



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



TESIS

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU INFLUENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS PROYECTOS EN CAMÉLIDOS
DEL INSTITUTO DE INNOVACIÓN AGRARIA – INIA EN LA REGIÓN
PUNO**

PRESENTADA POR:

YOVANA BERTHA YUCRA YUCRA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

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

PUNO, PERU

2020



DEDICATORIA

A Dios con mucho amor a nuestro padre celestial, por su infinita bondad, por estar a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias para continuar luchando día tras día y por permitirme tener vida y salud.

En especial a mí querida hija Dariana A., mi orgullo, mi fortaleza y mi gran motivación para superarme profesionalmente y con cariño al Ing. Zeballos C. por su apoyo incondicional; a mis padres por haber forjado la persona que soy mi gratitud por sus consejos.



AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional del Altiplano, a la Escuela de Posgrado, Maestría en Contabilidad y Administración, mención en Gestión Pública, por los conocimientos impartidos durante nuestra formación profesional por sabias enseñanzas y por contribuir a mi desarrollo profesional.

A los miembros de mi jurado, Dr. Antonio Espillico Chique, Dr. Julio Cesar Choque Vargas y Dr. Henry Percy Catacora Mayta, por sus consejos y apoyo incondicional durante la formación académica de Postgrado.

A mi asesor, Dr. German Alberto Medina Colque, por su paciencia, por el tiempo que dedicó y constante asesoramiento durante el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación.



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
ÍNDICE DE ANEXOS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1.Marco teórico	3
1.1.1. Gestión Pública	3
1.1.2. Gestión administrativa	3
1.1.3. Instituto Nacional de Innovación Nacional – INIA	4
1.1.3.1. Visión INIA	4
1.1.3.2. Objetivo general	4
1.1.3.3. Objetivos Estratégicos Institucionales	4
1.1.3.4. Estructura Orgánica y Funcional	5
1.1.3.5. Funciones	5
1.1.3.6. Centros de Investigación y Producción del INIA	6
1.1.4. Entidades involucradas en la implementación del Programa - INIA	7
1.1.5. Unidad Ejecutora Administrativa del Programa	8
1.1.5.1. Equipo Administrativo	8
1.1.5.2. El Equipo Técnico	9
1.1.6. Gestión del Programa	9
1.1.7. El Presupuesto	10
1.1.8. Fondos Públicos	10
1.1.9. Los Gastos Públicos	10
1.1.10. Proceso Presupuestario	11
1.1.10.1. Programación Multianual Presupuestaria	11
	iii



1.1.10.2.	Formulación Presupuestaria	11
1.1.10.3.	Aprobación Presupuestal	11
1.1.10.4.	Ejecución Presupuestal	12
1.1.10.5.	Evaluación Presupuestara	13
1.1.11.	Fuentes de Financiamiento	13
1.1.12.	Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-RP)	13
1.1.13.	Marco conceptual	13
1.2.	Antecedentes	14
1.2.1.	Trabajos de Investigación Internacionales	14
1.2.2.	Trabajos de Investigación Regional y Local	22

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.	Identificación del Problema.	23
2.2.	Enunciados del Problema	24
2.2.1.	Pregunta General	24
2.2.2.	Preguntas Específicas	24
2.3.	Justificación	25
2.4.	Objetivos	25
2.4.1.	Objetivo General	25
2.4.2.	Objetivos Específicos	25
2.5.	Hipótesis.	26
2.5.1.	Hipótesis General	26
2.5.1.	Hipótesis Específicos	26

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.	Lugar de estudio	27
3.2.	Población	27
3.3.	Muestra	27
3.4.	Método de la investigación	28
3.4.1.	Método Analítico Descriptivo	28
3.5.	Descripción detallada de métodos por objetivos específicos	28
3.5.1.	Técnicas para la recolección de datos	28
3.5.2.	Instrumentos para la recolección de datos	29



3.5.3.	Técnicas para el procesamiento de datos	29
--------	---	----

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Análisis e Interpretación de Resultados	30
4.1.1.	OE1: Analizar la programación presupuestal y la incidencia en la ejecución presupuestal de los proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019	31
4.1.2.	OE2: Determinar el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal institucional respecto al PIM de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019	54
4.1.3.	OE3. Proponer las alternativas de solución para una óptima ejecución del presupuesto y el logro de las metas y objetivos de los Proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno	62
4.2.	Contrastación de Hipótesis con los Objetivos	63
4.2.1.	Contrastación de hipótesis general con objetivo general	63
4.2.2.	Contrastación de hipótesis específicos con objetivos específicos	63
4.3.	Discusión	67
	CONCLUSIONES	72
	RECOMENDACIONES	74
	BIBLIOGRAFIA	75
	ANEXOS	80

Puno, 14 de agosto de 2020

ÁREA: Gestión pública y privada

TEMA: Gestión administrativa e influencia en ejecución presupuestal

LÍNEA: Administración y marketing



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
1. Ejecución de presupuestal en personal y servicios del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	31
2. Ejecución de presupuestal en pasajes y viáticos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	35
3. Ejecución de presupuestal en bienes y equipos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	39
4. Ejecución de presupuestal en insumos y materiales del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	43
5. Ejecución de presupuestal en capacitación, divulgación y comunicaciones del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	47
6. Ejecución de presupuestal en imprevistos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	51
7. Ejecución de presupuestal en gestión del proyecto del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	53
8. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2016	54
9. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2017	56
10. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2018	58
11. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2019	60
12. Rango de indicadores de gestión, MEF	65



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
1. Análisis de la programación y ejecución de presupuestal en personal y servicios del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	32
2. Análisis de la programación y ejecución de pasajes y viáticos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	36
3. Ejecución presupuestal en bienes y equipos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto	40
4. Ejecución presupuestal en insumos y materiales del periodo 2016 – 2019.	44
5. Ejecución presupuestal en capacitación, divulgación y comunicaciones periodo 2016 – 2019	48
6. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2016	55
7. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2017	57
8. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2018	59
9. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2019	61



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
1. Información presupuestal del proyecto 063_PI	80
2. Información presupuestal del proyecto 067_PI	81
3. Información presupuestal del proyecto 072_PI	82
4. Información presupuestal del proyecto 074_PI	83
5. Información presupuestal del proyecto 078_PI	84
6. Información presupuestal del proyecto 133_PI	85
7. Matriz de consistencia	86

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “Análisis de la gestión administrativa y su influencia en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del Instituto de Innovación Agraria – INIA en la Región Puno” cuyo objetivo fue determinar el nivel de influencia de la gestión administrativa en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno, es una investigación de tipo básica, nivel de investigación descriptivo – explicativo, con diseño no experimental, donde la población está constituida de 13 proyectos en camélidos de la Región de Puno; como la población y muestra es bastante pequeña, se usó el muestreo no probabilístico por conveniencia. La metodología usada fue la técnica de recolección de información (datos) directamente de los proyectos, para el procesamiento de estos se utilizó el Excel. Para el análisis e interpretación se realizó la estadística descriptiva (frecuencias y porcentajes). Los resultados obtenidos para programación e incidencia de la ejecución presupuestal fueron 75.78%, 71.05%, 87.72%, 91.43%, 83.81%, 75.59% para los PI_063, 067, 072, 074, 078 y 133 respectivamente, para nivel de eficacia de ejecución de gasto según rango de calificación del MEF fue 0.98, 0.86, 0.70 y 0.48 para los años 2016, 2017, 2018 y 2019 respectivamente, finalmente se propuso un instructivo interno para la mejora y consecuente implementación en cada proyecto de inversión. Se concluye que el nivel de eficacia para el periodo 2016 y 2017 fue muy bueno y regular respectivamente, para los periodos 2018 y 2019 fue deficiente.

Palabras clave: administración, gestión, INIA, presupuesto, proyecto.

ABSTRACT

The research work entitled "Analysis of administrative management and its influence on the budgetary execution of projects in camelids of the Institute of Agrarian Innovation - INIA in the Puno Region" whose objective was to determine the level of influence of administrative management in the execution budgeting of the INIA camelid projects in the Puno region, is a basic research, descriptive-explanatory level of research, with a non-experimental design, where the population consists of 13 camelid projects in the Puno Region; since the population and sample is quite small, non-probability sampling was used for convenience. The methodology used was the technique of collecting information (data) directly from the projects, for the processing of these the Excel was used. For analysis and interpretation descriptive statistics (frequencies and percentages) were performed. The results obtained for programming and incidence of budget execution were 75.78%, 71.05%, 87.72%, 91.43%, 83.81%, 75.59% for PI_063, 067, 072, 074, 078 and 133 respectively, for level of execution efficiency Spending according to the MEF's rating range was 0.98, 0.86, 0.70, and 0.48 for the years 2016, 2017, 2018, and 2019, respectively, and finally an internal instruction was proposed for improvement and consequent implementation in each investment project. It is concluded that the level of effectiveness for the period 2016 and 2017 was very good and regular respectively, for the periods 2018 and 2019 it was deficient.

Keywords: administration, budget, INIA, management, project.

INTRODUCCIÓN

Los camélidos sudamericanos (CSA) son una riqueza pecuaria y genética de las poblaciones andinas. Bajo el termino CSA se incluye dos especies domésticas, la alpaca y la llama, y a dos silvestres, la vicuña y el guanaco.

En el Perú el Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA), a través del Programa Nacional de Innovación Agraria (PNIA), fomenta investigación en la Estación Experimental Agraria Illpa, con el objetivo de generar conocimiento científico para alcanzar una mejora reproductiva de alpacas y llamas de forma técnica y sostenible. Las investigaciones son lideradas por el Programa Nacional de Investigación en Camélidos del INIA con sede en el Centro de Investigación y Producción – CIP Quimsachata de la EEA Illpa, ubicado en la región Puno (PNIA, 2019).

La inversión para los proyectos en camélidos asciende a más de 3 millones de soles que ha permitido la ejecución presupuestal en la adquisición de bienes y servicios como estudios técnicos, artículos científicos, experimentos relacionados a biotecnología reproductiva, desarrollo de protocolos, manuales, tesis, eventos de difusión y capacitaciones (PNIA, 2019).

El estudio realizado tiene como fin analizar la gestión administrativa y la influencia de la ejecución presupuestal en los proyectos de camélidos; como se ha mostrado las principales deficiencias en la gestión administrativa, las cuales terminan incidiendo negativamente en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos; es por ello la importancia del estudio del presente trabajo con el propósito de desarrollar la investigación se ha dividido el trabajo en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Está estructurada por la revisión de literatura, el cual contiene el contexto, marco teórico que sirve de base la realización de la investigación; así mismo se encuentran las principales definiciones, que se presentan en la investigación.

Capítulo II: Planteamiento del problema, definición del problema, intención de la investigación, justificación, los objetivos y la hipótesis de la investigación.

Capítulo III: Se muestra la metodología, estrategias y registro de datos.



Capítulo IV: Resultados de la investigación. Finalmente se presentan conclusiones de la investigación, recomendaciones y las referencias bibliográficas consultadas, se adjuntan como anexos la matriz de consistencia e información recopilada.

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico

1.1.1. Gestión Pública

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. En síntesis, la gestión (actuaciones) realizada por el personal que brinde servicios en cualquier entidad del estado (Castro, 2013).

1.1.2. Gestión administrativa

Conjunto de acciones mediante las cuales el funcionario desarrolla sus actividades a través de las fases de la administración, como son la planificación, organización, dirección, coordinación y control (Castro, 2013).

La gestión administrativa es una herramienta de gestión que permite la toma de decisiones, aporta al control de las diferentes actividades ejecutadas en una entidad con el objeto de lograr las metas de la entidad, con la ejecución eficiente del presupuesto (Cobo y Díaz, 2019).

El programa de los proyectos de camélidos tiene como una de las funciones gestionar los recursos del programa a través de tres funciones:

- ✓ Gestionar la totalidad de los recursos del programa
- ✓ Administrar y asignar los recursos para la ejecución de los proyectos.

- ✓ Administrar y asignar los recursos para el apoyo del INIA según el MOP, el PNIA se relaciona con el INIA al participar con los técnicos designados por el INIA en la conceptualización de los proyectos que recibirán apoyo al programa, asignar los recursos para el financiamiento de los proyectos, velar por el cumplimiento de las normas; y realizar las evaluaciones de los resultados de los proyectos (Escaffi, 2018).

1.1.3. Instituto Nacional de Innovación Nacional – INIA

El Instituto Nacional de Innovación Agraria (INIA), a través del Programa Nacional de Innovación Agraria (PNIA), fomenta investigación en la Estación Experimental Agraria Illpa con el objetivo de generar conocimiento científico para alcanzar una mejora reproductiva de alpacas y llamas de forma técnica y sostenible. Las investigaciones son lideradas por el Programa Nacional de Investigación en Camélidos del INIA con sede en el Centro de Investigación y Producción – CIP Quimsachata de la EEA Illpa, ubicado en la región Puno (PNIA, 2019).

1.1.3.1. Visión INIA

“Al 2021, Perú tiene un agro próspero, competitivo e insertado al mercado nacional e internacional, a través de la productividad y calidad de sus productos agroalimentarios”.

1.1.3.2. Objetivo general

Contribuir en el incremento de los niveles de producción y productividad de la crianza de camélidos, generando alternativas tecnológicas para impulsar la crianza sostenible y conservación de la biodiversidad genética. Objetivos Estratégicos Institucionales.

- ✓ Generar tecnologías apropiadas para la crianza de camélidos en relación a su ecosistema.
- ✓ Promover la crianza de alpacas y llamas de alto rendimiento en calidad de fibra, carne, alta tasa reproductiva y resistencia a enfermedades.

- ✓ Contribuir en la producción de reproductores alpacas y llamas con valor de cría para los centros de producción de reproductores y Bancos de Germoplasma.
- ✓ Transferir tecnología validada a los Proveedores de Asistencia Técnica para medir su impacto y adopción (Camélidos, 2002).

1.1.3.3. Estructura Orgánica y Funcional

En cumplimiento al Decreto Ley N° 25902, (2008), se crea el INIA, a través de la Ley Orgánica del Ministerio de Agricultura, así como el Decreto Supremo N° 031-2005-AG que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del INIA (vigente a la fecha), el INIA – Región Puno, tiene la estructura orgánica, de acuerdo a la Ley 28987 que restablece la denominación del INIA y precisa sus funciones:

- ✓ **Consejo Directivo.** Jefatura
- ✓ **Gerencia General.** Unidad de Imagen Institucional y trámite Documentario
- ✓ **Oficina de Administración.** Unidad de Recursos Humanos, Abastecimientos, Patrimonio, contabilidad, Tesorería e Informática.
- ✓ **Oficina de Planeamiento y Presupuesto.** Unidad de Planeamiento y Racionalización, Presupuesto, proyectos e Inversión, Cooperación Técnica y Financiera
- ✓ **Oficina de Asesoría Jurídica.**
- ✓ **Jefatura.** Dirección de Gestión de la Innovación Agraria, Recursos Genéticos, Biotecnología, Desarrollo Tecnológico Agrario, Supervisión y Monitoreo en las EEA y Estructura Orgánica de la EEA Illpa Puno.
- ✓ **Órgano de Dirección.** Dirección
- ✓ **Órganos de Línea.** Unidad de Extensión Agraria (UEA) e de Investigación Agraria (UIA).

1.1.3.4. Funciones

- ✓ Son funciones del INIA en los proyectos en camélidos:

- ✓ Formación de núcleos genéticos de élite con valor de cría para la producción de reproductores en camélidos sudamericanos domésticos.
- ✓ Desarrollo de la biotecnología reproductiva en la mejora genética de los camélidos y la producción de reproductores de calidad en alpacas y llamas.
- ✓ Desarrollo de alternativas tecnológicas para la prevención, control y tratamiento de las enfermedades que influyen negativamente al incremento de la producción y productividad en camélidos.
- ✓ Desarrollo de alternativas tecnológicas de nutrición y alimentación que contribuyan a mejorar la condición corporal y la eficiencia reproductiva en camélidos (Camélidos, 2002).

El INIA cuenta con las siguientes Investigaciones:

- ✓ Investigación Agraria
- ✓ Investigación en Cultivos
- ✓ Investigación en Recursos Genéticos y Biotecnología
- ✓ La Transferencia de Tecnología Agraria.
- ✓ Investigación en Crianzas.

