Actividad Pública". Promulgado 16.11.71.
- DECRETO LEY Nº 22083. "Norma el proceso de Pre-Inversión en el Sector Público y Empresas Estatales"

Promulgado 14.02.78.

- DECRETO SUPREMO Nº 002-78-IP. "Aprueba el Reglamento, - El Proceso de Pre-Inversión" (D.L. Nº 22083).- Promulgado 01.06.78. Publicado 14.08.78.
- DECRETO SUPREMO Nº 001-72-CG. "Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control". (D.L. 19039). Promulgado 07.03.82.
- DECRETO SUPREMO Nº 049-81-PCM. "Restablecen y/o crean - Corporaciones y Juntas Departamentales de Desarrollo". Promulgado 04.12.81. Publicado el 05 de diciembre de 1981.
- DECRETO SUPREMO Nº 221-83-EFC. "Determinan entidades - ejecutoras del gasto y manejo de recursos financieros destinados a rehabilitar y reconstruir zonas afectadas por fenómenos naturales ocurridos en el año de 1983". Promulgado el 06 de junio de 1983. Publicado 08.06.83.
- DECRETO SUPREMO Nº 062-83-PCM. "Aprueba el Programa Integral de Rehabilitación y Reconstrucción (PIRR) de las zonas afectadas por los desastres de la naturaleza". Promulgado 12.08.83. Publicado 20.08.83.

LEY Nº 11377. "Estatuto y Escalafón del Servicio Civil mo modificado en algunas partes por el Decreto Legislativo Nº 276. Promulgado 29.05.50.

- LEY Nº 14816. "Ley Orgánica del Presupuesto Funcional - de la República del Perú". Promulgado 16.01.64.
- LEY Nº 16360. "Adiciona disposiciones complementarias a la Ley Nº 14816". Promulgado el 31.12.66 y Publicado el 31.12.66.
- LEY Nº 23339. "Ley de Corporaciones Departamentales de Desarrollo". (CORDES). Promulgado 15.12.81. Publicado el 18.12.81.
- LEY Nº 23556. "Ley del Presupuesto Público para el año de 1983". Promulgado 29.12.82. Publicado el 30 de diciembre de 1982.
- LEY Nº 23724. "Normas relativas al Financiamiento del Presupuesto del Sector Público para 1984". Promulgado el 13.12.83. Publicado el 14.12.83.
- LEY Nº 23740. "Ley Anual del Presupuesto Público para el año de 1984". Promulgado 13.12.83. Publicado el 30.12.83.
- RESOLUCION CONTRALOR Nº 139-83-CC. "Crean la Directiva Técnica de Control de Corporaciones Departamentales de Desarrollo y la Oficina de Investigaciones Especiales, como órgano de línea y de apoyo de la Contraloría General". Promulgado - 22.07.83. Publicado el 02.08.83.
- RESOLUCION DIRECTORAL Nº 026-80-EFC/77.15. "Normas Generales del Sistema de Tesorería". Promulgado el 06.05.80. Publicado el 14.01.82.

- RESOLUCION DIRECTORAL Nº 116-83-EFC/76.01. "Aprueban Directiva sobre la ejecución y control del Presupuesto del Sector Público para el ejercicio -fiscal de 1984". Promulgado el 22.12.83. Publicado el 23.12.83.
- RESOLUCION JEFATURAL Nº 133-80-INAP/DNA. "Normas Generales del Sistema de Abastecimientos". Promulgado el 16.10.80. Publicado el 14.02.82.
- RESOLUCION MINISTERIAL Nº 801-81-EFC-76. "Aprueba Normas del Sistema Administrativo de Contabilidad" Promulgado el 17.09.81. Publicado el 08.10.81.
- INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACION PUBLICA - SISTEMA DE RACIONALIZACION - ANALISIS.
- DIGESNAC. INAP - EVALUACION.
- PLAN INTEGRAL 1983 - INAP - ADMINISTRACION.

A N E X O N° 1

EVALUACION FINANCIERA DEL PROMIR MELGAR

NOTA DE CONTABILIDAD

No. 001

CO DI GO	C U E N T A S DENOMINACION	DEBE	HABER
03	<u>BIENES VALORES Y DOCUMENTOS</u>	229'085,006	
	031 Bienes en Préstamo y Custodia		
04	<u>A BIENES VALORES Y DOCUMENTOS</u>		
	<u>EN CIRCULACION Y CUSTODIA</u>		229'085,006
	041 Préstamos y Custodia de Bienes.		
	Para contabilizar los Bienes en préstamo del Convenio Holandés, según Inventario físico al 31.12.84.		
	- Maquinaria y Equipo	13'324,205	
	- Equipo de Transporte	208'614.000	
	- Equipo de Oficina	7'146,801	

No. 002

30	<u>TRASPASOS Y REMESAS</u>	2,533'272,498	
	302 Traspaso de documentos	121,695	
	303 Traspaso de bienes	112'447,381	
	304 Remesa de Bienes	1,062'672,375	
	305 Remesas Regionales	1,358'031.047	
56	<u>A HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</u>		2,533'272,498
	562 Transporte y Remesas de Capital Recibidos.		

Para registrar los recursos recibidos en el presente - ejercicio económico.

