

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**EL PRESUPUESTO Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE METAS FÍSICAS
PROGRAMADAS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2015 – 2016**

PRESENTADA POR:

ARTEMIO CHURA CALJARO

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

**MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
MENCION EN GESTIÓN PÚBLICA**

PUNO, PERÚ

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
TESIS



EL PRESUPUESTO Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE METAS FÍSICAS
PROGRAMADAS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO, 2015 – 2016

PRESENTADA POR:

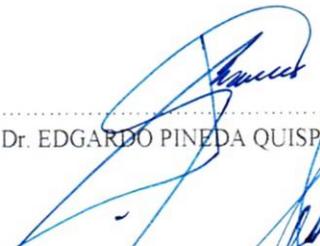
ARTEMIO CHURA CALJARO

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
MENCION EN GESTIÓN PÚBLICA

APROBADA POR EL JURADO SIGUIENTE:

PRESIDENTE


.....
Dr. EDGARDO PINEDA QUISPE

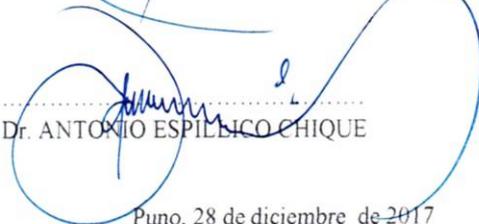
PRIMER MIEMBRO


.....
Dr. MANUEL ANCHA PURÍ QUISPE

SEGUNDO MIEMBRO


.....
M.Sc. HERMENEGILDO CORTEZ SEGALES

ASESOR DE TESIS


.....
Dr. ANTONIO ESPILACO CHIQUE

Puno, 28 de diciembre de 2017

ÁREA : Presupuesto.

TEMA : Metas físicas programadas.

LÍNEA : Gestion Publica.

DEDICATORIA

A Dios: Por su guía a buen camino y acompañamiento en el medio en el que me encuentro junto a mí querida familia.

A mi esposa: Noemy por su cariño, apoyo incondicional y confianza durante mis estudios.

A mi hermana Liduvina por su apoyo moral durante el tiempo que he dedicado a mis estudios de Postgrado.

A mis padres: Nicasio y Saturnina, por todo el apoyo moral que me han transmitido, me dieron la fuerza para cumplir con este logro.

A mis hijos: Alexander, Erick Aderly, Heinz Miguel, Gary Pavel y Nayely, por su comprensión para alcanzar mi meta.

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Nacional del Altiplano del departamento de Puno, en especial a la Escuela de Posgrado (EPG) de la Facultad de Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, por haberme dado la oportunidad de mi formación y especialización en el área de Gestión Pública para crecer profesionalmente.
- A los docentes de la Escuela de. Post Grado Maestría en Contabilidad y Administración, Mención Gestión Pública de la Universidad Nacional del Altiplano, por haberme inculcado los sabias conocimientos, valores, éticos y vocación profesional para desenvolverse adecuadamente en la sociedad.
- Finalmente, un sincero reconocimiento y gratitud al Dr. Antonio Espillico Chique, por su constante guía y apoyo metodológico en la ejecución del presente trabajo y la concretización del presente trabajo de investigación, quien me apoyo en todo instante en la medida de sus posibilidades para el presente trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pag.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
REVISIÓN DE LITERATURA.....	3
1.1. Marco Teórico.....	3
1.1.1. Sistema nacional de presupuesto.....	3
1.1.2. Principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto	4
1.1.3. Presupuesto Público	6
1.1.4. Los fondos públicos	9
1.1.5. Estructura de los gastos públicos.	12
1.1.6. Proceso presupuestario.....	13
1.1.7. Fases del proceso presupuestario	13
1.1.8. Tipos de evaluaciones	19
1.1.9. Fines de la Evaluación Presupuestaria.....	20
1.1.10. Registro de la información de la evaluación semestral y anual.....	20
1.1.11. Marco conceptual	21
1.2. Antecedentes	32
1.2.1. Antecedentes internacionales.....	33
1.2.2. Antecedentes nacionales.....	35
1.2.3. Antecedente local	38
CAPÍTULO II	40
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	40
	iii

2.1.	Identificación del problema.....	40
2.2.	Enunciados del problema	41
2.2.1.	Problema General.....	41
2.2.2.	Problemas Específicos.....	41
2.3.	Justificación de la Investigacion	41
2.4.	Objetivos	42
2.4.1.	Objetivos Generales	42
2.4.2.	Objetivos específicos.....	42
2.5.	Hipótesis.....	43
2.5.1.	Hipótesis General	43
2.5.2.	Hipótesis específicas	43
	CAPÍTULO III.....	44
	MATERIALES Y MÉTODOS	44
3.1.	Lugar de estudio	44
3.2.	Población.....	44
3.3.	Muestra.....	44
3.4.	Método de investigación	44
3.5.	Descripción detallada de métodos por objetivos específicos, Método, Técnicas e Instrumentos de Recoleccion de Datos	45
3.5.1.	Método	45
3.5.2.	Técnicas.....	45
3.5.3.	Instrumentos	45
	CAPÍTULO IV.....	46
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	46
4.1.	Análisis del nivel de Ejecución Presupuestal con respecto al Presupuesto asignado en el Gobierno Regional de Puno, periodos 2015 – 2016.....	46
4.2.	Evaluar la Gestion Presupuestal en el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno	66
4.3.	Propuesta de lineamientos para la correcta Ejecución del Presupuesto que permita alcanzar las Metas Presupuestarias en el Gobierno Regional de Puno.	84
4.4.	Contrastación de hipótesis.....	85
4.4.1.	Contrastación de la hipótesis específica 1:.....	85

4.4.2. Contrastación de la hipótesis específica 2:	85
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES	88
BIBLIOGRAFÍA	89
ANEXOS	92

ÍNDICE DE TABLAS

	Pag.
1. Niveles de cumplimiento (Ejecución Física).....	21
2. Rango de Calificación.....	21
3. Ejecución del Presupuesto de gasto por fuente de Financiamiento, en nuevos soles periodo 2015	46
4. Ejecución del Presupuesto de gasto por fuente de Financiamiento, en nuevos soles periodo 2016	49
5. Ejecución del presupuesto de gasto por categoría, en nuevos soles periodo 2015.....	53
6. Ejecución del Presupuesto de gasto por categoria, en nuevos soles periodo 2016.....	59
7. Ejecución Presupuestal a nivel de actividades año fiscal 2015 (en nuevos soles)	66
8. Ejecución presupuestal a nivel de actividades año fiscal 2016 (en nuevos soles).....	71
9. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2015 (en nuevos soles)	76
10. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2016 (en nuevos soles)	80

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pag.
1. Clasificación de gastos.....	11
2. Fases del proceso presupuestario.	14
3. Fases del Proceso Programacion.....	15
4. Fases del proceso de aprobación.....	16
5. Proceso de ejecución de gasto.....	17
6. Ejecución del Presupuesto de Gasto por Fuente de Financiamiento, en nuevos soles Periodo 2015.	47
7. Ejecución del Presupuesto de Gasto por Fuente de Financiamiento, en nuevos soles Periodo 2016.	49
8. Ejecución del presupuesto de gasto por categoría, en nuevos soles periodo 2015.....	52
9. Ejecución del Presupuesto de Gasto por Categoría, en nuevos soles Periodo 2016.	60
10. Ejecución Presupuestal a nivel de Actividades Año Fiscal 2015 (en nuevos soles).....	67
11. Ejecución presupuestal a nivel de actividades año fiscal 2016 (en nuevos soles).	72
12. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2015 (en nuevos soles).....	77
13. Ejecución Presupuestal a nivel de Proyectos Año Fiscal 2016 (en nuevos soles).	81

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pag.
1. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2015 (en nuevos soles)	93
2. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2016 (en nuevos soles)	112

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia de la ejecución presupuestal en los resultados para el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno, periodos 2015-2016. Analizar el nivel de ejecución Presupuestal con respecto al presupuesto asignado al Gobierno Regional de Puno. Evaluar la gestión presupuestal en el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno. La metodología aplicada para la explicación del presente trabajo de investigación se ha utilizado el método de análisis presupuestal por metas que está apoyado principalmente por el método inductivo, método analítico, método descriptivo y el método comparativo y como técnica de recolección de datos se recurrió al análisis documental y la observación directa; con los datos obtenidos se realizó análisis de la información la misma que han sido tabulados y presentados en cuadros estadísticos e interpretados de cada uno, llegándose a los siguientes resultados que la ejecución presupuestal on respecto al presupuesto asignado a la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno de los periodos 2015 y 2016 (PIM) logrando alcanzar el nivel de gasto en 73% y 66.67% respectivamente, y el indicador de eficacia a nivel de gasto fue de 0.73 y 0.67 respectivamente, lo cual según la escala de calificación del nivel de eficiencia es DEFICIENTE de ambos periodos, dentro del Rango de Calificación establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas

Palabras clave: Ejecución presupuestaria, evaluación, financiamiento, gasto, presupuesto, presupuesto institucional modificado.

ABSTRACT

Research general objective was to determine the influence of the budget execution results for scheduled physical goals of the Regional Government of Puno, 2015-2016 period. Analyze the level of budget execution with regard to the budget allocated to the Regional Government of Puno. Evaluate budget management in scheduled physical goals of the Regional Government of Puno. The methodology applied for the explanation of this research work has been used the method of budget analysis by goals that is supported mainly by the inductive method, analytical method, descriptive method and the comparative method and as technique of data collection were used to the documentary analysis and direct observation; with the data obtained are carried out analysis of the information which have been tabulated and presented in statistical and interpreted pictures of each, reaching the following results as the budget execution on regarding the allocated budget to Mainframe executive headquarters of the Government Regional Puno for the 2015 and 2016 periods (PIM) achieving the level of expenditure in 73% and 66.67% respectively, and the indicator of efficiency at the level of expenditure was 0.73 and 0.67 respectively, which according to the scale of Qualification of the efficiency level is DEFICIENT in both periods, within the range of qualification established by the Ministry of economy and finance

Keywords: Budget execution, evaluation, financing, expenditure, budget, modified institutional budget.

INTRODUCCIÓN

Gobiernos Regionales son las Instituciones públicas encargadas de la administración de su región con autonomía política, económica y administrativa para los asuntos de su competencia, en el marco de un Estado unitario y descentralizado, autonomía que sin embargo no es absoluta sino que encuentra sus límites en el ordenamiento nacional. Tienen por finalidad esencial fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada y el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo. Las funciones del Gobierno Regional son:

Elaborar y aprobar normas que promuevan el desarrollo de la región. Llevar a cabo las obras públicas para su región. Promover y apoyar las actividades del sector privado nacional y extranjero, orientadas a impulsar el desarrollo de los recursos regionales. Controlar y supervisar el trabajo de todas las dependencias administrativas de la región, el cumplimiento de las normas, los planes regionales y la calidad de los servicios, contando para ello con la participación de los ciudadanos.

Por todo ello, en la estructuración de la presente investigación se ha tomado en cuenta la descripción de la variable de estudio, en síntesis, el trabajo en mención consta de los siguientes capítulos:

En el Capítulo I; enfoca a la fundamentación teórica de la investigación, el marco teórico, conceptual de la investigación y antecedentes de la investigación.

En el Capítulo II; enfoca Identificación del problema, Enunciados del problema, Justificación, formulación de Objetivo general y específicos, formulación de hipótesis general y específicas.

En el Capítulo III; presenta materiales y la metodología de la investigación: enfoque de investigación, tipo de estudio y diseño de investigación, población, técnicas e instrumentos de recolección, tomando en consideración los análisis documentales de los datos obtenidos del Ministerio de Economía y Finanzas, en el portal de transparencia.

El capítulo IV se presentan los resultados y discusiones de la investigación según los objetivos específicos, además se precisa el nivel de la gestión de los equipos de trabajo,

se establece el nivel de eficacia en la toma de inventarios de activos fijos y se determina la influencia de la gestión de los equipos de trabajo en la eficacia de toma de inventarios de activos fijos mediante la contrastación de las hipótesis.

Finalmente presenta las conclusiones y recomendaciones pertinentes, así mismo, se incluye las referencias bibliográficas empleadas en el estudio de investigación y los anexos correspondientes que demuestran la consistencia del trabajo.

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco Teórico

1.1.1. Sistema nacional de presupuesto.

Según Ley N° 28112 (2003) Ley Marco de la Administración Financiera del sector publico publicado el 25 de Mayo del 2005. El sistema nacional de presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Se rige por los principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad (Art. 11).

Según Zevallos (2014) manifiesta que el Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la administración financiera del sector público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Según Zevallos (2014) indica que el Sistema Nacional de Presupuesto se rige por la ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del sector público y por la ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Según Alvarado (2012) asegura que el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases (programación, formulación, aprobación,

ejecución y evaluación); está integrado por la dirección nacional del presupuesto público, dependiente del viceministerio de hacienda, y por las unidades ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del sector público que administran fondos públicos, las mismas que son las responsables de velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos que emita el órgano rector.

1.1.2. Principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto

Los principios que regulan el funcionamiento del Sistema Nacional de Presupuesto son los siguientes:

- a) **Equilibrio presupuestario:** Es la correspondencia entre los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto. Está prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.
- b) **Universalidad y unidad:** Todos los ingresos y gastos del Sector Público se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.
- c) **Información y especificidad:** El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.
- d) **Exclusividad presupuestal:** La Ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.
- e) **Anualidad:** El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario. En ese periodo se afectan todos los ingresos percibidos y todos los gastos generados con cargo al presupuesto autorizado en la Ley Anual de Presupuesto del año fiscal correspondiente.
- f) **Equilibrio macrofiscal:** Los presupuestos de las entidades preservan la estabilidad conforme al marco de equilibrio macrofiscal.
- g) **Especialidad cuantitativa:** Todo gasto público debe estar cuantificado en el presupuesto autorizado a la entidad. Toda medida que implique gasto público debe cuantificarse mostrando su efecto en el presupuesto autorizado a la

entidad y cuyo financiamiento debe sujetarse estrictamente a dicho presupuesto.

- h) **Especialidad cualitativa:** Los presupuestos aprobados a las entidades se destinan exclusivamente a la finalidad para la que fueron autorizados.
- i) **De no afectación pre determinada:** Los fondos públicos de cada una de las entidades se destinan a financiar el conjunto de gastos públicos previstos en el Presupuesto del Sector Público.
- j) **Integridad:** Los ingresos y los gastos se registran en los presupuestos por su importe íntegro, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren in debidos por la autoridad competente.
- k) **Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos:** Las políticas de gasto público deben establecerse en concordancia con la situación económica y la estabilidad macrofiscal, y su ejecución debe estar orientada a lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.
- l) **Centralización Normativa y descentralización operativa:** El Sistema Nacional del Presupuesto se regula de manera centralizada en lo técnico-normativo. Corresponde a las entidades el desarrollo del proceso presupuestario.
- m) **Transparencia presupuestal:** El proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o difundiendo la información pertinente, conforme la normatividad vigente.
- n) **Principio de Programación Multianual:** El proceso presupuestario se orienta por el logro de resultados a favor de la población, en una perspectiva multianual, y según las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos Nacionales, Sectoriales, Institucionales y en los Planes de desarrollo Concertado.
- o) **Principio de legalidad:** Las autoridades administrativas deben cumplir sus funciones de acuerdo a la Constitución, la Ley y al derecho, dentro de las facultades

des que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas.

- p) **Presunción de veracidad:** Se presume que los documentos y declaraciones presentados responden a la verdad.

1.1.3. Presupuesto Público

El presupuesto público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

Según Cárdenas (2008) Un sistema presupuestal es un instrumento de gestión para obtener el más productivo uso de los recursos. Los presupuestos ayudan a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la compañía. El control presupuestal genera la coordinación interna de esfuerzos. Planear y controlar las operaciones constituyen la esencia de la planeación de las utilidades y el sistema presupuestal provee un cuadro integral de las operaciones como un todo.

Según Burbano (2005) el presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. También dice que el presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograr los objetivos.

Según Fagilde (2009) los presupuestos sirven de medio de comunicación de los planes de toda la organización, proporcionando las bases que permitirán evaluar la actuación de los distintos segmentos, o áreas de actividad. El proceso culmina con el control presupuestario, mediante el cual se evalúa el resultado de las acciones emprendidas permitiendo, a su vez, establecer un proceso de ajuste que posibilite la fijación de nuevos objetivos.

Según Paredes (2006) el presupuesto público es uno de los principales instrumentos del plan operativo anual (POA), en el cual se asignan los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por el gobierno. El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía.

Según Marcel, M., Guzmán M., Sanginés, M (2014) El presupuesto es para el Estado lo que el mercado es para la economía privada, pero mientras que a este último solo se le exige eficiencia ex post como resultado de la interacción de miles de agentes económicos diversos, al presupuesto se le exige racionalidad ex ante en función de las prioridades económicas y sociales del país. Donde el mercado es descentralizado, el presupuesto también lo es.

Según Zevallos (2014) el Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Según Alvarado (2012) es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases (programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación); está integrado por la Dirección Nacional del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos, las mismas que son las responsables de velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos que emita el órgano rector.

Según Zevallos (2014) El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

Según Del Río (2009) El presupuesto es: la estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo, en un periodo determinado.

Según Contreras (2015) Presupuesto Base Cero se considera una técnica presupuestaria mediante la cual se revalúan cada año todos los programas y gastos, siempre a partir de cero, como si fuera la primera operación de una organización. Trata de revisar todos los aspectos presupuestarios, sin tener en cuenta sólo las variaciones del ejercicio anterior.

Según Sablich (2012) el presupuesto público “es el instrumento de programación económica y financiera que asigna recursos de acuerdo a las prioridades de gasto determinadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el marco del planeamiento estratégico de las entidades del sector público y de la disponibilidad de ingresos”. El presupuesto público, instrumento de gestión del estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las entidades públicas.

Según Mostajo (2002) El presupuesto público es la herramienta más importante que tiene el gobierno para obtener buenos resultados de sus intervenciones en términos calidad, costo, eficiencia, efectividad, equidad y oportunidad. En el Perú, los problemas del presupuesto público del gobierno central son de gran magnitud e importancia lo que se explica por la debilidad de sus instituciones presupuestarias en términos del significativo distanciamiento que existe entre la formulación, diseño e implementación de políticas y los resultados que se obtienen de ellas.

Según García, R., García M. (2010) El proceso presupuestario debe considerar los resultados establecidos por el gobierno mediante el ejercicio de planificación estratégica y que constan en un documento oficial, como un plan nacional o los planes sectoriales. Los retos principales para implantar un PpR consisten en articular la planificación con el presupuesto que en la mayoría los de países de ALC, son ejecutados por distintas instituciones con poca coordinación entre sí.

Según Berner ((2008) sostiene que la implementación de presupuesto por resultados en los países de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo

Económico), es parte de un proceso de reforma más amplio denominado la nueva gerencia pública. El Presupuesto por Resultados es el mecanismo por el cual el gasto público se orienta a atender las necesidades básicas de la población, logrando mejorar los niveles de vida de los ciudadanos.

1.1.4. Los fondos públicos

Según Ley 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto el Art. 10, señala que la Finalidad de los fondos públicos se orienta a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia. Los fondos se orientan de manera eficiente y con atención a las prioridades del desarrollo del país.

Según Ley 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto el Art. 11, señala que los fondos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones Económica y por Fuente de Financiamiento que son aprobadas, según su naturaleza, mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional del Presupuesto Público:

i. Clasificación Económica

Agrupar los fondos públicos divididos en genérica del ingreso, subgenérica del ingreso y específica del ingreso.

- **Ingresos Corrientes:** Agrupa los recursos provenientes de tributos, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.
- **Ingresos de Capital:** Agrupa los recursos provenientes de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias, etc.), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en Empresas y otros ingresos de capital.
- **Transferencias:** Agrupan los recursos sin contraprestación y no reembolsables provenientes de entidades, de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no domiciliadas en el país, así como de otros gobiernos.
- **Financiamiento:** Agrupa los recursos provenientes de operaciones oficiales de crédito interno y externo, así como los saldos de balance de

años fiscales anteriores.

ii. Clasificación por Fuentes de Financiamiento.- Agrupa los fondos públicos que financian el Presupuesto del Sector Público de acuerdo al origen de los recursos que lo conforman. Las Fuentes de Financiamiento se establecen en la Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público.

Los recursos que financian el Presupuesto del Sector Público se estiman por fuentes de financiamiento. Estas fuentes pueden ser:

- a) **Recursos Ordinarios:** Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la monetización de productos.
- b) **Recursos Directamente Recaudados:** Comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquel los ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.
- c) **Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito:** Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de Líneas de Crédito. Asimismo, considera los fondos provenientes de operaciones realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales.
- d) **Donaciones y Transferencias:** Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de Agencias Internacionales de desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes

de las Entidades Públicas y Privadas sin exigencia de contraprestación alguna.

- e) **Recursos determinados:** Contribución a Fondos, considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de salud del Seguro Social de Salud. Se incluyen las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales así como aquellos que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales.

Gastos públicos: Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales.

Según Alfaro (2003) los gastos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones Institucional, Económica, Funcional Programática y Geográfica, las mismas que son aprobadas mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

Clasificación de Gastos. Son los siguientes:

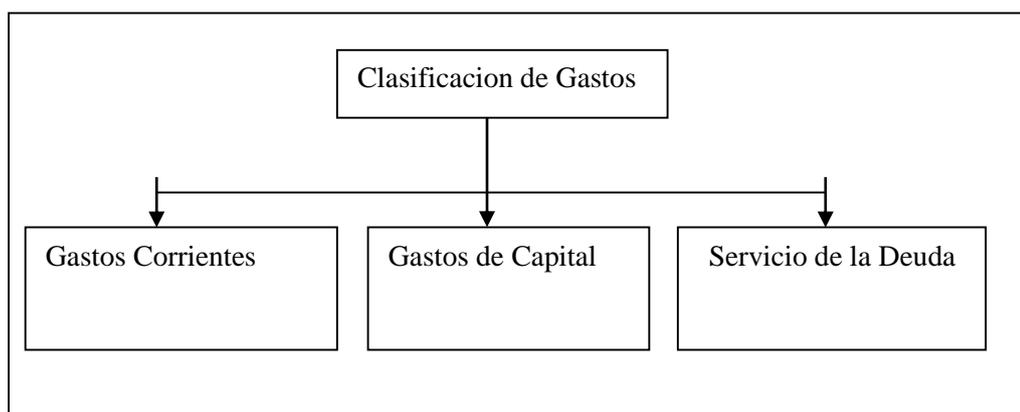


Figura 1. Clasificación de gastos.

Fuente: Presupuesto Publico 2010.

- a) **Gasto Corriente:** Son los gastos destinados al mantenimiento operativo de las acciones, actividades y servicios públicos que presta el Estado.

- b) Gasto de Capital:** Son los gastos destinados al aumento de la infraestructura productiva de servicios públicos o al incremento inmediato del patrimonio del Estado. Las inversiones se ejecutan en función a los planes de desarrollo y programas de inversión debidamente concertadas sujetándose a las normas técnicas del Sistema Nacional de Inversión Pública. Se financian con las transferencias recibidas – ingresos de capital (FCM, Aduanas, RO, ingresos de capital) y ocasionalmente con ingresos propios cuando existan excedentes después de financiar los gastos operativos.
- c) Servicio de la Deuda:** Son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones de pago por préstamos internos y/o externos obtenidos. Comprende el pago de capital y amortización de intereses de acuerdo al calendario establecido en el contrato de préstamo.

1.1.5. Estructura de los gastos públicos.

Según Ley 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto el Art. 13, señala que los gastos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones institucional, económica, funcional programática y geográfica, las mismas que son aprobadas mediante Resolución Directoral de la Dirección General de presupuesto público:

- i. **La Clasificación Institucional:** Agrupa las Entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos Presupuestos Institucionales.
- ii. **Clasificación Funcional Programática:** Agrupa los créditos presupuestarios desagregados por función, división funcional y grupo funcional. A través de ella se muestran las grandes líneas de acción que la entidad desarrolla en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado y en el logro de sus objetivos y metas contemplados en sus respectivos planes operativos institucionales y presupuestos institucionales durante el año fiscal.

- iii. **Clasificación Económica:** Agrupa los créditos presupuestarios por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, por genérica del gasto, subgenérica del gasto y específica del gasto.
- iv. **La Clasificación Geográfica:** Agrupa los créditos presupuestarios de acuerdo al ámbito geográfico donde está prevista la dotación presupuestal y la meta, a nivel de Región, departamento, Provincia y Distrito.

1.1.6. Proceso presupuestario

Proceso presupuestario, es el conjunto de fases sucesivas, ordenadas y consecutivas que tienen por finalidad programar, ejecutar, supervisar y evaluar las actividades inherentes al flujo estimado de ingresos y gastos en sus dimensiones físico financiera y administrativas durante un periodo presupuestal que usualmente es de un año y se realiza a través del ciclo presupuestal de programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación.

En realidad las fases de programación, formulación y aprobación se encuentran referidas a la etapa primera de elaboración del presupuesto municipal. Las fases de ejecución y control son complementarias y se dan paralelamente en el tiempo.

1.1.7. Fases del proceso presupuestario

Según el Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Art. 14). El proceso presupuestario comprende cinco fases que son las siguientes:

Fase 1: Programación.

Fase 2: Formulación.

Fase 3: Aprobación.

Fase 4: Ejecución.

Fase 5: Evaluación.

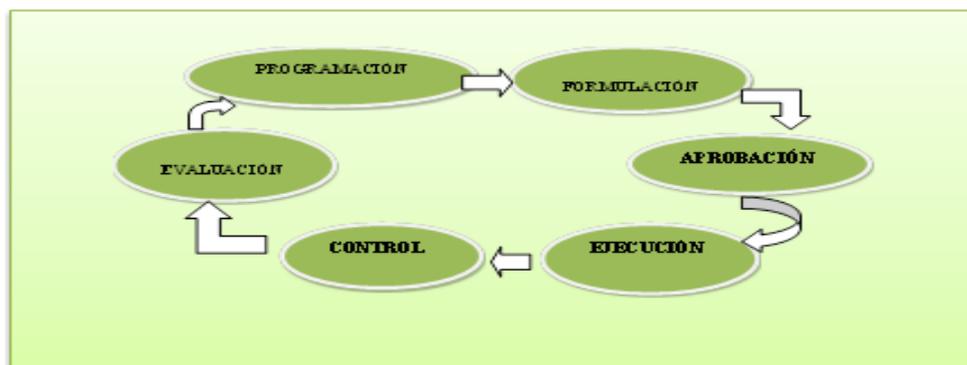


Figura 2. Fases del proceso presupuestario.

Fuente: Presupuesto Público 2016.

1.1.7.1. Fase de Programación.

Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas, a través de sus áreas técnicas operativas determinan sus ingresos y gastos en función a sus objetivos institucionales y metas a lograr, tomando en consideración las tendencias de la economía, las estacionalidades y los efectos coyunturales que puedan estimarse, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad que los regulan.

La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados. Dentro de dicha etapa, realiza las acciones siguientes:

- Revisar la Escala de Prioridades de la entidad.
- Determinar la Demanda Global de Gasto, considerando la cuantificación de las metas, programas y proyectos para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad.
- Estimar los fondos públicos que se encontrarán disponibles para el financiamiento del presupuesto anual y, así, determinar el monto de la Asignación Presupuestaria a la entidad.
- Determinar el financiamiento de la Demanda Global de Gasto, en función a la Asignación Presupuestaria Total.

El Proceso de Programación se realiza en cuatro pasos:

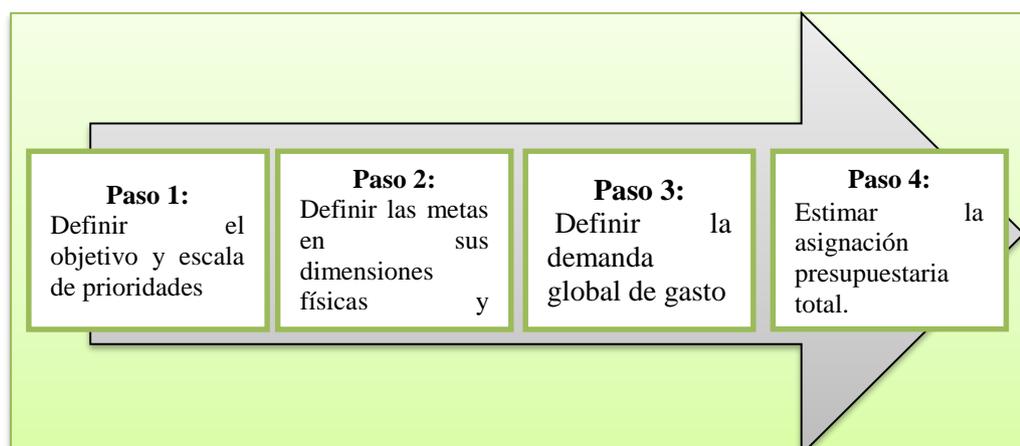


Figura 3. Fases del Proceso Programacion.