1.1.3.5. Centros de Investigación y Producción del INIA

Centro de Investigación en Crianzas y Producción Quimsachata

El Programa Nacional en Camélidos realiza sus trabajos de investigación de 06 proyectos de camélidos donde cuenta un capital pecuario considerable de animales a disposición para realizar los experimentos, en el Centro de Investigación y Producción Quimsachata, ubicado entre provincias de Lampa y San Román de la región Puno, con una extensión de 4280 ha y una altitud promedio de 4300 m. (Camélidos, 2002).

También cuenta con 5 laboratorios debidamente equipados, ello permite realizar trabajos de investigación básica y aplicada con rigor científico.

1.1.4. Entidades involucradas en la implementación del Programa - INIA

El INIA es responsable de la implementación y ejecución total del proyecto de camélidos a través de una Unidad Ejecutora del Programa (UE) debidamente establecida por las normas legales que le apliquen y, conducida por un Director Ejecutivo quien reportara al Jefe del INIA (PNIA, 2014).

Asimismo, participan en la Ejecución del proyecto en camélidos:

- ✓ **Ministerio de Agricultura (MINAGRI)**, Especialistas en sanidad agraria del Ministerio de Agricultura y Riego – MINAGRI, explicaron que mediante este tratamiento preventivo se refuerza el sistema inmunológico de alpacas y llamas.
- ✓ **Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)**. El perfil del proyecto con Código SNIP 25596 Mejoramiento de los servicios Estratégicos del Instituto de Innovación Agraria, fue aprobada por la Dirección General de Política de Inversiones del MEF Mediante el Informe Técnico N° 061-2013-EF.
- ✓ **El Ministerio del Ambiente MINAM**. Su principal interés es plantear mejorar las estrategias de gestión de las familias criadoras de alpacas para afrontar los riesgos climáticos del CIP Quimsachata y optimizar el manejo de recursos tales como agua, suelo, pastos y humedales.
- ✓ **Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA)**. El SENASA logró aplicar vitaminas y antiparasitarios a animales y capacitó a productores en las provincias de Puno.
- ✓ **Gobiernos Regionales**. Incrementa la productividad de la crianza en alpacas en la región de Puno, mejorando los recursos para una crianza sostenibles en las Unidades familiares Alpaqueras.
- ✓ **Gobiernos Locales**. En concordación con el Gobierno Regional, busca promover políticas orientadas a generar productividad y competitividad en las zonas rurales y urbanas y concertar entre el sector público y privado.
- ✓ **Universidades, Centros e Institutos de Investigación publicación y Privados**. Los proyectos son financiados por el INIA en alianza estratégica con la Universidad Nacional Agraria La Molina (UNALM) y la Universidad del Pacífico, con el objetivo de desarrollar alternativas

tecnológicas que disminuyan los riesgos de las alteraciones del equilibrio medioambiental en nuestros camélidos.

- ✓ **Las Organizaciones de Productores.** A través de este proyecto, el INIA ha capacitado y formado a promotores alpaqueros, quienes brindarán asistencia técnica a criadores de comunidades campesinas de Puno y Ayacucho.
- ✓ **Banco Interamericano de Desarrollo (BID).** El 15 de abril del 2014 el gobierno del Perú suscribió con el Banco Mundial y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para financiar parcialmente la ejecución del PNIA por un monto de \$80 millones de dólares americanos.

El 16 de abril del 2014 el gobierno del Perú suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo, el contrato de préstamo N°3088/OC-PE para financiar el Proyecto Mejoramiento de los servicios estratégicos de Innovación Agraria del PNIA por un lapso de 05 años (Escaffi, 2018).

1.1.5. Unidad Ejecutora Administrativa del Programa

El Programa Nacional de Innovación Agraria PNIA – es la Unidad Ejecutora para la ejecución de los Proyectos en camélidos; se implementará una Unidad Coordinadora que se constituirá como Unidad Ejecutora la cual, se ceñirá a lo establecido en la directiva del SNIP (PNIA, 2014).

La UEP estará conducida por un Director Ejecutivo del programa y contará con un Director de operaciones y con un equipo administrativo y técnico.

1.1.5.1. Equipo Administrativo

Es responsable de planear, administrar los recursos financieros, humanos y físicos, y de realizar todas las actividades del programa, relacionados con la gestión financiera, desembolso, prepara informes financieros semestrales y anuales, y asegurara la conformidad de todos los contratos celebrados por el programa de conformidad con los procedimientos del BID y el Banco Mundial (PNIA, 2014).

- ✓ Este equipo estará bajo la supervisión de la Dirección.

- ✓ Conducir la ejecución de los proyectos en camélidos.

1.1.5.2.El Equipo Técnico

Es responsable de coordinar aspectos técnicos del programa y se encargara de:

- ✓ Proponer y supervisar cualquier trabajo analítico relacionado con los componentes de los proyectos en camélidos.
- ✓ Formular y evaluar las estrategias y los detalles del diseño para la implementación de los componentes de los proyectos en camélidos.
- ✓ Trabajaran de cerca con las áreas del INIA y secretaria Técnica.
- ✓ Participara en la preparación e implementación del software especializado (<https://pip2.pnia.gob.pe/pip2>) para el programa con la finalidad de realizar el seguimiento de la ejecución físico y ejecución financiero de los proyectos en camélidos.

Este equipo estará bajo la supervisión de la Dirección de operaciones (PNIA, 2014).

1.1.6. Gestión del Programa

Comprende:

- ✓ **Honorarios:** implementación de personal para el desarrollo de la gestión de los proyectos en camélidos.
- ✓ **Equipamiento:** compra de bienes para la implementación de la oficina de gestión del programa
- ✓ **Gastos Recurrentes.** Seguros, compra de materiales, pasajes, viáticos, servicios generales y gastos para la implementación de la oficina de gestión y para las visitas de seguimiento.
- ✓ **Estudios externos:** consultorías y auditorías para asegurar el cumplimiento de los contratos de préstamo relacionados con el programa y los proyectos 1 y 2, tales como auditoria (PNIA, 2014).

1.1.7. El Presupuesto

El presupuesto es el instrumento de gestión principal de política pública, donde se fijan los objetivos y estrategias, se identifica a las unidades de ejecución, y debe contener principios de competencia, universalidad, unidad, especialidad, equilibrio, flexibilidad y publicidad (Escobar *et al.*, 2017).

Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades del sector público y refleja los ingresos que financia dichos gastos (D.L. N° 1440, 2018).

El presupuesto comprende:

- ✓ Los gastos que como máximo pueden contraer las entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financia dichas obligaciones.
- ✓ Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las entidades con los créditos presupuestarios que el presupuesto les aprueba (Alvarado, 2018).

1.1.8. Fondos Públicos

Se orientan a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientes de la fuente de financiamiento de donde provenga. Su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia (Bastidas *et al.*, 2009).

Los fondos se orientan de manera eficiente a las prioridades del desarrollo del país.

1.1.9. Los Gastos Públicos

Es la cantidad de recursos financieros, materiales y humanos que el sector público representado por el gobierno emplea para el cumplimiento de sus funciones, entre las que se encuentran de manera primordial la de satisfacer los servicios públicos de la sociedad. Así, el gasto público es considerado la devolución a la sociedad de algunos recursos económicos que el gobierno

capta vía ingresos públicos, por medio de su sistema tributario principalmente (Ibarra, 2009).

1.1.10. Proceso Presupuestario

Es el conjunto de procedimientos secuenciales a través del cual se administra en forma adecuada el presupuesto de toda institución pública.

Comprende 5 fases:

1.1.10.1. Programación Multianual Presupuestaria

Durante esta etapa las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el MEF elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas.

La programación presupuestaria es la primera fase 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 (Directiva N°002-2019-EF/50.01).

1.1.10.2. Formulación Presupuestaria

En esta fase se determina las metas y se consignan las cadenas de gasto y las respectivas fuentes de financiamiento.

En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

Maximizar eficiencia en la provisión de los servicios y logro de resultados priorizados, tomando en consideración los gastos de funcionamiento de carácter permanente, como es el caso de las planillas del personal activo y cesante; las obligaciones reconocidas de acuerdo a la normatividad vigente (D.L. N° 1440, 2018).

1.1.10.3. Aprobación Presupuestal

Los Presupuestos Institucionales de Apertura Correspondientes a los Pliegos del Gobierno Nacional se aprueban a más tardar el 31 de diciembre del año fiscal anterior a su vigencia. Para este fin, los Pliegos del Gobierno Nacional publican, en sus respectivos portales

institucionales, sus Presupuestos Institucionales de Apertura, dentro de los cinco (5) días calendario siguientes de su aprobación.

1.1.10.4. Ejecución Presupuestal

comprende un conjunto de actividades destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo, este se desarrolla sobre la base de las políticas establecidas por el ente rector de la administración financiera del Estado (Mendoza *et al.*, 2018).

La Programación de Compromisos Anual (PCA) es un instrumento de programación del gasto público, de corto plazo, por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo, en el marco de las reglas fiscales vigentes.

La ejecución de los ingresos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- ✓ **La Estimación.** es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal.
- ✓ **La Determinación.** es el 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.
- ✓ **La Percepción o Recaudación.** es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

La Ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:

- ✓ Certificación
- ✓ Compromiso
- ✓ Devengado
- ✓ Pago

1.1.10.5. Evaluación Presupuestaria

La Evaluación Presupuestaria es el análisis sistemático y continuo del desempeño en la gestión del presupuesto y en el logro de los resultados prioritarios y objetivos estratégicos institucionales, con el propósito de contribuir a la calidad del gasto público. La Evaluación Presupuestaria comprende el seguimiento y la evaluación.

1.1.11. Fuentes de Financiamiento

Los recursos que financian el Presupuesto del Sector Público se estiman por fuentes de financiamiento. Estas fuentes son: Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados, Recursos por Operaciones Oficiales De Crédito, Donaciones y Transferencias, Recursos Determinados.

1.1.12. Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-RP)

El Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos (SIAF-RP), es un sistema de registros únicos del uso de los recursos públicos. Compone una herramienta informática de gestión que, al usarlo de forma oportuna, afianza la solidez y fluidez de los registros vinculados a la ejecución de Ingresos y Gastos. Todos los datos que se registran en el SIAF y son transferidos al Ministerio de Economía y Finanzas , su objetivo es mejorar la gestión financiera obteniendo así la transparencia de los recursos públicos con una orientación basada en resultados (Urrutia, 2019).

1.1.13. Marco conceptual

- ✓ **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.
- ✓ **Genérica de gasto.** Nivel mayor de agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado 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 (Chero, 2011).

- ✓ **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 institucional debe permitir el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas presupuestadas trazados para el año fiscal respectivo (Soto, 2015).
- ✓ **Proyecto.** El proyecto implica un esfuerzo de inversión de recursos económicos y sociales para generar bienes y servicios y capacidades en el futuro. Es decir, es un esfuerzo llevado a su ejecución buscando beneficios, los mismos que pueden ser económicos financieros o sociales (León, 2007).
- ✓ **Proyecto de Inversión Pública (PIP).** Toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y éstos sean independientes de los de otros proyectos (Morales y Trueba, 2011).
- ✓ **Plan Operativo Institucional.** Es una herramienta de planificación institucional de corto plazo, en la que se establecen los objetivos y metas y se programan las metas operativas, se aprobaría en el primer trimestre debe ajustarse en función a los techos presupuestarios que asigna el MEF a cada institución para el próximo año, y que deberían estar alineados con la programación multianual que se realiza cada año (Oliva, 2018).

1.2. Antecedentes

1.2.1. Trabajos de Investigación Internacionales

Flores y Flores (2008), el presente artículo trata a cerca de la importancia e impacto que tiene el presupuesto público en la economía, desarrollo y en el

nivel de vida de los habitantes de cualquier país, muestra una parte esencial de la política económica; ya que da pauta a las prioridades y objetivos del gobierno a través de los montos asignados a sus ingresos y a sus egresos. El proceso de planificación presupuestal es una herramienta fundamental para que el gobierno formule, discuta, apruebe, ejecute, controle y evalúe los resultados de la estructura de la clasificación del gasto público en cada uno de los rubros de tal manera que se refleje en un crecimiento y desarrollo a nivel macro y microeconómico.

Rodríguez *et al.* (2015), analiza la gestión presupuestaria de las universidades cubanas. Se aplicaron los métodos de investigación histórico-lógico para conocer las características de la administración financiera y sus particularidades en las universidades cubanas, y el análisis y síntesis, que permitió establecer las particularidades del objeto de estudio y las condiciones apropiadas para su aplicación práctica. El trabajo llena un vacío teórico y práctico en la gestión presupuestaria de las universidades cubanas, y define el enfoque de riesgos a los efectos de los análisis presupuestarios en un contexto donde la pérdida o retiro del financiamiento presupuestario, ante las nuevas regulaciones vigentes, puede impactar negativamente en el logro de los objetivos institucionales.

Santana (2016), “La planificación estratégica y la gestión administrativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales (GADM) de Tungurahua” muestra la incidencia de la planificación estratégica en la gestión administrativa. desarrolló un instrumento de diagnóstico, análisis, reflexión y con un enfoque deductivo y exploratorio, a través de la investigación tecnológica, instrumento que incorpora el conocimiento científico y tecnológico. A través de sus resultados, concluye que la utilización de un modelo de planificación estratégica óptimo permite la medición, control y evaluación estratégica de los GADM de Tungurahua, ya que la falta de una planificación y gestión administrativa adecuada no permiten el cumplimiento eficiente y eficaz de las metas y proyectos concebidos por las organizaciones. Con eso concluye que las instituciones poseen planes estratégicos que no se

cumplen totalmente y, que es necesaria una mayor exigencia para aumentar dicho cumplimiento.

1.8.2. Trabajos de Investigación Nacional

Alvarez e Hinojosa (2014), "Gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Santa Ana provincia de Castrovirreyna, Periodo 2012" en su estudio busco identificar las características y la incidencia de la gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal; para su efecto, se hace necesaria con urgencia implantar la planeación estratégica para mejorar el proceso de ejecución presupuestal, con una adecuada participación de sus autoridades y funcionarios, mediante el establecimiento de un sistema de comunicación efectivo, por el cual deben darse a conocer los objetivos y metas organizacionales, lo cual, conducirá al desarrollo de la población a partir del periodo 2013., se tomó como muestra 20 personas de la población en general, y concluyéndose: en el 10% manifiesta que la gestión se ubica en el nivel bajo, el 70% menciona que se ubica en el nivel medio, mientras que el 20% señala que se ubica en el nivel aceptable. En relación a la ejecución presupuestal el 10% indica un nivel bajo, el 60% en un nivel medio, mientras que 30 hace referencia a un nivel aceptable de ejecución presupuestal.

Calle (2019), "Evaluación de la ejecución del presupuesto y gestión administrativa para la optimización de gastos corrientes en la agencia 2 Cutervo del Banco de la nación" en su investigación enmarca el enfoque cuantitativo y descriptivo propositivo, se trabajó con 8 responsables en el área de presupuesto, aplico un cuestionario. La investigación permitió determinar finalmente el control de la ejecución presupuestal, en la Agencia 2 y dependencias del Banco de la Nación de Cutervo es débil, por lo que la propuesta de un modelo de control de ejecución presupuestal se constituye en una herramienta fundamental para lograr óptimamente la eficiencia en el gasto del Banco de la Nación Agencia 2 Cutervo.

Calloquispe (2018), "Recursos directamente recaudados y su ejecución de inversión por administración directa en la Municipalidad Provincial de San Martín periodo 2015 – 2017", se planteó determinar cómo se relaciona los recursos directamente recaudados y la ejecución de inversión por

administración directa. Se contó con la participación de los colaboradores de la entidad municipal y la ejecución de inversión. La investigación fue de tipo no experimental y diseño descriptivo correlacional. Los resultados obtenidos mediante la correlación de Pearson (0.865), indican que existe una correlación significativa entre los recursos directamente recaudados con la ejecución de inversión por administración directa con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.865; por lo tanto, las rentas de propiedad, venta de bienes, multas, sanciones y prestaciones de servicios se relacionan directamente en la ejecución de inversión por administración directa. concluyéndose que “Los recursos directamente recaudados se relaciona significativamente con la ejecución de inversión por administración directa en la Municipalidad.