Nº 003

56	<u>HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</u>	808'401,940
	562 Traspasos y remesas de Capital Recibidos	
30	<u>TRASPASOS Y REMESAS</u>	808'401,940
	304 Remesas de Bienes	806'206,820
	305 Remesas Regionales	2'195,120

Para extornar el ingreso de alimentos de ONAA y la devolución de Fondos a CORPUNO - en el presente ejercicio económico.

Nº 004

95	<u>PRESUPUESTOS REGIONALES</u>	897,260
	952 Programa de Inversión Pública Departamental	897,260
96	<u>A ASIGNACIONES COMPROMETIDAS</u>	897,260
	962 Programa de Inversión Pública Departamental	897,260

Para contabilizar la regularización Presupuestal del monto de sobregiro del calendario de compromisos generados en el mes de marzo de 1984,

Nº 005

10	CAJA Y BANCOS	329,176
38	CARGAS DIFERIDAS	179'949,387
39	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	29'966,021
42	CUENTAS POR PAGAR	2'678,470
56	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	2,529'586,280
20	A ALMACENES	614'182,165
28	BIENES EN TRANSITO	960,000
33	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	1,084'800,758
34	INVERSIONES INTANGIBLES	1,042'516,411
36	BIENES CULTURALES	50,000

Para contabilizar el cierre de las
operaciones del Activo, Pasivo y -
Patrimonio del presente ejercicio.

Nº 006

02	CONTRATOS Y ORDENES EN TRAMITACION	37'918,000
04	BIENES VALORES Y DOCUMENTOS EN CIRCULACION Y CUSTODIA	229'169,182
08	BIENES ASIGNADOS NO DEPRECIABLES	5'113,403
01	A CONTRATOS Y ORDENES APROBADAS	37'918,000
03	BIENES VALORES Y DOCUMENTOS	229'169,182
07	BIENES NO DEPRECIABLES	5'113,403

Para contabilizar el cierre fi-
nal de las cuentas de orden del
presente ejercicio.

&

90 APROBACION MODIFICACION Y CIERRE PRESUPUESTARIO	2,286'008,876
93 CALENDARIO DE INGRESOS	1,143'004,438
99 EJECUCION DE GASTOS	1,143'004,438
90 A APROBACION MODIFICACIONES Y CIERRE PRESUPUESTARIO	2,286'008,876
95 PRESUPUESTOS REGIONALES	1,143'004,438
98 EJECUCION DE INGRESOS	1,143'004,438

Para contabilizar el cierre final de las cuentas Presupuestales del presente ejercicio.

CONCILIACION DE CUENTAS PATRIMONIALES
CON CUENTAS PRESUPUESTARIAS

SALDO DE LA CUENTA 42 CUENTAS POR PAGAR 2'678,470

(-) COMPROMISOS PATRIMONIALES SIN

INCIDENCIA PRESUPUESTARIA

Ordenes de Compra por Pagar

Nos. 282, 283, 291, 293, co

rrespondientes a Compromisos

Pendientes del año 1983 418,120

Ordenes de Servicio por Pa-

gar Nos. 071, 074, 079, 073,

078 y 091 correspondientes -

al año de 1983 1'777,000 (2'195,120).

Remesa de Alimentos de ONAA.

Recepcionados en la Cuenta -

Nº 429

(483,350.)

SALDO DE LA CUENTA: 97 Asignaciones
Comprometidas

-, -

=====

ANALISIS DE CUENTA

CLASIFICACION : PASIVO NO CORRIENTE
 CUENTA DEL MAYOR 52 : PROVISION PARA BENEFICIOS
 SOCIALES
 FECHA : AL 31 DE DICIEMBRE DE 1983

DIV.	D E N O M I N A C I O N	PARCIAL	TOTAL
521	<u>COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS</u>		
	02 <u>SALARIOS</u>		
	08.00 <u>OBRAS</u>		
-	Carretera Orurillo-Ayaviri	557,865.	
-	Mejoramiento Carretera Ayaviri- Umachiri-Llalli	171,255.	
-	Centro Educativo 70394 Pucará	120,540.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Macarí	60,270.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Llalli	148,470.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Umachiri	107,555.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Cupi	136,220.	
-	Canales Laterales Llalli-Cupi	444,920.	
-	Local Municipal Pucará	111,720.	
-	Colegio Mariano Melgar Ayaviri	171,010.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Pucará	259,700.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Nuñoa	321,072.	
-	Centro Educativo 71012 Ayaviri	193,060.	
-	Agua Potable y Conexiones Domi- ciliarias Quishuara	77,175.	
-	Agua Potable y Alcantarillado Santa Rosa (Reservorios)	100,695.	
		<u>100,695.</u>	2'981,527.
			2'961,527.
			=====

ANALISIS DE CUENTAS

CLASIFICACION : PASIVO NO CORRIENTE
 CUENTA DEL MAYOR : 56 HACIENDA NACIONAL
 ADICIONAL
 FECHA : AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984

DIV.	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
562	<u>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL</u>		
	<u>RECIBIDOS</u>		
	Saldo al 31-12-83		
-	Traspaso de Documentos	17'300,680.	
-	Remesa de Bienes	6'364,050.	
-	Remesas Regionales	<u>781'050,992.</u>	804'715,722.
-	N/C No 352 Regulariza- ción Patrimonial		
	<u>AUMENTOS</u>		
	Traspaso de Documentos	121,695.	
	Traspaso de Bienes	112'447,381.	
	Remesa de Bienes	1,062'672,375.	
	Remesas Regionales	<u>1,358'031,047.</u>	2,533'272,498.
	<u>DISMINUCIONES</u>		
	304 Remesa de Bienes	806'206,820.	
	305 Remesas Regionales	<u>2'195,120.</u>	(808'401,940)
			\$ 2,529'586,280.
			=====