Fuente: Presupuesto Público 2016.

1.1.7.2. Fase de Formulación.

Fase de proceso presupuestario en la cual las entidades públicas, de ser necesario, ajustan en función a la asignación presupuestaria total, la información registrada del primer año de la programación multianual, correspondiente a la estructura programática y la estructura funcional, las metas presupuestarias, los clasificadores de ingresos y gastos y las fuentes de financiamiento.

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento. En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

- Determinar la Estructura Funcional y la Estructura Programática del presupuesto de la entidad para las categorías presupuestarias Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos - APNOP. En el caso de los Programas Presupuestales, se utiliza la estructura funcional y la estructura programática establecida en el diseño de dichos programas.

- Vincular los proyectos a las categorías presupuestarias: Programas Presupuestales, Acciones Centrales y Asignaciones Presupuestales que no resultan en Productos - APNOP.
- Registrar la programación física y financiera de las actividades/acciones de inversión y/u obra en el Sistema de Integrado de Administración Financiera – SIAF.

1.1.7.3. Etapa de Aprobación:

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

La aprobación presupuestaria presenta cinco pasos:

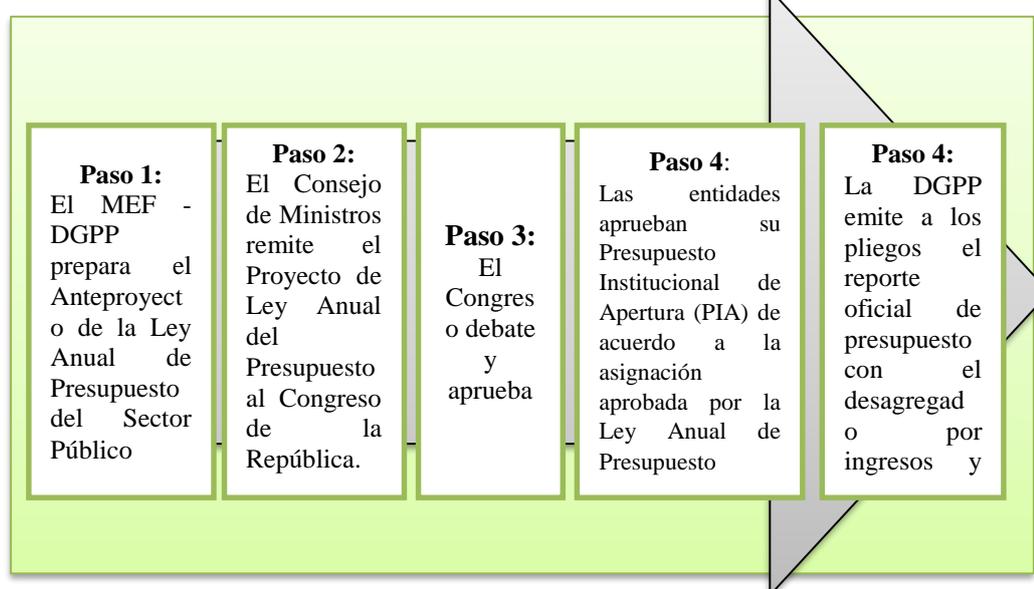


Figura 4. Fases del proceso de aprobación.

Fuente: Presupuesto Público 2016.

1.1.7.4. Etapa de Ejecución:

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de financiamiento para el año en curso. La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal. Se determina por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio del año fiscal y se revisa y actualiza periódicamente.

Son principios de la PCA:

- Eficiencia y efectividad en el gasto público
- Predictibilidad del gasto público
- Presupuesto dinámico
- Perfeccionamiento continuo
- Prudencia y Responsabilidad Fiscal.

La ejecución del gasto público tiene tres pasos:



Figura 5. Proceso de ejecución de gasto.

Fuente: Presupuesto Público 2016.

Compromiso: Es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o disposiciones administrativas. Es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas.

Devengado: Es la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago. Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Pago: Es la extinción de la obligación mediante la cancelación de la misma. Es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

1.1.7.5. Etapa de Evaluación:

Según la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto decreto Supremo N° 304-2012-EF Artículo 46 en la fase de Evaluación Presupuestaria, en adelante Evaluación, se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos tales como indicadores de desempeño en la ejecución del gasto. Esta evaluación constituye fuente de información para fase de programación presupuestaria, concordante con la mejora de la calidad del gasto público.

Así mismo según la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto decreto Supremo N° 304-2012-EF Artículo 47 la Evaluación a cargo de las Entidades, deben determinar los resultados de la gestión presupuestaria, sobre la base del análisis y medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas así como de las variaciones observadas señalando sus causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el Presupuesto.

La Evaluación se realiza en periodos semestrales, sobre los siguientes aspectos:

- a) El logro de los Objetivos Institucionales a través del cumplimiento de las Metas Presupuestarias previstas.
- b) La ejecución de los Ingresos, Gastos y Metas Presupuestarias.
- c) Avances financieros y de metas físicas.

Las evaluaciones dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público.

Hay tres tipos de evaluaciones, cuyo detalle se encuentra a continuación:

- Evaluación a cargo de las entidades
- Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF
- Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria

1.1.8. Tipos de evaluaciones

1.1.8.1. Evaluación a cargo de las entidades

Da cuenta de los resultados de la gestión sobre la base del análisis y medición de ingresos, gastos y metas, así como de observadas señalando sus causas, en programas, proyectos y actividades aprobados Presupuesto del Sector Público. Se efectúa semestralmente.

1.1.8.2. Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP MEF

Consiste en la medición de los resultados obtenidos y el análisis agregado de observados respecto de los créditos aprobados en la Ley Anual de Presupuesto

Se efectúa dentro de los 30 días calendario vencimiento de cada trimestre, con evaluación del cuarto trimestre que se realiza 30 días siguientes de culminada regularización.

1.1.8.3. Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria:

Consiste en la revisión y verificación obtenidas durante la gestión presupuestaria, de los indicadores de desempeño y reportes las Entidades. Se efectúa anualmente y está a cargo de la DGPP.

1.1.9. Fines de la Evaluación Presupuestaria

La Evaluación Institucional correspondiente al Ejercicio Presupuestario 2017 persigue los siguientes fines:

- a) Determinar, a través de las actividades y/o proyectos de la entidad, la importancia que tiene la ejecución de las metas presupuestarias en el cumplimiento de los objetivos institucionales y en consecuencia en el logro de la misión de la entidad.
- b) Determinar sobre la base del análisis y medición de la ejecución de ingresos, gastos y metas, así como de las modificaciones presupuestarias a nivel de actividad y proyecto, los resultados de la gestión presupuestaria.
- c) Formular sugerencias para la adopción de medidas correctivas a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional en los sucesivos procesos presupuestarios.
- d) Evaluar si la eficacia en el logro de las metas impacta en los resultados de los principales indicadores programados para el presente año.

1.1.10. Registro de la información de la evaluación semestral y anual

La Evaluación Presupuestaria Semestral y Anual se realiza en el “Aplicativo Informático web para la Evaluación al Primer Semestre y Anual de los Presupuestos Institucionales del Ejercicio Presupuestario 2015-2016”, en que se registra o actualiza los resultados específicos y estratégicos, los resultados de la gestión presupuestaria, así como el cálculo del indicador de gestión, como se detalla a continuación.

- a) Para la determinación del nivel de cumplimiento se calcula un ratio que considera el logro de las metas vinculadas a las actividades y/o proyectos

que la Entidad ha ejecutado al Primer Semestre y Anual 2015-2016. El ratio se calcula de la siguiente manera:

Tabla 1

Niveles de cumplimiento (Ejecución Física)

Actividades/Proyectos y Nivel de cumplimiento (Ejecución Física)	(ejecutado/programado) %
Meta 1	100
Meta 2	80
Meta 3	30
Avance porcentual de las metas contenidas en la Actividades/Proyectos ejecutados	70

Fuente: Directiva N° 005 -2012-EF/50.01 Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos de Gobierno Nacional y Regional para el Año Fiscal 2015-2016

- b) El indicador de gestión muestra el grado de avance físico de las acciones realizadas por la Entidad respecto de la misión institucional, el cual, tomado como medida de la gestión institucional, es calificado según el rango que se detalla a continuación:

Tabla 2

Rango de Calificación

Rango	Calificación
1.00 – 0.95	Muy bueno
0.94 – 0.90	Bueno
0.89 – 0.85	Regular
0.84 – 0.00	deficiente

Fuente: Directiva N° 005 -2012-EF/50.01 Evaluación Semestral y Anual de los Presupuestos de Gobierno Nacional y Regional para el Año Fiscal 2015-2016.

1.1.11. Marco conceptual

Actividad

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

cuantitativamente, a través de sus Componentes y Metas programadas en un determinado periodo.

Año Fiscal

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

Anulación presupuestaria

Supresión total o parcial de los créditos presupuestarios de Actividades o Proyectos.

Aprobación del presupuesto

Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en un determinado año fiscal.

Avance financiero

Estado que permite conocer la evolución de la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos a un período determinado.

Avance físico

Estado que permite conocer el grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias aprobadas en los Presupuestos Institucionales de las entidades, a un período determinado. Es decir permite conocer en una fecha determinada el grado de cumplimiento.

Cadena de gasto

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

Cadena de ingreso

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

Calendario de compromisos institucional

Acto de administración de programación mensual para hacer efectivo la ejecución de las obligaciones comprometidas y devengadas, con sujeción a la percepción de los ingresos que constituye su financiamiento.

Categoría del gasto

Elemento de la cadena de gasto que comprende los créditos presupuestarios agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y el servicio de la deuda.

Categoría presupuestaria

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

Certificación Presupuestal

Acto de administración, cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario en el determinado año fiscal.

Compromiso

Acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley,

Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial en determinado contexto.

Control presupuestario

Seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias. Los controles presupuestarios sirven para comprobar que los objetivos fijados en el presupuesto se han cumplido correctamente.

Crédito suplementario

Modificación presupuestaria que incrementa el crédito presupuestario autorizado a la entidad pública, proveniente de mayores recursos respecto a los montos aprobados en el Presupuesto Institucional.

Créditos presupuestarios

Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados. Son partidas de los estados de gastos de los presupuestos de los entes del sector público, es decir que las entidades públicas puedan ejecutar su gasto público.

Determinación del ingreso

Acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una entidad.

Ejecución financiera del ingreso y del gasto

Proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado así como su correspondiente cancelación o pago.

Ejecución del Gasto

La ejecución del gasto comprende las etapas del compromiso, devengado y pago.

Ejecución presupuestaria

Etapas del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Ejecución presupuestaria directa

Ejecución presupuestal y financiera de las Actividades y Proyectos así como de sus respectivos Componentes a cargo de la entidad pública con su personal e infraestructura.

Ejecución presupuestaria indirecta

Ejecución física o financiera de las Actividades y Proyectos, así como de sus respectivos Componentes, realizada por una entidad distinta a la de origen; sea por efecto de un contrato o convenio celebrado con una entidad privada, o con una entidad pública, sea a título oneroso o gratuito en un determinado periodo.

Ejercicio presupuestario

Comprende el año fiscal y el periodo de regularización.

Específica del gasto

Responde al desagregado del objeto del gasto y se determina según el Clasificador de los Gastos Públicos.

Estimación del ingreso

Cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada

concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

Estructura funcional programática

Muestra las líneas de acción que la entidad pública desarrollará durante el año fiscal para lograr los Objetivos Institucionales propuestos, a través del cumplimiento de las Metas contempladas en el Presupuesto Institucional.

Evaluación presupuestaria

Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

Evaluaciones Independientes

Producen información sobre el diseño, puesta en práctica y/o resultados de un conjunto de intervenciones públicas evaluadas (IPE). Estas IPE pueden ser programas, actividades, instituciones o líneas de gasto clasificadas dentro del presupuesto del Sector Público. Consisten en el análisis sistemático y objetivo del diseño, gestión, desempeño, resultado e impactos de una intervención pública.

Existen 2 tipos de evaluación:

- (i) Evaluación de Diseño y Ejecución de Inverciones Públicas EDEP
- (ii) Evaluación de Impacto EI.

Fondos públicos

Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.

Formulación presupuestaria

Fase del proceso presupuestario en la cual las entidades públicas definen la Estructura Funcional Programática de su Presupuesto Institucional consistente con los Objetivos Institucionales; seleccionan las Metas Presupuestarias propuestas durante la fase de programación; y consignan las cadenas de gasto, los montos para comprometer gastos (créditos presupuestarios) y las respectivas fuentes de financiamiento.

Fuentes de Financiamiento

Clasificación presupuestaria de los recursos públicos, orientada a agrupar los fondos de acuerdo con los elementos comunes a cada tipo de recurso. Su nomenclatura y definición están definidas en el Clasificador de Fuentes de Financiamiento para cada año fiscal establecidas para cada institución pública.

Gasto corriente

Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en el determinado período.

Gasto de capital

Erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios de una institución a fin lograr los propósitos establecidos.

Gasto devengado

Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los

bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria.

Gasto girado

Proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado.

Gasto pagado

Proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

Genérica de gasto

Nivel mayor de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los de los gastos en recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, así como los bienes, servicios y obras públicas que las entidades públicas contratan, adquieren o realizan para la consecución de sus objetivos institucionales.

Genérica de Ingreso

Nivel mayor de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos que se recaudan captan y obtienen.

Gestión presupuestaria

Capacidad de las entidades públicas para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

Habilitación presupuestaria

Incremento de los créditos presupuestarios de Actividades y Proyectos con cargo a anulaciones de la misma Actividad o Proyecto, o de otras Actividades y Proyectos.

Ingresos corrientes

Ingresos que se obtienen de modo regular o periódico y que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial del Estado. Agrupan los recursos provenientes de tributos, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.

Ingresos de capital

Recursos financieros que se obtienen de modo eventual y que alteran la situación patrimonial del Estado. Agrupan los recursos provenientes de la venta de activos (inmuebles, terrenos, maquinarias, entre otros), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en empresas, y otros ingresos de capital.

Ingresos financieros

Ingresos obtenidos por una entidad, provenientes de las inversiones financieras o de depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera, y de la prestación de servicios de crédito.

Meta Presupuestaria o Meta

Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las Actividades y Proyectos establecidos para el año fiscal. Se compone de cuatro elementos: (i) Finalidad (objeto preciso de la Meta). (ii) Unidad de medida (magnitud que se utiliza para su medición). (iii) Cantidad (número de unidades de medida que se espera alcanzar). (iv) Ubicación geográfica (ámbito distrital donde se ha previsto la Meta).

Modificaciones presupuestarias

Constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel Institucional (créditos suplementarios y transferencias de partidas) y, en su caso, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones). Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional-programática a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias.

Pliego Presupuestario

Toda entidad pública que recibe un crédito presupuestario en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)

Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

Presupuesto Institucional Modificado (PIM)

Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

Presupuesto Participativo

Instrumento de política y de gestión, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas, definen en conjunto, cómo y a qué se van a orientar los recursos económicos asignados para este proceso, los cuales están directamente vinculados a la visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado.

Presupuesto por Resultados

El Presupuesto por Resultados (PpR) es una metodología que se aplica progresivamente al proceso presupuestario y que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de productos, resultados y uso eficaz y eficiente de los recursos del Estado a favor de la población, retroalimentando los procesos anuales de asignación del presupuesto público y mejorando los sistemas de gestión administrativa del Estado.

Programación del ingreso y del gasto

Proceso técnico que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de ejecución (mensual y trimestral) de los ingresos y gastos de un determinado año fiscal.

Proyecto

Conjunto de intervenciones limitadas en el tiempo, de las cuales resulta un producto final (Metas Presupuestarias), que concurre a la expansión de la acción del Gobierno. Representa la creación, ampliación, mejora, modernización y/o recuperación de la capacidad de producción de bienes y servicios, implicando la variación sustancial o el cambio de procesos y/o tecnología utilizada por la entidad pública. Luego de su culminación, generalmente se integra o da origen a una Actividad.

Recursos Públicos

Recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento.

Reserva de contingencia

Crédito presupuestario global dentro del Presupuesto del Pliego Ministerio de Economía y Finanzas, destinado a financiar los gastos que por su naturaleza y coyuntura no han sido previstos en los Presupuestos de los Pliegos.

Rubro

Título con el cual se designa un grupo de partidas o de cuentas contables.

Sector Público

En cuentas nacionales, se refiere a la parte del sistema económico que está relacionado con la actividad estatal, ya sea financiera o no financiera. Incluye a las entidades pertenecientes al Gobierno Central e Instancias descentralizadas, así como a las empresas públicas financieras y no financieras.

Servicio de deuda

Monto de obligaciones por concepto del capital o principal de un préstamo que se encuentra pendiente de pago, así como de los intereses, comisiones y otros derivados de la utilización del préstamo, que se debe cancelar periódicamente según lo acordado en el respectivo Contrato de Préstamo.

Titular del Pliego

Es la más alta autoridad ejecutiva de una entidad y es responsable de la gestión presupuestaria de la misma, estando por tanto encargado de dictar los lineamientos de priorización de los gastos, a fin de garantizar el cumplimiento de las metas programadas, de acuerdo a los objetivos institucionales que él mismo establece para el año fiscal.

Transferencia de partidas

Modificación presupuestaria que puede efectuarse en el Nivel Institucional, es decir, constituye traslados de créditos presupuestarios entre Pliegos.

Unidad ejecutora

Constituye el nivel descentralizado u operativo en las entidades públicas. Una Unidad Ejecutora cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que: Determina y recauda ingresos; contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable; registra la información generada por las acciones y operaciones realizadas; informa sobre el avance y/o cumplimiento de metas; recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento; y/o se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

1.2. Antecedentes

En cuanto a los trabajos de Investigación específicos, no existe en la Escuela de Post grado de la Universidad Nacional del Altiplano Puno; pero si temas relacionados. Sin embargo, podemos citar algunos trabajos que se relacionan con la presente investigación, tenemos:

1.2.1. Antecedentes internacionales

Según Zúñiga (2015) dentro de los Análisis de los Lineamientos y Mecanismos para la elaboración y formulación de las Proformas Presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador se concluye lo siguientes.

- De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente estudio analítico comparativo, la hipótesis es aceptada en función de que los lineamientos empleados por el Ministerio de Finanzas y la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), para la elaboración de las Proformas Presupuestarias de las Entidades del Sector Público del Ecuador, si obedecen a las mejores prácticas de la administración pública y financiera de América Latina.
- Ecuador aplica la técnica metodológica para la elaboración de presupuestos conocida como “Presupuestos por Resultados” además que incorpora la “Gestión por Resultados” con el fin de disminuir la rigidez en la elaboración de los presupuestos, facilitando el proceso de negociación presupuestario entre los distintos actores que lo conforman, evitando los recortes de los presupuestos institucionales, adoptando una visión amplia y de largo plazo, y permitiendo la mejor toma decisiones en la rendición de cuentas.
- En cuanto a los niveles de ejecución presupuestaria que han mantenido estos países en promedio desde el año 2012 al 2014, se observa que Chile cuenta con un 98%, Argentina 95% y Ecuador un 94%, es necesario destacar que en Ecuador la tendencia histórica de ejecución presupuestaria ha ido incrementando año a año, debido en su gran parte a la especialización y el mejoramiento en los modelos, procesos y diseños de formulación presupuestaria que el Ministerio de Finanzas en conjunto con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo han venido incorporando.

Según Lara (2012) los resultados obtenidos de dicho trabajo refieren a los objetivos y lineamientos establecidos en La Constitución Política del Ecuador y en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, la distribución de recursos en forma equitativa es una de las bases primordiales para generar el desarrollo sustentable y continuo encada una de las comunidades, es así que mediante este trabajo investigativo aplicado al Gobierno Municipal de Pedro

Vicente Maldonado, se determinó debilidades en los diferentes procesos administrativos financieros que ha generado la duplicación defunciones y la realización poco eficiente de otras, desencadenando así desperdicios de recursos.

La prestación de los servicios municipales a la comunidad que brinda el Gobierno de Pedro Vicente Maldonado; se basa en principios de igualdad, transparencia y legalidad, lo que garantiza una organización responsable, que cumple con las necesidades dela población.

La Propuesta de Control a la Gestión Administrativa y Financiera que se describe en este trabajo; establece un conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisa la sistematización para realizar una determinada actividad dentro de la municipalidad, detallando así los pasos a seguir en el cumplimiento de las funciones asignadas por el Gobierno Municipal de PVM.(p.137).

Según Rivas (2008) indica que las metas físicas programadas para el año 2006, en general no sufrieron cambios sustanciales con relación a la producción de servicios de años anteriores, y en relación al 2005 la producción de servicios fue similar, a pesar que las asignaciones presupuestarias recibidas fueron menores que las del 2005.

La inexistencia de integración real entre metas y presupuesto impide que estas se logren en su totalidad con el techo presupuestario asignado, debido a que las programaciones se realizan por separado.

Para el año 2006, se realizaron solo cuatro visitas de monitoreo y seguimiento en el año, las que permitieron detectar y realizar acciones oportunas que permitieron físico financiero y metas propuestas; pero no fueron suficientes para identificar deficiencias y dar soluciones oportunas en los periodos posteriores a la visita.

Las bajas ejecuciones de fondos y de metas programadas se dieron debido a que hubo recepciones tardías de fondos, principalmente en el último trimestre del año, quedándose así fondos y actividades pendientes por ejecutar, las que debieron ser reprogramados año 2007.

Según Vintimilla (2014) se refiere que teniendo en cuenta que los procesos de evaluación presupuestarios son formas de investigación que requiere de la

aplicación sistemática, planificada y dirigida, que tiene como finalidad identificar, obtener y proporcionar de manera válida y fiable, datos e información suficiente y relevante, el valor de los diferentes componentes de la ejecución de un conjunto de actividades que permitan comprobar la extensión y el grado de logros que se han cumplido en la ejecución presupuestaria de la empresa pública Celec Hidropaute EP.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Según Campos (2003) los resultados de dicho trabajo refieren que con la relación a la ejecución presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimiento, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.

Los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual que permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

El planeamiento que se desarrolla en el departamento de ejecución presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante en el proceso de control.

Las estructuras existentes para ejecutar el control interno se encuentran establecidas a nivel del departamento de ejecución presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que ese realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

Según Montes (2016) concluye con los siguientes resultados:

1. De acuerdo con la hipótesis general planteada se puede concluir que la relación planes presupuesto, la participación ciudadana en la toma de decisiones presupuestales y control del presupuesto, influyen en la Gestión Financiera Presupuestal, encontrándose que la capacitación e identificación de los

trabajadores encargados de las fases presupuestales como única variable que no influye de acuerdo a la percepción de los expertos.

2. Respecto a la primera hipótesis específica se concluye que la ejecución del presupuesto en el Gobierno Regional de Huancavelica en el 2015 si se encuentra influenciado por la relación plan presupuesto; por tanto se puede indicar que la relación planes-presupuesto influyó positivamente en la gestión financiera presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica en el 2015.
3. De acuerdo a la segunda hipótesis específica se concluye que la ejecución del presupuesto mediante la gestión financiera presupuestal en el Gobierno Regional de Huancavelica en el 2015 si se encuentra influenciado por la capacitación e identificación de los trabajadores encargados de las fases presupuestales.
4. De acuerdo a la tercera hipótesis específica se valida que la ejecución del presupuesto en el Gobierno Regional de Huancavelica en el 2015 se encuentra influenciado por la participación ciudadana en la toma de decisiones presupuestales y control del presupuesto.
5. Finalmente debe destacarse que la variable de mayor importancia, de acuerdo a la percepción de los expertos, en la gestión financiera presupuestal es la participación ciudadana en la toma de decisiones presupuestales y control presupuestal, como se aprecia en los resultados, toda vez que la información de la población permite articular los planes y los proyectos.

Según De Lama (2009) las conclusiones de dicho trabajo refieren lo siguiente, se ha determinado que el personal de la Municipalidad Distrital de San Jacinto no conoce el concepto de misión y visión ni tampoco entiende de políticas, normas, planes, programas y estrategias que correspondan al ámbito de su competencia.

El personal de la Municipalidad Distrital de San Jacinto desconoce qué es un plan estratégico, esto origina que el personal esté desorientado y no brinde un buen servicio en cuanto a la atención a la comunidad. El personal de la municipalidad distrital de San Jacinto no planifica, no organiza, no coordina ni controla los procesos de registro, acotación recaudación y fiscalización.

No existe un cumplimiento a la normatividad vigente ya que las capacitaciones no involucran a la gran mayoría de personal de la municipalidad distrital de San Jacinto.

Según Delgado (2013) dentro de los resultados arrojados por la investigación se encuentran, los avances en la implementación del presupuesto por resultados representan un gran desafío para la DGPP para brindar la asistencia técnica correspondiente; en este contexto, se requiere propiciar una mayor apropiación de los instrumentos que impulsan la reforma, por parte de las entidades del gobierno nacional y regional, para generar sinergias que contribuyan a una implementación adecuada.

La estructuración del 100% del presupuesto en programas es una meta del gobierno al 2016; en la actualidad el avance comprende al 48,1% del presupuesto⁶⁶; por niveles de gobierno los programas presupuestales comprenden al 48,4%, 63,6% y 33,4% del presupuesto del Gobierno Nacional, Regional y Local, respectivamente; el 47,8% de los programas presupuestales articulan intervenciones de los tres niveles de gobierno. Los programas están consolidando sus diseños con el acompañamiento técnico de la DGPP. Existe una Directiva que define los lineamientos metodológicos y los arreglos institucionales que son necesarios para la formulación de programas presupuestales. La ejecución financiera de los programas presupuestales es pública y se actualiza diariamente a través de la Consulta Amigable del SIAF. El gran desafío que enfrenta la DGPP es fortalecer el diseño de los programas, propiciar una correcta implementación y generar información clave que permita medir el costo y la efectividad de dichas intervenciones.

El seguimiento del desempeño, a nivel de ejecución financiera y de metas físicas comprende a la totalidad de los programas que representan el 48,1% del presupuesto (67 programas); semestralmente se remiten reportes de desempeño al Congreso de la República y a la Contraloría General de la República, la información de ejecución financiera es confiable pero la información de ejecución física es poco consistente. A nivel de indicadores de desempeño de resultado y productos se realiza la medición a través del INEI de 320 indicadores de 20 programas los cuales representan el 30,0% del presupuesto. La DGPP realiza el acompañamiento técnico

a las entidades en la definición y medición de indicadores de desempeño para ampliar el seguimiento del desempeño y lograr indicadores consistentes que permitan la trazabilidad del desempeño de los programas. Se ha emitido la Directiva N° 005-2012-EF/50.01, con la cual se integra el seguimiento del desempeño de los programas presupuestales y se enfoca el reporte del desempeño de las entidades del Gobierno Nacional y Regional en términos de resultados. Se ha desarrollado un aplicativo informático para publicar el desempeño de los programas presupuestales a nivel de indicadores de resultado y de producto. Para ampliar el seguimiento del desempeño de los programas, es necesario propiciar la sistematización de información de desempeño que permita la medición de indicadores a través de registros administrativos. Asimismo, se requiere propiciar un mayor uso de la información de desempeño para mejorar la gestión de los programas.

Según Tanaka (2011) en sus resultados se arrojan que durante el período de análisis, el presupuesto del MINSA no ha mostrado un incremento significativo en la asignación de recursos por parte del MEF, la asignación es inercial, pues se repiten año a año sin relación de continuidad. La programación y ejecución prioriza la Salud Individual y la Salud Colectiva, salvo en los años 2005 y 2006, donde ésta última tiene menor participación que el Programa de Administración. Por lo tanto, se deduce que se reordenaron las prioridades en los dos últimos años.