Chaquila (2016), “Gestión administrativa y el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos humanos de la unidad ejecutora 008 del ministerio público de San Martín – Moyobamba 2015 - 2016”. Analizo la relación entre la gestión administrativa y el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos, se empleó una metodología no experimental, correlacional descriptiva, muestra de 40 trabajadores, teniendo como instrumentos ficha de encuesta. Concluyendo que la relación entre la gestión administrativa y la eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos humanos es directa, donde el valor de Chi cuadrado es (9.4877) es menor al Chi cuadrado calculado (76.010) y el valor de significancia de la correlación es 0.9 valor que indica una relación significativa alta.

Davila (2019), “Gestión Administrativa y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo”. Evalúa el proceso de ejecución presupuestal inadecuado incide en el bajo nivel de cumplimiento de los indicadores de los proyectos, debido a que los procesos de ejecución demoran. Para lo cual, se trabajó con una muestra de 17 funcionarios públicos; el estudio fue no experimental con diseño correlacional. Analizadas las encuestas, En ese contexto, tanto para la variable, capacidad de Gestión Administrativa y la ejecución presupuestal, los datos obtenidos nos indicaron que el proceso es “medio”.

Diaz (2019), “Optimización del gasto presupuestal y ejecución de inversión pública de los Gobiernos Regionales Peruanos, período 2011 - 2017” busca

explicar ¿Cuál es la diferencia que se observa entre la discrecionalidad presupuestal y su nivel de ejecución como inversión pública, en los gobiernos regionales en los períodos 2011-2018? Como parte de las interpretaciones y bajo los resultados hallados, responden a los problemas específicos, las respuestas a los problemas planteados dan una relación existente entre las variables en estudio. Para el Presupuesto Institucional de Apertura y el Presupuesto Ejecutado presenta una diferencia significativa positiva, con respecto al Presupuesto Institucional Modificado y el Presupuesto Ejecutado la diferencia significativa que presenta es negativa, a pesar del grado de relación mantenido lo que suceda en las variables explicativas van a tener una injerencia en la variable explicada.

López (2018), “Gestión administrativa y proceso presupuestal en el hospital de Chancay – 2016”, La presente investigación tiene como metodología de la investigación tiene un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo de estudio descriptivo, transversal o transaccional y correlacional, población los 53 trabajadores del área Administrativa, la recolección de datos se llevó a cabo a través de un cuestionario para la variable 1 y la variable 2, se aplicó una prueba piloto a 30 trabajadores obteniéndose la alfa de Cronbach igual a 0.918 para la variable 1 y 0.951 para la Variable 2, 0.488 significa que existe una moderada relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística) $p < 0.05$, por lo que rechaza la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre gestión administrativa y la ejecución del proceso presupuestal.

Luna (2017), “Proceso de gestión administrativa y ejecución presupuestal de los proyectos de inversión del Seguro Social de Salud Lima”, busca determinar la relación que existe entre los procesos de gestión administrativa y la ejecución presupuestal de los Proyectos de Inversión del Seguro Social de Salud 2016. Esta investigación tiene diseño no experimental y es de tipo correlacional descriptiva. La población y muestra conformada por los 30 profesionales de la Gerencia de Estudios de Inversión. Entre los resultados y las conclusiones, se han encontrado que existe relación significativa entre los procesos de gestión administrativa y la ejecución presupuestal.

Obregon y Guia (2011), “Proceso de ejecución presupuestal y su incidencia en el nivel de cumplimiento de indicadores de los proyectos de inversión de medio ambiente del Gobierno Regional Apurímac”, determina una deficiencia en el avance físico y financiero de los proyectos de inversión, la investigación demuestra el nivel de cumplimiento en la ejecución de cada proyecto de medio ambiente, el avance físico y financiero de acuerdo a las metas y el avance financiero más el nivel de cumplimiento de los indicadores de los proyectos que son deficientes porque solo representan el 59% de ejecución financiera y 67% de ejecución física; concluyendo que el proceso de ejecución presupuestal inadecuado incide en el bajo nivel de cumplimiento de los indicadores de los proyectos de la función medio ambiente, debido a que los procesos de ejecución demoran y no cumplen de manera adecuada para mejorar la ejecución para así reflejar un cumplimiento eficiente.

Palomino y Rodriguez (2016), “Gestión administrativa y su incidencia en el proceso presupuestal en la dirección regional de educación Apurímac periodo 2016”, determina el grado de incidencia que existe de la gestión administrativa en el proceso presupuestal. Es una investigación de tipo básica, nivel de investigación descriptivo - explicativo, con diseño no experimental, la población está constituida por 70 trabajadores; con muestreo no probabilístico por conveniencia. Obteniendo resultado, la gestión administrativa explica el proceso presupuestal, en 70.9% de las veces. En ese sentido: La gestión administrativa incide de manera significativa en el proceso presupuestal. Debido a que la gestión administrativa tiene un alto grado de incidencia sobre el proceso presupuestal.

Peñaloza *et al.*, (2017), buscan proporcionar información confiable acerca de la consistencia en el diseño y los avances en la implementación de las intervenciones públicas, con el fin de mejorar su gestión y tomar decisiones presupuestales informadas. El MEF realiza el seguimiento a la atención de estos compromisos y condiciona la revisión de solicitudes de recursos presupuestales de las entidades públicas. Más allá de las discrepancias en torno a la aplicación de este instrumento, las EDEP y sus matrices de compromisos han permitido la utilización de los resultados de las evaluaciones y se han

convertido en un mecanismo para generar información válida que permita mejorar los servicios públicos en favor de la población.

Poma y Soto (2018), “La gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Yauli, año 2013”, tiene como finalidad optimizar la gestión administrativa para mejorar el proceso de ejecución presupuestal, La investigación es de tipo aplicada de nivel correlacional, la población conformado por funcionarios, el muestreo aplicado fue probabilístico con muestreo aleatorio simple. Se analizaron dos variables, que son: (i) La gestión administrativa, (ii) El proceso de ejecución presupuestal para poder realizar óptimamente para el bien de la población. Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar al Municipio a obtener una visión general de las condiciones actuales en la aplicación de un sistema de gestión administrativa de tener una relación directa con la eficiencia del proceso de ejecución presupuestal.

Quintanilla (2017), “Gestión administrativa y ejecución presupuestal en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de tambopata, departamento de Madre de Dios - 2017”, en el presente trabajo de investigación se ha desarrollado con el fin de establecer la relación significativa entre la variable gestión administrativa y ejecución presupuestal, para ello utilizó la metodología científica, es no experimental con un diseño descriptivo de corte transversal. Uso el cuestionario, tablas y gráficos descriptivos para determinar el porcentaje de posición de cada variable y dimensiones. El total de encuestados fueron de 47 colaboradores, concluyendo que se evidencia de una correlación positiva media entre las variables y dimensiones; posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Rodríguez (2017), “La percepción de la gestión administrativa y percepción de la ejecución presupuestal en el Programa Nacional - INABIF-2016”, determina la relación que existe entre la Percepción de la gestión administrativa y la ejecución presupuestal; con muestreo no probabilístico. La metodología fue hipotético deductivo, diseño no experimental de tipo descriptivo y correlacional, la población 90 trabajadores de INABIF, muestra de 20

trabajadores, de la cual tuvo un resultado de confiabilidad aceptable de los resultados de la prueba bajo la técnica del Alfa de Cronbach es de 0.857 presenta un excelente nivel de confiabilidad en la percepción de la gestión administrativa y es de 0.841 presenta un excelente nivel de confiabilidad en la percepción de la ejecución presupuestal. En la correlación de Spearman, donde la sig. bilateral es igual a $0.000 < 0.01$, lo cual indica que existe relación entre la percepción de la gestión administrativa y la ejecución presupuestal.

Saldaña (2018), “Percepción de la gestión de proyectos de Inversión Pública y su relación con la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de San Martín - 2018”, realiza un trabajo de estudio de tipo no experimental, se ejecutó sin manipular deliberadamente las variables, con un diseño descriptivo - correlacional, muestra de 51 trabajadores, teniendo como resultado el nivel de percepción de la gestión de proyectos de inversión, es inadecuado, el 53% de los colaboradores señalaron “inadecuada”, el 35% lo califican “regular” y el 12% lo califican “adecuada”. Por otro lado, el nivel de percepción de la ejecución presupuestal, es inadecuada, el 53% de los colaboradores califican inadecuada, el 35% lo calificaron regular y el 12% es adecuada. concluye que existe relación significativa entre la gestión de proyectos de inversión pública y la ejecución presupuestal, como lo indica el coeficiente de correlación del estadístico Rho de Spearman (0.858). Asimismo, existe un valor de determinación (0.7361) la cual explica el 73.62% de la ejecución presupuestal se ve influenciada por la gestión de proyecto de inversión pública.

Torres (2017), “Gestión de los proyectos de inversión pública y su relación con la ejecución presupuestal en los adicionales de obra de la municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo, periodo 2014 – 2016”, determina la relación entre la Gestión de los Proyectos de Inversión Pública y la Ejecución Presupuestal, con metodología correlacional no experimental, con muestra de 34 expedientes de ejecución de obras, los resultados indican la valoración eficiente y muy eficiente de indicadores de la gestión de obras de 44.8% y 41.2% para las modalidades de contrata y administración directa respectivamente. concluyendo que, existe relación directa entre relación entre la Gestión de los Proyectos de Inversión Pública bajo la modalidad de contrata y la Ejecución Presupuestal en los Adicionales de Obra.



1.2.2. Trabajos de Investigación Regional y Local

Luque (2017), “Influencia del proceso presupuestario en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local de Azangaro – Puno, al año 2016”, analiza el ciclo presupuestario que influye en la asignación de presupuesto tanto en actividades, programas y proyectos de acuerdo a sus objetivos y prioridades institucionales en la óptima gestión administrativa. El estudio de investigación es descriptivo explicativo, se utilizó la triangulación del método cualitativo, cuantitativo (ex post facto) de diseño no experimental; con una población de 49 servidores. Obteniendo como resultado final que existe una influencia significativa y positiva entre la gestión administrativa y las fases del proceso presupuestario; es decir influye de forma positiva las fases del proceso presupuestario en el desempeño de la buena gestión administrativa y que la intensidad de dicha influencia es de 85.70% a más, que evidencia el coeficiente de contingencia de probabilidad.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del Problema

En la última década, en el Perú conjuntamente con las instituciones públicas en cumplimiento de sus funciones, tiene al presupuesto público como uno de sus primordiales instrumentos de Gestión Pública para asignar de una manera eficiente y eficaz sus recursos, con el fin de que se puedan cumplir sus metas, prioridades y el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios con equidad, eficacia y eficiencia, asimismo permita continuar con la reducción de la pobreza y las brechas del desarrollo que afectan a la población (Ugarte, 2010).

Por una parte, la toma de decisiones sin atender a un proceso de objetivo y sistemático, generalmente ocasiona resultados adversos, prácticas que se deben a la deficiente gestión administrativa en las instituciones del estado, como resultado tiene una deficiente ejecución en las actividades y como consecuencia el proceso presupuestal se afecta sustancialmente, lo que lleva a la problemática en las instituciones públicas; por lo que, fue necesario llevar a cabo dicha investigación, esta tendencia afecta a las instituciones públicas como es el INIA el Programa Nacional de Innovación Agraria PNIA en la región de Puno, no es ajeno a esta problemática y por ello con esta investigación se promueve las diversas formas de determinar la incidencia de la gestión administrativa en la ejecución del presupuesto de los proyectos en camélidos.

Según, Oficina Técnica de apoyo a la mesa directiva de enlace con los gobiernos regionales y locales, (2017) en el contexto a nivel nacional la ejecución presupuestal del 2017 es de 40%, a nivel local 34% y a nivel regional 41%, las entidades del sector

público no logran los resultados planteados en lo que respecta el tema presupuestal, más al contrario continúan revirtiendo los recursos al tesoro público al no lograr el 100% de ejecución del presupuesto asignado, Identificando los factores que limitan el adecuado proceso ejecución presupuestal, para que no se ejecuten según su programación. Determinar si la Estimación, Determinación, y la Percepción de los fondos públicos influenciaron en los atrasos de ejecución de las Actividades, Proyectos, y no se ejecuten según su programación y comparar el Presupuesto aprobado con la Ejecución de Actividades y Proyectos del año fiscal 2015 por la inadecuada programación del presupuesto PIM, por la demora en la presentación del cuadro de necesidades, retraso en la presentación de los requerimientos, falta de coordinación del manejo del presupuesto al observar esta situación surge la necesidad de estudio sobre la gestión administrativa como una herramienta que permite optimizar el uso de los recursos y el rol que juega durante el ejercicio del proceso presupuestal en el INIA en los programa de los proyectos de camélidos.

2.2. Enunciados del Problema

2.2.1. Pregunta General

- ✓ ¿Cuál es el nivel de influencia de la gestión administrativa, en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?

2.2.2. Preguntas Específicas

- ✓ ¿De qué manera influye la programación presupuestaria en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?
- ✓ ¿Cuál es el nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), para el logro de metas y objetivos de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?

2.3. Justificación

En lo referente al desarrollo de este trabajo, es importante porque nos permite conocer el problema sobre la deficiente gestión administrativa y su repercusión en el proceso presupuestal en los proyectos de camélidos del INIA. Y a la vez constituye una herramienta de trabajo para todas las personas que laboran dentro de cada una de las áreas de la institución y por su importancia ayudan a los trabajadores en el cumplimiento de las metas y objetivos. La gestión administrativa es una herramienta indispensable que incluye en el proceso de planificación, organización dirección y control (Luna, 2016).

Se proyectará una mejor gestión, tomando en cuenta los factores críticos para una eficiencia y efectividad y por consiguiente llegará una competitividad y alcanzar las metas y objetivos trazados por parte de los proyectos de camélidos en su 100% en la ejecución presupuestal, utilizando métodos y técnicas necesarias que tengan un efecto positivo que conlleve a una buena gestión y así poder buscar más financiamiento para la ejecución de nuevos proyectos.

2.4. Objetivos

2.4.1. Objetivo General

Determinar el nivel de influencia de la gestión administrativa en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.

2.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar la programación presupuestal y la incidencia en la ejecución presupuestal de los proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.
- Determinar el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal institucional respecto al PIM de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.

- Proponer las alternativas de solución para una óptima ejecución del presupuesto y el logro de las metas y objetivos de los Proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno.

2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis General

La gestión administrativa influye directamente en el cumplimiento de las metas y objetivos de los proyectos en camélidos del INIA en la Región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.

2.5.1. Hipótesis Específicos

Hipótesis Especifica 1

La deficiente programación presupuestaria incide de manera negativa en la ejecución presupuestaria de los Proyectos en Camélidos del INIA en la Región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.

Hipótesis Específica 2

El nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), es menor a lo esperado y que incide negativamente en la ejecución presupuestaria de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.

Hipótesis Específica 3

La dirección influye en la implementación de un proceso administrativo más eficiente para la ejecución del presupuesto de los proyectos en Camélidos del INIA en la Región de Puno.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio

El ámbito de estudio se suscribe en la Región de Puno, en la Estación Experimental Agraria Illpa del INIA.

3.2. Población

La población para la investigación está conformada por 13 proyectos del INIA unidad ejecutora el Programa Nacional de Investigación Agraria PNIA.

3.3. Muestra

Para definir el tamaño de la muestra se ha seleccionado a seis proyectos en camélidos utilizando el método no probabilístico por conveniencia de la investigación, aceptando para poblaciones menores. Siendo los siguientes proyectos:

- ✓ 063_PI "Estrategias de medidas preventivas para enfrentar el cambio climático en la crianza de Alpacas".
- ✓ 067_PI, Formación de un Centro de Producción de Reproductores Llamas para contribuir a la seguridad alimentaria
- ✓ 072_PI, "Evaluación de Blastocitos de Alpaca (Vicuña paco) a 4200 msnm, obtenidos bajo un protocolo de reproducción asistida FIV, utilizando semen fresco obtenido por vagina artificial"
- ✓ 074_PI, "Comportamiento de la eficiencia reproductiva de Alpacas machos utilizados para mejorar la calidad de fibra de Alpacas bajo condiciones actuales del cambio climático en rebaños de productores"

- ✓ 078_PI, "Determinación de las ventajas del uso de células oviductuales, factores embriotróficos y diferentes tensiones de oxígeno en medios de cultivo In Vitro convencional para incrementar la tasa de Blastocistos en Alpacas a 4200 msnm"
- ✓ 133_PI, "Formación de un núcleo genético elite de alpacas Huacaya reproductores para la producción de fibra de alta calidad en el CIP Quimsachata del INIA"

3.4. Método de la investigación

3.4.1. Método Analítico Descriptivo

Por este método se realizó un análisis detallado de todas las características de estudio planteadas en el presente trabajo de investigación, en cual nos permitió describir, examinar e interpretar minuciosamente los resultados, el que ayuda a alcanzar nuestros objetivos y confirmar o rechazar nuestras hipótesis propuestas.