A N E X O N ° "2"

EJECUCION PRESUPUESTAL COMPARADO CON EL CUMPLIMIENTO

DE METAS PROGRAMADAS

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

CLASE DE ACTIVO	SALDO AL 31-12-83	MOVIMIENTO CONTABLE DEL EJERCICIO 1,984						TOTAL DISMINUCIONES	SALDO AL 31-12-84
		Adquisic.	Donacion.	Trans.P.	Revaluacion	Otros Débit	TOTAL INCREMENTOS		
Terrenos Urbanos									
Terrenos Rurales									
Edificios									
Maquinaria y Equipo	281'330,		351'109,				351'109,	345	631'094,
RECLASIFICACION									
204 Maquin. y Equipo									
204 Maquin. y Equipo	61'000,		120'1818,				120'1818,		181'1818,
Equip. de Transporte									
RECLASIFICACION									
204 Maquin. y Equipo									
204 Maquin. y Equipo	151'321,		61'177,				1171,	133	211'359,
Equipo de Oficina	336'540,	505'216,					505'216,	231'226	818'530,
Construcciones en Curso									
TOTAL :	441'191,	505'216,	162'1098,				667'314,	231'704	1,064'801,

DEPRECIACION ACUMULADA DE INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO A - 4

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-83	MOVIMIENTO CONTABLE DEL EJERCICIO 1,984				SALDO AL 31-12-84
		TRANSF. CLAS	INCREMENTOS OTROS CREDITOS	DEPRECIACION DEL AÑO 1984	TRANSFEREN CIAS	
Depreciacion Acumulada Edificaciones						
Depreciacion Acumulada de Maquinaria y Equipo	821,			41'120,		4'941,
Depreciacion Acumulada de Equipo de Transporte				22'446,		22'446,
Depreciacion Acumulada de Equipo de Oficina	877,			1'702,		2'579,
TOTALS :	1'698,			281'268,		291'966,

FUENTE: BALANCE CONSTRUCTIVO FROMIR MELGAR

ISTERIO DE ECONOMICA, FINANZAS Y COMERCIO
 CCION GENERAL DEL PRESUPUESTO PUBLICO
 DIRECCION DE CONTABILIDAD PUBLICA

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

A - 7

CONCEPTOS	SALDO AL 31-12-83	EJERCICIO DE 1984							SALDO AL 31-12-84
		MOVIMIENTO CONTABLE DEL		DISMINUCIONES			TOTAL DISMINUCIONES		
		INCREMENTO P.L.A. VALUACION P.L.A. ZAS AGROPEC.	OTROS DEBITOS	TOTAL INCREMENTO	AMORTIZACION	TRANSFEREN- CIAS		OTROS CREDITOS	
A D C U I S I T R A N S F E R E N C I A S	VALUACION P.L.A. ZAS AGROPEC.	OTROS DEBITOS	TOTAL INCREMENTO	AMORTIZACION	TRANSFEREN- CIAS	OTROS CREDITOS	TOTAL DISMINUCIONES		
ERSIONES INTANGIBLES									
udio e Investigacion	335'309,		707'229,	707'229,		22,	22,	1,042'516,	
NES AGROPECUARIOS									
.....									
NES CULTURALES				50,					50,
ros y Revistas									
GAS DIFERIDAS									
.....									
T O T A L E S :	335'309,		707'229,	707'279,		22,	22,	1,042'566,	

ENTE: BALANCE CONSTRUCTIVO PROMIR MELGAR 1984

HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

A - 9

CONCEPTOS	AUMENTOS	DISMINUCIONES	TOTAL
Donaciones de Capital Recibidas			
- En Dinero			
- En Bienes de Capital			
Transferencias de Remesas de Capital Recibidas			
- Traspasos Tesoro	1,358'031,	2'195,	1,355'836,
- Traspaso de Documentos	122,		122,
- Traspaso de Bienes	1,175'119,	806'207,	368'912,
. Corrientes	1,070'389,	806'207,	264'182,
. Activo Fijo	104'730,	--	104'730,
- Traslado de Fondos			
- Traspaso a Instituciones Públicas			
- Traspaso a Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia Pública			
Traspasos y Remesas de Capital Entregados			
- Traspasos Tesoro			
- Traspaso de Documentos			
- Traspaso de Bienes			
. Corrientes			
. Activo Fijo			
- Traslado de Fondos			
- Traspaso a Instituciones Públicas			
- Traspaso a Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia Pública			
Valuación Provincial de Bienes en Proceso.			
Valuación de Bienes de Capital Terminados.			
Valuación de Bienes Agropecuarios y otros			
Movimiento Ejercicio 1984	2,533'272,	808'402,	1,724'870,
Saldo al 31.12.84	804'716	--	1,724'870,
			2,529'586,

RELACION DE DISPOSITIVOS LEGALES QUE MODIFICAN EL PRESUPUESTO

SECTOR : 12 ECONOMIA, FINANZAS Y COMERCIO Programa: 4002 INVERSION PUBLICA DEPARTAMENTAL

PLIEGO : 40 - CORPUNO E.E.P. : MULTISECTORIAL MICRO REGION MELGAR

FORMATO Nº M.L.