En el MINSA, se observa una débil articulación del planeamiento con el presupuesto desde una perspectiva de resultados, así mismo, no se cuenta con instancias de coordinación sistemática, lo que dificulta una sinergia natural entre los diferentes instrumentos como los Planes Estratégicos Sectoriales y territoriales, la programación multianual y los planes estratégicos institucionales. La regulación de la ejecución del gasto público, no contribuye a una gestión por resultados, toda vez que se orienta a los procedimientos y cumplimiento de normas y leyes, mas no a resultados tangibles en beneficio de la población con mayores necesidades. No obstante, las normas existentes al respecto, en la práctica, la sociedad civil participa en forma limitada en el proceso de toma de decisiones.

1.2.3. Antecedente local

Según Mamani (2017) en sus resultados queda demostrado que el Influencia de los Factores de la Gestión Pública en la Eficiencia de la Ejecución Presupuestal en la

Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, cuyas conclusiones son los siguientes:

Primero: Se concluye que el desempeño de la gestión pública explica la eficiencia de la ejecución presupuestal a nivel de gasto de la MP de Huancané en el año 2015, gracias a la obtención de un chi cuadrado (c) de 30.257, viendo además que gracias a una buena gestión se puede obtener una mejor ejecución presupuestal.

Segundo: El factor administrativo, que está conformado con los procedimientos y habilidad de los funcionarios, resultaron tener un nivel medio de aceptación, lo cual se ve reflejado en las respuestas de los encargados de las obras a ejecutarse, quienes aducen una mala comunicación y nivel de capacitación para realizar los expedientes, lo cual una vez que se ejecuten las obras tienen que ser modificado según la realidad y avance de la obra.

Tercero: La influencia de los documentos de gestión dentro de la ejecución presupuestal, ha sido clara, debido a que dentro de estos documentos están descritos los procedimientos que conllevan a una 64 buena gestión, los mismos que deben estar acorde a la región donde funciona la municipalidad.

Cuarto: La Municipalidad Provincial de Huancané en el año 2015 solo alcanzo al desarrollar el 62.6% de su presupuesto, debido a la problemática de la una mala gestión en cuanto a la ejecución del presupuesto asignado, siendo las categorías de previsión social (97.8%), Cultura y Deporte (95.2%) y Agropecuaria (91.9%) las áreas en donde más se ha impulsado el avance de gasto.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema

El presente trabajo de investigación está referido a la evaluación presupuestaria del Gobierno Regional de Puno, constituida con la finalidad de promover el desarrollo de su jurisdicción, a través del pliego Gobierno Regional de Puno y la Dirección Nacional de Presupuesto Público (DNPP), Programa, Formula, Aprueba, Ejecuta, Controla y Evalúa su presupuesto institucional; en el transcurso de dicho proceso presupuestario se encuentra dificultades como retrasos en la elaboración presentación de los documentos de gestión al órgano inmediato superior.

El Gobierno Regional de Puno tiene autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de competencia, sus acciones están destinadas a desarrollar los programas de ejecución de actividades programadas en el presupuesto institucional.

En Gobierno Regional de Puno se han notado algunas deficiencias en lo respecta a los presupuestos de Ingresos y Gastos, no se ejecutan de acuerdo a lo programado y en consecuencia no se cumplen con las metas propuestas en el Plan Estratégico Institucional (PEI), Debido a que no se realizan evaluaciones periódicas de la ejecución del presupuesto.

Asimismo el problema consiste en que Gobierno Regional de Puno que no realiza evaluaciones periódicas de la ejecución del presupuesto, que permita analizar la incidencia en el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, por lo que la autoridad pueda tomar decisiones acertadas, en bien de satisfacer las necesidades de la población.

Otro de los problemas en materia presupuestal es el incumplimiento de las directivas de ejecución y control presupuestal emanado por la Dirección Nacional de Presupuesto Público (DNPP), referidos a que toda ejecución del gasto se enmarca dentro de la estructura funcional programática aprobada en el PIA y en el PIM, y se supedita a los montos máximos contemplado en los mismos, lo que traduce en el incumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Por esta razón se plantea el presente trabajo de investigación: “El Presupuesto y su Influencia en el logro de Metas Físicas Programadas en el Gobierno Regional de Puno, 2015 – 2016”, con la finalidad de analizar el comportamiento de la gestión presupuestaria Gobierno Regional de Puno.

2.2. Enunciados del problema

2.2.1. Problema General

- ¿Cómo influye la ejecución presupuestal en los resultados para el logro de metas físicas programadas en el Gobierno Regional de Puno, periodo 2015 - 2016?

2.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es el nivel de ejecución presupuestal con respecto al presupuesto asignado al Gobierno Regional de Puno, durante el periodo 2015 - 2016?
- ¿Cómo incide la Ejecución Presupuestal, en el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno, durante el periodo 2015 - 2016?
- ¿Es posible proponer lineamientos para la correcta ejecución del presupuesto que permitan alcanzar el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno?

2.3. Justificación de la Investigación

El Gobierno Regional de Puno, desempeña un rol fundamental para desarrollo social que atiende las demandas de la población. Para lo cual se evalúa la ejecución presupuestaria de actividades, hacia el logro de resultados esperados en el marco del plan estratégico institucional, usando métodos eficaces, eficientes para la provisión de bienes y servicios, y el control adecuado del cumplimiento de las obligaciones institucionales.

Evalúa y analiza la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el

cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades para el período en evaluación. Evalúa y analiza el grado de “Eficiencia” en el cumplimiento de las metas presupuestarias, con relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período a evaluar.

Evalúa la ejecución del comportamiento de la ejecución de ingresos y egresos comparándolas con la estimación de los fondos públicos la previsión de gastos contemplados en el presupuesto institucional de apertura (PIA) y en el presupuesto institucional modificado (PIM), para conocer si se cumple con las metas propuestas en el plan estratégico institucional (PEI).

Lograr un análisis general de la gestión presupuestaria del pliego, vinculada con la producción de bienes y servicios que brinda a la población y con los resultados de la Gestión Institucional. Formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional, con el objeto de alcanzar las metas previstas en los sucesivos ejercicios presupuestarios.

Finalmente el presente trabajo de investigación permitirá a los funcionarios y trabajadores administrativos ver la problemática y dificultades que tienen dentro de su organización como tal, a fin de tomar medidas correctivas que a la larga beneficiará a la población.

2.4. Objetivos

2.4.1. Objetivos Generales

- Determinar la influencia de la ejecución presupuestal en los resultados para el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno, periodos 2015-2016.

2.4.2. Objetivos específicos

- Analizar el nivel de ejecución Presupuestal con respecto al presupuesto asignado al Gobierno Regional de Puno.
- Evaluar la gestión presupuestal en el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno.
- Proponer lineamientos para la correcta ejecución del presupuesto que permitan alcanzar las metas presupuestaria en el Gobierno Regional de Puno

2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis General

- La ejecución presupuestaria influye de manera negativa en los resultados para el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno, periodo 2015-2016.

2.5.2. Hipótesis específicas

- El nivel ejecución presupuestal influye negativamente en el cumplimiento de gasto del presupuesto asignado al Gobierno Regional de Puno.
- La gestión presupuestal incide en forma negativa en el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio

Gobierno Regional de Puno.

3.2. Población

Para el presente trabajo de investigación, la población de estudio está constituida por el Gobierno Regional de Puno, cuya información de estudio corresponde a la ejecución presupuestaria de los años fiscales 2015 - 2016.

3.3. Muestra

La muestra de estudio está constituida por la Oficina de Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

3.4. Método de investigación

El diseño de investigación es no experimental, en que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido, se basa en la recolección de datos para indagar la incidencia o la tendencia y los valores en que se manifiesta una o más variables, el propósito es medir y describir la característica individual de los variables. Es transeccionales descriptivo, porque se recaba la información en diferentes puntos del tiempo para realizar inferencias.

Diseño no experimental - transeccionales – descriptivo

3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos, Método, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.5.1. Método

La metodología aplicada para la explicación del presente trabajo de investigación se ha utilizado el método de análisis presupuestal por metas con la finalidad de lograr el conocimiento de la realidad de los gastos realizados del Gobierno Regional de Puno para las distintas Hipótesis planteadas en el presente estudio.

El método del análisis presupuestal por metas está apoyado principalmente por el método inductivo, método analítico, método descriptivo y el método comparativo aplicados en la evaluación presupuestal.

3.5.2. Técnicas

Para el cumplimiento de los objetivos del trabajo de investigación, se utiliza las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Análisis Documental.- la técnica nos permite recopilar datos e información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación. Esta técnica es la más importante para el análisis de la gestión presupuestal durante el periodo 2015-2016.

Observación Directa.- esta técnica nos permite realizar una contrastación con la realidad, en función de aquellos aspectos principales como secundarios, cuya información no pasen desapercibidos.

3.5.3. Instrumentos

Los instrumentos que se utiliza para recolectar la información son a través ejercicios presupuestales de los años fiscales del año 2015 y 2016, de la siguiente información:

- Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).
- Presupuesto Institucional Modificado (PIM).
- Ejecución Presupuestal de Gastos.
- Ejecución Presupuestal de Ingresos.
- Programación y Ejecución de metas físicas.
- Indicadores de Desempeño Presupuestal.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis del nivel de Ejecución Presupuestal con respecto al Presupuesto asignado en el Gobierno Regional de Puno, periodos 2015 – 2016

a. Según Fuente de Financiamiento de Gastos

Para determinar la ejecución presupuestal con respecto al presupuesto asignado en la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno, según Fuente de Financiamiento de gasto se procedió a la elaboración de los siguientes cuadros que se detallan a continuación:

Tabla 3

Ejecución del Presupuesto de gasto por fuente de Financiamiento, en Nuevos Soles periodo 2015.

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución de gasto	%	Indicador de eficacia
00: Recursos Ordinarios	159,764,888	170,663,549	152,976,839	89.64	0.90
09: Recursos Directamente Recaudados	2,199,500	9,228,118	3,933,300	42.62	0.43
13: Donaciones y Transferencias	0	18,367,298	6,138,026	33.42	0.33
18: Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones	38,862,621	39,905,875	11,204,980	28.08	0.28
19: Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	0	16,142,485	11,387,820	70.55	0.71
U. E. 001-902: Región Puno-Sede Central	200,827,009	254,307,325	185,640,965	73.00	0.73

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

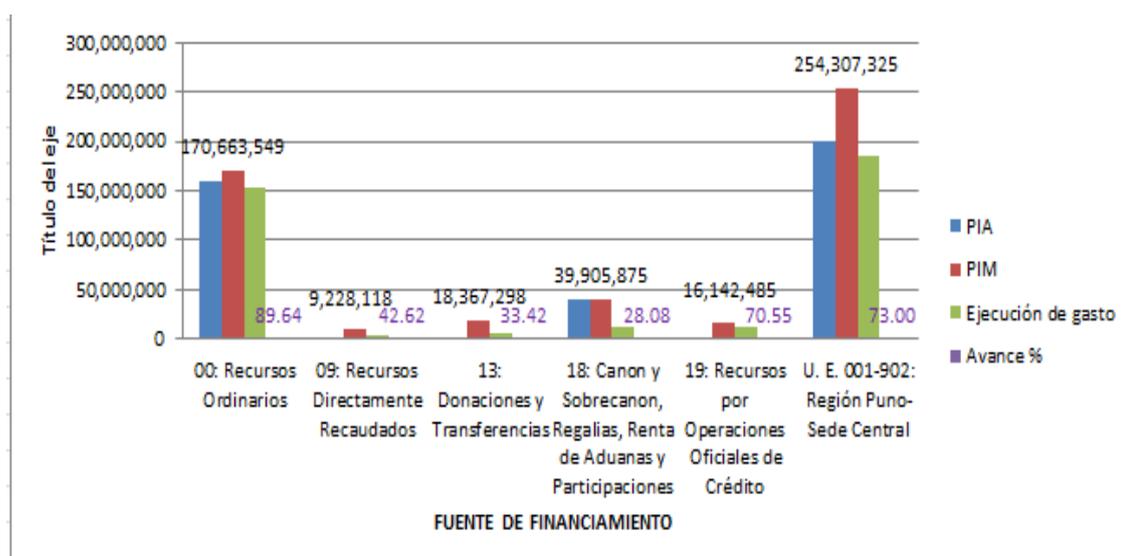


Figura 6. Ejecución del Presupuesto de Gasto por Fuente de Financiamiento, en Nuevos Soles Periodo 2015.

Fuente: Tabla 3

En la tabla 3 y figura 6, El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), en este rubro de financiamiento ha sido la suma de S/. 200, 827,009.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 254, 307,325.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.185, 640,965.00 Nuevos Soles, que representa el 73 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.73 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente. No llegándose a cumplir con las metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

Las Fuentes de Financiamiento en la ejecución de Gastos que constituyen el Presupuesto en el Gobierno Regional Sede Central para el periodo 2015 son:

- **00 Recursos Ordinarios:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/. 170, 663,549.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, siendo el gasto ejecutado S/. 152, 976,839.00 Nuevos Soles que representa el 89.64 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.90 de acuerdo a la escala de calificación es Bueno. Llegándose a cumplir con las metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **09 Recursos Directamente Recaudados:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/. 9, 228,118.00 Nuevos Soles que significa el

100% del gasto total programado, siendo la ejecución del gasto de S/. 3, 933,300.00 Nuevos Soles que representa el 42.62%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.43 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente. No llegándose a cumplir con las metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **13 Donaciones y Transferencias:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/.18,367,298.00 Nuevos Soles equivalente al 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 6, 138,026.00 Nuevos Soles que que representa el 33.42 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.33 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente. No llegándose a cumplir con las metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **18 Canon, Sobre canon y Regalías Mineras y otros:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/.39,905,875.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 11, 204,980.00 Nuevos Soles que representa el 28.08%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.28 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **19 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/.16,142,485.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 11, 387,820.00 Nuevos Soles que representa el 70.55 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.71 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

Tabla 4
Ejecución del Presupuesto de gasto por fuente de Financiamiento, en Nuevos Soles
Periodo 2016

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Ejecución de gasto	%	Indicador de Eficacia
00: Recursos Ordinarios	105,208,531	127,213,387	104,795,083	82.38	0.82
09: Recursos Directamente Recaudados	2,199,500	11,931,875	5,932,548	49.72	0.50
13: Donaciones y Transferencias	0	13,513,028	9,793,534	72.47	0.72
18: Canon y Sobre canon, Regalias, Renta de Aduanas y Participaciones	24,136,798	41,788,907	31,356,449	75.04	0.75
19: Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	0	48,552,384	10,135,887	20.88	0.21
Unidad Ejecutora 001-902: REGION PUNO-SEDE CENTRAL	131,544,829	242,999,581	162,013,501	66.67	0.67

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

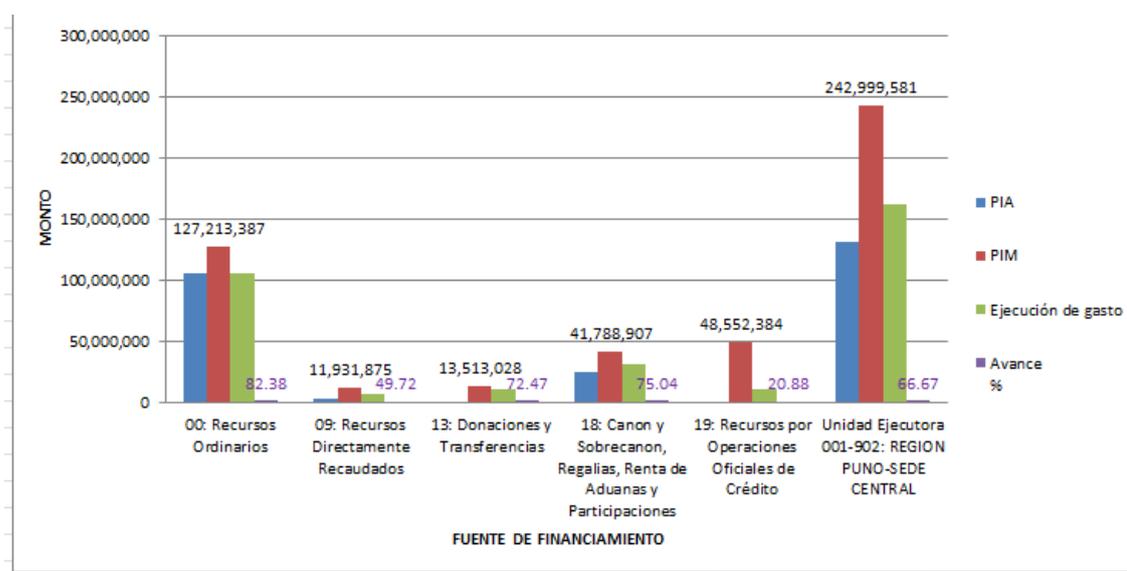


Figura 7. Ejecución del Presupuesto de Gasto por Fuente de Financiamiento, en Nuevos Soles Periodo 2016.

Fuente: Tabla 4

En la tabla 4 y figura 7, El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), en este rubro de financiamiento ha sido la suma de S/. 131, 544,829.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 242, 999,581.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.162,013,501.00 Nuevos Soles, que representa el 66.67 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.67 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente. No llegándose a cumplir con las metas físicas programadas y objetivos

institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

Las Fuentes de Financiamiento en la ejecución de Gastos que constituyen el Presupuesto en el Gobierno Regional Sede Central para el periodo 2015 son:

- **00 Recursos Ordinarios:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/. 127, 213,387.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, siendo el gasto ejecutado S/. 104, 795,083.00 Nuevos Soles que representa el 82.38 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.82 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **09 Recursos Directamente Recaudados:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/. 11, 931,875.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, siendo la ejecución del gasto de S/. 5, 932,548.00 Nuevos Soles que representa el 49.72 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.50 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **13 Donaciones y Transferencias:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/.13,513,028.00 Nuevos Soles equivalente al 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 9, 793,534.00 Nuevos Soles que representa el 72.47 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.72 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **18 Canon, Sobre canon y Regalías Mineras y otros:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/.41,788,907.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 31, 356,449.00 Nuevos Soles que representa el 75.04 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.75 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **19 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito:** En esta fuente de financiamiento se tiene programado un gasto de S/.48,552,384.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 10, 135,887.00 Nuevos Soles que representa el 20.88%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.21 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

b) Según Categoría de Gastos

Para determinar la ejecución presupuestal con respecto al presupuesto asignado en la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno, según Categoría de Gasto de gasto, se procedió a la elaboración de los siguientes cuadros que se detallan a continuación:

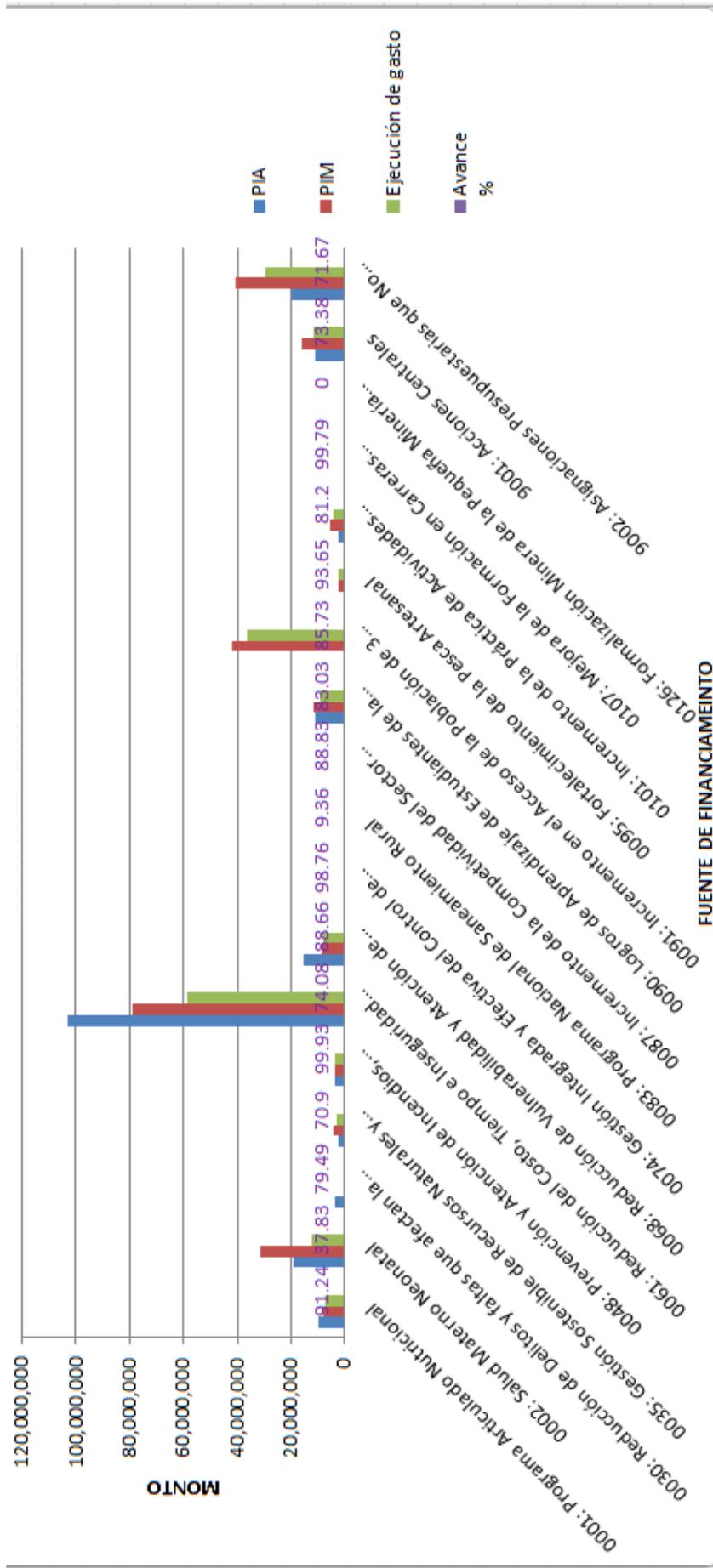


Figura 8. Ejecución del presupuesto de gasto por categoría, en nuevos soles periodo 2015.

Fuente: Tabla 5

Tabla 5

Ejecución del presupuesto de gasto por categoría, en nuevos soles periodo 2015.

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Ejecución de gasto	%	Indic Eficac
0001: Programa Articulado Nutricional	9,586,825	7,821,409	7,135,980	91.24	0.91
0002: Salud Materno Neonatal	19,279,681	31,563,786	11,941,532	37.83	0.38
0030: Reducción de Delitos y faltas que afectan la Seguridad Ciudadana	3,220,113	728,417	579,052	79.49	0.79
0035: Gestión Sostenible de Recursos Naturales y Diversidad Biológica	2,175,812	4,274,882	3,030,796	70.90	0.71
0048: Prevención y Atención de Incendios, Emergencias Médicas, Rescates y Otros	3,396,552	3,505,919	3,503,418	99.93	1.00
0061: Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad Vial en el Sistema de Transporte Terrestre	103,217,362	78,849,131	58,408,768	74.08	0.74
0068: Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres	15,096,140	8,542,339	7,573,471	88.66	0.89
0074: Gestión Integrada y Efectiva del Control de Oferta de Drogas en el Perú	162,000	162,000	159,991	98.76	0.99
0083: Programa Nacional de Saneamiento Rural	0	250,000	23,400	9.36	0.09
0087: Incremento de la Competitividad del Sector Artesanía	702,973	666,228	591,798	88.83	0.89
0090: Logros de Aprendizaje de Estudiantes de la Educación Básica Regular	11,047,754	11,297,559	9,380,027	83.03	0.83
0091: Incremento en el Acceso de la Población de 3 a 16 Años a los Servicios Educativos Públicos de la Educación Básica Regular	0	42,100,759	36,094,902	85.73	0.86
0095: Fortalecimiento de la Pesca Artesanal	0	2,187,162	2,048,383	93.65	0.94
0101: Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana	2,314,020	5,100,644	4,141,868	81.20	0.81
0107: Mejora de la Formación en Carreras Docentes en Institutos de Educación Superior No Universitaria	0	172,000	171,636	99.79	1.00
0126: Formalización Minera de la Pequeña Minería y Minería Artesanal	0	456,000	0	0.00	0.00
9001: Acciones Centrales	11,240,055	15,828,823	11,615,524	73.38	0.73
9002: Asignaciones Presupuestarias que No Resultan en Productos	19,387,722	40,800,267	29,240,420	71.67	0.72
U.E. 001-902: Region Puno-Sede Central	200,827,009	254,307,325	185,640,966	73.00	0.73

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas.

En la tabla 5 y figura 8, Las Categorías de Gasto en la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional de Puno, Sede Central, para el periodo 2015 son los siguientes:

- **0001: Programa Articulado Nutricional:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.7,821,409.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 7, 135,980.00 Nuevos Soles que representa el 91.24 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.91 de acuerdo a la escala de calificación es Bueno, lo que demuestra que la capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0002: Salud Materno Neonatal:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 31, 563,786.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 11, 941,532.00 Nuevos Soles que representa el 37.83 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.38 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0030: Reducción de Delitos y faltas que afectan la Seguridad Ciudadana:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 728,417.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 579,052.00 Nuevos Soles que representa el 79.49 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.79 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0035: Gestión Sostenible de Recursos Naturales y Diversidad Biológica:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de

S/.4,274,882.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 3, 030,796.00 Nuevos Soles que representa el 70.90 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.71 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0048: Prevención y Atención de Incendios, Emergencias Médicas, Rescates y Otros:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 3, 505,919.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 3, 503,418.00 Nuevos Soles que representa el 99.93 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.99 de acuerdo a la escala de calificación es Muy Bueno, lo que demuestra una de capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0061: Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad Vial en el Sistema de Transporte Terrestre:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.78,849,131.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 58, 408,768.00 Nuevos Soles que representa el 74.08 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.74 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0068: Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 8, 542,339.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 7, 573,471.00 Nuevos Soles que representa el 88.66 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.89 de acuerdo a la escala de calificación es

Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0074: Gestión Integrada y Efectiva del Control de Oferta de Drogas en el Perú:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.162,000.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 159,991.00 Nuevos Soles que representa el 98.76 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.99 de acuerdo a la escala de calificación es Muy Bueno, lo que demuestra una optima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0083: Programa Nacional de Saneamiento Rural:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.250,000.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 23,400.00 Nuevos Soles que representa el 9.36 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.09 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0087: Incremento de la Competividad del Sector Artesanía:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 666,228.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 591,798.00 Nuevos Soles que representa el 88.83 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.89 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0090: Logros de Aprendizaje de Estudiantes de la Educación Básica Regular:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.11,297,559.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 9, 380,027.00 Nuevos Soles que representa el 83.03 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.83 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0091: Incremento en el Acceso de la Población de 3 a 16 Años a los Servicios Educativos Públicos de la Educación Básica Regular:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 42, 100,759.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 36, 094,902.00 Nuevos Soles que representa el 85.73%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.86 de acuerdo a la escala de calificación es Regular, lo que demuestra una optima de capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0095: Fortalecimiento de la Pesca Artesanal:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.2,187,162.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 2, 048,383.00 Nuevos Soles que representa el 93.65 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.94 de acuerdo a la escala de calificación es Bueno, lo que demuestra una optima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0101: Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.5,100,644.00 Nuevos Soles que

significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 4, 141,868.00 Nuevos Soles que representa el 81.20 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.81 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno

- **0107: Mejora de la Formación en Carreras Docentes en Institutos de Educación Superior No Universitaria:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.172,000.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 171,636.00 Nuevos Soles que representa el 99.79 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.99 de acuerdo a la escala de calificación es Muy bueno, lo que demuestra una optima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0126: Formalización Minera de la Pequeña Minería y Minería Artesanal:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/. 456,000.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, no habiendo alcanzando un nivel de ejecución del gasto de S/. 0.00 Nuevos Soles que representa el 0.0 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.0 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **9001: Acciones Centrales:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.15,828,823.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 11, 615,524.00 Nuevos Soles que representa el 73.38%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.73 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad

de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- 9002: Asignaciones Presupuestales que NO resultan en Productos:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.40,800,267.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 29,240,420.00 Nuevos Soles que representa el 71.67%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.72 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

Tabla 6

Ejecución del Presupuesto de gasto por categoría, en Nuevos Soles periodo 2016

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Ejecución de gasto	Avance %	Indicador de Eficacia
0001: Programa Articulado Nutricional	0	1,254,581	1,019,047	81.23	0.81
0002: Salud Materno Neonatal	7,900,000	9,067,441	6,501,915	71.71	0.72
0030: Reducción de Delitos y faltas que afectan la Seguridad Ciudadana	1,300,000	1,224,059	1,097,996	89.70	0.90
0035: Gestión Sostenible de Recursos Naturales y Diversidad Biológica	2,300,000	3,787,033	3,051,607	80.58	0.81
0048: Prevención y Atención de Incendios, Emergencias Médicas, Rescates y Otros	0	125,575	125,574	100.00	1.00
0068: Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres	3,044,311	7,413,356	6,969,348	94.01	0.94
0074: Gestión Integrada y Efectiva del Control de Oferta de Drogas en el Perú	162,000	162,000	152,962	94.42	0.94
0083: Programa Nacional de Saneamiento Rural	0	1,056,320	521,098	49.33	0.49
0087: Incremento de la Competividad del Sector Artesanía	0	20,609	20,420	99.08	0.99
0090: Logros de Aprendizaje de Estudiantes de la Educación Básica Regular	0	3,712,879	3,031,737	81.65	0.82
0091: Incremento en el Acceso de la Población de 3 a 16 Años a los Servicios Educativos Públicos de la Educación Básica Regular	0	29,737,796	12,757,001	42.90	0.43

0095: Fortalecimiento de la Pesca Artesanal	3,000,000	3,264,470	3,193,977	97.84	0.98
0101: Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana	1,000,000	11,103,930	9,875,673	88.94	0.89
0126: Formalización Minera de la Pequeña Minería y Minería Artesanal	0	494,820	256,476	51.83	0.52
0138: Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad en el Sistema de Transporte	76,654,100	105,743,703	63,417,229	59.97	0.60
9001: Acciones Centrales	10,483,347	19,889,474	14,047,654	70.63	0.71
9002: Asignaciones Presupuestarias que No Resultan en Productos	25,701,071	44,941,535	35,973,788	80.05	0.80
U.E. 001-902: Region Puno-Sede Central	131,544,829	242,999,581	162,013,502	66.67	0.67

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

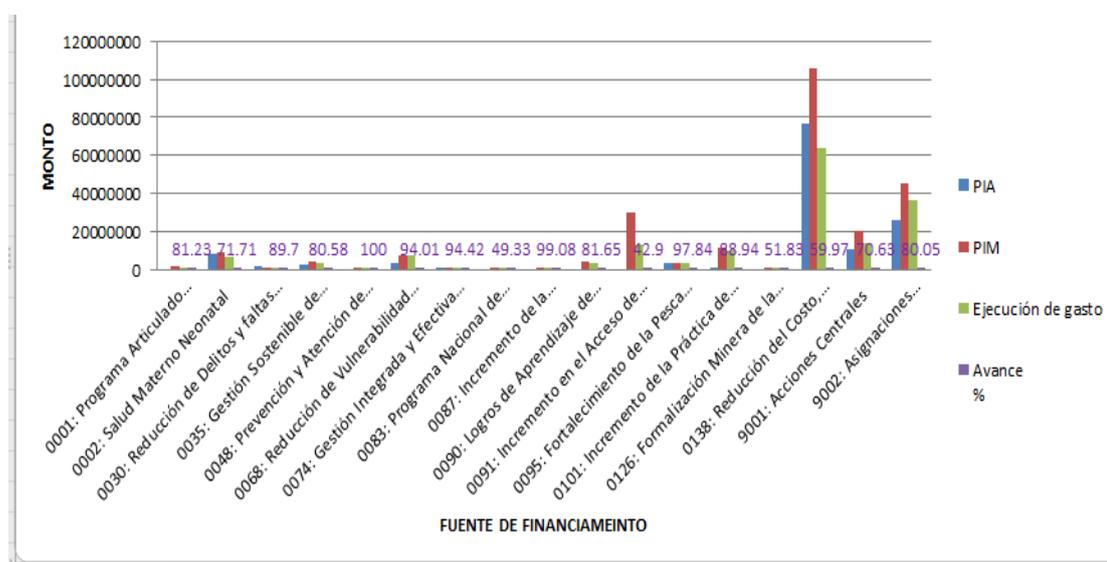


Figura 9. Ejecución del Presupuesto de Gasto por Categoría, en Nuevos Soles Periodo 2016.