3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos

Para el presente trabajo de investigación se ha utilizado la técnica de recolección de información (datos) directamente de los proyectos de camélidos que representa la muestra, cabe indicar que las fuentes son hechos o documentos que nos permitió por ser parte del trabajo en mención:

3.5.1. Técnicas para la recolección de datos

- **Técnica Análisis Documental:** esta técnica se considera como una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación (García, 2002).
- Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas (García, 2002).
- **Técnica Biblioteca Virtual:** En este mundo globalizado es cada vez más extendido el uso de medios virtuales, junto con la moderna tecnología de la computación, hechos que han permitido el incremento en el desarrollo e intercambio de información de todo tipo entre los cibernautas.

Para el proceso de investigación, internet ofrece recursos de gran importancia. Ha representado una gran ayuda en mostrar reportes económicos y de ejecución presupuestal. Provee acceso a información que nos ayudara a buscar temas relaciones a nuestra investigación.

- **Técnica de Observación Directa:** en estos casos el observador entra en contacto directo con el fenómeno observado, pudiendo permanecer aislado del mismo o participar en él (Muñoz, 1998) En tal sentido el ser parte del área de administración de la unidad ejecutora nos permitió observar directamente todo el procedimiento para lograr los objetivos institucionales.

3.5.2. Instrumentos para la recolección de datos

Un instrumento de medición es el recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que se va examinar; el instrumento adecuado es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables del investigador tiene en mente, y en estos deben reunir los siguientes esenciales: confiabilidad, validez y objetividad.

3.5.3. Técnicas para el procesamiento de datos

Para el desarrollo del procedimiento y análisis de datos se tuvo en cuenta la evaluación y análisis de los datos obtenidos de la unidad ejecutora de los proyectos en camélidos.

El procedimiento que se aplico es el siguiente:

- Tabulación de datos.
- Descripción, interpretación y análisis de datos (para obtener la interpretación escrita, tabular y grafica)
- Se aplicó porcentajes, estadísticas y esquemas básicos (utilizando la estadística descriptiva)
- Técnica Estadística
- Finalmente se explico los resultados de la investigación



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e Interpretación de Resultados

Después de haber recopilado y procesado la información, en este capítulo se analiza y expone los cuadros que fueron elaborados para efectos de nuestra investigación, según el orden de los objetivos propuestos, con la finalidad de dar respuesta a cada una de las interrogantes planteadas y de esta forma alcanzar nuestros objetivos.

4.1.1. OEI: Analizar la programación presupuestal y la incidencia en la ejecución presupuestal de los proyectos en Caméidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019

Tabla 1

Ejecución de presupuestal en personal y servicios del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Par fida	% Progra mado del PI	S/ Monto programa do del PI	Ejecución Presupuest al 2016	% Presupuest al 2016	Ejecución Presupuest al 2017	% Presupuest al 2017	Ejecución Presupuest al 2018	% Presupuest al 2018	Ejecución Presupuest al 2019	% Presupuest al 2019	Total Ejecutado	%
063	1	27.24	131,017.10	16,475.90	12.58	44,381.97	33.87	52,909.01	40.38	5,000.00	3.82	118,766.88	90.65
067	1	28.60	171,149.36	73,410.00	42.89	42,950.00	25.10	54,922.18	32.09	5,100.00	2.98	176,382.18	103.06
072	1	32.16	150,033.33	39,833.33	26.55	65,000.00	43.32	41,000.00	27.33	-	-	145,833.33	97.20
074	1	28.32	156,500.00	32,600.00	20.83	53,000.00	33.87	58,950.00	37.67	8,000.00	5.11	152,550.00	97.48
078	1	26.82	145,000.00	41,559.00	28.66	54,260.00	37.42	40,000.00	27.59	6,500.00	4.48	142,319.00	98.15
133	1	29.83	178,987.49	75,979.54	42.45	53,159.41	29.70	41,000.00	22.91	3,000.00	1.68	173,138.95	96.73
Total	172.97	932,687.28	279,857.77	30.01	312,751.38	33.53	88,781.19	30.96	27,600.00	2.96	908,990.34	97.46	

Fuente: INIA.

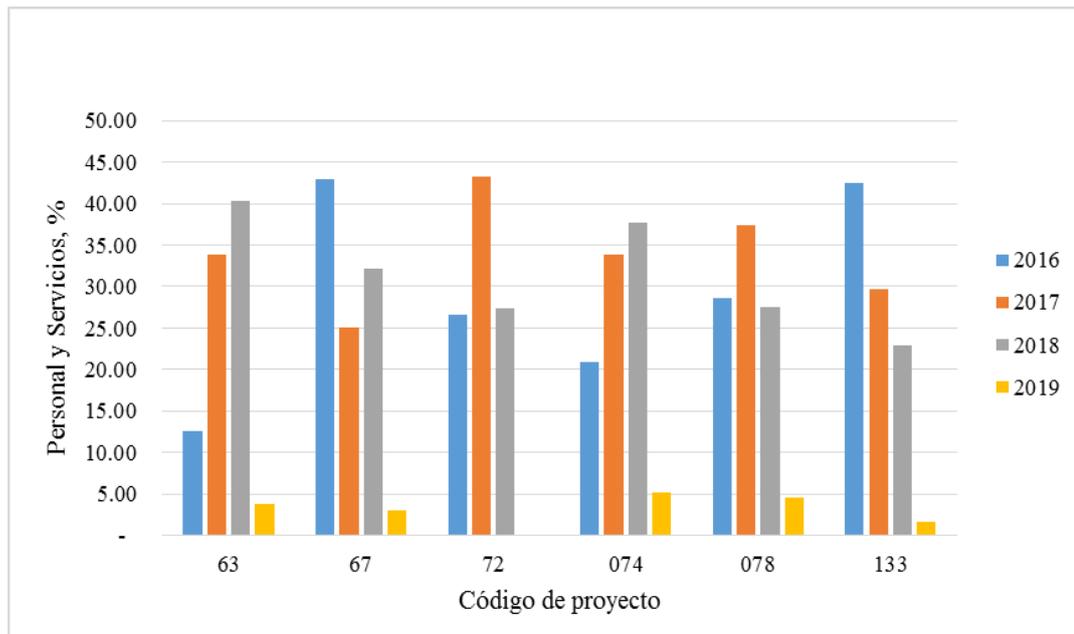


Figura 1. Análisis de la programación y ejecución de presupuestal en personal y servicios del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal en Personal y Servicios de los proyectos de camélidos del INIA Puno, Periodo 2016 al 2019. La principal y única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación.

La tabla Nro. 01, nos muestra el presupuesto programado, para los 06 proyectos es de S/ 932,687.28 soles y se ejecutó S/ 908,990.34 soles que representa el 97.46% respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran en los cuatro años de ejecución obteniendo un indicador de eficacia de ingresos respecto al (PIM) de 0.97, mostrando según el rango de calificación muy buena y si cumple con las metas y objetivos institucionales presupuestarias.

Interpretación de ejecución presupuestal en personal y servicios.

Proyecto 063_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 131,017.10 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 16,475.90 soles que representa el 12.58%, para el 2017 es de S/ 44,381.97 soles que representa el 33.87%, para el 2018 es de S/ 52,909.01 soles que representa el 40.38% y por ultimo para el 2019 es de S/ 5,000.00 soles que representa el 3.82%, los cálculos porcentuales demuestran

mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 067_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 171,149.36 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 73,410.0 soles que representa el 42,89%, para el 2017 es de S/ 42,950.00 soles que representa el 25.10%, para el 2018 es de S/ 54,922.18 soles que representa el 32.09% y por ultimo para el 2019 es de S/ 5,100.00 soles que representa el 2.98%, los cálculos porcentuales demuestran una sobre ejecución de un 3.06% donde se muestra una óptima capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 072_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 150,033.33 soles, que representa el 100% del total del presupuesto programado y el gasto en el 2016 es de S/ 39,833.33 soles que representa el 26.55%, para el 2017 es de S/ 65,000.00 soles que representa el 43.32%, para el 2018 es de S/ 41,000.00 soles que representa el 27.33% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 074_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 156,500.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 32,600.00 soles que representa el 20.83%, para el 2017 es de S/ 53,000.00 soles que representa el 33.87%, para el 2018 es de S/ 58,950.00 soles que representa el 37.67% y por ultimo para el 2019 es de S/ 8,000.00 soles que representa el 5.11%, los cálculos porcentuales demuestran mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 078_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 145,000.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 41,559.00 soles que representa el 28.66%, para el 2017 es de S/ 54,260.00 soles que representa el 37.42%, para el 2018 es de S/ 40,000.00 soles que representa el 27.59% y por ultimo para el 2019 es de S/



6,500.00 soles que representa el 4.48%, los cálculos porcentuales demuestran mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

133_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 178,987.49 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 75,979.54 soles que representa el 42.45%, para el 2017 es de S/ 53,159.41 soles que representa el 29.70%, para el 2018 es de S/ 41,000.00 soles que representa el 22.91% y por ultimo para el 2019 es de S/ 3,000.00 soles que representa el 1.68%, los cálculos porcentuales demuestran mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Tabla 2

Ejecución de presupuestal en pasajes y viáticos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Par tida	% Progra mado del PI	S/Monto programa do del PI	Ejecución Presupuest al 2016	% Ejecución Presupuest al 2016	Ejecución Presupuest al 2017	% Ejecución Presupuest al 2017	Ejecución Presupuest al 2018	% Ejecución Presupuest al 2018	Ejecución Presupuest al 2019	% Ejecución Presupuest al 2019	Total Ejecutado	%
063	2	11.09	53,348.00	1,607.00	3.01	9,620.56	18.03	4,102.93	7.69	871.66	1.63	16,202.15	30.37
067	2	6.34	37,926.78	6,785.00	17.89	4,493.72	11.85	6,834.80	18.02	1,239.50	3.27	19,353.02	51.03
072	2	6.40	29,863.00	6,795.00	22.75	16,735.61	56.04	3,164.28	10.60	-	-	26,694.89	89.39
074	2	4.50	24,856.80	4,971.00	20.00	8,889.08	35.76	-	-	650.00	2.61	14,510.08	58.37
078	2	9.12	49,299.84	3,151.00	6.39	11,255.94	22.83	2,020.00	4.10	-	-	16,426.94	33.32
133	2	6.42	38,497.88	8,276.68	21.50	14,241.25	36.99	960.00	2.49	776.60	2.02	24,254.53	63.00
Total		43.87	233,792.30	31,585.68	13.51	65,236.16	27.90	17,082.01	7.31	3,537.76	1.51	117,441.61	50.23

Fuente: INIA.

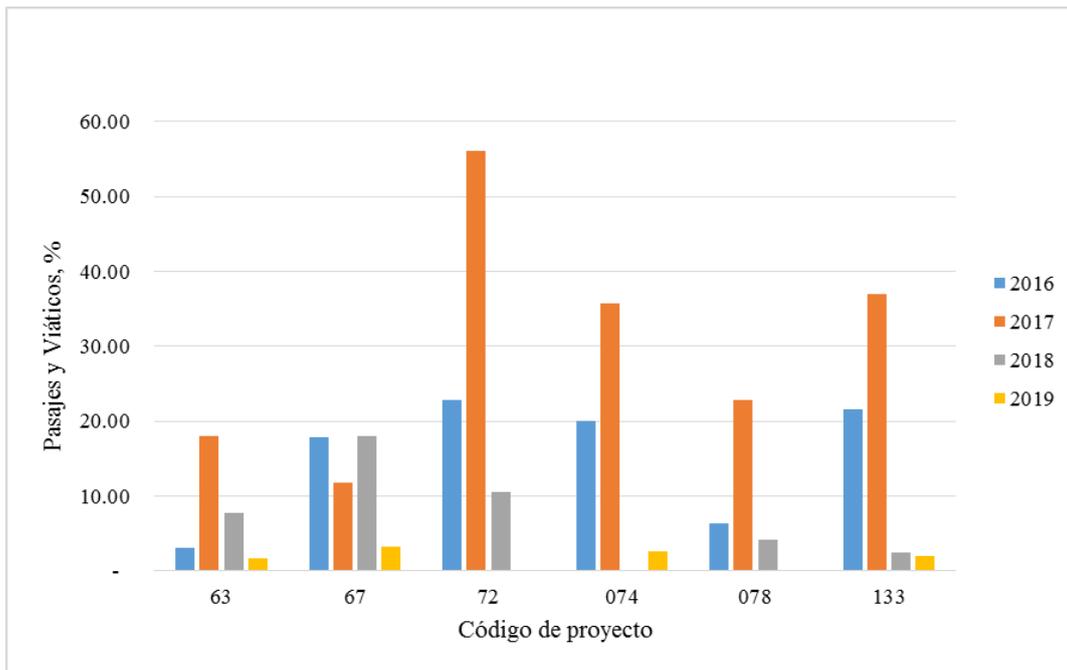


Figura 2. Análisis de la programación y ejecución de pasajes y viáticos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal en pasajes y viáticos de los proyectos de camélidos del INIA Puno, años 2016 al 2019. La principal y única fuente de financiamiento en Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación.

La Tabla Nro. 02, nos muestra el presupuesto programado para los 06 proyectos es de S/ 233,792.30 soles y se ejecutó S/ 117,441.61 soles que representa el 50.23% respecto al programado; cuyo indicador de eficacia fue de 0.50 (menor a la unidad), lo que indica un deficiente grado de ejecución frente al (PIM) para los cuatro periodos; lo que significa que no cumplieron con las metas presupuestarias en este rubro.

Interpretación de ejecución presupuestal de pasajes y viáticos.

Proyecto 063_PI, El presupuesto programado es de S/ 53,348.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 1,607.00 soles que representa el 3.01%, para el 2017 es de S/ 9,620.56 soles que representa el 18.03%, para el 2018 es de S/ 4,102.93 soles que representa el 7.63% y por ultimo para el 2019 es de S/ 871.66 soles que representa el 1.63%,

los cálculos porcentuales demuestran una deficiente capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 067_PI, El presupuesto programado es de S/ 37,926.78 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 6,785.00 soles que representa el 17.89%, para el 2017 es de S/ 4,493.72 soles que representa el 11.85%, para el 2018 es de S/ 6,834.80 soles que representa el 18.02% y por ultimo para el 2019 es de S/ 1,239.50 soles que representa el 3.27%, los cálculos porcentuales demuestran una deficiente capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 072_PI, El presupuesto programado es de S/ 29,863.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 6,795.00 soles que representa el 22.75%, para el 2017 es de S/ 16,735.61 soles que representa el 56.04%, para el 2018 es de S/ 3,164.28 soles que representa el 10.60% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran menor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 074_PI, El presupuesto programado es de S/ 24,856.80 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 4,971.00 soles que representa el 20.00%, para el 2017 es de S/ 8,889.08 soles que representa el 35.76%, para el 2018 no hubo ejecución presupuestal y por ultimo para el 2019 es de S/ 650.00 soles que representa el 2.61% los cálculos porcentuales demuestran una deficiente capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 078_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 49,299.84 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 3,151.00 soles que representa el 6.39%, para el 2017 es de S/ 11,255.94 soles que representa el 22.83%, para el 2018 es de S/ 2,020.00 soles que representa el 4.10% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran una deficiente capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 133_PI, El presupuesto programado en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 es de S/ 38,497.88 soles, que representa el 100% del total del PIM y el



gasto en el 2016 es de S/ 8,276,68 soles que representa el 21.50%, para el 2017 es de S/ 14,241.25 soles que representa el 36.99%, para el 2018 es de S/ 960.00 soles que representa el 2.49% y por ultimo para el 2019 es de S/ 776.60 soles que representa el 2.02%, los cálculos porcentuales demuestran una deficiente capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Tabla 3

Ejecución de presupuestal en bienes y equipos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Parti da	% Progra mado del PI	S/Monto programa do del PI	Ejecución Presupuest al 2016	% Ejecución Presupues tal 2017	Ejecución Presupue stal 2018	% Ejecució n Presupue stal 2019	Total Ejecutado	%			
063	3	24.62	118,404.00	84,160.00	71.08	28,316.00	23.91	5,928.00	5.01	-	118,404.00	100.0
067	3	24.67	147,651.50	80,011.00	54.19	22,861.30	15.48	23,469.00	15.89	-	126,341.30	85.57
072	3	24.99	116,599.61	97,872.50	83.94	7,517.12	6.45	11,000.00	9.43	-	116,389.62	99.82
074	3	24.57	135,779.00	101,800.00	74.97	11,640.00	8.57	9,600.00	7.07	9,855.00	132,895.00	97.88
078	3	24.61	133,065.00	90,640.00	68.12	23,512.00	17.67	14,800.00	11.12	-	128,952.00	96.91
133	3	23.77	142,647.10	36,200.00	25.38	64,799.00	45.43	11,682.00	8.19	-	112,681.00	78.99
Total		147.23	794,146.21	490,683.50	61.79	158,645.42	19.98	76,479.00	9.63	9,855.00	735,662.92	92.64

Fuente: INIA.