(en miles de soles)

Nº DE DISPOSITIVO LEGAL	PARTIDA	FECHA	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION		PRESUPUESTO FINAL	OBSERV.
				AUMENTO	TRANSFERENCIA		
E. Nº 454-84-P-CORPUNO	07.00	28.9.84	400'0		310'0	710'0	
	07.01		400'0		310'0	710'0	
R. Nº 454-84-P-CORPUNO	08.00	28.9.84	760'0		(310'0)	450'0	
	08.01		760'0		(310'0)	450'0	
T O T A L			1,160'0		--	1,160'0	

ESTADO CONSOLIDADO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS A NIVEL PLIEGO

EJERCICIO - 1984

(en miles de soles)

FORMATO 1-1

Nº DE PROGRAMA	CODIGO DE ENTIDAD	PLIEGO O CAPTADORA	SECTOR
4002	490	MULTISECTORIAL MICRO REGION MELGAR	ECONOMIA, FINANZAS Y COMERCIO
		12	

CAPITULO RENTA Y PARTIDA	DENOMINACION o FIN	AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES		AUTORIZADO FINAL	EJECUCION DE GASTO	VARIACIONES	
			AMPLIACIONES	TRANSF. INTERN.			MAYOR INGRESO	MENOR INGRESO
07.00	<u>E S T U D I O S</u>	400'0		310'0	710'0	693'071,		16'929.
07.01	De Pre-Inversión Administrativa Directa (Estudio de Factibilidad del Programa de Desarrollo Micro Región Melgar).	400'0		310'0	710'0	693'071,		16'929.
08.00	<u>O B R A S</u>	760'0		(310'0)	450'0	449'933,		67.
08.01	Por Administración Directa	760'0		(310'0)	450'0	449'933,		67.
	T O T A L:	1,160'0		--	1,100'0	1,143'004,		16'996.

Ayviri, 31 de diciembre de 1984.

ESTADO CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO DE GASTO A NIVEL PROGRAMA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCICIO 1984

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: TRANSFERENCIAS GOBIERNO CENTRAL

FORMATO G - 1

ASIGNACION GENERAL	DENOMINACION	AUTO-RIZADO INICIAL	MODIFICACIONES		TRANSFERENCIAS INTERNAS	AUTORIZADO FINAL	EJECUCION	VARIACIONES	
			AMPLIACIONES	REDUCCIONES				MAYOR GASTO	MENOR GASTO
07.00	<u>E S T U D I O S</u>	400'0			310'0	710'0	693'071,0		16'929,0
07.01	De Pre-Inversión Administración Directa R. Nº 003-84-P-CORPUNO R. Nº 454-84-P-CORPUNO					710'0 400'0 310'0	693'071,0		16'929,0
08.00	<u>O B R A S</u>	760'0			(310'0)	450'0	449'933,0		67,0
08.01	Por Administración Directa R. Nº 003-84-P-CORPUNO R. Nº 454-84-P-CORPUNO	760'0				450'0 760'0 (310'0)(310'0)	449'933,0		67,0
	<u>T O T A L</u>	1,100'0			--	1,160'0	1,143'004,0		16'996,0

Ayaviri, 31 de diciembre de 1984.

ESTADO CONSOLIDADO DE LA CALSIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO POR PROGRAMAS
EJERCICIO 1984

(en miles de soles)

FORMATO G-4

COD.	PROGRAMAS	SERVICIOS GENERALES		RENEFICIOS SOCIALES				SERVICIOS ECONOMICOS				INCL. SIFI - CABLES	TOTAL		
		ADMINISTRACION GRAL.	JUSTICIA	SUB TOTAL	EDUCACION	SALUD	TRABAJO Y P.S.	VIVIENDA	SUB TOTAL	AGRICULTURA Y PESQ.	INDUS-TRIA			TRANSPORT Y COMUNIC.	COMER- CIO e I.
07.00	PROGRAMA : Inversion Publica Departament PROYECTO: *Micro Region Melgar*	710'000,		710'000,											710'000.
	ESTUDIOS	710'000,		710'000,											710'000,
	Autorizacion final Ejecucion Variaciones	693'071,		693'071,											693'071,
		16'929,		16'929,											16'929,
08.00	OBRA S				55'000,	220'000,	25'000,	25'000,	25'000,	25'000,	125'000,		150'000,		450'000,
	Autorizacion final Ejecucion Variaciones				55'000,	220'000,	25'000,	25'000,	25'000,	25'000,	125'000,		150'000,		450'000,
					55'000,	219'933,	25'000,	25'000,	25'000,	25'000,	125'000,		150'000,		449'933,
						67,	67,	67,	67,	67,					67,
	TOTAL :	710'000,		710'000,	55'000,	220'000,	25'000,	25'000,	25'000,	25'000,	125'000,		150'000,		1,160'000,
	Autorizacion final Ejecucion Variaciones	710'000,		710'000,	55'000,	220'000,	25'000,	25'000,	25'000,	25'000,	125'000,		150'000,		1,160'000,
		693'071,		693'071,	55'000,	219'933,	25'000,	25'000,	25'000,	25'000,	125'000,		150'000,		1,143'004,
		16'929,		16'929,		67,	67,	67,	67,	67,					16'996,