Fuente: Tabla 6

En la tabla 6 y figura 9, las categorías de gasto en la ejecución presupuestal en unidad ejecutora sede central del Gobierno Regional de Puno, Sede Central, para el periodo 2016 son los siguientes:

- **0001: Programa Articulado Nutricional:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.1,254,581.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 1, 019,047.00 Nuevos Soles que representa el 81.23

%, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.81 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0002: Salud Materno Neonatal:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.9,067,441.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 6, 501,915.00 Nuevos Soles que representa el 71.71 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.72 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0030: Reducción de Delitos y faltas que afectan la Seguridad Ciudadana:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.1,224,059.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 1, 097,996.00 Nuevos Soles que representa el 89.70 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.90 de acuerdo a la escala de calificación es Bueno, lo que demuestra una optima capacidad de gasto en el periodo, influyendo posiivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0035: Gestión Sostenible de Recursos Naturales y Diversidad Biológica:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.3,787,033.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 3, 051,607.00 Nuevos Soles que representa el 80.58 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.81 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos

institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0048: Prevención y Atención de Incendios, Emergencias Médicas, Rescates y Otros:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.125,575.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 125,574.00 Nuevos Soles que representa el 100.00 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 1.00 de acuerdo a la escala de calificación es Muy Bueno, lo que demuestra una óptima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0068: Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.7,413,356.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 6, 969,348.00 Nuevos Soles que representa el 94.01 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.94 de acuerdo a la escala de calificación es Bueno, lo que demuestra una óptima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0074: Gestión Integrada y Efectiva del Control de Oferta de Drogas en el Perú:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.162,000.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 152,962.00 Nuevos Soles que representa el 94.42 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.94 de acuerdo a la escala de calificación es Bueno, lo que demuestra una óptima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0083: Programa Nacional de Saneamiento Rural:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.1,056,320.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 521,098.00 Nuevos Soles que representa el 49.33 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.49 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0087: Incremento de la Competividad del Sector Artesanía:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.20,609.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 20,420.00 Nuevos Soles que representa el 99.08 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.99 de acuerdo a la escala de calificación es Muy Bueno, lo que demuestra una optima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0090: Logros de Aprendizaje de Estudiantes de la Educación Básica Regular:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.3,712,879.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 3, 031,737.00 Nuevos Soles que representa el 81.65 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.82 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0091: Incremento en el Acceso de la Población de 3 a 16 Años a los Servicios Educativos Públicos de la Educación Básica Regular:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.29,737,796.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total

programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 12, 757,001.00 Nuevos Soles que representa el 42.90 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.43 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0095: Fortalecimiento de la Pesca Artesanal:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.3,264,470.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 3, 193,977.00 Nuevos Soles que representa el 97.84 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.98 de acuerdo a la escala de calificación es Muy Bueno, lo que demuestra una optima capacidad de gasto en el periodo, influyendo positivamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0101: Incremento de la Práctica de Actividades Físicas, Deportivas y Recreativas en la Población Peruana:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.11,103,930.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 9, 875,673.00 Nuevos Soles que representa el 88.94 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.89 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **0126: Formalización Minera de la Pequeña Minería y Minería Artesanal:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.494,820.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 256,476.00 Nuevos Soles que representa el 51.83 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.52 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta

de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

- **0138: Reducción del Costo, Tiempo e Inseguridad en el Sistema de Transporte:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.105,743,703.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 63, 417,229.00 Nuevos Soles que representa el 59.97 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.60 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **9001: Acciones Centrales:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.19,889,474.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 14, 047,654.00 Nuevos Soles que representa el 70.63 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.71 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- **9002: Asignaciones Presupuestales que NO resultan en Productos:** En esta categoría se tiene una categoría presupuestal programado un gasto de S/.44,941,535.00 Nuevos Soles que significa el 100% del gasto total programado, alcanzándose un nivel de ejecución del gasto de S/. 35, 973,788.00 Nuevos Soles que representa el 80.05 %, el cual se refleja como Indicador de Eficacia de 0.80 de acuerdo a la escala de calificación es Deficiente, lo que demuestra una falta de capacidad de gasto en el periodo, influyendo negativamente en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

En conclusión la ejecución del presupuesto de gastos en ambos periodos es baja, lo que indica que no se logró cumplir con las metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora de la Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

4.2. Evaluar la Gestion Presupuestal en el logro de metas fisicas programadas del Gobierno Regional de Puno

El comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos por actividades y proyectos, es considerado de mucha importancia debido a que nos permite determinar el logro de las metas y objetivos institucionales en la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno, en los periodos en estudio, se procedió a la elaboración de los siguientes cuadros que se detallan a continuación.

Ejecución de actividades año fiscal 2015.

En la unidad ejecutora sede central del Gobierno Regional de Puno, en el periodo 2015-2016, se ejecutó su presupuesto tanto en actividades (gastos corrientes) y proyectos (gastos de inversión), a continuación se detalla:

Tabla 7

Ejecución Presupuestal a nivel de actividades año fiscal 2015 (En Soles)

FUNCION	PIA	PIM	EJECUCION	%	SALDO PPTAL
03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia	13,800,959	18,943,853	14,629,805	77.23	4,314,048
05: Orden Publico y Seguridad	2,072,906	2,026,467	1,972,702	97.35	53,765
07: Trabajo	1,265,486	1,805,738	1,442,581	79.89	363,157
09: Turismo	862,321	908,423	879,406	96.81	29,017
10: Agropecuaria	589,720	0	0		0
13: Minería	903,629	1,818,238	1,064,503	58.55	753,735
15: Transporte	1,246,457	5,649,004	0	0.00	5,649,004
17: Ambiente	0	1,965,521	723,788	36.82	1,241,733
18: Saneamiento	0	250,000	23,400	9.36	226,600
20: Salud	0	140,000	31,198	22.28	108,802
21: Cultura y Deporte	3,819,400	3,819,400	3,819,400	100.00	0
22: Educación	0	4,000,000	0	0.00	4,000,000
23: Protección Social	1,009,768	1,190,246	1,112,906	93.50	77,340
24: Previsión Social	3,201,420	2,406,058	2,404,696	99.94	1,362
25: Deuda Publica	3,518,639	3,518,639	3,518,637	100.00	2
U.E. 001-902: Región Puno-Sede Central	32,290,705	48,441,587	31,623,022	65.28	16,818,565

Fuente: MEF-Portal de Transparencia Económica.

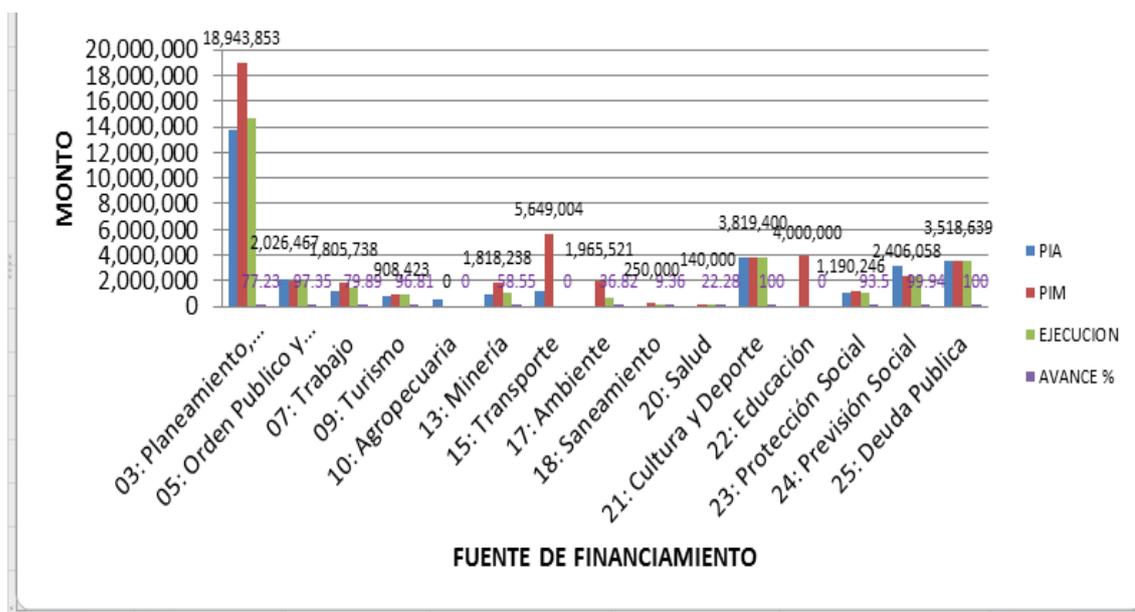


Figura 10. Ejecución Presupuestal a nivel de Actividades Año Fiscal 2015 (En Soles). Fuente: Tabla 7

En la tabla 7 y figura 10 la asignación de Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la incorporación del saldo balance y los créditos suplementarios durante el periodo 2015 para la ejecución de las actividades se cuenta con un Presupuesto Institucional de Modificado (PIM), de S/. 48, 441,587.00 Nuevos Soles. En el periodo se ha ejecutado el 65.28%, el cual refleja según la escala de calificación del nivel de eficiencia como deficiente, del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 34.72 %, que representa a S/. 16, 818,565.00 nuevos soles.

La función que tuvo una mayor ejecución presupuestal a nivel de actividades es como sigue:

- La Función de 21: Cultura y Deporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 3, 819,400.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 3, 819,400.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 3, 819,400.00 Nuevos Soles, que representa el 100%, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas.

- **25: Deuda Publica**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 3, 518,639.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 3, 518,639.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 3,518,637.00 Nuevos Soles, que representa el 100%, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 8.88 %, que representa a S/. 2.00 nuevos soles.
- **24: Previsión Social**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 3, 201,420.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 406,058.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 2, 404,696.00 Nuevos Soles, que representa el 99.94 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 0.06 %, que representa a S/. 1362.00 nuevos soles.
- **05: Orden Publico y Seguridad**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 2, 072,906.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 026,467.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 972,702.00 Nuevos Soles, que representa el 97.35%, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 2.65 %, que representa a S/. 53,765.00 nuevos soles.
- **09: Turismo**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 862,321.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 908,423.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 879,406.00 Nuevos Soles, que representa el 96.81%, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 3.19 %, que representa a S/. 29,017.00 Nuevos Soles.

- **23: Protección Social**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 1, 009,768.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 190,246.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 112,906.00 Nuevos Soles, que representa el 93.50%, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 6.50 %, que representa a S/. 77,340.00 Nuevos Soles.
- **07: Trabajo**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 1, 265,486.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 805,738.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 442,581.00 Nuevos Soles, que representa el 79.89 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 20.11 %, que representa a S/. 363,157.00 Nuevos Soles.
- **03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.13,800,959.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 18, 943,853.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 14, 629,805.00 Nuevos Soles, que representa el 77.23 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 22.77 %, que representa a S/. 4, 314,048.00 Nuevos Soles.
- **13: Minería**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.903,629.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 818,238.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 064,503.00 Nuevos Soles, que representa el 58.55 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y

Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 41.45 %, que representa a S/. 753,735.00 Nuevos Soles.

- **17: Ambiente**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 965,521.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 723,788.00 Nuevos Soles, que representa el 36.82 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 63.18 %, que representa a S/. 1, 241,733.00 Nuevos Soles.
- **20: Salud**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 140,000.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 31,198.00 Nuevos Soles, que representa el 22.28 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 77.72 %, que representa a S/. 108,802.00 Nuevos Soles.
- **18: Saneamiento**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 250,000.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 23,400.00 Nuevos Soles, que representa el 9.36 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 90.64 %, que representa a S/. 226,600.00 Nuevos Soles.
- **15: Transporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.1,246,457.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 5, 649,004.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.0.00 Nuevos Soles, que representa el 0.00 %, el cual se refleja como Deficiente en

cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 100 %, que representa a S/. 5, 649,004.00 Nuevos Soles.

- **22: Educación**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 4, 000,000.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.0.00 Nuevos Soles, que representa el 0.00 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 100 %, que representa a S/. 4, 000,000.00 Nuevos Soles.
- **10: Agropecuaria**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 589,720.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 0.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.0.00 Nuevos Soles, que representa el 0.00 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 0 %, que representa a S/. 0.00 Nuevos Soles.

Tabla 8

Ejecución presupuestal a nivel de actividades año fiscal 2016 (en soles)

FUNCION	PIA	PIM	EJECUCION	%	SALDO PPTAL
03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia	13,561,887	23,122,317	17,272,579	74.70	5,849,738
05: Orden Publico y Seguridad	2,037,406	2,052,235	2,033,884	99.11	18,351
07: Trabajo	1,265,621	2,013,472	1,811,979	89.99	201,493
09: Turismo	868,415	1,049,281	1,034,396	98.58	14,885
13: Minería	903,721	1,547,089	1,272,146	82.23	274,943
15: Transporte	0	1,084,400	923,946	85.20	160,454
17: Ambiente	0	1,421,533	719,756	50.63	701,777
18: Saneamiento	0	1,056,320	521,098	49.33	535,222
20: Salud	0	307,802	282,495	91.78	25,307
22: Educación	0	5,000,000	5,000,000	100.00	0

23: Protección Social	1,009,977	1,065,489	1,052,122	98.75	13,367
24: Previsión Social	2,542,071	2,545,920	2,539,883	99.76	6,037
25: Deuda Publica	3,381,193	3,381,193	3,381,192	100.00	1
Unidad Ejecutora 001-902: Región Puno-Sede Central	25,570,291	45,647,051	37,845,476	82.91	7,801,575

Fuente: MEF-Portal de Transparencia Económica.

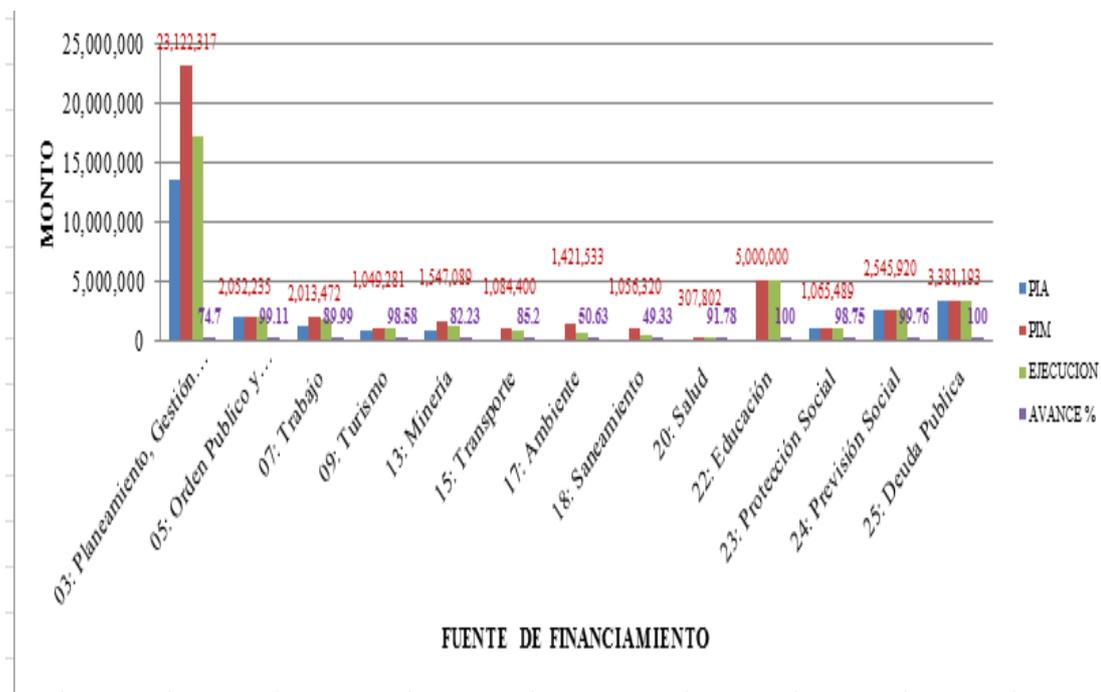


Figura 11. Ejecución presupuestal a nivel de actividades año fiscal 2016 (en soles). Fuente: Tabla 8

En la tabla 8 y figura 11 la asignación de Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la incorporación del saldo balance y los créditos suplementarios durante el periodo 2016 para la ejecución de las actividades se cuenta con un Presupuesto Institucional de Modificado (PIM), de S/. 45, 647,051.00 Nuevos Soles. En el periodo se ha ejecutado el S/. 37, 845,47665 Nuevos Soles que representa el 82.91%, el cual refleja según la escala de calificación del nivel de eficiencia como deficiente, del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 17.09 %, que representa a S/. 7, 801,575.00 Nuevos Soles.

La función que tuvo una mayor ejecución presupuestal a nivel de actividades es como sigue:

- **22: Educación**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.00 Nuevos Soles y el

Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 5, 000,000.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.5,000,000.00 Nuevos Soles, que representa el 100.00 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 0 %, que representa a S/. 0.00 Nuevos Soles.

- **25: Deuda Publica**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 3, 381,193.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 3, 381,193.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 3,381,192.00 Nuevos Soles, que representa el 100%, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de S/. 1.00 Nuevos Soles.
- **24: Previsión Social**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 2, 542,071.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 545,920.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 2, 539,883.00 Nuevos Soles, que representa el 99.76 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 0.24 %, que representa a S/. 6,037.00 Nuevos Soles.
- **23: Protección Social**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 1, 009,977.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 065,489.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 052,122.00 Nuevos Soles, que representa el 98.75 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 1.25 %, que representa a S/. 13,367.00 Nuevos Soles.

- **05: Orden Publico y Seguridad**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 2, 037,406.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 052,235.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 2, 033,884.00 Nuevos Soles, que representa el 99.11 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 20.89 %, que representa a S/. 18,351.00 Nuevos Soles.
- **09: Turismo**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 868,415.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 049,281.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 034,396.00 Nuevos Soles, que representa el 98.58 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 1.42 %, que representa a S/. 14,885.00 Nuevos Soles.
- **20: Salud**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 307,802.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 282,495.00 Nuevos Soles, que representa el 91.78 %, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 8.22 %, que representa a S/. 25,307.00 Nuevos Soles.
- **07: Trabajo**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 1, 265,621.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 013,472.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 811,979.00 Nuevos Soles, que representa el 89.99 %, el cual se refleja como Regular en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 10.01 %, que representa a S/. 201,493.00 Nuevos Soles.

- **15: Transporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 084,400.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.923,946.00 Nuevos Soles, que representa el 85.20 %, el cual se refleja como Regular en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 14.80 %, que representa a S/. 160,454.00 Nuevos Soles.
- **13: Minería**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.903,721.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 547,089.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 1, 272,146.00 Nuevos Soles, que representa el 82.23 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 17.77 %, que representa a S/. 274,943.00 Nuevos Soles.
- **03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.13,561,887.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 23, 122,317.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 17, 272,579.00 Nuevos Soles, que representa el 74.70 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 25.3 %, que representa a S/. 5, 849,738.00 Nuevos Soles.
- **17: Ambiente**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 421,533.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 719,756.00 Nuevos Soles, que representa el 50.63 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del

Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 49.37 %, que representa a S/. 701,777.00 Nuevos Soles.

- **18: Saneamiento**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/0.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 1, 056,320.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 521,098.00 Nuevos Soles, que representa el 49.33 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 50.67 %, que representa a S/. 535,222.00 Nuevos Soles.

Tabla 9

Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2015 (en nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Financiero	Indicador Financiero %	SALDO PPTAL	Indic Eficac
03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia	1,911,811	8,781,436	8,276,917	94.25	504,519	0.94
05: Orden Publico y Seguridad	14,426,798	11,010,321	9,979,411	90.64	1,030,910	0.91
09: Turismo	702,973	666,228	591,798	88.83	74,430	0.89
10: Agropecuaria	0	3,195,308	3,004,844	94.04	190,464	0.94
11: Pesca	0	2,187,162	2,048,383	93.65	138,779	0.94
15: Transporte	101,970,905	77,602,674	58,408,768	75.27	19,193,906	0.75
17: Ambiente	2,175,812	2,664,287	2,615,328	98.16	48,959	0.98
20: Salud	28,866,506	40,745,557	19,046,313	46.74	21,699,244	0.47
21: Cultura y Deporte	2,314,020	5,130,597	4,171,821	81.31	958,776	0.81
22: Educación	16,167,479	53,882,168	45,874,359	85.14	8,007,809	0.85
Unidad Ejecutora 001-902: Región Puno-Sede Central	168,536,304	205,865,738	154,017,942	74.81	51,847,796	0.75

Fuente: MEF-Portal de Transparencia Económica.

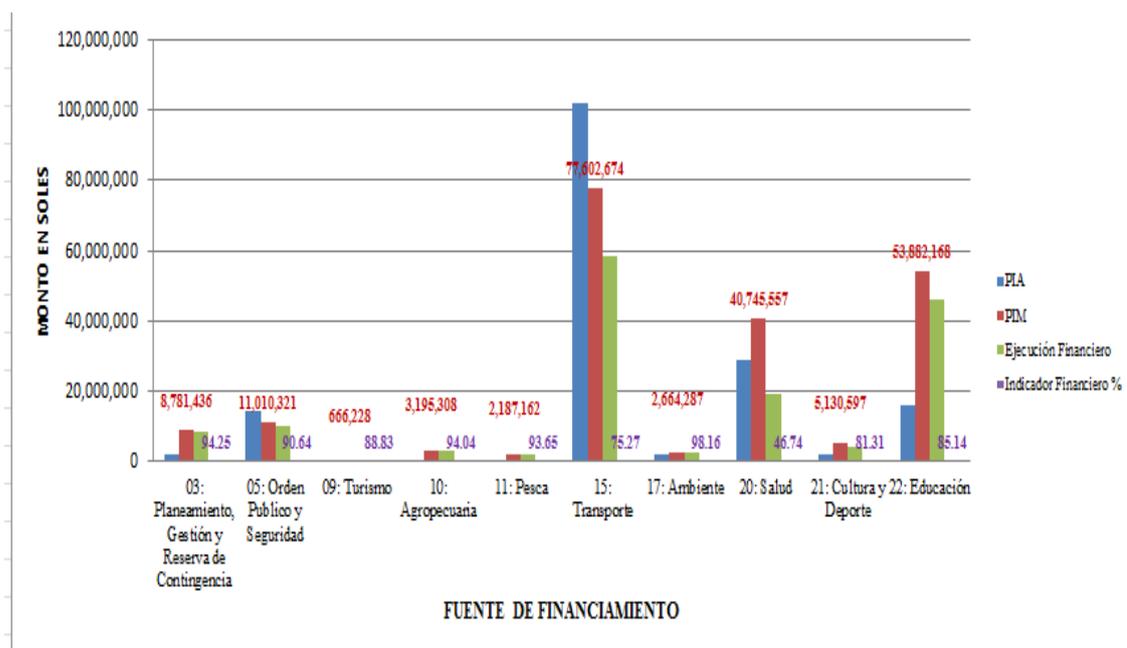


Figura 12. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2015 (en nuevos soles). Fuente: Tabla 9

En la tabla 9 y figura 12, la asignación de Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la incorporación del saldo balance y los créditos suplementarios durante el periodo 2015 para la ejecución de los proyectos de inversión se cuenta con un Presupuesto Institucional de Modificado (PIM), de S/. 205, 865,738.00 Nuevos Soles. En el periodo se ha ejecutado el S/. 154, 017,942.00 Nuevos Soles que representa el 74.81%, el cual refleja según la escala de calificación del nivel de eficiencia como deficiente, del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 25.19 %, que representa a S/. 51, 847,796.00 Nuevos Soles.

La función que tuvo una mayor ejecución presupuestal a nivel de actividades es como sigue:

- 17: Ambiente**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.2,175,812.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 664,287.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 2, 615,328.00 Nuevos Soles, que representa el 98.16 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del

Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 1.84 %, que representa a S/. 48,959.00 Nuevos Soles.

- **03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.1,911,811.00 Nuevos Soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 8, 781,436.00 Nuevos Soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 8, 276,917.00 Nuevos Soles, que representa el 94.25 %, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 5.75 %, que representa a S/. 504,519.00 Nuevos Soles.
- **10: Agropecuaria**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 3, 195,308.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.3,004,844.00 nuevos soles, que representa el 94.04%, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 9.96 %, que representa a S/. 190,464.00 nuevos soles.
- **11: Pesca**, para esta proyecto se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2,187,162.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.2,048,383.00 nuevos soles, que representa el 93.65 %, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 6.35 %, que representa a S/. 138,779.00 nuevos soles.
- **05: Orden Publico y Seguridad**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 14, 426,798.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 11, 010,321.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución

presupuestal de S/. 9, 979,411.00 nuevos soles, que representa el 90.64%, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 9.36 %, que representa a S/. 1, 030,910.00 nuevos soles.