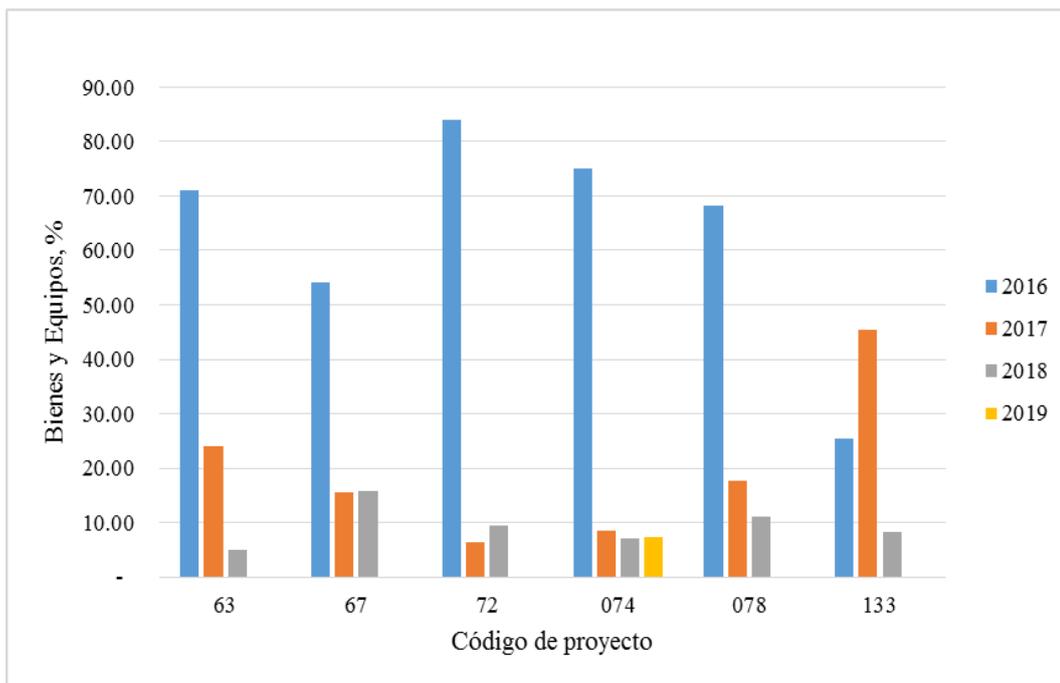


Figura 3. Ejecución presupuestal en bienes y equipos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal en bienes y equipos de los proyectos de Camélidos del INIA - Puno, años 2016 al 2019. La principal y única fuente de financiamiento Recursos ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación.

La tabla Nro. 03, nos muestra el presupuesto programado para los 06 proyectos es de S/ 794,146.21 soles y se ejecutó S/ 735,662.92 soles que representa el 92.64% con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales de los cuatro años demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Interpretación de ejecución presupuestal en bienes y equipos.

Proyecto 063_PI, El presupuesto programado es de S/ 118,404.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 84,160.00 soles que representa el 71.08%, para el 2017 es de S/ 28,316.00 soles que representa el 23.91%, para el 2018 es de S/ 5,928.00 soles que representa el 5.01% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran un óptimo grado de ejecución respecto al (PIM).

Proyecto 067_PI, El presupuesto programado es de S/ 147,651.50 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 80,011.00 soles que representa el 54.19%, para el 2017 es de S/ 22,861.30 soles que representa el 15.48%, para el 2018 es de S/ 23,469.00 soles que representa el 15.89% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 072_PI, El presupuesto programado es de S/ 116,599.61 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 97,872.50 soles que representa el 83.94%, para el 2017 es de S/ 7,517.12 soles que representa el 6.45%, para el 2018 es de S/ 11,000.00 soles que representa el 9.43% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran un óptimo nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 074_PI, El presupuesto programado es de S/ 135,779.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 101,800.00 soles que representa el 74.97%, para el 2017 es de S/ 11,640.00 soles que representa el 8.57%, para el 2018 es de S/ 9,600.00 soles que representa el 7.07% y por ultimo para el 2019 es de S/ 9,855.00 soles que representa el 7.26%, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 078_PI, El presupuesto programado es de S/ 133,065.00 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 90,640.00 soles que representa el 68.12%, para el 2017 es de S/ 23,512.0 soles que representa el 17.67%, para el 2018 es de S/ 14,800.00 soles que representa el 11.12% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 133_PI, El presupuesto programado es de S/ 142,647.10 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 36,200.00 soles que representa el 25.38%, para el 2017 es de S/ 64,799.00 soles que



representa el 45.43%, para el 2018 es de S/ 11,682.00 soles que representa el 8.19% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran un deficiente nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Tabla 4

Ejecución de presupuestal en insumos y materiales del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Pa	%	S/ Monto	Ejecución	%	Ejecución	%	Ejecución	%	Total	%
	rti	Program	programad	Presupues		Presupuest		Presupue		Ejecutado	
	da	ado del	o del	tal 2016		al 2017		stal 2019			
		PI	proyecto								
063	4	14.83	71,293.60	42,243.20	59.25	12,473.00	17.50	1,100.00	14.80	66,366.20	93.09
067	4	14.89	89,078.48	16,763.25	18.82	27,419.99	30.78	14,100.00	16.90	73,341.94	82.33
072	4	14.42	67,255.47	10,184.50	15.14	23,126.04	34.39	4,100.00	41.39	65,248.72	97.02
074	4	14.99	82,826.57	19,492.05	23.53	23,485.22	28.35	7,080.00	19.68	66,353.57	80.11
078	4	14.91	80,614.30	16,856.34	20.91	34,654.90	42.99	-	21.98	69,234.23	85.88
133	4	10.47	62,847.02	22,766.25	36.22	8,494.98	13.52	470.00	23.52	46,514.33	74.01
Total	84.51	453,915.44	128,305.59	128,305.59	28.27	129,654.13	28.56	26,850.00	22.53	387,058.99	85.27

Fuente: INIA.

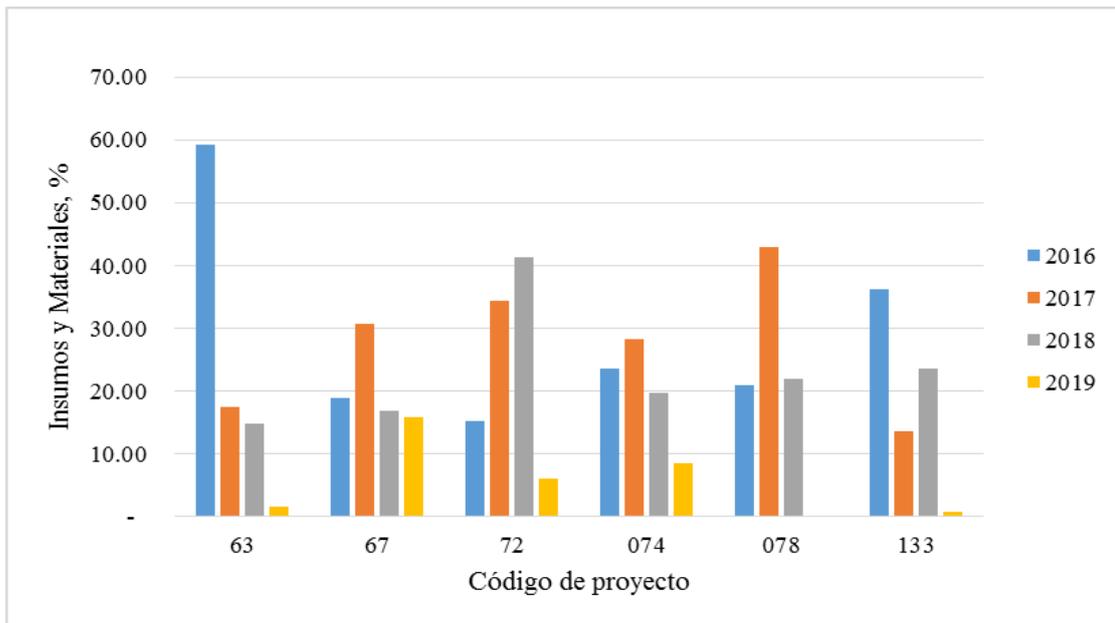


Figura 4. Ejecución presupuestal en insumos y materiales del periodo 2016 – 2019.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal en insumos y materiales de los proyectos de camélidos del INIA - Puno, años 2016 al 2019. La principal y única fuente de financiamiento Recursos ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación.

La tabla Nro. 04, nos muestra el presupuesto programado para los 06 proyectos es de S/ 453,915.44 soles y se ejecutó S/ 387,058.99 soles que representa el 85.27% con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Interpretación de ejecución presupuestal en insumos y materiales.

Proyecto 063_PI, El presupuesto programado es de S/ 71,293.60 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 42,243.20 soles que representa el 59.25%, para el 2017 es de S/ 12,473.00 soles que representa el 17.50%, para el 2018 es de S/ 10,550.00 soles que representa el 14.80% y por ultimo para el 2019 es de S/ 1,100.00 soles que representa el 1.54%, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 067_PI, El presupuesto programado es de S/ 89,078.48 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 16,763.25

soles que representa el 18.82%, para el 2017 es de S/ 27,419.99 soles que representa el 30.78%, para el 2018 es de S/ 15,058.70 soles que representa el 16.90% y por ultimo para el 2019 es de S/ 14,100.00 soles que representa el 15.83%, los cálculos porcentuales demuestran regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 072_PI, El presupuesto programado es de S/ 67,255.47 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 10,184.50 soles que representa el 15.14%, para el 2017 es de S/ 23,126.04 soles que representa el 34.39%, para el 2018 es de S/ 27,838.18 soles que representa el 41.39% y por ultimo para el 2019 es de S/ 4,100.00 soles que representa el 6.10%, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 074_PI, El presupuesto programado es de S/ 82,826.57 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 19,492.05 soles que representa el 23.53%, para el 2017 es de S/ 23,485.22 soles que representa el 28.35%, para el 2018 es de S/ 16,296.30 soles que representa el 19.68% y por ultimo para el 2019 es de S/ 7,080.00 soles que representa el 8.55%, los cálculos porcentuales demuestran un deficiente nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 078_PI, El presupuesto programado es de S/ 80,614.30 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 16,856.34 soles que representa el 20.91%, para el 2017 es de S/ 34,654.90 soles que representa el 42.99%, para el 2018 es de S/ 17,722.99 soles que representa el 21.98% y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 133_PI, El presupuesto programado es de S/ 62,847.02 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 22,766.25 soles que representa el 36.22%, para el 2017 es de S/ 8,494.98 soles que representa el 13.52%, para el 2018 es de S/ 14,783.10 soles lo que representa el 23.52% y por ultimo para el 2019 es de S/ 470.00 soles lo que representa el



0.75%, los cálculos porcentuales demuestran una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Tabla 5

Ejecución de presupuestal en capacitación, divulgación y comunicaciones del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Partida	% Progra mado del PI	S/Monto programa do del proyecto	Ejecución Presupuest al 2016	% Presupuest al 2016	Ejecución Presupuest al 2017	% Presupuest al 2017	Ejecución Presupuest al 2018	% Presupuest al 2018	Ejecución Presupuest al 2019	% Presupuest al 2019	Total Ejecutado	%
063	5	19.82	95,337.30	2,918.39	3.06	17,880.66	18.76	3,541.80	3.72	10,570.90	11.09	34,911.75	36.62
067	5	25.50	152,593.88	7,262.29	4.76	11,129.60	7.29	-	-	1,338.00	7.43	29,729.89	19.48
072	5	22.03	102,768.59	7,197.74	7.00	5,612.80	5.46	30,241.30	29.43	12,000.72	11.68	55,052.56	53.57
074	5	27.25	150,557.52	16,915.95	11.24	22,931.70	15.23	50,839.10	33.77	46,270.00	30.73	136,956.75	90.97
078	5	24.53	132,608.24	21,205.62	15.99	15,450.35	11.65	30,229.00	22.80	29,315.00	22.11	96,199.97	72.54
133	5	27.00	162,020.51	48,624.98	30.01	1,065.42	0.66	18,079.60	11.16	24,187.00	14.93	91,957.00	56.76
Total		146.13	795,886.04	104,124.97	13.08	74,070.53	9.31	132,930.80	16.70	133,681.62	16.80	444,807.92	55.89

Fuente: INIA.

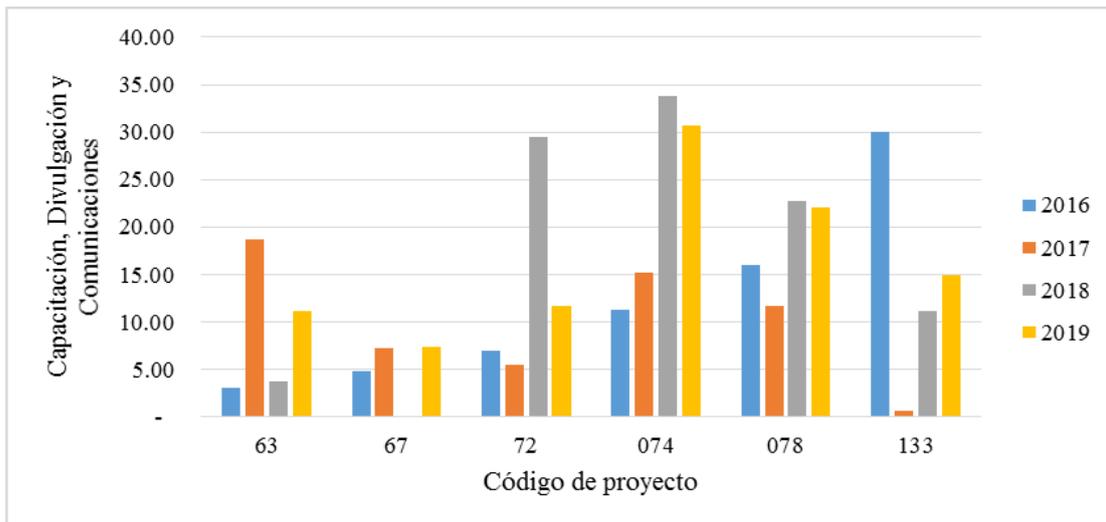


Figura 5. Ejecución presupuestal en capacitación, divulgación y comunicaciones periodo 2016 – 2019.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal en capacitación, divulgación y comunicaciones de los proyectos de camélidos del INIA - Puno, años 2016 al 2019. La principal y única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación.