FUENTE: BALANCE CONSTRUCTIVO PROMER MELGAR 1984

INFORMACION FINANCIERA DE LOS PROYECTOS DE INVERSION
 POR PROGRAMAS EJERCICIO 1984
 FORMATO G - 5 (en miles de soles)

DENOMINACION DEL PROGRAMA PROYECTO Y ESTRUCTURA DE LA INVERSION	FINANCIAMIENTO	COSTO TOTAL DEL PROYECTO	INVERTIDO A 1,983	PRESUPUESTO AUTORIZADO FI- NAL 1,984.	EJECUTADO EN 1,984	INVERTIDO A 1,984	VARIACIONES	
							Mayor Gasto	Menor Gasto
PROGRAMA: INVERSION PUBLI- CA DEPARTAMENTAL	TESORO PUBLICO INGRESOS PROPIOS ENDEUDAMIENTO EX- TERNO INTERNO INGRES. POR TRANS- FERENCIAS CTES. DE CAPITAL T O T A L :	5,600'0	1,029'950,	1,160'000,	1,143'004,	2,172'954,		3,427'046,
PROYECTO:								
UBICACION GEOGRAFICA: Melgar								
MODALIDAD:		5,600'0	1,029'950,	1,160'000,	1,143'004,	2,172'954,		3,427'046,
ESTRUCTURA :								
E S T U D I O S			460'182,	710'000,	693'071,	1,153'253,		
O B R A S			569'768,	450'000,	449'933,	1,019'701,		
EQUIPOS Y MAQUINARIAS								
T O T A L :		5,600'0,	1,029'950,	1,160'000,	1,143'004,	2,172'954,		3,427'046,

AYAVIRI, 31 DE DICIEMBRE DE 1,984.

FUENTE: BALANCE CONSTRUCTIVO PROMIR MELGAR 1984.

INFORMACION DE LAS METAS FISICAS DE LOS PROYECTOS DE INVERSION POR PROGRAMAS EJERCICIO 1,984.

FORMATO G-6

NOMBRE DEL PROGRAMA Y PROYECTO	UBICACION GEOGRAFICA	UNIDAD DE MEDIDA	META GLOBAL	AVANCE ACUMUL/AL 31-12-83	META PROG. EJERCICIO 1984	META EJECUT. 1984	AVANCE EN % CON RES. A LA META GLOBAL
07.00 ESTUDIOS							
PROGRAMA DE DESARROLLO MICRO REGIONAL MELGAR							
1.- Proyecto Chuuibambilla-Factibilidad	Melgar	%			100	50	50
2.- Proyecto Desarrollo Ganadero Definit.	"	%			100	50	82
3.- Proyecto Desarrollo Agropec. Definit.	"	%			100	82	82
4.- Proyecto Forestal Definitivo	"	%			100	06	06
5. Servicios Agropecuarios-Factibilidad	"	%			100	-	-
6.- Proyecto Formac.y Capacit.Prof.Bosc. Definitivo	"	%			100	100	100
7.- Proyecto Invert.Capac.Desco.Riego Def.	"	%			100	-	-
8.- Proyecto Nutricion.Factibilidad	"	%			100	-	-
9.- Proyecto Serr.Bás.No Pers.yForm. Fact.	"	%			100	-	-
10.- Proyecto Componente Crédito-Factibil.	"	%			100	-	-
11.- Proyecto Planya Huenque-Factibilidad	"	%			100	100	100
12.- Proyecto CC.HH.Iniquilla-Definitivo	"	%			100	-	-
13. Proyecto Vial-Pre Factibilidad	"	%			100	-	-
14.- Proyecto Invest.Sup.Tecnolog.F.efinit.	"	%			100	100	100
15. Proyecto Salud y Saneam. Pre-Factibil.	"	%			100	-	-
08.00 OBRAS							
EDUCACION							
Complejo Educativo Ayaviri	Ayaviri	m ²	7,226	100	262	980	9
Construccion Aulas C.E. 70394 Pucará	Pucará	"	115	115			100
C.E. Nº 71012	Ayaviri	"	680	130	550	550	100
C.E. Mariano Melgar	"	"	130	130			100
SANEAMIENTO BASICO							
Agua Potable y Alcantarillado Llalli	Llalli	mL	8,500	950	350	351	14
Agua Potable y Alcantarillado Sta.Rosa	Sta.Rosa	"	9,000	22	500	400	5
Agua Potable y Alcantarillado Cupi	Cupi	"	7,500	950	400	130	14
Agua Potable y Alcantarillado Umachiri	Umachiri	"	20,000	700	450	421	6
Agua Potable y Alcantarillado Pucará	Pucará	"	7,000	800	300	287	15
Agua Potable y Alcantarillado Nuñoa	Nuñoa	"	9,000	1,200	550	573	20
Agua Potable y Alcantarillado Ocuviri	Ocuviri	"	3,000		420	375	13
Agua Potable y Alcantarillado Macari	Macari	"	5,500		300	450	8
Agua Potable y Alcantarillado Orurillo	Orurillo	"	7,500		400	235	3
AGRICULTURA							
Canales laterales Llalli-Cupi	Melgar	mL	1,100	1,050	300	472	138
ENERGIA Y MINAS							
Central Hidroeléctrica Santa Rosa	Sta.Rosa	mL	3,200		-	-	
SALUD							
Agua Potable sin conex.domico.Bajo Collana	Macari	Pozos	5	5	4	-	56
Agua Potable con conexiones domic.Pozos	Melgar	m ³	18	18			100
Letrinas Sanitarias	Melgar	Letrinas	50	50			100
Alcantarillado Macari	Macari	m ³	700	700			100
TRANSPORTES							
Carretera Orurillo-Ayaviri	Melgar	Km	26	1	1	1.32	8
Mejoramiento Carret Ayaviri-Umach-Llalli	"	Km			7	10.70	
Puente Alto-Collana Macari	"	%			50	50	50
MULTISECTORIAL							
Local Municipal Pucará	Pucará	m ²	110	55	110	-	50
Remodelacion Plaza Alfonso Ugarte	Ayaviri	"	2,190		302	200	9
Pavimentacion Calles Ayaviri	L "	"	3,000	3,000			100
Mejoramiento Plaza Llalli	Llalli	"	480	480			100
Pavimentacion Calles Pucará	Pucará	"	1,000	1,000			100
Pavimentación Calles Nuñoa	Nuñoa	"	1,300	1,300			100