- **09: Turismo**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 702,973.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 666,228.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 591,798.00 nuevos soles, que representa el 88.83 %, el cual se refleja como Regular en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 11.17 %, que representa a S/. 74,430.00 nuevos soles.
- **22: Educación**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 16, 167,479.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 53, 882,168.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.45,874,359.00 nuevos soles, que representa el 85.14 %, el cual se refleja como Regular en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 14.86 %, que representa a S/. 8, 007,809.00 nuevos soles.
- **21: Cultura y Deporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 2, 314,020.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 5, 130,597.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 4, 171,821.00 nuevos soles, que representa el 81.31 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 18.69 %, que representa a S/. 958,776.00 nuevos soles.
- **15: Transporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.101,970,905.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 77, 602,674.00

nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.58,408,768.00 nuevos soles, que representa el 75.27 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 24.73 %, que representa a S/. 19, 193,906.00 nuevos soles.

- **20: Salud**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/-.28,866,506.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/-. 40, 745,557.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/-. 19, 046,313.00 nuevos soles, que representa el 46.74 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 53.16 %, que representa a S/-. 21, 699,244.00 nuevos soles.

Tabla 10

Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2016 (en nuevos soles)

Función	PIA	PIM	Ejecución Financiero	Indicador Financiero %	SALDO PPTAL
03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia	3,200,000	9,105,731	945,985	10.39	8,159,746
05: Orden Publico y Seguridad	2,468,905	6,799,278	6,311,996	92.83	487,282
08: Comercio	0	123,992	118,368	95.46	5,624
09: Turismo	0	20,609	20,420	99.08	189
10: Agropecuaria	9,451,533	9,750,475	9,576,533	98.22	173,942
11: Pesca	3,000,000	4,259,669	4,189,168	98.34	70,501
15: Transporte	76,654,100	106,906,673	64,482,981	60.32	42,423,692
17: Ambiente	2,300,000	2,894,786	2,831,093	97.80	63,693
20: Salud	7,900,000	12,559,135	9,726,464	77.45	2,832,671
21: Cultura y Deporte	1,000,000	11,103,930	9,875,673	88.94	1,228,257
22: Educación	0	33,828,252	16,089,345	47.56	17,738,907
Unidad Ejecutora 001-902: Región Puno-Sede Central	105,974,538	197,352,530	124,168,026	62.92	73,184,504

Fuente: MEF-Portal de Transparencia Económica.

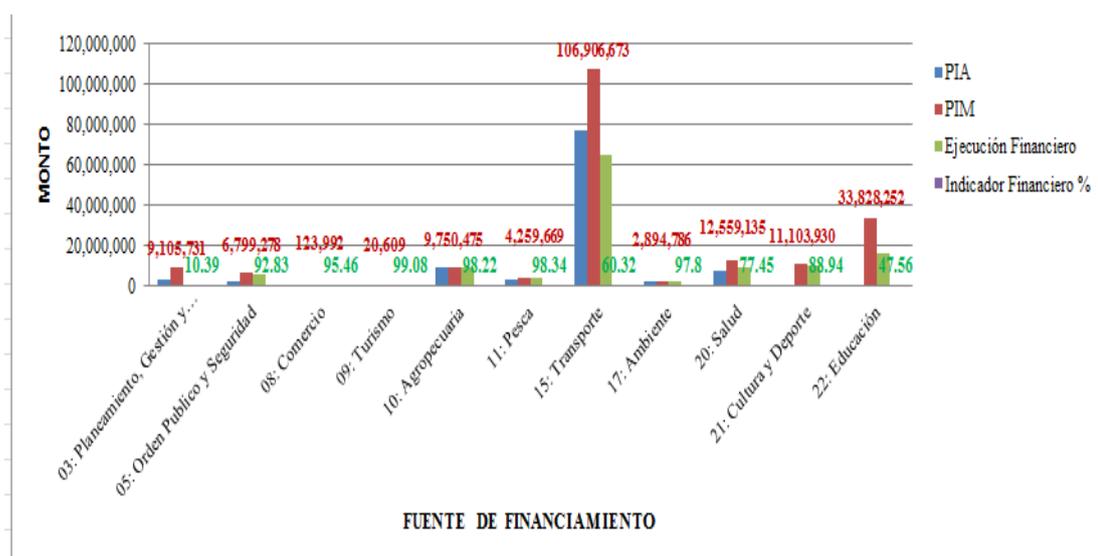


Figura 13. Ejecución Presupuestal a nivel de Proyectos Año Fiscal 2016 (En Nuevos Soles).

Fuente: Tabla 10

En la tabla 10 y figura 13, la asignación de Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la incorporación del saldo balance y los créditos suplementarios durante el periodo 2016 para la ejecución de los proyectos de inversion se cuenta con un Presupuesto Institucional de Modificado (PIM), de S/. 197, 352,530.00 Nuevos Soles. En el periodo se ha ejecutado el S/. 124, 168,026.00 Nuevos Soles que representa el 62.92 %, el cual refleja según la escala de calificación del nivel de eficiencia como deficiente, del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 37.08 %, que representa a S/. 73, 184,504.00 nuevos soles.

La función que tuvo una mayor ejecución presupuestal a nivel de actividades es como sigue:

- 09 Turismo**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.0 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 20,609.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 20,420.00 nuevos soles, que representa el 99.08 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 0.92 %, que representa a S/. 189.00 nuevos soles.

- **11 Pesca**, para esta proyecto se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 3, 000,000.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 4, 259,669.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.4,189,168.00 nuevos soles, que representa el 98.34 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 1.66 %, que representa a S/. 70,501.00 nuevos soles.
- **10: Agropecuaria**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 9, 451,533.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 9, 750,475.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.9,576,533.00 nuevos soles, que representa el 98.22 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 1.78 %, que representa a S/. 173,942.00 nuevos soles.
- **17: Ambiente**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.2,300,000.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 2, 894,786.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 2, 831,093.00 nuevos soles, que representa el 97.80 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 2.2 %, que representa a S/. 63,693.00 nuevos soles.
- **08: Comercio**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 123,992.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 118,368.00 nuevos soles, que representa el 95.46 %, el cual se refleja como Muy Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 4.54 %, que representa a S/. 5,624.00 nuevos soles.

- **05: Orden Público y Seguridad**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 2, 468,905.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 6, 799,278.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 6, 311,996.00 nuevos soles, que representa el 92.83 %, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 7.17 %, que representa a S/. 487,282.00 nuevos soles.
- **21: Cultura y Deporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 1, 000,000.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 11, 103,930.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 9, 875,673.00 nuevos soles, que representa el 88.94 %, el cual se refleja como Regular en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 11.06 %, que representa a S/. 1, 228,257.00 nuevos soles.
- **20: Salud**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 7,900,000.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 12, 559,135.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 9, 726,464.00 nuevos soles, que representa el 77.45 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 22.55 %, que representa a S/. 2, 832,671.00 nuevos soles.
- **15: Transporte**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 76,654,100.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 106, 906,673.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 64,482,981.00 nuevos soles, que representa el 60.32 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 39.68 %, que representa a S/. 42, 423,692.00 nuevos soles.

- **22: Educación**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/. 0.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 33, 828,252.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/.16,089,345.00 nuevos soles, que representa el 47.56 %, el cual se refleja como Deficiente en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 52.44 %, que representa a S/. 17, 738,907.00 nuevos soles.
- **03: Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia**, para esta actividad se ha programado un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), la suma de S/.3,200,000.00 nuevos soles y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) asciende en S/. 9, 105,731.00 nuevos soles, de los cuales se ha tenido una ejecución presupuestal de S/. 945,985.00 nuevos soles, que representa el 10.39 %, el cual se refleja como Bueno en cuanto a la escala de calificación del nivel de eficiencia del Ministerio de Economía y Finanzas, denotándose la no ejecución financiera de 89.61 %, que representa a S/. 8, 159,746.00 nuevos soles.

4.3. Propuesta de lineamientos para la correcta Ejecución del Presupuesto que permita alcanzar las Metas Presupuestarias en el Gobierno Regional de Puno.

El Gobierno Regional de Puno, presenta diferentes problemas en el proceso presupuestario y en el uso de recursos financieros, es por ello se plantea algunos lineamientos que permitan mejorar los procedimientos y mecanismos de gestión y presupuesto.

Se deberá realizar permanente capacitación y especialización al personal profesional y técnico involucrado en programas presupuestales. Se deberá realizar permanente capacitación al personal administrativo que está inmerso en el manejo y gestión de los paquetes informáticos utilizados en el proceso presupuestario, mediante talleres, seminarios y entre otros sobre la normatividad vigente sobre ejecución presupuestaria.

Establecer como política de desarrollo regional promoviendo procesos presupuestarios participativos basados en resultados, para generar las inversiones públicas.

Fortalecer las Unidades Formuladora y Ejecutora, promoviendo equipos de trabajo multidisciplinarios, para que realice un trabajo planificado a corto, mediano y largo plazo; con la finalidad de formular y ejecutar proyectos integrales.

4.4. Contrastación de hipótesis

4.4.1. Contrastación de la hipótesis específica 1:

El nivel ejecución presupuestal influye negativamente en el cumplimiento de gasto del presupuesto asignado al Gobierno Regional de Puno” Según los cuadros presentados (01 al 04) como resultados de nuestra investigación podemos demostrar lo siguiente: En lo que respecta al presupuesto de gastos para el periodo 2015 se programó un PIM de S/. 254, 307,325.00 nuevos soles, y se ejecutó S/. 185, 640,965.00 nuevos soles que representa el 73% y para el periodo 2016, se programó un PIM de S/. 242, 999,581.00 nuevos soles, ejecutándose solamente S/. 162,013,501.00 nuevos soles que representa el 66.67% de lo programado; Con el resultado obtenido en la investigación, se demuestra que el nivel de ejecución presupuestal es deficiente e influye de manera negativa en el cumplimiento de gasto del presupuesto asignado a la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

Por lo tanto dicha hipótesis de acepta.

4.4.2. Contrastación de la hipótesis específica 2:

La gestión presupuestal incide en forma negativa en el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno.

Según los cuadros del 05 al 10, se muestran como incide la gestión presupuestal en el logro de metas físicas programadas a la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno, cuyo resultado es lo siguiente:

Según los cuadros presentados (05 al 10) como resultados de nuestra investigación podemos demostrar lo siguiente: En lo que respecta al presupuesto de gastos a nivel de actividades el periodo 2015 se programó un PIM de S/. 48, 441,587.00 nuevos soles, y se ejecutó S/. 31, 623,022.00 nuevos soles que representa el 65.28% y para el periodo 2016, se programó un PIM de S/. 45, 647,051.00 nuevos soles,

ejecutándose S/. 37, 845,476.00 nuevos soles que representa el 82.91% de lo programado.

En lo que respecta al presupuesto de gastos a nivel de proyectos de inversión el periodo 2015 se programó un PIM de S/. 205, 865,738.00 nuevos soles, y se ejecutó S/. 154, 017,942.00 nuevos soles que representa el 74.81% y para el periodo 2016, se programó un PIM de S/. 197, 352,530.00 nuevos soles, ejecutándose solamente S/. 124, 168,026.00 nuevos soles que representa el 62.92% de lo programado.

Por lo tanto, según nuestros resultados obtenidos en la siguiente investigación, se puede concluir que: La gestión presupuestal incide en forma negativa en el logro de metas físicas de la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

Por lo tanto dicha hipótesis de acepta.

CONCLUSIONES

- Del objetivo general, se concluye que la ejecución presupuestal en los resultados para el logro de metas físicas programadas del Gobierno Regional de Puno, periodos 2015-2016, por la cantidad de fuentes de financiamiento y que la ejecución del gasto del PIM es DEFICIENTE. Por lo tanto, según nuestros resultados obtenidos en la siguiente investigación, se puede concluir que: La gestión presupuestal incide en forma negativa en el logro de metas físicas programadas y objetivos institucionales de la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno.
- Del objetivo 1, se concluye que ejecución Presupuestal con respecto al presupuesto asignado a la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno de los periodos 2015 y 2016 (PIM) logrando alcanzar el nivel de gasto en 73% y 66.67% respectivamente, y el indicador de eficacia a nivel de gasto fue de 0.73 y 0.67 respectivamente, lo cual según la escala de calificación del nivel de eficiencia es DEFICIENTE de ambos periodos, dentro del Rango de Calificación establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Del objetivo 2, se concluye que gestión presupuestal en el logro de metas físicas programadas en la Unidad Ejecutora Sede Central del Gobierno Regional de Puno, en los periodos 2015 y 2016, el cumplimiento de objetivos y metas físicas programadas a nivel de gastos alcanzo 74.81% y 62.92% respectivamente, estos porcentajes pertenecen a la escala de calificación de nivel de eficiencia DEFICIENTE dentro del Rango de Calificación establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Del objetivo 3, se propone 05 lineamientos que permitirán mejorar la ejecución de presupuesto de la Unidad Ejecutora, Sede Central del Gobierno Regional de Puno.

RECOMENDACIONES

- Para el logro de una eficiente y eficaz de gestión presupuestal con respecto al cumplimiento de objetivos y metas físicas programadas de la Unidad Ejecutora, Sede Central del Gobierno Regional Gobierno Regional de Puno, se sugiere que la evaluación del presupuesto se realice trimestralmente con la finalidad tener el conocimiento sobre los niveles de ejecución financiera y física deficiente para realizar la toma de decisiones futuras.
- Que el Titular de la Unidad Ejecutora, Sede Central del Gobierno Regional de Puno, funcionarios y servidores públicos realicen una Programación Presupuestal que se ajuste a las necesidades de la población en general para el debido cumplimiento de las metas físicas y objetivos institucionales.
- Se recomienda que la Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial Unidad Ejecutora, Sede Central del Gobierno Regional de Puno tome medidas correctivas sobre la inadecuada ejecución presupuestaria.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro, J. (2003). *Manual de Gestión Municipal: En la Era de la Globalización. Texto impreso. Editora Fecat E.I.R.L.*
- Alvarado, J. (2012). *Presupuesto del sector público, año fiscal 2012 comentarios, concordancias, normas anexos. Ediciones gubernamentales.*
- Berner, H. (2008). Sistema de Evaluación y Control de Gestión - Presupuesto por Resultados. La Experiencia Chilena. Chile, Retrieved from http://bibliotecadigital.dipres.gob.cl/bitstream/handle/11626/16836/Berner_Sistema_Evaluacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y. *Dirección de Presupuestos.*
- Burbano, J. (2005). *Presupuestos: Enfoque de gestión, planeación y control de recursos. Chile: Universidad del Valle.*
- Campos, E. (2003). *Los Procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.*
- Cárdenas, R. y N. (2008). Presupuestos: Teoría y práctica. In *McGraw-Hill /Interamericana editores, S.A. De C.V.*
- Contreras, P. (2015). Presupuesto Base Cero: reto para la nueva legislatura. *El Cotidiano. Universidad Autónoma Metropolitana Unidad Azcapotzalco Distrito Federal, México.*
- De Lama, M. (2009). *Plan Estratégico para mejorar la Gestión en la Municipalidad distrital de San Jacinto. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.*
- Del Río, C. (2009). *El Presupuesto. Mexico: Cengage Learning.*

- Delgado, I. (2013). *Avances y perspectivas en la implementación de presupuesto por resultados en Perú. (Tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.*
- Fagilde, C. . (2009). *Presupuesto Empresarial. Un enfoque práctico para el aula. Material de Apoyo Instruccional Para Estudiantes de Las Carreras de Administración y Contaduría Pública de La UNELLEZ.*
- García, R. García, M. (2010). *La Gestión para Resultados en el Desarrollo. Avances y desafíos en América Latina y el Caribe. Banco Interamericano de Desarrollo, BID.*
- Lara, L. (2012). *Propuesta de control a la gestion administrativa y financiera aplicada al municipio de Pedro Vicente Maldonado. (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito.*
- Ley N° 28112. (2003). *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Ministerio de Economía Finanzas.*
- Ley N° 28411. (2005). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Ministerio Economía Finanzas.*
- Mamani, L. (2017). *Influencia de los factores de la Gestión Pública en la eficiencia de la ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané-2015. (Tesis de maestría). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.*
- Marcel, M., & Guzmán, M., Sanginés, M. (2014). *Presupuestos para el desarrollo en América América Latina. Banco Interamericano de Desarrollo (BID).*
- Montes, K. (2016). *Influencia del Presupuesto por Resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica 2015. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.*
- Mostajo, R. (2002). *El sistema presupuestario en el Perú. Chile: ILPES.*
- Paredes, F. (2006). *Presupuesto Público. Aspectos Teóricos y Prácticos. Editorial: Venezolana C.A., 197.*
- Rivas, E. (2008). *Analisis de la ejecucion presupuestaria y cumplimiento de metas fisicas, SILAIS RAAS, 2006. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Autonoma de Nicaragua-Managua.*

- Sablich, A. (2012). Derecho Financiero, Una visión actual en el Perú.
[Http://Www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2013b/1347/Index.Htm](http://www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2013b/1347/Index.Htm).
- Tanaka, E. (2011). *Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.*
- Vintimilla, E. (2014). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria como herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la Planificación Anual en la Corporación Eléctrica del Ecuador Hidropaute CELEC EP. (Tesis de maestría). Universidad de Cuenca, Ecuador.*
- Zevallos, M. (2014). *Presupuesto Publico*. Lima: Gaceta Juridica.
- Zúñiga, A. (2015). *Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las entidades del sector Público del Ecuador. (Tesis de maestría). Universidad de Guayaquil, Ecuador.*



ANEXOS

Anexo 1. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2015 (en nuevos soles).

Producto / Proyecto	PIA	PIM	Ejecución	Avance %	Saldo Pptal
Función 03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	1,911,811	8,781,436	8,276,917	94.3	504,519
2001621: Estudios de Pre-Inversion	1,000,000	3,787,078	3,477,857	91.8	309,221
2114181: Fortalecimiento de Capacidades para el Saneamiento y delimitación Territorial de las Provincias de Carabaya, Chucuito, Huancané, Lampa, Melgar, Puno, San Román y Sandía de la Región Puno	0	162,446	162,018	99.7	428
2148578: Mejoramiento de la Capacidad Operativa del Archivo Regional de Puno	911,811	1,464,768	1,409,402	96.2	55,366
2202368: Mejoramiento del Servicio Publico en las Municipalidades de los Centros Poblados en la Region Puno	0	3,367,144	3,227,640	95.9	139,504
Función 05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	14,426,798	11,010,321	9,979,411	90.6	1,030,910
2159831: Rehabilitacion de Diques del Rio Ramis en las Comunidades de Collana y Ramis del Distrito de Taraco, Provincia de Huancane, Puno	0	9,610	0	0.0	9,610
2162149: Mejoramiento del Servicio de Seguridad Ciudadana de las Divisiones Policiales de Puno y Juliaca de la Region Puno	2,439,402	15,162	15,162	100.0	0
2162771: Mejoramiento de los Servicios de Emergencias de la XX Comandancia departamental de Bomberos, Region Puno	3,396,552	3,505,919	3,503,418	99.9	2,501
2166677: Mejoramiento de la defensa Ribereña Margen Izquierdo del Rio Ilave del C.C. Ccaccata Distrito de Ilave - El Collao - Puno	521,442	1,010,643	747,099	73.9	263,544
2183634: Mejoramiento de la defensa Ribereña en las Margenes derecha e Izquierda del Rio Ramis en los Tramos de Sacasco, Collana, Chacamarca, Patascachi, Yanaoco, Tuni Grande, Ramis y Balsapata de las Provincias de Huancane y Azangaro - Region Puno	6,733,578	4,667,094	4,223,208	90.5	443,886
2192004: Mejoramiento del Servicio Educativo en Materia Preventiva ante Emergencias-Peligros Naturales en las Instituciones Educativas Primaria y Secundarias de la Region Puno	555,113	1,088,638	926,634	85.1	162,004
2230878: Mejoramiento de los Servicios de Seguridad Ciudadana Rural en las Provincias de Mayor Incidencia de Inseguridad Social de la Region Puno	780,711	713,255	563,890	79.1	149,365
Función 09: TURISMO	702,973	666,228	591,798	88.8	74,430
2156172: Mejoramiento de la Producción y Productividad Artesanal Textil y Articulación al Mercado - Region - Puno	702,973	666,228	591,798	88.8	74,430
Función 10: AGROPECUARIA	0	3,195,308	3,004,844	94.0	190,464

2001621: Estudios de Pre-Inversion	0	0	0	0.0	0
2145554: Fortalecimiento de Capacidades Productivas para Mejorarla Competitividad de la Crianza de Alpacas (Primer Eslabon de la Cadena Productiva) en la Región Puno	0	703,380	703,377	100.0	3
2153605: Mejoramiento de Capacidades Técnicas y Competitivas en Cadena Productiva de Frutales en la Selva de la Región Puno	0	642,156	614,049	95.6	28,107
2187217: Mejoramiento de la Cadena de Valor de la Fibra de Alpaca en la Region Puno	0	1,849,772	1,687,418	91.2	162,354
Función 11: PESCA	0	2,187,162	2,048,383	93.7	138,779
2191077: Instalacion de Servicios de Asistencia Tecnica en el Cultivo de Suche y Pejerrey a Pobladores Focalizados en la Region Puno	0	2,187,162	2,048,383	93.7	138,779
Función 15: TRANSPORTE	101,970,905	77,602,674	58,408,768	75.3	19,193,906
2031310: Construcción y Mejoramiento de la Carretera San Jose (Emp. R 100) Valle Grande –Isillum del Distrito de Alto Inambari	0	82,200	82,199	100.0	1
2055915: Mejoramiento de la Carretera Azangaro - Saytochocha - Sandia - San Juan del Oro	1,223,937	8,813,744	5,594,951	63.5	3,218,793
2100595: Construccion y Mejoramiento de Infraestructura Vial en Avenida 2 de Setiembre de la Ciudad de Putina, Provincia de San Antoniode Putina - Puno	0	9,824	0	0.0	9,824
2102270: Mejoramiento Carretera Ayaviri - Purina Distrito de Ayaviri, Provincia de Melgar - Puno	3,328,296	2,520,037	2,237,168	88.8	282,869
2111479: Mejoramiento de la Carretera Emp.Pe-R3s (Santa Rosa) - Nuñoa - Macusani-Emp R. Pe-34b	0	15,321	5,512	36.0	9,809
2131389: Mejoramiento de la Infraestructura Vial del Circuito Turístico lago Sagrado de los Incas - Distritos Capachica, Chucuito, Plateria, Acora, Ilave	18,246,146	6,348,487	4,950,524	78.0	1,397,963
2131661: Construcción y Mejoramiento de la Carretera desvio Vilquechico-Cojata-Sina- Yanahua ya	32,894,596	15,522,146	12,281,886	79.1	3,240,260
2145380: Mejoramiento de la Infraestructura Vial Tramo Villa Pajcha - Moho	0	12,415	0	0.0	12,415
2147255: Creación de la Carretera Challhuamayo - Nojonunta, Distrito San Gabán, Provincia Carabaya, Región Puno	0	4,188	0	0.0	4,188
2155222: Mejoramiento de la Infraestructura Vial Enla Avenida Simon Bolivar - Tramo II (Jr. Dante Nava-Av. el Ejercito), Ciudad de Puno, Provincia de Puno - Puno	0	9,293	1,512	16.3	7,781
2156095: Mejoramiento de la Carretera Cayrahuiri (Emp. Pe 3 Sh) – Orurillo de los Distritos de Asillo y Orurillo, Distrito de Orurillo - Melgar - Puno	8,872,688	8,568,255	8,308,934	97.0	259,321

2156096: Mejoramiento de la Carretera Dv.Caracara -Lampa - Cabanilla - Cabanillas	10,662,378	2,675,929	2,658,782	99.4	17,147
2160123: Mejoramiento de la Carretera (Pu 116) Huancane - Acocollo, Distrito de Huancane, Provincia de Huancane - Puno	0	10,933	4,187	38.3	6,746
2161480: Mejoramiento de la Carretera Macusani - Abra Susuya, Distrito de Macusani, Provincia de Carabaya - Puno	26,742,864	10,789,250	7,443,707	69.0	3,345,543
2194701: Mejoramiento de la Carretera Pu 654, Ayabacas- Pusi Provincias de San Roman y Huancane - Puno	0	11,167,915	9,785,112	87.6	1,382,803
2210475: Mejoramiento de Infraestructura Vial de la Carretera Santa Rosa - San Miguel de Huatasani, Distrito de Huatasani - Huancane - Puno	0	4,280,975	4,084,006	95.4	196,969
2232371: Mejoramiento y Construcción de la Carretera Pichacani - Yuracmayo Distrito de Pichacani y San Antonio, Provincia de Puno - Puno	0	34,191	32,211	94.2	1,980
2250955: Mejoramiento de la Carretera Tilali - Jancco Jancco, Distrito de Tilali - Moho - Puno	0	55,000	54,154	98.5	846
2267525: Mejoramiento de la Carretera Azangaro (Emp. Pu-113) - San Juan de Salinas - Chupa, Distritos de Azangaro, San Juan de Salinas y Chupa, Provincia de Azangaro -Puno	0	5,833,858	204,983	3.5	5,628,875
2290818: Mejoramiento de la Carretera (Pu 135) Checca - Mazocruz, Provincia de El Collao - Puno	0	548,713	548,712	100.0	1
2294382: Mejoramiento de la Carretera Arapa - Chupa (Pu 114) - Dv. Huancane (Emp. Pe 34h), Provincias de Azangaro y Huancane - Puno	0	300,000	130,226	43.4	169,774
Función 17: AMBIENTE	2,175,812	2,664,287	2,615,328	98.2	48,959
2001621: Estudios de Pre-Inversion	0	156,464	152,271	97.3	4,193
2113011:desarrollo de Capacidades Humanas para la Conservación y Uso Sostenible de los Recursos Naturales de la Región Puno	0	198,462	156,049	78.6	42,413
2177361: Instalación y Recuperación de la Cobertura Forestal en el Anillo Circunlacustre del Altiplano de la Region Puno	2,175,812	2,276,606	2,276,603	100.0	3
2232932: Recuperacion de Suelos degradados por la Actividad Minera en la Subcuenca Azangaro de la Cuenca Ramis, Provincias de Carabaya y Azangaro, Region Puno	0	0	0	0.0	0
2250970: Mejoramiento del Servicio de Conservacion de la Diversidad Biologica en Selva Verde, San Gaban, Punta Perdida, Cotacucho, Puno, Jucumarini, Cushini, Rio Condor, Rio Tavera, y Paco Pacuni, Distritos de Ayapata, San Gaban, Santa Rosa, Vilque Chico-Puno	0	32,755	30,405	92.8	2,350
Función 20: SALUD	28,866,506	40,745,557	19,046,313	46.7	21,699,244

2027881: Optimizarla Capacidad de Respuesta en el Hospital San Juan de Dios de Ayaviri Puno, Cabecera de Red	907,857	12,931,962	10,667,125	82.5	2,264,837
2108576: Construcción del Hospital Materno Infantil del Cono Sur Juliaca	14,471,824	14,731,824	642,007	4.4	14,089,817
2154443: Mejoramiento del Estado Nutricional del Niño Menor de tres años y la Madre Gestante en las Provincias de Azangaro, Lampa y San Roman de la Región Puno	2,620,838	2,032,391	1,955,227	96.2	77,164
2158850: Mejoramiento del Estado Nutricional de la Primera Infancia en la Zona Circunlacustre de la Región Puno	2,323,643	1,913,053	1,577,731	82.5	335,322
2159149: Mejoramiento de las Capacidades para Prevenir la desnutrición Crónica, En Menores de 3 Años en las Provincias de Carabaya, Melgar y Sandia de la Region Puno	4,642,344	3,735,965	3,571,823	95.6	164,142
2227389: Ampliación y Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva del Hospital de Apoyo San Martín de Porres de Macusani, Provincia de Carabaya - Puno	3,900,000	3,900,000	632,400	16.2	3,267,600
2278822: Mejoramiento de los Servicios de Salud del Hospital Rafael Ortiz Ravines de Juli, Provincia de Chucuito - Region Puno	0	743,988	0	0.0	743,988
2279375: Mejoramiento de los Servicios de Salud del Hospital de Apoyo Ilave, Provincia de El Collao - Region Puno	0	756,374	0	0.0	756,374
Función 21: CULTURA Y DEPORTE	2,314,020	5,130,597	4,171,821	81.3	958,776
2186641: Mejoramiento del Servicio deportivo, Cultural y Recreacional en la Capital de la Región Puno	0	38,700	38,620	99.8	80
2189385: Mejoramiento de las Capacidades Culturales y Artísticas en la Región Puno	0	29,953	29,953	100.0	0
2204250: Ampliación y Mejoramiento del Estadio Modelo de Ilave, Distrito de Ilave, Provincia de El Collao -- Puno	0	2,724,517	2,287,270	84.0	437,247
2210056: Mejoramiento de la Infraestructura deportiva del Estadio Municipal Chiriwano del Distrito de Huancane, Provincia de Huancane - Puno	2,314,020	2,337,427	1,815,979	77.7	521,448
Función 22: EDUCACION	16,167,479	53,882,168	45,874,359	85.1	8,007,809
2001621: Estudios De Pre-Inversión	0	126,035	125,642	99.7	393
2159595: Mejoramiento del Servicio Educativo En El Instituto Superior Tecnológico Público Pedro Vilcapaza, del Distrito de Azángaro, Provincia de Azángaro - Puno	0	720	720	100.0	0
2165276: Mejoramiento del Servicio de Educación Secundaria en la IE Julio Gabancho Enriquez de la Ciudad de Macusani, Distrito de Macusani, Provincia de Carabaya - Puno	700,709	578,923	420,501	72.6	158,422
2166673: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institución Educativa Secundaria San Agustín de Saman, Provincia de Azángaro - Puno	1,784,384	1,543,912	1,501,616	97.3	42,296