La tabla Nro. 05, nos muestra el presupuesto programado para los 06 proyectos es de S/ 795,886.04 soles y se ejecutó S/ 444,807.92 soles que representa el 55.89% con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Interpretación de ejecución presupuestal en capacitación, divulgación y comunicaciones

Proyecto 063_PI, El presupuesto programado es de S/ 95,337.30 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 2,918.39 soles que representa el 3.06%, para el 2017 es de S/ 17,880.66 soles que representa el 18.76%, para el 2018 es de S/ 3,541.80 soles que representa el 3.72% y por ultimo para el 2019 es de S/ 10,570.90 soles que representa el 11.09%, los cálculos porcentuales demuestran una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 067_PI, El presupuesto programado es de S/ 152,593.88 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 7,262.29 soles que representa el 4.76%, para el 2017 es de S/ 11,129.60 soles que representa el 7.29%, para el 2018 cero ejecuciones y por ultimo para el 2019 es de S/ 11,338.00 soles que representa el 7.43%, los cálculos porcentuales demuestran una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 072_PI, El presupuesto programado es de S/ 102,768.59 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 7,197.74 soles que representa el 7.00%, para el 2017 es de S/ 5,612.80 soles que representa el 5.46%, para el 2018 es de S/ 30,241.30 soles que representa el 29.43% y por ultimo para el 2019 es de S/ 12,000.72 soles que representa el 11.68%, los cálculos porcentuales demuestran deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 074_PI, El presupuesto programado es de S/ 82,826.57 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 16,915.95 soles que representa el 11.24%, para el 2017 es de S/ 22,931.70 soles que representa el 15.23%, para el 2018 es de S/ 50,839.10 soles que representa el 33.77% y por ultimo para el 2019 es de S/ 46,270.00 soles que representa el 30.73%, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 078_PI, El presupuesto programado es de S/ 132,608.24 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 21,205.62 soles que representa el 15.99%, para el 2017 es de S/ 15,450.35 soles que representa el 11.65%, para el 2018 es de S/ 30,229.00 soles que representa el 22.80% y por ultimo para el 2019 es de S/ 29,315.00 soles que representa el 22.11%, los cálculos porcentuales demuestran deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Proyecto 133_PI, El presupuesto programado es de S/ 162,020.51 soles, que representa el 100% del total del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 48,624.98 soles que representa el 30.01%, para el 2017 es de S/ 1,065.42 soles que



representa el 0.66%, para el 2018 es de S/ 18,079.60 soles lo que representa el 11.16% y por ultimo para el 2019 es de S/ 24,187.00 soles lo que representa el 14.93%, los cálculos porcentuales demuestran deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Tabla 6

Ejecución de presupuestal en imprevistos del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Parti da	% Progr amad o del PI	S/ Monto programa do del proyecto	Ejecución Presupuest al 2016	%	Ejec. Pres. 2017	%	Ejec. Pres. 2018	%	Ejec. Pres. 2019	%	Total Ejecuta do	%
074	6	0.38	2,075.00	1,975.00	95.18	-	-	-	-	-	-	1,975.00	95.18
133	6	0.33	2,000.00	1,975.00	98.75	-	-	-	-	-	-	1,975.00	98.75
Total	0.71	4,075.00	3,950.00	96.93	-	-	-	-	-	-	-	3,950.00	96.93

Fuente: INIA.



Análisis de la ejecución presupuestal en imprevistos de dos proyectos de camélidos del INIA - Puno, periodos 2016 al 2019. La principal y única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación.

La Tabla Nro. 06, nos muestra el presupuesto programado para el **074_PI** en el año 2016 es de S/ 2,075.00 soles, que representa el 100% del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 1,975.00 soles que representa el 95.18%, para el 2017, 2018 y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Para el **133_PI**, el presupuesto programado en el año 2016 es de S/ 2,000.00 soles, que representa el 100% del PIM y el gasto en el 2016 es de S/ 1,975.00 soles que representa el 98.75%, para el 2017, 2018 y por ultimo para el 2019 no hubo ejecución presupuestal, los cálculos porcentuales demuestran mayor efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

Tabla 7

Ejecución de presupuestal en gestión del proyecto del periodo 2016 - 2019, según código de proyecto.

PI	Par tid a	% Progra mado del PI	S/Monto programado del proyecto	Ejec. Pres. 2016	%	Ejec. Pres. 2017	%	Ejec. Pres. 2018	%	Ejecución Presupuestal 2019	%	Total Ejecutado	%
063	9	1.98	9,500.00	-	-	-	-	-	-	9,500.00	100.00	9,500.00	100.00
133	9	2.17	13,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.15	22,500.00	-	-	-	-	-	-	-	9,500.00	42.22	9,500.00	42.22

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal en gestión de proyecto de dos proyectos de camélidos del INIA - Puno, periodos 2016 al 2019. Siendo la principal y única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) tal como se muestran a continuación.

La Tabla Nro. 07, nos muestra el presupuesto programado en el rubro de gestión de proyectos en soles y porcentajes, en el cual se puede observar que el PIM para el proyecto **063_PI** en el año 2019 es de S/ 9,500.00 soles y se ejecutó S/ 9,500.00 soles que representa el 100%; los cálculos porcentuales demuestran un óptima capacidad de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado y para el **133_PI** no hubo ejecución con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran una deficiente ejecución de gasto respecto al presupuesto programado.

4.1.2. OE2: Determinar el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal institucional respecto al PIM de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019

Tabla 8

Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2016.

PI	Fuente de Financ.	PIM		Ejecutado		Difer. %	Indicador de eficacia
		S/.	%	S/.	%		
063	RO	145,760.60	13.78	147,404.49	101.13	1.13	1.01
067	RO	207,344.44	19.60	184,231.54	88.85	-11.15	0.89
072	RO	162,115.35	15.32	161,883.07	99.86	-0.14	1.00
074	RO	178,679.23	16.89	177,754.00	99.48	-0.52	0.99
078	RO	169,369.18	16.01	173,411.96	102.39	2.39	1.02
133	RO	194,584.85	18.39	193,822.45	99.61	-0.39	1.00
TOTAL		1,057,853.65	00.00	1,038,507.51	98.17	1.83	0.98

Fuente: INIA.

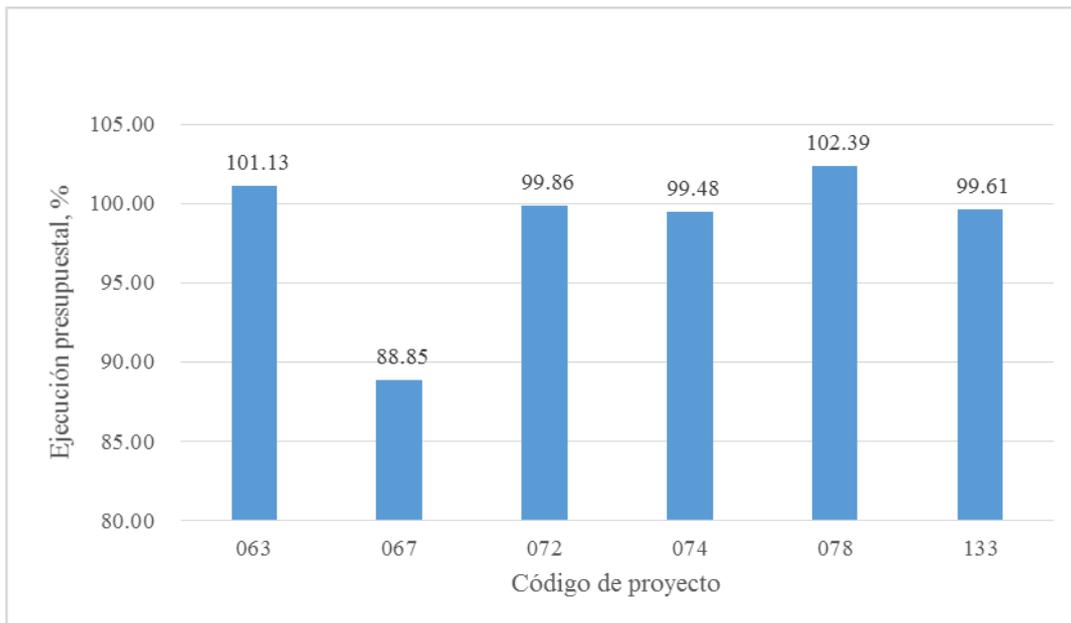


Figura 6. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2016.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA Puno, periodo 2016. Siendo la única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación:

La Tabla Nro. 08, nos muestra el presupuesto programado respecto al gasto ejecutado por cada proyecto:

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 145,760.60 soles y se ejecutó S/ 147,404.49 soles que representa el 101.13% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 1.01 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **067_PI** su PIM es de S/ 207,344.44 soles y se ejecutó S/ 184,231.54 soles que representa el 88.85% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.89 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **072_PI** su PIM es de S/ 162,115.35 soles y se ejecutó S/ 161,883.07 soles que representa el 99.86% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 1.00 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **074_PI** su PIM es de S/ 178,679.23 soles y se ejecutó S/ 177,754.00 soles que representa el 99.48% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.99 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **078_PI** su PIM es de S/ 169,369.18 soles y se ejecutó S/ 173,411.96 soles que representa el 102.39% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 1.02 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **133_PI** su PIM es de S/ 194,584.85 soles y se ejecutó S/ 193,822.45 soles que representa el 99.61% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 1.00 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Tabla 9

Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2017.

PI	Fuente de Financiamiento	PIM		Ejecutado		Difer. %	Indicador de Eficacia
		S/.	%	S/.	%		
063	RO	134,524.00	15.63	112,672.19	83.76	-16.24	0.84
067	RO	123,289.48	14.33	108,854.61	88.29	-11.71	0.88
072	RO	118,691.16	13.79	117,991.57	99.41	-0.59	0.99
074	RO	167,865.45	19.51	123,723.00	73.70	-26.30	0.74
078	RO	166,006.02	19.29	139,133.19	83.81	-16.19	0.84
133	RO	150,242.58	17.46	141,760.06	94.35	-5.65	0.94
TOTAL		860,618.69	100.00	S/.744,134.62	86.47	-76.67	0.86

Fuente: INIA.

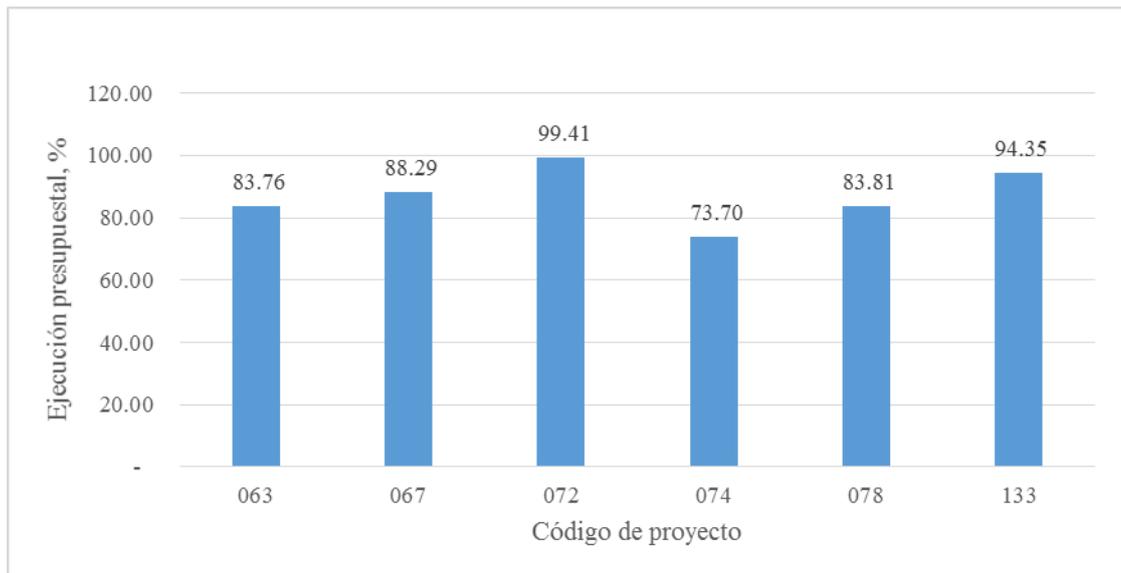


Figura 7. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2017.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal de los 06 seis proyectos de camélidos del INIA Puno, periodo 2017. Siendo la única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación:

La Tabla Nro. 09, nos muestra el presupuesto programado respecto al gasto ejecutado por cada proyecto:

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 134,524.00 soles y se ejecutó S/ 112,672.19 soles que representa el 83.76% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.84 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **067_PI** su PIM es de S/ 123,289.48 soles y se ejecutó S/ 108,854.61 soles que representa el 88.29% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.88 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **072_PI** su PIM es de S/ 118,691.16 soles y se ejecutó S/ 117,991.57 soles que representa el 99.41% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.99 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **074_PI** su PIM es de S/ 167,865.45 soles y se ejecutó S/ 123,723.00 soles que representa el 73.70% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.74 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **078_PI** su PIM es de S/ 166,006.02 soles y se ejecutó S/ 139,133.19 soles que representa el 83.81% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.84 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **133_PI** su PIM es de S/ 150,242.58 soles y se ejecutó S/ 141,760.06 soles que representa el 94.35% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.94 lo cual indica una buena efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Tabla 10

Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2018.

PI	PIM		Ejecutado		Difer.	Indicador de Eficacia
	S/.	%	S/.	%	%	
063	168,377.30	19.01	77,031.74	45.75	-54.25	0.46
067	141,913.08	16.02	100,284.68	70.67	-29.33	0.71
072	153,527.60	17.33	113,243.76	73.76	-26.24	0.74
074	140,843.99	15.90	136,685.40	97.05	-2.95	0.97
078	157,858.08	17.82	104,711.99	66.33	-33.67	0.66
133	123,267.65	13.92	89,504.70	72.61	-27.39	0.73
TOTAL	885,787.70	100.00	621,462.27	70.16	-29.84	0.70

Fuente: INIA.

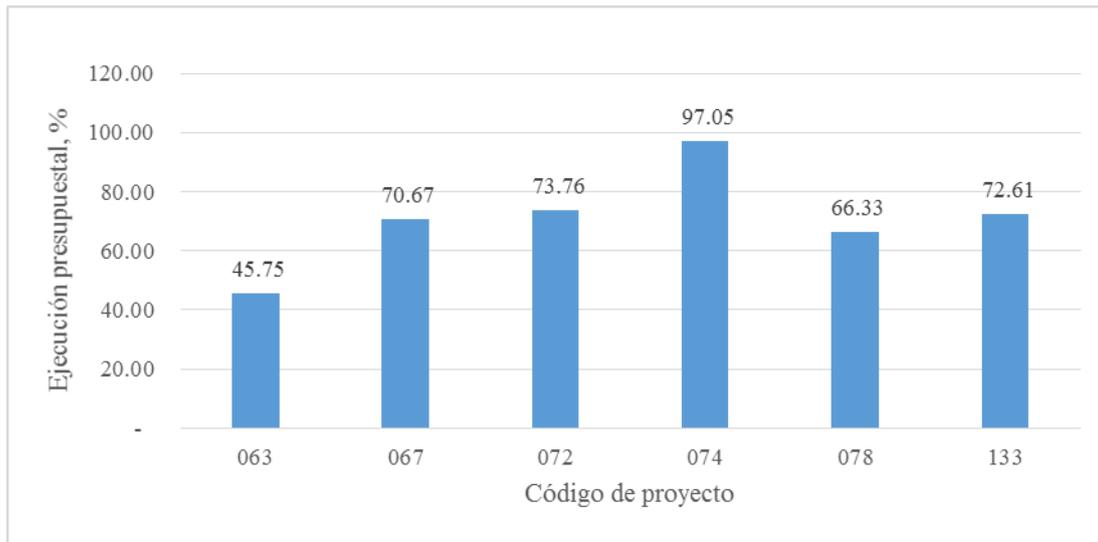


Figura 8. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2018.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal de los 06 seis proyectos de camélidos del INIA Puno, periodo 2018. Siendo la única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación:

La Tabla Nro. 10, nos muestra el presupuesto programado respecto al gasto ejecutado por cada proyecto:

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 168,377.30 soles y se ejecutó S/ 77,031.74 soles que representa el 45.75% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.46 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **067_PI** su PIM es de S/ 141,913.08 soles y se ejecutó S/ 100,284.68 soles que representa el 70.67% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.71 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **072_PI** su PIM es de S/ 153,527.60 soles y se ejecutó S/ 113,243.76 soles que representa el 73.76% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.74 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **074_PI** su PIM es de S/ 140,843.99 soles y se ejecutó S/ 136,685.40 soles que representa el 97.05% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.97 lo cual indica una buena efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **078_PI** su PIM es de S/ 157,858.08 soles y se ejecutó S/ 104,711.99 soles que representa el 66.33% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.66 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **133_PI** su PIM es de S/ 123,267.65 soles y se ejecutó S/ 89,504.70 soles que representa el 72.61% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.73 lo cual indica una buena efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Tabla 11

Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2019.