A N E X O N° 3

GRADO DE EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS NORMAS GENERALES

DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DEL PROMIR

MELGAR

AREA DE TESORERIA

ENTIDAD: PROMIR - MELGAR

FECHA: 31-12-84

PREGUNTAS	RESPUESTA
1. Cuenta la Unidad de Tesorería con los siguientes documentos?	
1.1. Manual de Organización y Funciones? Indique la fecha de aprobación.	SI
a. Puno, 17-01-1984	
b. Resolución Nº 007-84-P-CORPUNO	
1.2. Manual de Normas y Procedimientos?	NO
2. Los Jefes responsables supervisan que los trabajadores bajo su dependencia tomen <u>co</u> nocimiento de sus funciones y deberes <u>ase</u> gurando su adecuado cumplimiento?	SI
<u>I. INGRESOS</u>	
1. Lleva la Entidad un Registro detallado del control de los Ingresos?	NO
1.1. Permite el registro controlar <u>in</u> distintamente los ingresos <u>pro</u> pios y las provenientes de otras fuentes?	NO
1.2. Existe otra oficina distinta a la	

Tesorería encargada de la captación de recursos? NO

2. Los recibos de Ingresos son sellados y firmados por el Cajero? SI

2.1. Los recibos de Ingresos son Pre- numerados? SI

2.2. Las recaudaciones de Ingresos - una vez recepcionados éstos, insertan el sello "FECHADOR" PAGADO? SI

3. Es política de la Entidad aceptar cheques de los usuarios, o terceros? SI

3.1. Se giran estos cheques a nombre de la Entidad? SI

3.2. Son previamente certificados por el Banco contra el cual se gira? SI

3.3. Una vez recepcionados los cheques son cruzados y estampados en su reverso con un sello restrictivo que diga "Para su depósito en la Cuenta Corriente? SI

.....

4. Se ha prohibido el canje de cheques - personales de ejecutivos, funcionarios empleados y/o terceros? SI

4.1. Se cumple la prohibición? SI

5. Con relación a los ingresos:

- 5.1. Se depositan exclusivamente en -
el Banco de la Nación? SI
- 5.2. Indicar en caso negativo, los -
depósitos en cuenta tanto en el
Banco de la Nación como en otros
Bancos, detallar: Nº de Cuenta -
Naturaleza, fecha de apertura, -
saldo al 30-12-84 N/A
- 5.3. Se depositan todos cualesquiera
sea su concepto? SI
- 5.4. Los ingresos propios son empoza-
dos en Cuenta Corriente, diferen-
te a lo proveniente de otras - -
fuentes? SI
- 5.5. Se depositan intactos? SI
- 5.6. Se depositan dentro de las veinti-
cuatro (24) horas de su captación? SI
- 5.7. Los fondos que se recauden antes
de efectuados los depós os al -
Banco son guardados en una Caja -
de Seguridad? SI
- 5.8. Reviste esta Caja las seguridades
del caso? SI

6. Son preparados y efectuados los depósitos bancarios por un empleado ajeno a la Sección Caja? SI
- 6.1. Las funciones de dichas personas son independientes de las cuentas corrientes deudores? SI
-
7. Con relación a las Boletas de Depósito:
- 7.1. Se recaba una copia de la boleta debidamente sellada por el Banco? SI
- 7.2. La Boleta del archivo tiene adjunta un documento que acredite los conceptos e importes de los empoces? SI
-
8. Los cheques devueltos por el Banco - por insuficiencia de fondos u otras - causas, son entregados a un empleado ajeno a la Sección Caja? SI
- 8.1. Se ha dictado una política para la recuperación de dichos fondos? SI
- 8.2. Se cumple la política establecida? SI
- 8.3. Indique el año 1984, mes a mes, - el monto de cheques devueltos y el monto de cheques recibidos N/A

8.4. Indique el estado de recuperación
de cheques devueltos

N/A

9. Los documentos sustentatorios de ingresos se encuentran debidamente archivados?

SI

II. EGRESOS

1. Todos los pagos con excepción de los fondos para pagos en efectivo, son efectuados con cheques?

SI

2. Todos los pagos se efectúan con Comprobantes de pago?

SI

2.1. Los comprobantes de pago están sustentados con documentos (Facturas, - planillas, valorizaciones, recibos, - etc.) debidamente autorizados?