2166674: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.S. Agropecuario Paca ysuizo del Centro Poblado de Pacaysuizo, Distritode Alto Inambari - Sandia - Puno	1,501,974	1,300,458	832,562	64.0	467,896
2177545: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Secundaria Tecnico Industrial Micaela Bastidas de Pilcuyo, Distrito de Pilcuyo, Provincia El Collao-Puno	2,495,094	1,532,691	1,113,103	72.6	419,588
2177959: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Primaria N 71001 Almirante Miguel Grau de la Ciudad de Puno, Distritode Puno	3,245,136	2,431,866	2,386,049	98.1	45,817
2191150: Instalacion de Servicios Educativos de la I.E.I. Mallcusuca Sicuani del Centro Poblado de Mallcusuca Sicuani del Distrito de Moho, Provincia de Moho - Puno.	0	944,825	874,708	92.6	70,117
2191151: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Nro. 717 Pacco Bebedero del C.P. Pacco Bebedero, Distrito de Pilcuyo, Provincia de El Collao, departamento de Puno.	0	735,903	713,287	96.9	22,616
2191152: Mejoramiento del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II En la Institucion Educativa Inicial Nro. 91, Distrito de Cupi, Provincia de Melgar - Puno.	0	681,001	478,755	70.3	202,246
2194501: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Secundaria Santa Monica en el Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	209,722	121,121	57.8	88,601
2194504: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Secundario en la I.E.S. Rodolfo Diesel, Distrito de Juliaca, Provincia San Roman - Puno.	0	257,205	119,930	46.6	137,275
2194990: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Secundaria Jipata Jacha Jaa del Centro Poblado Jipata, Distrito de Moho, Provincia de Moho - Puno	0	1,910,307	1,245,630	65.2	664,677
2196819: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial Escolarizada en la I.E.I. Kunurana Alto del Centro Poblado de Kunurana Alto del Distrito de Santa Rosa - Melgar - Puno.	561,873	14,100	2,600	18.4	11,500
2196820: Instalacion del Serviciode Educacion Inicial Escolarizada en la I.E. Amparani del Distrito de Acora - Puno - Puno.	326,291	14,000	11,500	82.1	2,500
2196822: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 94 del Centro Poblado de Umuchi, Distrito de Moho, Provincia de Moho, departamento de Puno.	427,583	14,000	11,500	82.1	2,500
2196824: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Picchudel Centro Poblado de Picchu del Distrito de Santa Rosa - Melgar - Puno.	575,915	14,100	14,100	100.0	0

2196832: Mejoramiento de los Servicios de Educacion en la Institucion Educativa Inicial Jachacachi Nro 70720 del Centro Poblado Jachacachi, Distrito de Acora, Provincia de Puno - Puno.	478,091	14,000	0	0.0	14,000
2196833: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I.N 207 Ciclo II del Centro Poblado de Chuquibambilla, Distrito de Umachiri - Melgar - Puno	511,074	21,277	20,367	95.7	910
2196834: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Cucuraya de la Comunidad de Cucuraya, Distrito de Tilali, Provincia de Moho - Puno.	474,426	17,780	12,753	71.7	5,027
2196837: Instalacion del Servicio Educativo en el nivel Inicial Ciclo II de la IEI Thunco, Distrito de Acora, Provincia de Puno - Puno	530,426	24,000	11,935	49.7	12,065
2196840: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Ciclo II N. 944 Tres de Mayo de la Urbanizacion 3 de Mayo, Distrito de Juliaca – Provincia de San Roman - Puno.	0	20,153	8,351	41.4	11,802
2196841: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Nro. 319 Urbanizacion Taparachi, Distrito Juliaca, Provincia San Roman - Puno.	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2196842: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Cochiraya, Distrito de Chucuito, Provincia de Puno - Puno.	0	11,500	11,480	99.8	20
2196843: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II, en la Institucion Educativa Inicial Collana Cabana del C.P. Collana del Distrito de Cabana, Provincia San Roman, departamento Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196844: Instalacion del Servicio Educativo de Nivel Inicial Nro. 372 Yachaywasi de la Urbanizacion Mariano Melgar Ciclo II, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196845: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Cayacaya del Centro Poblado de Cayacaya, Distrito de Putina, Provincia de San Antonio de Putina -Puno	0	13,000	0	0.0	13,000
2196846: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Tarucani del Centro Poblado de Tarucani, Distrito de Putina - San Antonio de Putina - Puno	0	14,100	11,500	81.6	2,600
2196847: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 950 Anexo San Agustn, de la Urbanizacion Anexo San Agustin del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196848: Instalacion de Servicios de Educacion Inicial Escolarizada en la I. E. I. Guardia Civil del Distrito de	0	14,000	11,500	82.1	2,500

Juliaca, Provincia San Roman, Region Puno.					
2196849: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II En la Institucion Educativa Inicial Potoni del Centro Poblado de Potoni, Distrito de Sina, Provincia de San Antonio de Putina-departamento Puno	0	14,100	14,100	100.0	0
2196850: Instalacion de Servicios de Educacion Inicial Escolarizada en la I.E.I. Girigachi del Distrito de Sina, Provincia de San Antonio de Putina, Region Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196851: Mejoramiento del Servicio Educativo En la Institucion Educativa Inicial N 464 Jesusde Nazaret C.P. la Rinconada del Distrito de Ananea, Provincia de San Antonio de Putina - Puno	0	0	0	0.0	0
2196852: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 249 del Centro Poblado de Ichu, Distrito de Puno, Provincia de Puno - Puno.	0	13,000	2,500	19.2	10,500
2196853: Mejoramiento del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N° 331 de la Urb. 20 de Enero – Distrito de Juliaca - San Roman - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2196854: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N° 276 del Barrio Chejoña, Distrito de Puno - Puno - Puno	0	13,000	0	0.0	13,000
2196855: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E. Huayllapata En la Comunidad Campesina Huayllapata, Distrito Putina - San Antonio de Putina - Puno	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2196856: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial En la I.E.I. N° 967 Horacio Zeballos Gamez del Distritode Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196857: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N 986 San Juan Bautista del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	14,000	2,500	17.9	11,500
2196858: Mejoramiento de Servicios de Educacion Inicial Escolarizada en la I.E.I. N 214 Niño Jesus de Praga del Distritode Plateria, Provincia Puno, Region Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2196859: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 349 del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman, Puno.	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2196860: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial En la I.E.I. Nro. 357 San Jose de la Urbanizacion San Jose II Etapa, del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2196861: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la Institucion	0	10,548	0	0.0	10,548

Educativa Inicial Añaville del Centro Poblado de Añaville, Distrito de Cabana, Provincia de San Roman - Puno.					
2196862: Mejoramiento del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado En la IEI 208 del Barrio laykakota de la Ciudad de Puno, Provincia de Puno - Puno.	0	13,000	0	0.0	13,000
2196863: Mejoramiento de los Serviciosde Educacion Inicial en la Institucion Educativa Alto Alianza de la Localidad de Quilcapuncu, Distrito de Quilcapuncu, Provincia de San Antonio de Putina - Puno.	0	10,500	0	0.0	10,500
2196864: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N° 239 Niño Jesus de Praga del Barrio Villa Copacabana, Distrito de Puno - Puno - Puno	0	22,125	0	0.0	22,125
2196865: Mejoramiento del Servicio Educativo de Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. Llungo, Distrito de Atuncolla, Provincia de Puno - Puno.	0	23,731	6,976	29.4	16,755
2196866: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la I.E. Santa Rosadel Distrito de Mañazo - Puno - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196867: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Azul Canchadel C.P. Azul Cancha, Distrito de Vilque, Provincia Puno - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2196868: Mejoramiento del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N 320 Santa Catalina del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	18,150	15,538	85.6	2,612
2196869: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 957 Chingora, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2196870: Instalacion del Servicio Educativo de Nivel Inicial Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Retoñitos del Centro Poblado Alto Puno, Distrito de Puno, Provincia de Puno - Puno.	0	27,407	15,907	58.0	11,500
2196871: Mejoramiento del Servicio Educativo en el Nivel Inicial Ciclo II Nro. 303 Niño de la Espina de la Urbanizacion la Rinconada, Distrito de Juliaca, Provincia San Roman - Puno.	0	71,325	68,824	96.5	2,501
2196877: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Nro. 288 Yanahuaya, Distrito de Yanahuaya, Provincia de Sandia - Puno.	0	24,432	13,298	54.4	11,134
2196879: Mejoramiento de Los Servicios de Educacion Inicial de la I. E. I. N 288 del Centro Poblado de Queñuani, Distritode Yunguyo - Yunguyo - Puno.	0	35,000	19,566	55.9	15,434

2196882: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Nro. 1047 JCM, Distrito de Sandia, Provincia de Sandia - Puno.	0	14,300	14,300	100.0	0
2196883: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la Institucion Educativa Nro. 295 Niño Jesus de Praga En la Localidad de Massiapo del Distrito de Alto Inambari, Provincia de Sandia - Puno.	0	13,000	13,000	100.0	0
2196885: Instalacion Servicio Educativo de Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. Machac Huyo del Centro Poblado de Sanquira, Distrito de Yunguyo, Provincia de Yunguyo, Region Puno.	0	29,367	4,415	15.0	24,952
2196886: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Santa Rosa del Centro Poblado Villa Santa Rosa, Distrito de Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2196888: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial Enla IEI N 961 de la Urb. Dosde Mayo, de la Ciudad de Juliaca, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	27,372	13,298	48.6	14,074
2196896: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. los Claveles, Distrito de Phara, Provincia de Sandia - Puno	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2196898: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. Pampa Yanamayo - C.P. Pampa Yanamayo, Distrito de Alto Inambari, Provincia de Sandia - Puno	0	13,300	13,300	100.0	0
2196904: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. de Challapampa, Distrito Copani - Yunguyo - Puno.	0	14,100	2,600	18.4	11,500
2196905: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Acari Distrito de Yunguyo - Provinciae Yunguyo - Puno	0	14,100	14,100	100.0	0
2196906: Ampliacion y Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la Institucion Educativa N 358 de la Ciudad de Juliaca, del Distrito de Juliaca - San Roman - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2196910: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Amaquilla Ciclo II, Distrito de Copani - Yunguyo - Puno	0	15,236	13,298	87.3	1,938
2196914: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Untuca del Centro Poblado de Untuca del Distrito de Quiaca - Sandia - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2196915: Instalacion del Servicio Educativo de Nivel Inicial en la I.E.I. Huayna Untucadel Centro Poblado Untuca, Distrito de Quiaca, Provincia de Sandia - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0

2196916: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I N 72421 de la Ciudad de Sandia, del Distrito de Sandia, Provincia de Sandia - Puno	0	21,549	14,933	69.3	6,616
2196917: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la Institucion Educativa Inicial Nro. 342 del Distrito de San Juan del Oro, Provincia de Sandia - Puno.	0	29,910	21,528	72.0	8,382
2196995: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Huancasaya del C.P. Huancasaya, Distrito de Vilque, Provincia de Puno - Puno.	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2224724: Mejoramiento del Servicio de Educacion Secundaria en la Institucion Educativa Municipal Sandia, en el Distrito de Sandia, Provincia de Sandia - Puno	1,320,457	1,638,402	1,520,346	92.8	118,056
2229903: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial N 745 de Yajacircatuyo del Distrito de Pilcuyo - El Collao - Puno.	0	401,708	394,045	98.1	7,663
2230114: Mejoramiento de la Calidad Educativa de la Institucion Educativa Inicial Villa Mar de Aychuyo, Distrito Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	18,820	18,802	99.9	18
2230730: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Cucho Esqueña de la Comunidad Campesina de Cucho Esqueña, Distrito de Acora, Provincia Puno- Puno	0	17,697	12,753	72.1	4,944
2230747: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Huancasaya del Centro Poblado Menor Rio Suches Huancasaya del Distrito de Cojata - Provincia de Huancane Puno	0	383,913	255,942	66.7	127,971
2230749: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Santa Rosa de Huayllata Distrito de Ilave, Provincia del Collao - Puno	0	163,441	145,997	89.3	17,444
2230768: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la Institucion Educativa Quetapalo de la Comunidad de Quetapalo del Distrito de Usicayos, Provinciad de Carabaya - Puno	0	24,482	14,493	59.2	9,989
2230771: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de Jochi San Fransisco del Centro Poblado de Jochi San Francisco, Distrito de Coata, Puno - Puno	0	13,000	13,000	100.0	0
2230775: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E.I. Nueva Esperanza, Comunidad Hanac Aylo, Distrito Ayapata- Carabaya - Puno	0	410,790	302,770	73.7	108,020
2230776: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E.I. N° 597 del Centro Poblado de Palca, Distrito Ollachea - Carabaya - Puno	0	715,188	573,581	80.2	141,607
2230786: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial Enla I.E.I. Huancaluque del C. P.de Churinga	0	14,300	14,300	100.0	0

Huancaluque, Distrito de Sandia, Provincia de Sandia - Puno					
2230789: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. San Juan del C.P. de Hocuata Quejon Mocco Distrito Saman - Azangaro - Puno	0	607,691	583,404	96.0	24,287
2230790: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Tayac Cucho, Distrito Ituata - Carabaya - Puno	0	379,804	279,170	73.5	100,634
2230791: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Urcunimuni,del C.P. Urcunimuni del Distrito Pusi - Huancane - Puno	0	440,596	348,036	79.0	92,560
2230794: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial Nro. 491 Llaquepa - Crucero, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	240,542	223,990	93.1	16,552
2230795: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial Publica de Cusini, Comunidad de Cusini, Distrito Acora - Puno - Puno	300,953	14,000	0	0.0	14,000
2230797: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial, de la IEI Puentepata, Distrito de Potoni - Azangaro - Puno	0	294,562	273,250	92.8	21,312
2230812: Mejoramiento de los Servicios de Educacion en la I.E.I. Corhuari Apacheta Enla Parcialidad de Alto Huaraya, Distrito Moho - Moho - Puno	0	14,041	4,761	33.9	9,280
2230814: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E. Parusani En la Comunidad de Parusani, Distrito Ollachea - Carabaya - Puno	0	134,340	41,612	31.0	92,728
2230817: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Chilla, de la Comunidad de Chilla, Distrito de Juliaca - San Roman - Juliaca	0	14,000	14,000	100.0	0
2230818: Mejoramiento de los Serviciosde Educacion Inicial en la I.E.I. Mallcusuca Central, de la Parcialidad Mallcusuca Central, Distrito Moho - Moho - Puno	0	549,630	504,089	91.7	45,541
2230819: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. San Julian de la Urbanizacion San Julian, Distrito Juliaca - San Roman - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2230820: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la IEI Coyorana de la Comunidad de Coyorana, Distrito de Usicayos Carabaya - Puno-.	0	442,576	384,414	86.9	58,162
2230830: Mejoramiento de los Serviciosde Educaion Inicial en la I.E.I. Jasana Pocsellin de la Localidad de Jasana Pocsellin, Distrito de Taraco, Provinciade Huancane - Puno	0	257,548	235,292	91.4	22,256
2230838: Mejoramiento de los Servicios de la I.E.I. Caritamaya del C.P. Caritamaya, Distrito Acora - Provincia Puno - Puno	480,402	15,232	12,753	83.7	2,479
2230840: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial	0	371,420	342,649	92.3	28,771

Candile, Centro Poblado de Candile del Distritode Coata – Provincia de Puno					
2230842: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Ccorocca del Centro Poblado de larimayo, Distrito Antauta - Melgar - Puno	0	361,496	273,555	75.7	87,941
2230843: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Publica Quelca Aymahui del C.P. Quelca Aymahui, Distrito Acora - Puno - Puno.	0	14,050	0	0.0	14,050
2230885: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Inca Samawi Challacollo del C.P. Inca Samawi Callacollo del Distritode Acora - Puno - Puno.	0	15,857	0	0.0	15,857
2230888: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 652 - Huasacona, Distrito Muñani - Azangaro - Puno	0	186,399	136,631	73.3	49,768
2230923: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E. Quillisani En El Centro Poblado de Quillisani, Distrito de Paratia, Provincia de Iampa - Puno	0	252,477	93,932	37.2	158,545
2230924: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Cachipucara, Distrito Pilcuyo - El Collao - Puno	0	215,211	207,054	96.2	8,157
2230927: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I.de Ancocala, Distrito de Cuyo cuyo - Sandia - Puno	0	465,463	421,478	90.6	43,985
2230932: Mejoramientode los Servicios Educativos de la I.E.I. Lluco, Distritode Coata - Puno -Puno	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2230933: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Molloco de la Comunidad de Molloco Distrito Acora - Puno - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2230934: Mejoramientode los Servicios Educativos de la I.E.I. N 638de Chucaripo, del Distrito de Saman - Azangaro - Puno	0	638,824	566,298	88.6	72,526
2230935: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 625 Ccorpa Accopata de la C.C.de Ccorpa Accopata, Distrito Asillo - Azangaro - Puno	0	476,350	454,316	95.4	22,034
2230937: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 650de Purina, Distrito Tirapata - Azangaro - Puno	0	278,008	262,172	94.3	15,836
2230938: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 653 Accarapisco, Distrito Saman - Azangaro - Puno	0	633,078	597,796	94.4	35,282
2230940: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Picotani, Distrito Putina - San Antonio Putina - Puno	0	318,648	245,304	77.0	73,344
2230941: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Pucacunca Distrito de Nuñoa - Melgar - Puno	0	212,243	177,844	83.8	34,399
2230943: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. San Isidro de	0	347,434	337,224	97.1	10,210

Ccacachi, Distrito Juliaca - San Roman - Puno					
2230944: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. San Miguel de Cari Cari, Distrito Mañazo - Puno - Puno	0	706,436	687,446	97.3	18,990
2230945: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Sucasco en el Centro Poblado Sucasco Distrito Coata - Provincia de Puno- Puno	0	293,379	175,605	59.9	117,774
2230946: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Union Kenamari, Distrito Crucero - Carabaya - Puno	0	58,503	4,640	7.9	53,863
2230948: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la IEI Nro 660 Accosiri del Distrito de San Anton Azangaro - Puno	0	425,035	414,877	97.6	10,158
2230949: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la IEI Quellahuyo Pomaoca del C.P. Quellahuyo Pomaoca, Distrito Moho - Moho - Puno	0	725,821	707,387	97.5	18,434
2230950: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la IEI Sanquirá, Distritode Yunguyo - Yunyugo - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2230955: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa de Nivel Inicial Villa Magisterial, Distrito Juliaca - San Roman - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2230956: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial de Tuquina Tacahua en el Centro Poblado Tuquina Tacahua, Distrito de Pomata, Provincia de Chucuito Puno	0	538,663	485,107	90.1	53,556
2230957: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Moro, Distrito Paucarcolla - Puno - Puno	0	528,233	526,023	99.6	2,210
2230958: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial N 627 Chacamarca II, Distrito de Saman, Provincia de Azangaro - Puno	0	409,720	341,502	83.4	68,218
2230959: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Nueva Esperanza, Barrio Manto del Distrito Puno-Provincia de Puno - Puno	0	27,407	13,407	48.9	14,000
2230966: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial N° 671 del Centro Poblado de Puncuchupa, En El Distrito de Chupa, Azangaro - Puno	0	205,804	152,741	74.2	53,063
2231022: Mejoramiento de los Servicios Educativos del Nivel Inicial de la IEI Pasanacollo del Distrito de Nuñoa - Melgar - Puno.	0	377,537	335,442	88.9	42,095
2231029: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I. E. I. Nueva Panamericana de Ayaviri, Distrito de Ayaviri, Provincia de Melgar, Region Puno	0	361,990	336,226	92.9	25,764
2231031: Mejoramientode los Servicios Educativos en la I.E.I. Aynacha	0	452,984	390,540	86.2	62,444

Huatasani de la Parcialidad Aynacha Huatasani, Distrito Tilali - Moho - Puno					
2231032: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I.de Jachahuinchoca de la Comunidad de Jachahuinchoca del Distrito de Acora de la Provincia de Puno, Puno	0	167,668	148,499	88.6	19,169
2231034: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I.lacaya, Distrito Ilave - El Collao - Puno	0	367,611	356,083	96.9	11,528
2231035: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Llaquepa Pila del C.P. Llaquepa, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	454,824	357,209	78.5	97,615
2231036: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Mallcusuca Jararancuni del Centro Poblado de Mallcusuca Distrito Moho - Moho - Puno	0	491,355	465,594	94.8	25,761
2231037: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. N 596 Munaypata del Centro Poblado de Munaypata, Distrito de Ollachea Provincia de Carabaya Puno	0	537,537	346,306	64.4	191,231
2231040: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Quiriquiri de la Comunidad Quiriquiri, Distrito Moho - Moho - Puno	0	842,827	799,989	94.9	42,838
2231041: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Sullcanaca, Distrito de Santa Rosa – Provincia de El Collao - Puno	0	294,306	273,732	93.0	20,574
2231043: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la IEI Alto Iguara de la Comunidad de Alto Iguara, Distrito de Sandia, Provincia Sandia-Puno	0	185,887	104,676	56.3	81,211
2231045: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Ccatacha, Distrito Lampa, Provincia de Lampa - Puno	0	443,497	376,934	85.0	66,563
2231047: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Choquechaca, Distrito Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	186,876	158,945	85.1	27,931
2231131: Mejoramiento de Servicio Educativo Inicial Nro. 591 San Antonio de Macusani, Distrito Macusani - Carabaya - Puno Carabaya - Puno	0	325,115	246,008	75.7	79,107
2231138: Mejoramiento de Servicios Educativos Inicial en la I.E. N° 609 Collasuyo Distrito Juliaca - San Roman - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2231139: Mejoramiento de Servicios Educativos de la I.E.I. Huancarani, Distrito Azangaro - Azangaro - Puno	0	506,281	458,512	90.6	47,769
2231140: Mejoramiento de Servicios Educativos de la I.E.I. Ciudad Jardin de la Urbanizacion Ciudad Jardin Distrito Puno - Puno - Puno	0	186,557	161,408	86.5	25,149
2231142: Mejoramiento de Servicios Educativos de la I.E.I. Simillaca, Distrito de Ilave - El Collao - Puno	0	210,380	161,357	76.7	49,023

2231144: Mejoramiento de Servicios Educativos en la I.E.I. Jalluyo - Compuyo - Huilacollo, Distrito Pilcuyo - El Collao - Puno	0	605,874	471,999	77.9	133,875
2231348: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la IEI Lunar de Oro B del Centro Poblado Cerro Lunar, Distrito de Ananea, Provincia de San Antoniode Putina-Puno	0	329,615	278,307	84.4	51,308
2231534: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E. Inicial Chimbo del Centro Poblado de Chimbo, Distrito Cuturapi - Yunguyo - Puno	0	238,142	237,622	99.8	520
2231544: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Machamarca Distrito Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	19,865	12,753	64.2	7,112
2231587: Mejoramiento del Servicio de Educacion de la Institucion Educativa Inicial Vilcamarca, Centro Poblado de Vilcamarca Distrito de Ocuvi, Provincia de lampa - Puno	0	185,860	127,879	68.8	57,981
2231591: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de Amotire del C.P. Amotiri Distrito de Pisacoma - Chucuito - Puno	0	308,033	241,107	78.3	66,926
2231592: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E. Nro. 500 del Centro Poblado Villa Chimu, Distrito Zepita - Chucuito - Puno	0	585,233	571,160	97.6	14,073
2231593: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Machamarca, Centro Poblado de Machamarca, Distrito Llalli - Melgar - Puno	0	203,984	149,947	73.5	54,037
2231594: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 686 Ticaraya del Centro Poblado de Ticaraya, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	488,096	400,044	82.0	88,052
2231595: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la IEI Calacoto, Distrito de Copani- Yunguyo- Puno	0	272,424	239,131	87.8	33,293
2231597: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la IEI. Copapujo en el Sector Copapujo, Distrito de Yunguyo-Provincia de Yunguyo-Puno	0	261,487	260,695	99.7	792
2231599: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial del Centro Poblado Parque Cahuaya, Distrito de Rosaspata, Huancane - Puno	0	234,017	201,058	85.9	32,959
2231603: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E. 9 de Octubre del Distrito de Juliaca, San Roman, Puno	0	14,478	12,753	88.1	1,725
2231604: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E. Janansaya, Distrito Quilcapuncu - San Antonio de Putina - Puno	0	33,411	33,411	100.0	0
2231606: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. Challapata,	0	251,346	214,503	85.3	36,843

Centro Poblado de Challapata, Distrito Macari - Melgar - Puno					
2231607: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. Nro. 599 de Pumachanca, Distrito Ollachea - Carabaya - Puno	0	218,300	160,368	73.5	57,932
2231608: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. Patabamba, Distrito Orurillo - Melgar - Puno	0	438,922	343,783	78.3	95,139
2231611: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la IEI Nro. 699 de la Localidadde Chijuyo Copapujo, Distrito Ilave - El Collao - Puno	0	254,755	231,422	90.8	23,333
2231620: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E. Umachullo del Anexo Umachullo, Distrito Coasa - Carabaya - Puno	0	62,408	56,258	90.1	6,150
2231682: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Año Callejon del C.P. Año Callejon, Distrito Plateria - Puno - Puno.	0	245,689	236,559	96.3	9,130
2231685: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I.del Centro Poblado de Santa Cruzde Cajnajo, Distrito Zepita - Chucuito - Puno	0	179,688	158,191	88.0	21,497
2231687: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Jahuirumadel C.P. Acllamayo, Sector Jahuiruma, Distrito Orurillo - Melgar - Puno	0	215,430	175,273	81.4	40,157
2231689: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Mantaro, Distrito de Vilquechico - Huancane - Puno	0	498,856	434,716	87.1	64,140
2231696: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Pampa Amaru del C.P. Pampa Amaru, Distrito Huancane - Huancane - Puno	0	194,670	183,647	94.3	11,023
2231697: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Parinadel C.P. Parina, Distrito Chucuito - Puno - Puno	0	428,203	395,240	92.3	32,963
2231698: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Tuquina del Centro Poblado de Tuquina, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	838,673	802,449	95.7	36,224
2231701: Mejoramiento del Servicio Educativo de la IEL. Chapa del Sector Chapa, Distrito de Capachica, Provincia de Puno-Puno	0	220,662	190,164	86.2	30,498
2231703: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial N 512 de la Comunidad de Quilca en el Distrito de Zepita, Provinciadde Chucuito -Puno	0	465,267	344,677	74.1	120,590
2231706: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 741de Quety de la Comunidadde Quety, Distritode Pilcuyo - El Collao - Puno	0	653,940	642,120	98.2	11,820
2231711: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro 655 Machaca Isla del Distrito de Saman, Provincia Azangaro - Puno	0	671,502	649,626	96.7	21,876