PI	PIM		Ejecutado		Difer. %	Indicador de Eficacia
	S/.	%	S/.	%		
063	30,238.10	6.90	25,802.56	85.33	-14.67	0.85
067	125,853.00	28.73	31,777.50	25.25	-74.75	0.25
072	32,185.89	7.35	16,100.72	50.02	-49.98	0.50
074	70,445.22	16.08	71,855.00	102.00	2.00	1.02
078	47,354.10	10.81	35,815.00	75.63	-24.37	0.76
133	131,904.93	30.12	28,433.60	21.56	-78.44	0.22
TOTAL	437,981.24	100.00	209,784.38	47.90	-52.10	0.48

Fuente: INIA.

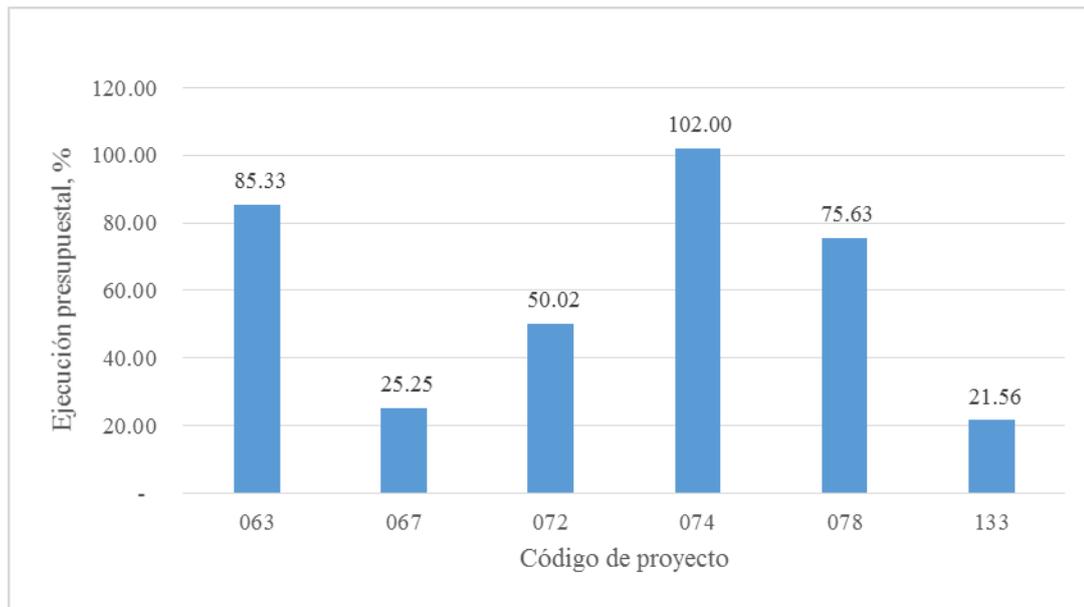


Figura 9. Ejecución presupuestal de los proyectos de camélidos del INIA año 2019.

Fuente: INIA.

Análisis de la ejecución presupuestal de los 06 seis proyectos de camélidos del INIA Puno, periodo 2019. Siendo la única fuente de financiamiento Recursos Ordinarios (RO) Tal como se muestran a continuación:

La Tabla Nro. 11, nos muestra el presupuesto programado respecto al gasto ejecutado por cada proyecto:

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 30,238.10 soles y se ejecutó S/ 25,802.56 soles que representa el 85.33% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.85 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **067_PI** su PIM es de S/ 125,853.00 soles y se ejecutó S/ 31,777.50 soles que representa el 25.25% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.25 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **072_PI** su PIM es de S/ 32,185.89 soles y se ejecutó S/ 16,100.72 soles que representa el 50.02% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.50 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **074_PI** su PIM es de S/ 70,445.22 soles y se ejecutó S/ 71,855.00 soles que representa el 102.00% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 1.02 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **078_PI** su PIM es de S/ 47,354.10 soles y se ejecutó S/ 35,815.00 soles que representa el 75.63% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.76 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

Para el **133_PI** su PIM es de S/ 131,904.93 soles y se ejecutó S/ 28,433.60 soles que representa el 21.56% con respecto al programado; los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia de 0.22 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto ejecutado.

4.1.3. OE3. Proponer las alternativas de solución para una óptima ejecución del presupuesto y el logro de las metas y objetivos de los Proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno

Después de haber alcanzado cada uno de los objetivos planteados en el trabajo de investigación, a continuación, se propone un instructivo interno para el proceso presupuestal aprobado por la dirección de la EEA Illpa Puno del Programa Nacional de Investigación Agraria PNIA, para poner al alcance de los Investigadores Responsables de cada proyecto de tal manera que permita el cumplimiento de los objetivos institucionales y ejecución de actividades, metas y objetivos propuestas en el Plan Operativo Institucional, los cuales se traducen en lo siguiente:

- ✓ Permitió conocer la importancia de la implementación del instructivo interno.
- ✓ Se diseñó un manual de organización y funciones a todos los trabajadores de cada proyecto.
- ✓ Con esta implementación y difusión del POI, el trabajador conoce cuáles son los objetivos, metas y actividades que se deberán cumplir como entidad.

- ✓ Se realizó reuniones con el personal e Investigadores Responsables de cada Proyecto para exponer los planes y propuestas que mejoren y fortalezcan a las unidades ejecutoras, evitando una posición arbitraria por parte del administrador de esta manera se mejorara el desempeño de labores y calidad de servicio de las unidades ejecutoras del ministerio del Interior.

Con la Finalidad de Lograr que las Unidades Ejecutoras pertenecientes al Ministerio de Agricultura implementen el instructivo interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

4.2. Contrastación de Hipótesis con los Objetivos

4.2.1. Contrastación de hipótesis general con objetivo general

¿La gestión administrativa influye directamente en el cumplimiento de las metas y objetivos de los proyectos en camélidos del INIA en la Región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?

Habiendo realizado la contratación de las hipótesis específicas 1,2 y 3, podemos verificar que, la implementación del instructivo interno índice positivamente en la gestión administrativa de los proyectos en camélidos, es importante observar que las unidades ejecutoras contaran con un instructivo interno el cual ayudara a manejar la información y comunicación de la entidad.

Es importante precisar que el instructivo es una herramienta diseñado para seguir el proceso de ejecución y para asegurar que se alcancen sus objetivos, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad de los Investigadores Responsables del proyecto y el titular de la entidad, la aplicación requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación y Por los hechos expuestos se valida la hipótesis General.

4.2.2. Contrastación de hipótesis específicos con objetivos específicos:

Para la hipótesis específica 1.

¿La deficiente programación presupuestaria incide de manera negativa en la ejecución presupuestaria de los Proyectos en Camélidos del INIA en la Región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?

Según los cuadros presentados del (01 al 07) como resultados de nuestra investigación podemos demostrar lo siguiente: en lo que respecta a la programación del presupuesto en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 de los 06 proyectos se programó un PIM según los siguientes rubros donde nos muestran una deficiente ejecución presupuestal con respecto al presupuesto programado.

La Tabla Nro. 02, nos muestra el presupuesto programado en pasajes y viáticos es de S/ 233,792.30 soles y se ejecutó S/ 117,441.61 soles que representa el 50.23% respecto al programado; cuyo indicador de eficacia fue de 0.50 (menor a la unidad), lo que indica un deficiente grado de ejecución frente al (PIM) para los cuatro periodos; lo que significa que no cumplieron con las metas presupuestarias en este rubro.

La tabla Nro. 04, nos muestra el presupuesto programado en insumos y materiales es de S/ 453,915.44 soles y se ejecutó S/ 387,058.99 soles que representa el 85.27% con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

La tabla Nro. 05, nos muestra el presupuesto programado en capacitación, divulgación y comunicaciones es de S/ 795,886.04 soles y se ejecutó S/ 444,807.92 soles que representa el 55.89% con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto al presupuesto programado.

La Tabla Nro. 07, nos muestra el presupuesto programado en el 133_PI rubro de gestión de proyectos es de S/ 13,000.00 no hubo ejecución con respecto a lo programado; los cálculos porcentuales demuestran una deficiente ejecución de gasto respecto al presupuesto programado

Este resultado nos permite confirmar que la hipótesis planteada queda aceptada. Siendo la ejecución del gasto es deficiente.

Para la hipótesis específica 2.

¿El nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), es menor a lo esperado y que incide negativamente en la ejecución presupuestaria de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?

De acuerdo al rango de calificación normado por la directiva de evaluación del Ministerio de Economía y Finanzas con la tabla vigente.

Tabla 12

Rango de indicadores de gestión, MEF

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

Según los cuadros del N° 08 al N° 11, se muestran el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal en cumplimiento de las metas presupuestarias de los proyectos en camélidos del INIA, de los cuales observamos que el presupuesto programado PIM por proyecto según el siguiente detalle:

Para el periodo 2016 (Tabla Nro. 08)

El proyecto **067_PI** su PIM es de S/ 207,344.44 soles y se ejecutó S/ 184,231.54 soles que representa el 99.86%; con un indicador de eficacia de 0.89 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Periodo 2017 (Tabla Nro. 09)

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 134,524.00 soles y se ejecutó S/ 112,672.19 soles que representa el 83.76%; con un indicador de eficacia de 0.84 el **067_PI** su PIM es de S/ 123,289.48 soles y se ejecutó S/ 108,854.61 soles que representa el 88.29% con un indicador de eficacia de 0.88 y el **078_PI** su PIM es de S/ 166,006.02 soles y se ejecutó S/ 139,133.19 soles que representa el 83.81%;

con un indicador de eficacia de 0.84 lo cual indica para los tres proyectos una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Para el **074_PI** su PIM es de S/ 167,865.45 soles y se ejecutó S/ 123,723.00 soles que representa el 73.70%; con un indicador de eficacia de 0.74 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Periodo 2018 (La Tabla Nro. 10)

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 168,377.30 soles y se ejecutó S/ 77,031.74 soles que representa el 45.75%; con un indicador de eficacia de 0.46, el **067_PI** su PIM es de S/ 141,913.08 soles y se ejecutó S/ 100,284.68 soles que representa el 70.67%; con un indicador de eficacia de 0.71, el **072_PI** su PIM es de S/ 153,527.60 soles y se ejecutó S/ 113,243.76 soles que representa el 73.76%; con un indicador de eficacia de 0.74 y Para el **078_PI** su PIM es de S/ 157,858.08 soles y se ejecutó S/ 104,711.99 soles que representa el 66.33%; con un indicador de eficacia de 0.66 lo cual indica para los cuatro proyectos una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Periodo 2019 (La Tabla Nro. 11)

Para el **063_PI** su PIM es de S/ 30,238.10 soles y se ejecutó S/ 25,802.56 soles que representa el 85.33%; con un indicador de eficacia de 0.85 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Para el **067_PI** su PIM es de S/ 125,853.00 soles y se ejecutó S/ 31,777.50 soles que representa el 25.25%; con un indicador de eficacia de 0.25, el **072_PI** su PIM es de S/ 32,185.89 soles y se ejecutó S/ 16,100.72 soles que representa el 50.02%; con un indicador de eficacia de 0.50, el **078_PI** su PIM es de S/ 47,354.10 soles y se ejecutó S/ 35,815.00 soles que representa el 75.63%; con un indicador de eficacia de 0.76 y el **133_PI** su PIM es de S/ 131,904.93 soles y se ejecutó S/ 28,433.60 soles que representa el 21.56%; con un indicador de eficacia de 0.22 lo cual indica para los cuatro proyectos una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Por lo tanto, según nuestro resultado el nivel de eficacia en el cumplimiento de las metas presupuestarias es deficiente a óptimo a lo esperado y que inciden

parcialmente en el presupuesto Institucional de los proyectos en camélidos; mediante este resultado nos permite confirmar nuestra Hipótesis planteada

Para la hipótesis específica 3.

¿La dirección influye en la implementación de un proceso administrativo más eficiente para la ejecución del presupuesto de los proyectos en Camélidos del INIA en la Región de Puno?

Del resultado obtenido en el trabajo de investigación y en consecuencia de las labores de la investigadora, elaborar un instructivo interno que ha permitido la implementación de una herramienta para la gestión administrativa de los proyectos en camélidos.

4.3. Discusión

Teniendo como base el objetivo general de la investigación que fue Determinar el nivel de influencia de la gestión administrativa en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno, los resultados de la investigación nos permiten aceptar la hipótesis general, entendiendo que se ha cumplido con la implementación de instructivo interno, el cual es una herramienta eficiente para mejorar la gestión administrativa en los proyectos en camélidos y de las unidades ejecutoras, Al respecto coincide este resultado con (Santana, 2016) “La planificación estratégica y la gestión administrativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales (GADM) de Tungurahua” Al afirmar que se desarrolló un instrumento de diagnóstico, análisis, reflexión y toma de decisiones con la finalidad de clarificar el trayecto que deben seguir los municipios en la actualidad y en un futuro; A través del análisis de los resultados, se concluyó que la utilización de un modelo de planificación estratégica óptimo permite la medición, control y evaluación estratégica de los GADM de Tungurahua, ya que la falta de una planificación y gestión administrativa adecuada no permiten el cumplimiento eficiente y eficaz de las metas y proyectos concebidos por las organizaciones. Con esto se puede concluir que las instituciones poseen planes estratégicos que no se cumplen totalmente y, que es necesaria una mayor exigencia para aumentar dicho cumplimiento.

Asimismo, la investigación esta de acuerdo con (Chaquila, 2016) “Gestión administrativa y el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos humanos de la unidad ejecutora 008 del ministerio público de San Martín – Moyobamba 2015 - 2016” Al Afirmar los resultados indican que la gestión administrativa y la eficiencia de la ejecución presupuestal son deficientes. La conclusión determina que la relación entre la gestión administrativa y la eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos humanos de la unidad ejecutora 008 del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba 2015 – 2016, es directa, donde el valor de chi cuadrado tabulado (9.4877) es menor al chi cuadrado calculado (76.010) y el valor de significancia de la correlación es 0.9 valor que indica una relación significativa alta.

Según Palomino y Rodriguez (2016), “Gestión administrativa y su incidencia en el proceso presupuestal en la dirección regional de educación Apurímac periodo 2016” La presente investigación tiene como objetivo determinar el grado de incidencia que existe de la gestión administrativa en el proceso presupuestal en la Dirección Regional de Educación Apurímac - 2016. Es una investigación de tipo básica, nivel de investigación descriptivo - explicativo, con diseño no experimental, en donde la población está constituida por 70 trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Educación Apurímac; como la población de estudio de la DREA es bastante pequeña, se usó el muestreo no probabilístico por conveniencia. Las técnicas usadas fue la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario, validado a través de juicio de expertos, para el procesamiento de datos se utilizó el programa estadístico SPSS, versión 22.0 y Excel. Para el análisis e interpretación se realizó la estadística descriptiva (frecuencias y porcentajes), y las tablas y figuras. Para verificar la validez de la hipótesis se empleó la Prueba Estadística de la Regresión Lineal. Los resultados del análisis bivariado muestran: que el valor $p = 0.000 < 0.05$, por tanto, la gestión administrativa explica el comportamiento del proceso presupuestal, en un 70,9% de las veces. En ese sentido: La gestión administrativa incide de manera significativa en el proceso presupuestal en la Dirección Regional de Educación Apurímac - 2016. Debido a que la gestión administrativa tiene un alto grado de incidencia sobre el proceso presupuestal, se recomienda implementar el proceso administrativo de manera más adecuada a través de la planeación, organización, dirección y control para así lograr efectos positivos en el proceso presupuestal el cual conlleva al logro de los objetivos organizacionales.