SI

2.2. Los comprobantes de Pago son prematuros?

NO

3. Los documentos de egresos cumplen con los requisitos mínimos siguientes?

3.1. Fecha?

SI

3.2. Nombre completo del proveedor o persona natural o jurídica a quién se efectúa el pago?

SI

3.3. Dirección, Libreta Tributaria, Registro de ventas y/o de Ingresos?

SI

- | | |
|--|----|
| 3.4. Concepto: Claro, preciso y conciso? | SI |
| 3.5. Aprobaciones y autorizaciones debi
das? | SI |
| 3.6. Firma o identificación de la perso
na que expide el documento? | SI |
-
- | | |
|---|----|
| 4. Los comprobantes de egresos una vez can
celados se inserta el sello "FECHADOR"
PAGADO? | SI |
|---|----|
-
- | | |
|--|----|
| 5. Los comprobantes de egresos se encuen
tran debidamente cancelados? | SI |
|--|----|
-
- | | |
|---|----|
| 6. Se marca con un sello los comprobantes
de egresos (Facturas, recibos, etc.) pa
ra evitar posterior presentación? | SI |
| 6.1. Este sello se imprime inmediatamen
te después de haberse girado el -
cheque? | SI |
-
- | | |
|--|----|
| 7. Con relación a los cheques: | |
| 7.1. Se constata periódicamente su se
cuencia numérica? | SI |
| 7.2. Los cheques en blanco están bajo -
el control de una persona distinta
al que efectúa el pago? | SI |
| 7.3. Se utiliza máquina protectora de -
cheques? | SI |

- 7.4. Los cheques por remuneraciones se -
cruzan con un sello "NO NEGOCIABLE"? SI
- 7.5. Se archivan los cheques anulados? SI
-
8. En relación con la preparación de cheques:
- 8.1. Son preparados por el departamento de contabilidad? NO
- 8.2. Son girados en forma nominativa y correlativa? SI
- 8.3. Se adjuntan todos los documentos sustentatorios del egreso? SI
-
9. Existe independencia entre las personas autorizadas para firmar cheques a fin de proporcionar un control adecuado? SI
- 9.1. Son firmados los cheques cuando menos por dos funcionarios? SI
- 9.2. Los titulares y suplentes para firmar cheques están registrados en el Banco de la Nación? SI
- 9.3. Los cambios de titulares y suplentes para la firma de cheques son comunicados inmediatamente al Banco de la Nación? SI
-

10. En relación con la firma de cheques, los funcionarios autorizados para firmarlos no intervienen directamente con:
- | | |
|---|----|
| 10.1. Los registros de contabilidad | NO |
| 10.2. Las Cobranzas e Ingresos? | NO |
| 10.3. La preparación de los comprobantes? | NO |
| 10.4. El fondo fijo de caja? | NO |
| 10.5. Las conciliaciones de las Cuentas Corrientes Bancarias? | NO |
-
11. Revisan, las personas autorizadas para - firmar cheques, la documentación sustentatoria y su aprobación antes de firmarlos?
- | | |
|--|----|
| | SI |
| 11.1. Ponen sus iniciales las personas - que firman cheques, en toda la documentación que sustentan el desembolso? | SI |
-
12. Está prohibida la firma de cheques:
- | | |
|---|----|
| 12.1. Con fecha adelantada? | SI |
| 12.2. En blanco? | SI |
| 12.3. Que carezcan de la documentación - sustentatoria? | SI |
-
13. Si se usa una facsimile o aparato mecánico para la firma de cheques:

- 13.1. Está su manejo y custodia bajo el control de un funcionario responsable? N/A
- 13.2. Es la persona responsable, independiente de la Sección Caja? N/A
- 13.3. No tiene dicho funcionario, acceso a los talonarios de cheques? N/A
- 13.4. Está prohibido utilizarlo en cheques en blanco? N/A
- 13.5. Se estampa este, solo en el cheque girado y luego de revisada y aprobada la respectiva documentación sustentatoria? N/A
- 13.6. Se mantiene un registro bajo la responsabilidad de dicho funcionario, a efecto de controlar la utilización del citado facsimile? N/A
-
14. Se entregan los cheques a la Oficina pagadora después de firmados, sin que los empleados responsables de su preparación tenga con posterioridad acceso a los mismos? SI
-

III. GENERAL

- | | |
|---|-----|
| 1. Se registran diariamente, todas las operaciones del día? | SI |
| <hr/> | |
| 2. Están debidamente resguardados y protegidos los valores de caja? | SI |
| 2.1. Se utiliza una oficina separada para el cajero? | NO |
| 2.2. Se utiliza Caja Fuerte? | SI |
| 2.3. El conocimiento de la clave es restringida? | SI |
| 2.4. Se cambia la clave periódicamente? | SI |
| 2.5. Guarda la llave el cajero? | SI |
| 2.6. Los billetes inservibles se mantiene en la Caja Fuerte? | SI |
| 2.7. Son considerados estos billetes inservibles como parte del saldo? | SI |
| 2.8. Son estos billetes inservibles incinerados o cambiados en la casa de la moneda? (Banco de la Nación) | SI |
| <hr/> | |
| 3. Están afianzados: | |
| 3.1. El Cajero? | NO |
| 3.2. El custodio del fondo para pagos en efectivo? | NO |
| 3.3. Los cobradores? | N/A |
| 3.4. Están vigentes las fianzas? | |