2231712: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 610 Distrito Caracoto - San Roman - Puno	0	373,312	263,873	70.7	109,439
2231713: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 739 de la Comunidad de Taracancamaya, Distrito Pilcuyo - El Collao - Puno.	0	869,922	828,729	95.3	41,193
2231714: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Publica Nro. 680 del C.P. Yorohoco, Distrito Huacullani - Chucuito - Puno	0	357,743	341,572	95.5	16,171
2231798: Mejoramiento del Servicio Educativo En la I.E.I. Buenavista, Distrito de Atuncolla - Puno - Puno	0	41,649	29,756	71.4	11,893
2231799: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Capalla del Centro Poblado de Ccapalla - Mocaraya, Distrito de Acora, Provinciade Puno - Puno	452,691	22,606	3,924	17.4	18,682
2231801: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Chacocollo, Distritode Kelluyo - Chucuito Puno	0	695,611	645,338	92.8	50,273
2231804: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Mililaya de la Comunidad de Mililaya, Distrito Tilali Moho Puno	0	335,610	332,448	99.1	3,162
2231805: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N 577 de la Comunidad Campesinade Chacaconiza, Distrito Corani - Carabaya - Puno	0	208,075	162,725	78.2	45,350
2231808: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N° 580 Calasuca del Distrito Ituata - Carabaya - Puno	0	229,072	209,350	91.4	19,722
2231810: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Publica Jacha Quelluyo, Distrito de Kelluyo - Chucuito - Puno	0	376,868	301,768	80.1	75,100
2231811: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Santa Cruz Capara, Sector Samuchaca Distrito de Coata - Puno - Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2231853: Mejoramiento del Servicio Educativo en Tics en las I.E.de Educacion Basica Regular (Ciclo III-VII) de la Region Puno	0	0	0	0.0	0
2231857: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial de la I.E.I. Alto Pavita, en el CC.PP. Alto Pavita, Distrito Zepita - Chucuito - Puno	0	493,522	456,969	92.6	36,553
2231859: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial de la IEI del Centro Poblado Justo - Jatun Ayllu, Distrito de Santa Rosa - Melgar - Puno	0	181,775	87,872	48.3	93,903
2231860: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial en la I.E.I. 666 Ichuravi, Distrito San Jose - Azangaro - Puno	0	400,495	380,690	95.1	19,805

2231863: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial en la IEI de larkas, Distrito de Nicasio -lampa – Puno.	0	298,770	275,347	92.2	23,423
2231864: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial en la IEI Escuri de Juliaca, Distrito de Juliaca - San Roman - Puno	0	417,657	376,772	90.2	40,885
2231877: Mejoramiento del Servicio en Educacion Inicial en la I.E. Luquina Chico del Distrito de Chucuito, Provincia Puno- Region Puno	0	14,000	14,000	100.0	0
2232161: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Ñacoreque Grande del Distrito Cuyo cuyo - Sandia - Puno	0	448,988	416,969	92.9	32,019
2232212: Mejoramiento y Ampliacion del Servicio de Educacion Inicial de Culca, C.P. Culca, Distrito Acora - Puno - Puno	0	298,784	276,370	92.5	22,414
2232240: Mejoramiento y Ampliacion de Los Servicios Educativos de la I.E.I. Miraflores del Barrio Union Miraflores del Distrito de Putina - San Antoniode Putina - Puno	0	488,579	447,491	91.6	41,088
2232241: Mejoramiento y Ampliacion de los Servicios Educativos de la IEI Paca ysuizo, del C.P. Pacaysuizo Distritode Alto Inambari - Sandia - Puno.	0	248,659	227,169	91.4	21,490
2232242: Mejoramiento y Ampliacion de Los Servicios Educativos en la I.E.I. Huancasayani, de la Comunidad de Huancasayani, Distrito Cuyo Cuyo - Sandia - Puno	0	760,019	711,700	93.6	48,319
2232336: Mejoramiento y Ampliacion de los Servicios de Educacion Inicial en la Localidad de Carancas, Distrito desaguadero - Chucuito - Puno	0	257,392	111,128	43.2	146,264
2249767: Ampliacion y Mejoramiento del Servicio de Educacion Superior No Universitaria del Instituto Superior Tecnologico Publico de Yunguyo, Provincia de Yunguyo - Puno	0	172,000	171,636	99.8	364
2250275: Instalacion del Servicio Educativo Escolarizado del Nivel Inicial en la I.E.I. N 802 Jachapampa Pilar de la Comunidad de Jachapampa, Distrito de Zepita, Provincia de Chucuito - Puno	0	14,100	14,100	100.0	0
2250277: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. N 982, del Centro Poblado de Mucra, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2250284: Instalacion del Servicio Educativo de Nivel Inicial Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Nro. 688 del Centro Poblado Alto Zepita, Distrito de Zepita, Provincia de Chucuito Puno	0	21,000	11,500	54.8	9,500
2250295: Mejoramiento del Servicio Educativo de Nivel Inicial de la I.E.I. Tulacollo, Distrito de Kelluyo, Provincia de Chucuito - Puno.	0	16,019	11,500	71.8	4,519

2250307: Instalacion del Servicio Educativo Escolarizado del Nivel Inicial de 3 A 5 Años En la I.E.I. Pichacani Quirini, Distrito de Macari, Provincia Melgar Puno	0	15,000	14,100	94.0	900
2250322: Mejoramiento del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Enla Institucion Educativa Inicial Cuticarca, Distrito de Coasa, Provincia de Carabaya - Puno.	0	15,050	11,500	76.4	3,550
2250333: Instalacion del Servicio Educativo Inicial en la IEI la Victoria de la Urbanizacion la Victoria de Macusani, Distrito de Macusani - Carabaya - Puno	0	23,287	11,500	49.4	11,787
2250336: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial Enla I.E.I. Nro. 678 del Centro Poblado de Vilachave Alto Andino del Distrito de Huacullani – Provincia de Chucuito - Juli - Puno.	0	14,000	14,000	100.0	0
2250351: Mejoramiento de Los Servicios Educativos de la I.E.I. Chilahuico del Distrito de Paratia, Provincia de lampa - Puno.	0	14,000	11,500	82.1	2,500
2250375: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N 728 Aphauni del Distrito de Ilave, Provincia de El Collao, Puno	0	20,937	11,500	54.9	9,437
2250382: Instalacion de Los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Chia, del C.P.de Chia, del Distrito de Ollachea - Provincia Carabaya - Region Puno	0	11,500	11,500	100.0	0
2250396: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II en la I.E.I N 707 del Centro Poblado de Jachocco Huaraco, Distrito Ilave, Provincia de El Collao - departamento Puno.	0	25,336	0	0.0	25,336
2250398: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial en la I.E.I. N 791 de Challacollo, Distrito de Pomata, Provincia de Chucuito Puno	0	24,950	15,424	61.8	9,526
2250403: Instalacion del Servicio Educativo en la I.E.I. N 696 Cangalli Achatuyo del Distrito Ilave, Provincia de El Collao Puno	0	21,617	11,500	53.2	10,117
2250457: Instalacion del Servicio Educativo de la I.E.I. Nro 295 Villa Blanca Ancaputo, Distrito de Zepita, Provincia de Chucuito Juli - Puno.	0	26,107	11,500	44.0	14,607
2250460: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Ciclo II Nueva Esperanza, Distrito de Macari, Provincia de Melgar - Puno	0	25,000	11,500	46.0	13,500
2250485: Instalacion del Servicio Educativo En la I.E.de Nivel Inicial Ciclo II Virgen del Rosario, Distrito de Crucero, Provincia de Carabaya - Puno.	0	17,668	11,500	65.1	6,168
2250489: Instalacion de los Servicios Educativos en la I.E.I. Alcamarine del Distrito de Macusani - Carabaya - Puno.	0	18,713	11,500	61.5	7,213

2250495: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Potojani Grande del Distrito de Chucuito, Provincia de Puno, Region de Puno	0	25,000	13,080	52.3	11,920
2250499: Instalacion de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Patani, Distrito de desaguadero, Provincia de Chucuito y departamento de Puno.	0	23,847	11,990	50.3	11,857
2250527: Instalacion de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Tahuantinsuyo, Distrito de desaguadero, Provincia de Chucuito y departamento de Puno.	0	21,099	11,500	54.5	9,599
2250571: Instalacion del Servicio Educativo en el Nivel Inicial Ciclo II del Ista Siglo XX, Distrito de Azangaro, Provincia de Azangaro - Puno.	0	35,272	11,500	32.6	23,772
2250582: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial Escolarizada de Muni Centro Poblado de Muni, Distrito de Pusi, Provincia de Huancane, Region Puno	0	22,104	2,600	11.8	19,504
2250752: Mejoramiento de los Servicios Educativos en E.B.R. Orientado Ala Ecoeficiencia en la I.I.EE. Independencia Nacional de la Ciudad de Puno.	0	161,000	160,668	99.8	332

Fuente: MEF-Portal de Transparencia Económica.

Anexo 2. Ejecución presupuestal a nivel de proyectos año fiscal 2016 (en nuevos soles).

Función 03: PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	3,200,000	9,105,731	945,985	10.4	8,159,746
2001621: Estudios de Pre-Inversion	3,200,000	8,620,102	535,438	6.2	8,084,664
2148578: Mejoramiento de la Capacidad Operativa del Archivo Regional de Puno	0	225,540	157,499	69.8	68,041
2202368: Mejoramiento del Servicio Publico en las Municipalidades de los Centros Poblados en la Región Puno	0	260,089	253,047	97.3	7,042
Función 05: ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	2,468,905	6,799,278	6,311,996	92.8	487,282
2159831: Rehabilitacion de Diques del Rio Ramis en las Comunidades de Collana y Ramis del Distrito de Taraco, Provincia de Huancane, Puno	0	0	0	0.0	0
2162771: Mejoramiento de los Servicios de Emergencias de la XX Comandancia departamental de Bomberos, Region Puno	0	125,575	125,574	100.0	1
2166677: Mejoramiento de la defensa Ribereña Margen Izquierdo del Rio Ilave del C.C. Ccaccata Distrito de Ilave - El Collao - Puno	0	263,542	243,960	92.6	19,582
2183634: Mejoramiento de la defensa Ribereña En las Margenes derecha e izquierda	0	3,698,011	3,557,692	96.2	140,319

del Rio Ramis en los tramos de Sacasco, Collana, Chacamarca, Patascachi, Yanaoco, Tuni Grande, Ramis Y Balsapata de las Provincias de Huancane y Azangaro - Region Puno					
2192004: Mejoramiento del Servicio Educativo En Materia Preventiva Ante Emergencias-Peligros Naturales En las Instituciones Educativas Primaria Y Secundarias de la Region Puno	0	174,048	169,173	97.2	4,875
2230878: Mejoramiento de Los Servicios de Seguridad Ciudadana Rural En las Provincias de Mayor Incidencia de Inseguridad Social de la Region Puno	1,300,000	1,224,059	1,097,996	89.7	126,063
2293195: Instalacion y Ampliacion del Servicio de Proteccion Contra Inundaciones en el Centro Poblado de Yanamayo y el Sector de Yurajmayo, Margen Izquierda del Rio Tambopata del Distrito de San Juan del Oro - Sandia - Puno	0	145,138	139,758	96.3	5,380
2302701: Mejoramiento Muros de Contencion y Canal Central de Evacuacion de Aguas Pluviales de la Localidad de Cabana, Distritode Cabana - San Roman - Puno	1,168,905	1,168,905	977,843	83.7	191,062
Función 08: COMERCIO	0	123,992	118,368	95.5	5,624
2001621: Estudios de Pre-Inversion	0	123,992	118,368	95.5	5,624
Función 09: TURISMO	0	20,609	20,420	99.1	189
2156172: Mejoramiento de la Produccion y Productividad Artesanal Textil y Articulacion al Mercado - Region - Puno	0	20,609	20,420	99.1	189
Función 10: AGROPECUARIA	9,451,533	9,750,475	9,576,533	98.2	173,942
2001621: Estudios De Pre-Inversion	0	36,100	36,099	100.0	1
2145554: Fortalecimiento de Capacidades Productivas Para Mejorarla Competitividad de la Crianza de Alpacas (Primer Eslabon de la Cadena Productiva) En la Region Puno	0	10,148	0	0.0	10,148
2153605: Mejoramiento de Capacidades Tecnicas y Competitivas en Cadena Productiva de Frutales en la Selva de la Region Puno	0	26,511	21,463	81.0	5,048
2187217: Mejoramiento de la Cadenade Valor de la Fibra de Alpaca Enla Region Puno	9,451,533	8,709,887	8,636,557	99.2	73,330
2308616: Mejoramiento de las Tecnologias de Produccion y Comercializacion de Artesania Textil e Hilos, Comunidad de Coyorana, Distrito de Usicayos,Carabaya,Puno	0	38,500	38,500	100.0	0
2308620: Mejorarla Produccion de Quinoa Organica, Asociacion Nacional de Productores Agropecuarios y Servicios Multiples - Huancarani, Distrito de Cabana,San Roman, Puno	0	145,700	141,490	97.1	4,210
2308621: Mejoramiento de la Competitividad en la productividad y comercializacion de la artesanía textil a mano y Maquina,Asociacion de Artesanos Multisectorial Aymara Camacani, Distrito de Plateria, Puno, Puno	0	89,500	11,000	12.3	78,500
2308628: Mejoramiento de la Competitividad Productiva de Artesania Textil, Asociacion de Artesanos Galaxia El Collao - Ilave, Distrito de Ilave,El Collao, Puno	0	105,085	105,085	100.0	0

2308633: Mejoramiento de la producción y productividad lechera, asociación de Productores Agropecuarios y Artesanales Flor de Gamagama, Distrito de Arapa, Azangaro, Puno	0	118,230	115,525	97.7	2,705
2308634: Fortalecimiento y mecanización de la producción y Productividad de Vacunos Lecheros, Asociación de Productores Agropecuarios Winari y Tocco Tocco, Distrito de Ayaviri, Melgar, Puno	0	95,046	95,046	100.0	0
2308636: Mejoramiento de la Producción de Leche, Asociación de Productores Agropecuarios Agroforestal Sector Lucero Comunidad Isanura, Distrito de Capachica, Puno, Puno	0	108,348	108,348	100.0	0
2308645: Mejoramiento en la Elaboración y Estandarización de Quesos Madurados del Consorcio del Norte, Distrito de Cabanilla, Lampa, Puno	0	267,420	267,420	100.0	0
Función 11: PESCA	3,000,000	4,259,669	4,189,168	98.3	70,501
2001621: Estudios De Pre-Inversión	0	109,000	108,993	100.0	7
2191077: Instalación de Servicios de Asistencia Técnica en el Cultivo de Suche y Pejerre y a Pobladores Focalizados en la Región Puno	3,000,000	3,264,470	3,193,977	97.8	70,493
2308641: Mejoramiento con Equipos Tecnificados, Jaulas Industriales y Fabricación de Alimento Balanceado Para Truchas, Comunidad Campesina de Chucasuyo, Distrito de Juli, Chucuito, Puno	0	267,630	267,630	100.0	0
2308642: Fortalecimiento de Unidad Acuicola para el Incremento de la Capacidad Productiva de Trucha Arco Iris (<i>Onchorhynchus Mykiss</i>), fines de Exportación, Comunidad Campesina de Sihuayro, Sector Tisihua, Km. 20, Distrito de Juli, Chucuito, Puno	0	353,629	353,629	100.0	0
2308643: Mejoramiento de la Capacidad Productiva de la Crianza de Truchas, Centro Poblado de Cachipucara, Distrito de Pilcu yo, el Collao, Puno	0	264,940	264,940	100.0	0
Función 15: TRANSPORTE	76,654,100	106,906,673	64,482,981	60.3	42,423,692
2001621: Estudios De Pre-Inversión	0	1,162,970	1,065,753	91.6	97,217
2055915: Mejoramiento de la Carretera Azangaro - Saytocochoa - Sandia - San Juan del Oro	13,910,683	17,034,521	1,435,817	8.4	15,598,704
2100595: Construcción y Mejoramiento de Infraestructura Vial en Avenida 2 de Setiembre de la Ciudad de Putina, Provincia de San Antonio de Putina - Puno	0	0	0	0.0	0
2102270: Mejoramiento Carretera Ayaviri - Purina Distrito de Ayaviri, Provincia de Melgar - Puno	0	44,416	35,956	81.0	8,460
2111479: Mejoramiento de la Carretera Emp. Pe-R3s (Santa Rosa) - Nuñoa - Macusani - Emp R. Pe-34b	0	9,809	0	0.0	9,809
2131389: Mejoramiento de la Infraestructura Vial del Circuito Turístico Lago Sagrado de los Incas - Distritos Capachica, Chucuito, Plateria, Acora, Ilave	12,000,000	12,784,075	11,001,262	86.1	1,782,813

2131661: Construccion Y Mejoramiento de la Carretera desvio Vilquechico-Cojata-Sina-Yanahuaya	12,000,000	18,462,867	17,301,918	93.7	1,160,949
2145380: Mejoramiento de la Infraestructura Vial Tramo Villa Pajcha - Moho	0	12,415	0	0.0	12,415
2147255: Creacion de la Carretera Challhuamayo - Nojonunta, Distrito San Gaban, Provincia Carabaya, Region Puno	0	0	0	0.0	0
2155222: Mejoramiento de la Infraestructura Vial Enla Avenida Simon Bolivar - Tramo Ii (Jr. Dante Nava-Av. El Ejercito), Ciudadde Puno, Provinciade Puno - Puno	0	7,781	0	0.0	7,781
2156095: Mejoramiento de la Carretera Cayrahuiri (Emp. Pe 3 Sh) – Orurillo de Los Distritos de Asillo Y Orurillo, Distrito de Orurillo - Melgar - Puno	58,399	6,022,793	4,786,068	79.5	1,236,725
2156096: Mejoramiento de la Carretera Dv.Caracara -lampa - Cabanilla - Cabanillas	20,460,996	9,718,756	926,336	9.5	8,792,420
2160123: Mejoramiento de la Carretera (Pu 116) Huancane - Acocollo, Distrito de Huancane, Provincia de Huancane - Puno	0	6,746	0	0.0	6,746
2161480: Mejoramiento de la Carretera Macusani - Abra Susuya, Distritode Macusani, Provinciade Carabaya - Puno	13,224,022	15,955,903	13,559,669	85.0	2,396,234
2178716: Mejoramiento de la Carretera Calacota - Santa Rosade Huayllata (Ruta R-11) Distritode llave Provinciade El Collao - Puno	0	1,880,843	1,348,491	71.7	532,352
2185578: Mejoramiento de la Carretera Dv.desaguadero (Emp Pe 36a) - Kelluyo - Pisacoma, Provincia de Chucuito - Puno	5,000,000	6,155,192	5,726,772	93.0	428,420
2194701: Mejoramiento de la Carretera Pu 654, Ayabacas- Pusi Provincias de San Roman Y Huancane - Puno	0	16,019,531	5,804,001	36.2	10,215,530
2210475: Mejoramiento de Infraestructura Vial de la Carretera Santa Rosa - San Miguel de Huatasani, Distrito de Huatasani - Huancane - Puno	0	10,237	10,223	99.9	14
2232371: Mejoramiento y Construccion de la Carretera Pichacani - Yuracmayo Distrito de Pichacani y San Antonio, Provincia de Puno - Puno	0	23,058	21,077	91.4	1,981
2267525: Mejoramiento de la Carretera Azangaro (Emp. Pu-113) - San Juan de Salinas - Chupa, Distritos de Azangaro, San Juande Salinas y Chupa, Provinciade Azangaro -Puno	0	550,277	550,275	100.0	2
2290818: Mejoramiento de la Carretera (Pu 135) Checca - Mazocruz, Provincia de El Collao - Puno	0	548,713	548,712	100.0	1
2294382: Mejoramiento de la Carretera Arapa - Chupa (Pu 114) - Dv. Huancane (Emp. Pe 34h), Provincias de Azangaro y Huancane - Puno	0	400,000	265,021	66.3	134,979
2307272: Mejoramiento de la Carretera Challhuamayo, Inicio (354,908.00 E. - 8,522,756.00 N.), Final (348,991.00 E. - 8,525,762.00 N.), Distrito de Ayapata, Provincia de Carabaya - Puno	0	95,770	95,629	99.9	141
Función 17: AMBIENTE	2,300,000	2,894,786	2,831,093	97.8	63,693
2001621: Estudios de Pre-Inversion	0	255,000	225,038	88.3	29,962

2113011:desarrollo de Capacidades Humanas para la Conservacion y uso Sostenible de los Recursos Naturales de la Region Puno	0	8,080	8,080	100.0	0
2177361: Instalacion y Recuperacion de la Cobertura Forestal en el Anillo Circunlacustre del Altiplano de la Region Puno	2,300,000	2,300,000	2,266,399	98.5	33,601
2250970: Mejoramiento del Servicio de Conservacion de la Diversidad Biologica en Selva Verde, San Gaban, Punta Perdida, Cotacucho, Puno, Jucumarini, Cushini, Rio Condor, Rio Tavera, y Paco Pacuni, Distritos de Ayapata, San Gaban, Santa Rosa, Vilque Chico-Puno	0	65,500	65,451	99.9	49
2260735: Mejoramiento de la Gestion Integrada de los recursos hidricos en Cuencas de la Region Puno	0	221,250	221,192	100.0	58
2330568: Recuperación de Ecosistemas degradados en los Sectores de Muñani Grande y Mitara en las Comunidades de Sutuca Urinsaya y Quello Quello del Distrito de Lampa, Provincia de Lampa, Región Puno	0	44,956	44,934	100.0	22
Función 20: SALUD	7,900,000	12,559,135	9,726,464	77.4	2,832,671
2027881: Optimizarla Capacidad de Respuesta en el Hospital San Juan de Dios de Ayaviri Puno, Cabecera de Red	0	2,226,608	2,184,850	98.1	41,758
2108576: Construccion del Hospital Materno Infantil del Cono Sur Juliaca	5,000,000	5,000,000	4,317,065	86.3	682,935
2154443: Mejoramiento del Estado Nutricional del Niño Menor de Tres Años y la Madre Gestante En las Provincias de Azangaro, Lampa y San Roman de la Region Puno	0	246,006	242,681	98.6	3,325
2158850: Mejoramiento del Estado Nutricional de la Primera Infancia en la Zona Circunlacustre de la Region Puno	0	309,363	298,372	96.4	10,991
2159149: Mejoramiento de las Capacidades para Prevenir la desnutricion Cronica, en Menores de 3 Años en las Provincias de Carabaya, Melgar y Sandia de la Region Puno	0	591,410	395,499	66.9	195,911
2227389: Ampliacion y Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva del Hospital de Apoyo San Martind e Porres de Macusani, Provincia de Carabaya - Puno	2,900,000	1,840,833	0	0.0	1,840,833
2278822: Mejoramiento de los Servicios de Salud del Hospital Rafael Ortiz Ravines de Juli, Provincia de Chucuito - Region Puno	0	1,114,385	1,114,062	100.0	323
2279375: Mejoramiento de los Servicios de Salud del Hospital de Apoyo Ilave, Provincia de El Collao - Region Puno	0	1,230,530	1,173,934	95.4	56,596
Función 21: CULTURA Y DEPORTE	1,000,000	11,103,930	9,875,673	88.9	1,228,257
2163853: Mejoramiento del Estadio Municipal Cesar Raul Carrera del Distrito de Azangaro, Provincia de Azangaro - Puno	0	2,523,221	2,390,053	94.7	133,168
2186641: Mejoramiento del Servicio deportivo, Cultural y Recreacional En la Capital de la Region Puno	0	121,380	108,379	89.3	13,001
2188542: Mejoramiento de la Capacidad de Prestacion de Servicios deportivos en el Estadio Guillermo Briceño Rosamedina de la Ciudad de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	2,922,165	2,021,098	69.2	901,067

2204250: Ampliacion y Mejoramiento del Estadio Modelo de Ilave, Distrito de Ilave, Provincia de El Collao - Puno	1,000,000	4,458,428	4,280,031	96.0	178,397
2210056: Mejoramiento de la Infraestructura deportiva del Estadio Municipal Chiriwano del Distrito de Huancane, Provincia de Huancane - Puno	0	1,078,736	1,076,112	99.8	2,624
Función 22: EDUCACION	0	33,828,252	16,089,345	47.6	17,738,907
2001621: Estudios de Pre-Inversion	0	304,100	300,608	98.9	3,492
2085701: Fortalecimiento del desarrollo Educativo de la Institución Educativa Secundaria Industrial 32 Puno	0	121,618	121,618	100.0	0
2165276: Mejoramiento del Servicio de Educacion Secundaria en la IE Julio Gabancho Enriquez de la Ciudad de Macusani, Distrito de Macusani, Provincia de Carabaya - Puno	0	157,517	156,978	99.7	539
2166673: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Secundaria San Agustin de Saman, Provincia de Azangaro - Puno	0	24,756	0	0.0	24,756
2166674: Mejoramiento de los Servicios Educativos En la I.E.S. Agropecuario Pacaysuizo del Centro Poblado de Pacaysuizo, Distrito de Alto Inambari - Sandia - Puno	0	480,241	478,245	99.6	1,996
2177545: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Secundaria Tecnico Industrial Micaela Bastidasde Pilcuyo, Distrito de Pilcuyo, Provincia El Collao-Puno	0	979,277	705,020	72.0	274,257
2177959: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Primaria N 71001 Almirante Miguel Grau de la Ciudad de Puno, Distritode Puno	0	27,578	27,578	100.0	0
2188379: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Primaria N 70605 Domingo Savio de Juliaca, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	21,800	21,623	99.2	177
2188538: Mejoramiento de Los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Primaria 70561, Urbanizacion 9 de Octubre, Distrito de Juliaca - San Roman - Puno	0	24,000	23,911	99.6	89
2191150: Instalacion de Servicios Educativos de la I.E.I. Mallcusuca Sicuani del Centro Poblado de Mallcusuca Sicuanidel Distrito de Moho, Provincia de Moho - Puno.	0	70,117	55,084	78.6	15,033
2191151: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Nro. 717 Pacco Bebedero del C.P. Pacco Bebedero, Distrito de Pilcuyo, Provinciae El Collao, departamento de Puno.	0	9,000	0	0.0	9,000
2191152: Mejoramiento del Servicio Educativodel Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II En la Institucion Educativa Inicial Nro. 91, Distrito de Cupi, Provincia de Melgar - Puno.	0	255,800	177,411	69.4	78,389
2194501: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Secundaria Santa Monica en el Distrito de Juliaca, Provinciae San Roman - Puno.	0	7,195,811	30,000	0.4	7,165,811

2194504: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Secundario en la I.E.S. Rodolfo Diesel, Distrito de Juliaca, Provincia San Roman - Puno.	0	7,360,856	85,800	1.2	7,275,056
2194989: Mejoramiento de Los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Secundaria Dante Nava del Centro Poblado Santa Cruz de Puna Ayllu, Distrito de Patambuco, Provincia de Sandia, Region Puno	0	110,000	109,989	100.0	11
2194990: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Secundaria Jipata JachaJaa del Centro Poblado Jipata, Distrito de Moho, Provincia de Moho - Puno	0	1,235,831	1,222,691	98.9	13,140
2196819: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial Escolarizada en la I.E.I. Kunurana Alto del Centro Poblado de Kunurana Alto del Distrito de Santa Rosa - Melgar - Puno.	0	14,000	0	0.0	14,000
2196820: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial Escolarizada en la I.E. Amparanidel Distritode Acora - Puno - Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2196822: Instalacion del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 94 del Centro Poblado de Umuchi, Distrito de Moho, Provinciale de Moho, departamento de Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2196832: Mejoramiento de los Servicios de Educacion en la Institucion Educativa Inicial Jachacachi Nro 70720del Centro Poblado Jachacachi, Distrito de Acora, Provincia de Puno - Puno.	0	14,000	0	0.0	14,000
2196833: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I N 207 Ciclo II del Centro Poblado de Chuquibambilla, Distrito de Umachiri - Melgar - Puno	0	3,233	0	0.0	3,233
2196834: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Cucuraya de la Comunidad de Cucuraya, Distrito de Tilali, Provincia de Moho - Puno.	0	12,583	0	0.0	12,583
2196840: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Ciclo II N. 944 Tres de Mayo de la Urbanizacion 3 de Mayo, Distrito de Juliaca – Provincia de San Roman - Puno.	0	11,802	0	0.0	11,802
2196841: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Nro. 319 Urbanizacion Taparachi, Distrito Juliaca, Provincia San Roman - Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2196845: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Cayacaya del Centro Poblado de Cayacaya, Distrito de Putina, Provincia de San Antoniode Putina - Puno	0	13,000	0	0.0	13,000
2196846: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Tarucanidel Centro Poblado de Tarucani, Distrito de Putina - San Antonio de Putina - Puno	0	2,500	0	0.0	2,500
2196852: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial	0	11,276	0	0.0	11,276

Nro. 249 del Centro Poblado de Ichu, Distrito de Puno, Provinciad de Puno - Puno.					
2196853: Mejoramiento del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N° 331 de la Urb. 20 de Enero – Distrito de Juliaca - San Roman - Puno	0	2,500	0	0.0	2,500
2196854: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N° 276 del Barrio Chejoña, Distrito de Puno - Puno - Puno	0	19,108	0	0.0	19,108
2196855: Instalacion de Los Servicios de Educacion Inicial de la I.E. Huayllapata en la Comunidad Campesina Huayllapata, Distrito Putina - San Antonio de Putina - Puno	0	13,123	0	0.0	13,123
2196857: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N 986 San Juan Bautista del Distritode Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	11,500	11,500	100.0	0
2196858: Mejoramiento de Servicios de Educacion Inicial Escolarizada en la I.E.I. N 214 Niño Jesus de Praga del Distritode Plateria, Provincia Puno, Region Puno	0	13,707	0	0.0	13,707
2196859: Mejoramiento de Los Servicios de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 349 del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman, Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2196860: Mejoramiento de Los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Nro. 357 San Jose de la Urbanizacion San Jose II Etapa, del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno.	0	4,247	0	0.0	4,247
2196861: Mejoramiento de Los Servicios de Educacion Inicial en la Institucion Educativa Inicial Añaville del Centro Poblado de Añaville, Distrito de Cabana, Provincia de San Roman - Puno.	0	10,548	0	0.0	10,548
2196862: Mejoramiento del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la IEI 208 del Barrio laykakota de la Ciudad de Puno, Provincia de Puno - Puno.	0	10,500	0	0.0	10,500
2196863: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la Institucion Educativa Alto Alianza de la Localidad de Quilcapuncu, Distrito de Quilcapuncu, Provincia de San Antonio de Putina - Puno.	0	10,500	0	0.0	10,500
2196864: Mejoramiento del Servicio Educativo En la I.E.I. N° 239 Niño Jesus de Praga del Barrio Villa Copacabana, Distritode Puno - Puno - Puno	0	22,125	6,649	30.1	15,476
2196865: Mejoramiento del Servicio Educativo de Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. Llungo, Distrito de Atuncolla, Provincia de Puno - Puno.	0	16,755	0	0.0	16,755
2196867: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Azul Canchadel C.P. Azul Cancha, Distrito de Vilque, Provincia Puno - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2196868: Mejoramiento del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N 320 Santa Catalina del Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	2,612	0	0.0	2,612

2196870: Instalacion del Servicio Educativo de Nivel Inicial Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Retoñitos del Centro Poblado Alto Puno, Distrito de Puno, Provincia de Puno - Puno.	0	9,093	0	0.0	9,093
2196871: Mejoramiento del Servicio Educativo en el Nivel Inicial Ciclo II Nro. 303 Niño de la Espina de la Urbanizacion la Rinconada, Distrito de Juliaca, Provincia San Roman - Puno.	0	1,543	0	0.0	1,543
2196877: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Nro. 288 Yanahuaya, Distritode Yanahuaya, Provincia de Sandia - Puno.	0	11,134	0	0.0	11,134
2196879: Mejoramiento de Los Servicios de Educacion Inicial de la I. E. I. N 288 del Centro Poblado de Queñuani, Distrito de Yunguyo - Yunguyo - Puno.	0	15,434	0	0.0	15,434
2196882: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Nro. 1047 JCM, Distrito de Sandia, Provincia de Sandia - Puno.	0	2,850	0	0.0	2,850
2196885: Instalacion Servicio Educativo de Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. Machac Huyo del Centro Poblado de Sanquira, Distrito de Yunguyo, Provincia de Yunguyo, Region Puno.	0	24,952	0	0.0	24,952
2196886: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Santa Rosa del Centro Poblado Villa Santa Rosa, Distritode Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	2,500	0	0.0	2,500
2196888: Instalacion de Los Servicios de Educacion Inicial Enla IEI N 961 de la Urb. Dosde Mayo, de la Ciudad de Juliaca, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	14,074	0	0.0	14,074
2196896: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. los Claveles, Distrito de Phara, Provincia de Sandia - Puno	0	13,500	0	0.0	13,500
2196898: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la I.E.I. Pampa Yanamayo - C.P. Pampa Yanamayo, Distrito de Alto Inambari, Provincia de Sandia - Puno	0	13,886	0	0.0	13,886
2196904: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I.de Challapampa, Distrito Copani - Yunguyo - Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2196906: Ampliacion y Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la Institucion Educativa N 358 de la Ciudadde Juliaca,del Distritode Juliaca - San Roman - Puno	0	2,500	0	0.0	2,500
2196910: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Amaquilla Ciclo II, Distrito de Copani - Yunguyo - Puno	0	1,938	0	0.0	1,938
2196916: Instalacion de Los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I N 72421 de la Ciudad de Sandia, del Distrito de Sandia, Provincia de Sandia - Puno	0	6,616	0	0.0	6,616
2196917: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la	0	8,382	0	0.0	8,382

Institucion Educativa Inicial Nro. 342 del Distrito de San Juan del Oro, Provincia de Sandia - Puno.					
2196995: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Huancasaya del C.P. Huancasaya, Distrito de Vilque, Provincia de Puno - Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2224724: Mejoramiento del Servicio de Educacion Secundaria en la Institucion Educativa Municipal Sandia, en el Distrito de Sandia, Provinciale de Sandia - Puno	0	195,230	187,994	96.3	7,236
2229903: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial N 745 de Yajacircatuyo del Distrito de Pilcuyo - El Collao - Puno.	0	29,325	18,712	63.8	10,613
2230730: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Cucho Esqueña de la Comunidad Campesina de Cucho Esqueña, Distrito de Acora, Provincia Puno- Puno	0	4,944	0	0.0	4,944
2230747: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Huancasaya del Centro Poblado Menor Rio Suches Huancasaya del Distrito de Cojata – Provincia de Huancane Puno	0	567,169	408,175	72.0	158,994
2230749: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Santa Rosa de Huayllata Distrito de Ilave, Provincia del Collao - Puno	0	25,287	9,415	37.2	15,872
2230768: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la Institucion Educativa Quetapalo de la Comunidad de Quetapalo del Distritode Usicayos, Provincia de Carabaya - Puno	0	79,833	73,404	91.9	6,429
2230771: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de Jochi San Fransisco del Centro Poblado de Jochi San Francisco, Distrito de Coata, Puno - Puno	0	2,500	0	0.0	2,500
2230775: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E.I. Nueva Esperanza, Comunidad Hanac Ayillo, Distrito Ayapata- Carabaya - Puno	0	149,382	135,493	90.7	13,889
2230776: Mejoramiento de Los Servicios de Educacion Inicial de la I.E.I. N° 597 del Centro Poblado de Palca, Distrito Ollachea - Carabaya - Puno	0	541,480	536,820	99.1	4,660
2230789: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. San Juan del C.P. de Hocuata Quejon Mocco Distrito Saman - Azangaro - Puno	0	77,517	68,605	88.5	8,912
2230790: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Tayac Cucho, Distrito Ituata - Carabaya - Puno	0	464,124	277,717	59.8	186,407
2230791: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial En la I.E.I. Urcunimuni, del C.P. Urcunimuni del Distrito Pusi - Huancane - Puno	0	134,508	133,867	99.5	641
2230794: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial Nro. 491 Llaquepa - Crucero, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	10,840	7,080	65.3	3,760
2230795: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial Publica de Cusini,	0	15,000	0	0.0	15,000

Comunidad de Cusini, Distrito Acora - Puno - Puno					
2230797: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial, de la IEI Puentezata, Distrito de Potoni - Azangaro - Puno	0	14,096	9,141	64.8	4,955
2230812: Mejoramiento de los Servicios de Educacion en la I.E.I. Corhuari Apacheta en la Parcialidad de Alto Huaraya, Distrito Moho - Moho - Puno	0	89,306	74,442	83.4	14,864
2230814: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial de la I.E. Parusani en la Comunidad de Parusani, Distrito Ollachea - Carabaya - Puno	0	174,169	169,941	97.6	4,228
2230818: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. Mallcusuca Central, de la Parcialidad Mallcusuca Central, Distrito Moho - Moho - Puno	0	39,812	36,819	92.5	2,993
2230819: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la I.E.I. San Julian de la Urbanizacion San Julian, Distrito Juliaca - San Roman - Puno	0	2,500	0	0.0	2,500
2230820: Mejoramiento de los Servicios de Educacion Inicial en la IEI Coyorana de la Comunidadde Coyorana, Distritode Usicayos Carabaya - Puno-	0	19,496	6,760	34.7	12,736
2230830: Mejoramiento de los Servicios de Educaion Inicial Enla I.E.I. Jasana Pocsellin de la Localidad de Jasana Pocsellin, Distrito de Taraco, Provincia de Huancane - Puno	0	261,313	253,001	96.8	8,312
2230838: Mejoramiento de los Servicios de la I.E.I. Caritamaya del C.P. Caritamaya, Distrito Acora - Provincia Puno - Puno	0	2,479	0	0.0	2,479
2230840: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Candile, Centro Poblado de Candile del Distrito de Coata - Provincia de Puno	0	12,490	0	0.0	12,490
2230842: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Ccorocca del Centro Poblado de larimayo, Distrito Antauta - Melgar - Puno	0	117,709	107,117	91.0	10,592
2230843: Mejoramiento de los Servicios de la Institucion Educativa Inicial Publica Quelca Aymahuidel C.P. Quelca Aymahui, Distrito Acora - Puno - Puno.	0	14,050	0	0.0	14,050
2230885: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Inca Samawi Challacollo del C.P. Inca Samawi Callacollo del Distrito de Acora - Puno - Puno.	0	16,557	0	0.0	16,557
2230888: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 652 - Huasacona, Distrito Muñani - Azangaro - Puno	0	41,334	38,939	94.2	2,395
2230923: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E. Quillisani en El Centro Poblado de Quillisani, Distrito de Paratia, Provincia de lampa - Puno	0	230,856	228,003	98.8	2,853
2230924: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Cachipucara, Distrito Pilcuyo - El Collao - Puno	0	8,157	8,035	98.5	122
2230927: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I.de Ancocala, Distrito de Cuyo cuyo - Sandia - Puno	0	257,781	244,424	94.8	13,357

2230932: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Lluco, Distrito de Coata - Puno -Puno	0	6,393	0	0.0	6,393
2230933: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Molloco de la Comunidadde Molloco Distrito Acora - Puno - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2230934: Mejoramiento de Los Servicios Educativos de la I.E.I. N 638 de Chucaripo, del Distritode Saman - Azangaro - Puno	0	272,526	216,956	79.6	55,570
2230935: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 625 Ccorpa Accopata de la C.C.de Ccorpa Accopata, Distrito Asillo - Azangaro - Puno	0	115,936	96,169	83.0	19,767
2230937: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 650 de Purina, Distrito Tirapata - Azangaro - Puno	0	240,883	226,136	93.9	14,747
2230938: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. N° 653 Accarapisco, Distrito Saman - Azangaro - Puno	0	35,716	31,096	87.1	4,620
2230940: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Picotani, Distrito Putina - San Antonio Putina - Puno	0	231,091	212,588	92.0	18,503
2230941: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Pucacunca Distrito de Nuñoa - Melgar - Puno	0	22,524	22,520	100.0	4
2230943: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. San Isidro de Ccacachi, Distrito Juliaca - San Roman - Puno	0	9,863	1,800	18.3	8,063
2230945: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Sucasco en el Centro Poblado Sucasco Distrito Coata - Provinciade Puno- Puno	0	431,420	422,460	97.9	8,960
2230946: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Union Kenamari, Distrito Crucero - Carabaya - Puno	0	147,217	124,870	84.8	22,347
2230948: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la IEI Nro 660 Accosiri del Distrito de San Anton Azangaro - Puno	0	110,537	90,118	81.5	20,419
2230949: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Iei Quellahuyo Pomaoca del C.P. Quellahuyo Pomaoca, Distrito Moho - Moho - Puno	0	395,989	395,875	100.0	114
2230950: Mejoramientod e los Servicios Educativos de la Iei Sanquira, Distrito de Yunguyo - Yunyugo - Puno	0	14,000	0	0.0	14,000
2230956: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial de Tuquina Tacahua en el Centro Poblado Tuquina Tacahua, Distrito de Pomata, Provincia de Chucuito Puno	0	53,556	40,659	75.9	12,897
2230958: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial N 627 Chacamarca II, Distrito de Saman, Provinciade Azangaro - Puno	0	349,096	347,181	99.5	1,915
2230959: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial Nueva Esperanza, Barrio Mantodel Distrito Puno-Provinciade Puno - Puno	0	11,593	0	0.0	11,593
2230966: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Inicial	0	238,470	205,370	86.1	33,100

Nº 671 del Centro Poblado de Puncuchupa, En El Distrito de Chupa, Azangaro - Puno					
2231022: Mejoramiento de los Servicios Educativos del Nivel Inicial de la IEI Pasanacollo del Distrito de Nuñoa - Melgar - Puno.	0	107,397	103,621	96.5	3,776
2231029: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I. E. I. Nueva Panamericana de Ayaviri, Distrito de Ayaviri, Provincia de Melgar, Region Puno	0	30,417	9,655	31.7	20,762
2231031: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Aynacha Huatasani de la Parcialidad Aynacha Huatasani, Distrito Tilali - Moho - Puno	0	194,508	190,375	97.9	4,133
2231032: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I.de Jachahuinchoca de la Comunidad de Jachahuinchoca del Distrito de Acora de la Provincia de Puno, Puno	0	226,216	210,867	93.2	15,349
2231034: Mejoramiento de los Servicios Educativos En la I.E.I. Iacaya, Distrito Ilave - El Collao - Puno	0	11,528	0	0.0	11,528
2231035: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Llaquepa Pila del C.P. Llaquepa, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	97,615	92,493	94.8	5,122
2231036: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Mallcusuca Jararancuni del Centro Poblado de Mallcusuca Distrito Moho - Moho - Puno	0	9,000	0	0.0	9,000
2231037: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. N 596 Munaypata del Centro Poblado de Munaypata, Distrito de Ollachea Provincia de Carabaya Puno	0	338,377	268,043	79.2	70,334
2231040: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Quiriquiri de la Comunidad Quiriquiri, Distrito Moho - Moho - Puno	0	420,295	232,944	55.4	187,351
2231041: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.I. Sulcanaca, Distrito de Santa Rosa - Provincia de El Collao - Puno	0	20,574	20,452	99.4	122
2231043: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la IEI Alto Iguara de la Comunidad de Alto Iguara, Distrito de Sandia, Provincia Sandia-Puno	0	317,255	315,258	99.4	1,997
2231045: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Ccatacha, Distrito Lampa, Provincia de Lampa - Puno	0	66,562	59,859	89.9	6,703
2231047: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Choquechaca, Distrito Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	27,521	5,553	20.2	21,968
2231131: Mejoramiento de Servicio Educativo Inicial Nro. 591 San Antonio de Macusani, Distrito Macusani - Carabaya - Puno	0	269,995	254,996	94.4	14,999
2231138: Mejoramiento de Servicios Educativos Inicial en la I.E. Nº 609 Collasuyo Distrito Juliaca - San Roman - Puno	0	4,945	0	0.0	4,945
2231139: Mejoramiento de Servicios Educativos de la I.E.I. Huancarani, Distrito Azangaro - Azangaro - Puno	0	119,445	108,622	90.9	10,823

2231140: Mejoramiento de Servicios Educativos de la I.E.I. Ciudad Jardin de la Urbanizacion Ciudad Jardin Distrito Puno - Puno - Puno	0	21,990	4,153	18.9	17,837
2231142: Mejoramiento de Servicios Educativos de la I.E.I. Simillaca, Distrito de Ilave - El Collao - Puno	0	170,231	168,268	98.8	1,963
2231144: Mejoramiento de Servicios Educativos en la I.E.I. Jalluyo - Compuyo - Huilacollo, Distrito Pilcuyo - El Collao - Puno	0	414,171	369,448	89.2	44,723
2231348: Mejoramiento del los Servicios Educativos en la IEI Lunar de Oro B del Centro Poblado Cerro Lunar, Distrito de Ananea, Provincia de San Antonio de Putina-Puno	0	154,596	148,950	96.3	5,646
2231544: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Machamarca Distrito Yunguyo - Yunguyo - Puno	0	7,112	0	0.0	7,112
2231587: Mejoramiento del Servicio de Educacion de la Institucion Educativa Inicial Vilcamarca, Centro Poblado de Vilcamarca Distrito de Ocuwiri, Provincia de Lampa - Puno	0	58,024	6,179	10.6	51,845
2231591: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de Amotire del C.P. Amotiri Distrito de Pisacoma - Chucuito - Puno	0	123,467	114,853	93.0	8,614
2231592: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E. Nro. 500 del Centro Poblado Villa Chimu, Distrito Zepita - Chucuito - Puno	0	84,073	79,375	94.4	4,698
2231593: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Machamarca, Centro Poblado de Machamarca, Distrito Llalli - Melgar - Puno	0	116,064	114,376	98.5	1,688
2231594: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la I.E.I. Nro. 686 Ticaraya del Centro Poblado de Ticaraya, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	54,902	19,736	35.9	35,166
2231595: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial de la IEI Calacoto, Distrito de Copani- Yunguyo - Puno	0	261,295	259,979	99.5	1,316
2231599: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial del Centro Poblado Parque Cahuaya, Distrito de Rosaspata, Huancane - Puno	0	1,368	1,335	97.6	33
2231603: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E. 9 de Octubre del Distrito de Juliaca, San Roman, Puno	0	1,725	0	0.0	1,725
2231604: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E. Janansaya, Distrito Quilcapuncu - San Antonio de Putina - Puno	0	193,419	189,436	97.9	3,983
2231606: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. Challapata, Centro Poblado de Challapata, Distrito Macari - Melgar - Puno	0	79,843	76,460	95.8	3,383
2231607: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. Nro. 599 de Pumachanca, Distrito Ollachea - Carabaya - Puno	0	537,329	536,249	99.8	1,080

2231608: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E.I. Patabamba, Distrito Orurillo - Melgar - Puno	0	154,271	151,984	98.5	2,287
2231611: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la IEI Nro. 699 de la Localidad de Chijuyo Copapujo, Distrito Ilave - El Collao - Puno	0	72,799	72,248	99.2	551
2231620: Mejoramiento del Servicio de Educacion Inicial en la I.E. Umachullo del Anexo Umachullo, Distrito Coasa - Carabaya - Puno	0	75,650	55,037	72.8	20,613
2231682: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Año Callejon del C.P. Año Callejon, Distrito Plateria - Puno - Puno.	0	205,928	184,334	89.5	21,594
2231685: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I.del Centro Poblado de Santa Cruz de Cajnajo, Distrito Zepita - Chucuito - Puno	0	21,497	3,400	15.8	18,097
2231687: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Jahuiruma del C.P. Accllamayo, Sector Jahuiruma, Distrito Orurillo - Melgar - Puno	0	195,700	187,399	95.8	8,301
2231689: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Mantaro, Distrito de Vilquechico - Huancane - Puno	0	161,212	151,425	93.9	9,787
2231696: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Pampa Amarudel C.P. Pampa Amaru, Distrito Huancane - Huancane - Puno	0	0	0	0.0	0
2231697: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Parina del C.P. Parina, Distrito Chucuito - Puno - Puno	0	32,235	15,910	49.4	16,325
2231698: Mejoramiento del Servicio Educativo de la I.E.I. Tuquina del Centro Poblado de Tuquina, Distrito Pomata - Chucuito - Puno	0	9,000	8,000	88.9	1,000
2231701: Mejoramiento del Servicio Educativo de la IEI. Chapa del Sector Chapa, Distrito de Capachica, Provincia de Puno - Puno	0	29,131	14,467	49.7	14,664
2231703: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial N 512 de la Comunidad de Quilca en el Distrito de Zepita, Provincia de Chucuito - Puno	0	157,245	133,517	84.9	23,728
2231706: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 741 de Quety de la Comunidad de Quety, Distrito de Pilcuyo - El Collao - Puno	0	23,393	20,319	86.9	3,074
2231711: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro 655 Machaca Isla del Distrito de Saman, Provincia Azangaro - Puno	0	21,871	0	0.0	21,871
2231712: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 610 Distrito Caracoto - San Roman - Puno	0	166,008	135,085	81.4	30,923
2231713: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Nro. 739 de la Comunidad de Taracancamaya, Distrito Pilcuyo - El Collao - Puno.	0	9,000	3,026	33.6	5,974

2231714: Mejoramiento del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Publica Nro. 680 del C.P. Yorohoco, Distrito Huacullani - Chucuito - Puno	0	15,682	3,400	21.7	12,282
2231798: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Buenavista, Distrito de Atuncolla - Puno - Puno	0	17,083	4,863	28.5	12,220
2231799: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Capalla del Centro Poblado de Ccapalla - Mocaraya, Distrito de Acora, Provincia de Puno - Puno	0	7,182	0	0.0	7,182
2231801: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Chacocollo, Distritode Kelluyo - Chucuito Puno	0	50,313	35,019	69.6	15,294
2231804: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Mililaya de la Comunidadde Mililaya, Distrito Tilali Moho Puno	0	3,162	2,870	90.8	292
2231805: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N 577 de la Comunidad Campesina de Chacaconiza, Distrito Corani - Carabaya - Puno	0	308,984	277,928	89.9	31,056
2231808: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. N° 580 Calasuca del Distrito Ituata - Carabaya - Puno	0	365,405	307,050	84.0	58,355
2231810: Mejoramiento del Servicio Educativo en la I.E.I. Publica Jacha Quelluyo, Distrito de Kelluyo - Chucuito - Puno	0	363,289	341,218	93.9	22,071
2231857: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial de la I.E.I. Alto Pavita, en el CC.PP. Alto Pavita, Distrito Zepita - Chucuito - Puno	0	37,179	31,631	85.1	5,548
2231859: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial de la IEI del Centro Poblado Justo - Jatun Ayllu, Distrito de Santa Rosa - Melgar - Puno	0	226,884	221,253	97.5	5,631
2231860: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial en la I.E.I. 666 Ichuravi, Distrito San Jose - Azangaro - Puno	0	109,772	94,973	86.5	14,799
2231863: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial en la IEI de larkas, Distrito de Nicasio -lampa - Puno	0	99,985	98,500	98.5	1,485
2231864: Mejoramiento del Servicio Educativo Inicial en la IEI Escuri de Juliaca, Distrito de Juliaca - San Roman - Puno	0	205,207	163,632	79.7	41,575
2232161: Mejoramiento de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Ñacoreque Grande del Distrito Cuyo Cuyo - Sandia - Puno	0	32,019	31,913	99.7	106
2232212: Mejoramiento y Ampliacion del Servicio de Educacion Inicial de Culta, C.P. Culta, Distrito Acora - Puno - Puno	0	22,413	9,482	42.3	12,931
2232240: Mejoramiento y Ampliacion de los Servicios Educativos de la I.E.I. Miraflores del Barrio Union Miraflores del Distrito de Putina - San Antonio de Putina - Puno	0	41,088	33,192	80.8	7,896
2232241: Mejoramiento y Ampliacion de los Servicios Educativos de la IEI Pacaysuizo, del C.P. Pacaysuizo Distrito de Alto Inambari - Sandia - Puno.	0	21,490	13,733	63.9	7,757
2232242: Mejoramiento y Ampliacion de los Servicios Educativos en la I.E.I.	0	47,925	29,454	61.5	18,471

Huancasayani, de la comunidad de Huancasayani, Distrito Cuyo Cuyo - Sandia - Puno					
2232336: Mejoramiento y Ampliacion de los Servicios de Educacion Inicial en la Localidad de Carancas, Distrito desaguadero - Chucuito - Puno	0	213,748	161,173	75.4	52,575
2250284: Instalacion del Servicio Educativo de Nivel Inicial Ciclo II en la Institucion Educativa Inicial Nro. 688 del Centro Poblado Alto Zepita, Distrito de Zepita, Provinciad de Chucuito Puno	0	9,500	0	0.0	9,500
2250295: Mejoramiento del Servicio Educativode Nivel Inicial de la I.E.I. Tulacollo, Distrito de Kelluyo, Provincia de Chucuito - Puno.	0	4,519	0	0.0	4,519
2250322: Mejoramiento del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado en la Institucion Educativa Inicial Cuticarca, Distrito de Coasa, Provincia de Carabaya - Puno	0	3,550	0	0.0	3,550
2250333: Instalacion del Servicio Educativo Inicial en la IEI la Victoria de la Urbanizacion la Victoria de Macusani, Distrito de Macusani - Carabaya - Puno	0	11,787	0	0.0	11,787
2250351: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E.I. Chilahuito del Distrito de Paratia, Provincia de Lampa - Puno.	0	2,500	0	0.0	2,500
2250375: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial N 728 Apharuni del Distrito de Ilave, Provincia de El Collao, Puno	0	9,437	0	0.0	9,437
2250396: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial Escolarizado Ciclo II en la I.E.I N 707 del Centro Pobladode Jachocco Huaraco, Distrito Ilave, Provincia de el Collao -departamento Puno.	0	25,336	11,500	45.4	13,836
2250398: Instalacion del Servicio Educativo del Nivel Inicial en la I.E.I. N 791 de Challacollo, Distrito de Pomata, Provincia de Chucuito Puno	0	9,526	0	0.0	9,526
2250403: Instalacion del Servicio Educativo en la I.E.I. N 696 Cangalli Achatuyo del Distrito Ilave, Provinciad de el Collao Puno	0	10,117	0	0.0	10,117
2250457: Instalacion del Servicio Educativo de la I.E.I. Nro 295 Villa Blanca Ancaputo, Distrito de Zepita, Provincia de Chucuito Juli - Puno.	0	14,607	0	0.0	14,607
2250460: Instalacion del Servicio Educativo de la Institucion Educativa Inicial Ciclo II Nueva Esperanza, Distritode Macari, Provincia de Melgar - Puno	0	13,500	0	0.0	13,500
2250485: Instalacion del Servicio Educativo en la I.E. de Nivel Inicial Ciclo II Virgen del Rosario, Distrito de Crucero, Provincia de Carabaya - Puno.	0	6,168	0	0.0	6,168
2250489: Instalacion de los Servicios Educativos en la I.E.I. Alcamarine del Distrito de Macusani - Carabaya - Puno.	0	7,213	0	0.0	7,213
2250495: Instalacion del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Inicial Potojani	0	11,500	0	0.0	11,500

Grande del Distrito de Chucuito, Provincia de Puno, Region de Puno					
2250499: Instalacion de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Patani, Distrito de desaguadero, Provincia de Chucuito y departamento de Puno.	0	11,500	0	0.0	11,500
2250527: Instalacion de los Servicios Educativos en la Institucion Educativa Inicial Tahuantinsuyo, Distrito de desaguadero, Provincia de Chucuito y departamento de Puno.	0	14,799	0	0.0	14,799
2250558: Mejoramiento de los Servicios Educativos de la Institucion Educativa Primaria N° 72659 de Ayaviri, Distrito de Ayaviri, Provincia de Melgar - Puno	0	141,739	0	0.0	141,739
2250571: Instalacion del Servicio Educativo en el Nivel Inicial Ciclo II del Ista Siglo XX, Distrito de Azangaro, Provinciae de Azangaro - Puno.	0	23,772	0	0.0	23,772
2250582: Instalacion de los Servicios de Educacion Inicial Escolarizada de Muni Centro Poblado de Muni, Distrito de Pusi, Provincia de Huancane, Region Puno	0	19,504	0	0.0	19,504
2250752: Mejoramiento de los Servicios Educativos en E.B.R. Orientado a la Ecoeficiencia en la II.EE. Independencia Nacional de la Ciudadde Puno.	0	80,332	0	0.0	80,332
2250952: Mejoramiento del Servicio Educativo en la Institucion Educativa Primaria 70150 del Centro Poblado Huacochullo, en el Distrito de Pichacani, Provinciae de Puno, Puno	0	136,960	0	0.0	136,960
2284935: Mejoramiento del Servicio Educativo en la IES Politecnico Regional los Andes, Distrito de Juliaca, Provincia de San Roman - Puno	0	140,000	116,466	83.2	23,534

Fuente: MEF-Portal de Transparencia Económica