3.5. Son adecuadas las fianzas, respecto a la cobertura de los recursos?	NO
<hr/>	
4. Se toman medidas para proteger los depósitos y retiros de fondos en el tránsito de la Entidad al Banco y viceversa?	SI
4.1. Son adecuados tales medidas	SI
<hr/>	
5. Se controla la caja mediante arqueo?	SI
5.1. Son periódicos?	SI
5.2. Son sorpresivos?	SI
5.3. Son efectuados por personal ajeno a ella?	SI
5.4. Se deja constancia de los arqueos realizados	SI
5.5. Indicar la fecha del último arqueo	30-12-84
<hr/>	
6. Los comprobantes "Anulados" :	
6.1. Llevan el sello "ANULADO" ?	SI
6.2. Se archivan los originales?	SI
6.3. Se destruyen las copias?	NO
<hr/>	
7. Se utilizan Registros Auxiliares de Bancos:	SI
7.1. Individualmente para cada cuenta bancaria?	SI
<hr/>	

8. Se mantiene cuentas corrientes bancarias únicamente en el Banco de la Nación? SI
- 8.1. Están bajo la denominación o nombre oficial de la entidad? SI
- 8.2. Detallar las Cuentas Corrientes tanto en el Banco de la Nación como en otros Bancos, por: Banco, Nº de - - Cuenta, Naturaleza, fecha de apertura, saldo al 30.12.84? N/A
-
9. Se concilian mensualmente las Cuentas Bancarias? SI
- 9.1. Son las conciliaciones bancarias preparadas por una persona ajena a los procedimientos de Caja y a la firma de cheques? SI
- 9.2. Se investigan los cheques pendientes de cobro, que permanecen mucho tiempo en tal situación? SI
- 9.3. Indicar a que mes y año corresponde la última conciliación? Dic. - 1984.
-
10. Si se trasladan fondos a niveles de oficinas o dependencias:
- 10.1. Son efectuados estos a través del Banco de la Nación? N/A
- 10.2. Se ha establecido la prohibición -

de girar cheques de Cuenta a -
Cuenta?

SI

11. Están las transferencias bancarias de
bidamente contabilizados?

12. Los documentos sustentatorios de in-
gresos y egresos se encuentran debida
mente archivados?

SI

13. Con relación al Fondo Fijo de Caja -
Chica:

13.1. Existe y está limitado a cubrir
necesidades urgentes de monto -
limitado?

SI

13.2. Ha señalado el Director General
de Administración o quien haga
sus veces el monto del dicho -
fondo fijo?

SI

13.3. Se ha determinado el fondo fijo
de acuerdo a las necesidades de
la entidad?

SI

13.4. Se ha nombrado responsable del
Fondo Fijo a una determinada -
persona?

SI

13.5. Se ha determinado cuál es el -
monto máximo de los gastos in-
dividuales a cubrir con tal Fon

- | | |
|--|----|
| do Fijo? | SI |
| 13.6. Se ha prohibido el custodio del -
Fondo Fijo al acceso a los regis-
tros de contabilidad? | SI |
| 13.7. Respalda el custodio del Fondo Fi-
jo todos los desembolsos que efec-
túa con los respectivos comproban-
tes de gastos? | SI |
| 13.8. Se extienden los cheques de repo-
sición del Fondo Fijo, a la orden
del responsable o custodio? | SI |
| 13.9. Se controla el Fondo Fijo de Caja
Chica mediante arqueos sorpresi-
vos? | SI |

IV. VALORES (INVERSIONES)

- | | |
|---|-----|
| 1. Se encuentran registradas a nombre
de la entidad todas las acciones -
y otros valores | N/A |
| 2. Están cotizados en la Bolsa de Va-
lores todas las inversiones de la
entidad? | N/A |
| 3. Mantiene la Unidad de Tesorería un
Registro de Valores con indicación
de: descripción, N° de certificado
y costo? | N/A |

- 3.1. Se mantiene al día? N/A
- 3.2. Indicar fecha de la última regis
tración precisando si está al -
día? N/A
-
4. Se lleva un Registro de Transferencia
de Valores? N/A
-
5. Se registran todos los ingresos por in
versiones? N/A
-
6. Los valores y documentos similares en
la Entidad:
- 6.1. Están bajo control de un funcionari
o responsable ajeno a Caja y -
Contabilidad? N/A
- 6.2. Se mantienen debidamente custodiadi
dos en Caja Fuerte y/o Bancos? N/A
- 6.3. Se encuentran afianzados sus custu
diodios? N/A
- 6.4. Son apropiados y suficientes las
fianzas? N/A
-
7. Se practican arquez periódicos de todo
dos los valores y se concilian con los
Registros Auxiliares y el Mayor Genera
ral? N/A
-

8. Se efectúan confirmaciones de los valores en poder de terceros por funcionarios ajenos al registro y custodia de los mismos?

N/A

9. Están debidamente autorizadas las inversiones (Acciones y otros valores)

N/A