Según Alvarez & Hinojosa (2014), "Gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Santa Ana provincia de Castrovirreyna, Periodo 2012" El presente trabajo de investigación tiene por finalidad identificar las características y la incidencia de la gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Ana de la provincia de Castrovirreyna del periodo 2012; para su efecto, se hace necesaria con urgencia implantar la planeación estratégica para mejorar el proceso de ejecución presupuestal, con una adecuada participación de sus autoridades y funcionarios, mediante el establecimiento de un sistema de comunicación efectivo, por el cual deben darse a conocer los objetivos y metas organizacionales, para poder comprometer al personal en su conjunto en las diferentes tareas, en el logro de dichos objetivos y metas; lo cual, conducirá al desarrollo de la población del distrito de Santa Ana de la provincia de Castrovirreyna a partir del periodo 2013. Para hacer posible esta investigación, se tomó como muestra toda las 20 personas de la población en general, entre la gerencia, directivos, personal administrativo y vigilancia de la municipalidad distrital de Santa Ana que laboraron en el periodo 2012 y para obtener la información requerida se procedió en primera instancia a recopilar datos documentales y teóricos para sustentar el estudio, luego para el diagnóstico, se aplicó un cuestionario, el cual se elaboró en atención a los objetivos de estudio. Para analizar los resultados se hizo uso de algunos parámetros de la estadística descriptiva llegando a la siguiente conclusión: En función a la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santa Ana, los resultados de la encuesta expresan lo siguiente: el 10% manifiesta que la gestión se ubica en el nivel bajo, el 70% menciona que se ubica en el nivel medio, mientras que el 20% señala que se ubica en el nivel aceptable. En relación a los niveles de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Santa Ana, se tiene: el 10% indica que se ubica en el nivel bajo, el 60% manifiesta que se encuentra en el nivel medio, mientras que el 30 hace referencia a un nivel aceptable de ejecución presupuestal.

Según Luna (2017), "Proceso de gestión administrativa y ejecución presupuestal de los proyectos de inversión del Seguro Social de Salud Lima" Esta investigación se realizó con el objetivo de identificar la relación que existe entre los procesos de gestión administrativa y la ejecución presupuestal de los Proyectos de Inversión del Seguro Social de Salud 2016. Esta investigación tiene un diseño no experimental y es de tipo

correlacional descriptiva. La población y muestra está conformada por los 30 profesionales de la Gerencia de Estudios de Inversión de la Gerencia Central de Proyecto de Inversiones de Essalud. Se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario tipo escala de Likert con preguntas cerradas para la recolección de datos. Para la validez del instrumento se aplicó el método de juicio de expertos. Asimismo, la prueba estadística Alfa de Crombach del programa SPSS, determinó que el instrumento es muy confiable para la investigación porque existe consistencia interna entre los ítems que conforman el cuestionario, arrojando como resultados 0,939 para la variable proceso de gestión administrativa y 0,759 para la variable ejecución presupuestal. Entre los resultados y las conclusiones, se han encontrado que existe relación significativa entre los procesos de gestión administrativa y la ejecución presupuestal.

Según Poma y Soto (2018), “La gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Yauli, año 2013” El trabajo de investigación, fue ejecutado con la finalidad de optimizar la gestión administrativa para mejorar el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancavelica, el mismo que consideramos de mucha utilidad , toda vez que percibimos una deficiente gestión administrativa, consecuentemente la ejecución presupuestal no estaba logrando los frutos como instrumentos de gestión . La aplicación del presupuesto público genera cambios en la gestión administrativa planteando reformas en el desempeño de las instituciones del Estado fundamentalmente en los gobiernos locales llámese Municipalidad Distrital de Yauli con este fin la DNPP como ente rector del proceso presupuestario ha establecido los cambios necesarios para darle a este proceso un nuevo enfoque. La investigación fue de tipo aplicada de nivel correlacional, siendo el objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal. Consecuentemente la población y la muestra intencionada estuvo conformado por los funcionarios de la Municipalidad, el muestreo aplicado fue probabilístico con muestreo aleatorio simple. En el desarrollo del trabajo de investigación se ha encontrado limitaciones, los mismos que han sido superados a efecto de lograr el objetivo con las acciones de capacitación, actualización de las normas legales y administrativas, acciones de planeación, organización y ejecución del proceso de ejecución presupuestal, Las conclusiones y recomendaciones ayudarán al Municipio



a diseñar estrategias de mejora en el proceso de ejecución presupuestal. La investigación se realizó en base a la metodología de estudio de caso, obteniendo información de diversas fuentes como, documentos fuentes de la institución, entrevistas, encuestas y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación, que son: (i) La gestión administrativa acertada que debe cumplir el personal de la Municipalidad de Yauli, (ii) El proceso de ejecución presupuestal para poder realizar óptimamente para el bien de la población. Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar al Municipio Distrital de Yauli a obtener una visión general de las condiciones actuales en la aplicación de un sistema de gestión administrativa de tener una relación directa con la eficiencia del proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yauli.

CONCLUSIONES

- La gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 019 del Programa Nacional de Innovación Agraria PNIA del INIA Puno nos muestra el programado y ejecutado de los 06 proyectos en camélidos en soles y porcentajes en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, en los siguientes rubros:

Personal y servicios se ha ejecutado 97.46%, con mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado, Pasajes y viáticos ejecutado en un 50.23%, con una deficiente eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado, Bienes y equipos se ha ejecutado 92.64%, con mayor eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado; sin embargo el 133_PI muestra un 78.99% en ejecución que indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado, Insumos y Materiales en un 85.27%, con regular eficiencia en la capacidad de gasto ejecutado; sin embargo el 067, 074, 078 y 133_PI muestran una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado, Capacitación, divulgación y comunicaciones se ha ejecutado 55.89%, con una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado, Imprevistos se ha ejecutado 96.93%, con una buena efectividad en el nivel de gasto ejecutado y Gestión de Proyecto se ha ejecutado 42.22%, con una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado respecto.

- La determinación del nivel de eficacia en la ejecución presupuestal institucional respecto al PIM de los proyectos en camélidos 2016, 2017, 2018 y 2019.

Proyecto 063_PI; año 2016 se ejecutó 101.13%; con un indicador de eficacia 1.01 indica una óptima efectividad; año 2017 se ejecutó 83.76% con un indicador de eficacia 0.84 indica una regular efectividad; año 2018 se ejecutó 45.75% con un indicador de eficacia 0.46 indica una deficiente efectividad y en el 2019 se ejecutó el 85.33% un indicador de eficacia 0.85 lo cual indica una regular efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Proyecto 067_PI; año 2016 se ejecutó 88.85% con indicador de eficacia 0.89 lo cual indica una regular efectividad; año 2017 se ejecutó 88.29% con un indicador de eficacia 0.88 lo cual indica una regular efectividad, año 2018 se ejecutó 70.67% con un indicador de eficacia 0.71 lo cual indica una deficiente efectividad y en el

año 2019 se ejecutó 25.25% con un indicador de eficacia 0.25 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Proyecto 072_PI; año 2016 ejecutó 99.86% con un indicador de eficacia 1.00 indica una óptima efectividad, año 2017 se ejecutó 99.41% con un indicador de eficacia de 0.99 lo cual indica una óptima efectividad, año 2018 se ejecutó 73.76% con un indicador de eficacia 0.74 lo cual indica una deficiente efectividad y en el año 2019 se ejecutó 50.02% con un indicador de eficacia de 0.50 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Proyecto 074_PI se ejecutó 99.48% los cálculos porcentuales demuestran un indicador de eficacia 0.99 lo cual indica una óptima efectividad, año 2017 ejecutó 73.70% con indicador de eficacia 0.74 lo cual indica una deficiente efectividad, año 2018 se ejecutó 97.05% con indicador de eficacia 0.97 lo cual indica una buena efectividad y en el año 2019 se ejecutó 102.00% con un indicador de eficacia 1.02 lo cual indica una óptima efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Proyecto 078_PI año 2016 se ejecutó 102.39% con un indicador de eficacia 1.02 lo cual indica una óptima efectividad, año 2017 se ejecutó 83.81% con un indicador de eficacia 0.84 lo cual indica una regular efectividad, año 2018 se ejecutó 66.33% con un indicador de eficacia 0.66 y en el año 2019 se ejecutó en 75.63% con indicador de eficacia 0.76 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

Proyecto 133_PI; año 2016 se ejecutó 99.61% con un indicador de eficacia 1.00 lo cual indica una óptima efectividad, año 2017 se ejecutó 94.35% con un indicador de eficacia 0.94 lo cual indica una buena ejecución de gasto y en el año 2018 se ejecutó 72.61% con un indicador de eficacia de 0.73 lo cual indica una buena efectividad y en el año 2019 se ejecutó 21.56% con un indicador de eficacia de 0.22 lo cual indica una deficiente efectividad en el nivel de gasto ejecutado.

- Finalmente se concluye que para la unidad ejecutora del PNIA se propone un instructivo interno para la mejora y sea consecuente la implementación en cada proyecto de inversión y cumplir con los objetivos y para el alcance de los Responsables Investigadores de cada Proyecto.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere mejorar la Gestión Administrativa y técnica en la ejecución del presupuesto una planificación estratégica para identificar las necesidades o problemas reales, *la programación* debe contener proyectos orientados a la atención de problemas identificados en los planes operativos y de desarrollo; la *elaboración* del presupuesto con participación de todos los involucrados de administración e Investigadores Responsables de Proyecto; la *aprobación* debe ser consensuada y formalizada con los actos administrativos de los niveles competentes de acuerdo a las directivas y ley de presupuesto; la *Ejecución* del presupuesto este a cargo de las unidades ejecutoras, quienes deben hacerlo respecto a los montos aprobados, en caso de modificar deben ser justificados y formalizado con los actos y niveles administrativos.
- Se recomienda para una eficiente Ejecución presupuestal del INIA, se debe elaborar el diagnostico de cada proyecto de inversión y aplicar una metodología sencilla para la planificación estratégica participativa para priorizar las necesidades, fijando políticas, líneas de acción y objetivos formular planes a corto y mediano y largo plazo acorde a la realidad de cada proyecto.
- El INIA debe desarrollar programas pilotos en los proyectos de inversión pública para identificar cómo los recursos en los Planes Operativos Anuales (POA) y presupuestos institucionales y la planificación pueden ser orientados a lograr impactos en los ODS (Perú 2030). Además, en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), las matrices sectoriales se han vinculado a los objetivos del Plan estratégico de Gobierno y a la Visión de País.
- El INIA debe sistematizar la información financiera y presupuestaria de todos los proyectos y programas para la toma de decisiones oportuna y la aprobación de un instructivo interno para la mejora e implementación en cada proyecto de inversión.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado, J. (2018). *Presupuesto del sector publico*. (11ava Ed.). Lima, Perú: Marketing Consultores S.A. 1048 pp.
- Alvarez, R., e Hinojosa, J. (2014). Gestión Administrativa y el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Santa Ana provincia de Castrovirreyna, periodo 2012. 1–88.
[http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/812/TP - UNH. ENF. 0017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/812/TP_UNH_ENF_0017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bastidas, D., Pisconte, J., y Tello, P. (2009). Estado y gestión pública. In Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral - *IDEA Internacional*, 2008 ©.
- Calle, A. (2019). Evaluación de la ejecución del presupuesto y gestion administrativa para la optimizacion de gastos corrientes en la agencia 2 Cutervo del Banco de la Nacion. Recuperado de Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Calloquispe, Y. (2018). Recursos directamente recaudados y su ejecución de inversión por administración directa en la Municipalidad Provincial de San Martín periodo 2015 – 2017. Recuperado de Universidad César Vallejo.
- Programa nacional de camelidos (2002). - *INIA*. <https://www.inia.gob.pe/pn-camelidos/>
- Castro, J. (2013). Propuesta de implementación del sistema administrativo de modernización de la gestión pública desde el proceso de racionalización y avances en las tecnologías de la información. *Gestión Pública y Desarrollo*, 24–29.
<https://es.slideshare.net/EdwinMamaniVilcapaza/propuesta-de-implementacin-del-sistema-administrativo-de-modernizacin-de-la-gestin-pblica-desde-el-proceso-de-racionalizacin-y-avances-en-las-tecnologas-de-la-informac>
- Chaquila, M. (2016). Gestión Administrativa y el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos humanos de la unidad ejecutora 008 del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Chero, A. (2011). *Presupuestos*. Primera Edición. Recuperado de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

- Cobo, E., y Díaz, C. M. (2019). Gestión administrativa - presupuestaria y su incidencia en las actividades de control sanitario. Colloquium. 1ra. edición.
- D.L. N° 1440, Decreto Legislativo del sistema nacional de presupuesto público 56 (2018). https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf
- Davila, L. (2019). Gestión administrativa y su relación con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de la banda de Chilcayo. Recuperado de Universidad César Vallejo.
- Decreto Ley N° 25902, Pub. L. No. Ley Organica del Ministerio de Agricultura, Ley Orgánica del Ministerio de Agricultura (2008).
- Diaz, J. (2019). Optimización del gasto presupuestal y ejecución de Inversión Pública de los gobiernos regionales peruanos. Recuperado de Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Directiva N°002-2019-EF/50.01, 1. <https://www.mef.gob.pe/es/quienes-somos/organizacion/organos-de-linea/308-acerca-del-ministerio/organos-de-linea/534-direccion-general-de-presupuesto-publico>
- Escaffi, J. (2018). Evaluacion de medio termino de la actividad 3.2: gestión organizacional e institucional, rediseño de sistemas y procesos del INIA articulación con agentes internacionales y nacionales, Contrato de Préstamo N° 3088 / OC-PE.
- Escobar, D. C., Mora, J. E., y Huilcapi, M. R. (2017). Gestión administrativa y financiera en el cumplimiento presupuestario de las instituciones públicas. *Polo del Conocimiento* (Vol. 2, Issue 6). <https://doi.org/10.23857/pc.v2i6.126>
- Flores, I., y Flores, R. (2008). El proceso de planificacion y el presupuesto gubernamental. *Articulo El Proceso y El Presupuesto Gubernamental*, 1–24. http://www.uaeh.edu.mx/investigacion/estl/LI_AdminEst/Ivette_Flores/articulo_planificacion.pdf
- Ibarra, A. (2009). Introducción a las Finanzas Públicas. Fundacion universitaria tecnologico de comfenalco.

- León, C. (2007). Evaluación de inversiones un enfoque privado y social (USAT-Esc). Recuperado de Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Escuela de economía.
- López, J. (2018). Gestión administrativa y proceso presupuestal en el hospital de Chancay - 2016. Recuperado de Universidad César Vallejo.
- Luna, A. (2017). Proceso de gestión administrativa y ejecución presupuestal de los proyectos de inversión del Seguro Social de Salud Lima. *Normas Tributarias*. Recuperado de Universidad César Vallejo.
- Luque, E. (2017). Influencia del proceso presupuestario en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local de Azangaro – Puno. Recuperado de Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez.
- Mendoza, W. M., Loor, V. M., Salazar, G. E., & Nieto, D. A. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Dominio de Las Ciencias*, 4(3), 313. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i3.812>
- Morales, F., y Trueba, J. (2011). Concepto de proyecto: lecciones de experiencia. *XV Congreso Internacional de Ingeniería de Proyectos*, 337–350. <http://oa.upm.es/12747/>
- Obregon, L., y Guia, E. (2011). Proceso de ejecución presupuestal y su incidencia en el nivel de cumplimiento de indicadores de los proyectos de inversión de medio ambiente del Gobierno Regional Apurímac.
- Oliva, C. (2018). Gestión de las finanzas públicas en el Perú (1ra edición). Basel Institute on Governance Sucursal Perú.
- Palomino, M., y Rodriguez, R. (2016). Gestión administrativa y su incidencia en el proceso presupuestal en la dirección regional de educación Apurímac. Recuperado de Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac.
- Peñaloza, K., Gutiérrez, A., & Prado, M. (2017). Evaluación de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 34(3), 521–527. <https://doi.org/10.17843/rpmesp.2017.343.3074>

- PNIA. (2019). *INIA promueve investigación para la mejora reproductiva de camélidos sudamericanos*. <https://www.gob.pe/institucion/pnia/noticias/127771-inia-promueve-investigacion-para-la-mejora-reproductiva-de-camelidos-sudamericanos>
- PNIA, P. 2. (2014). *PNIA PIP*. Programa Nacional de Innovación Agraria PNIA. [file:///D:/TESIS/TESIS 2020/TESIS MAESTRIA/INF DE PY/Manual de operaciones PNIA.pdf](file:///D:/TESIS/TESIS%202020/TESIS%20MAESTRIA/INF%20DE%20PY/Manual%20de%20operaciones%20PNIA.pdf)
- Poma, R., & Soto, D. (2018). La gestión administrativa y el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Yauli. Recuperado de Universidad Nacional de Huancavelica.
- Quintanilla, D. (2017). Gestión administrativa y ejecución agua potable y alcantarillado de Tambopata, departamento de Madre de Dios. Recuperado de Universidad Andina del Cusco.
- Rodríguez, H., Fernández, A., & de Dios, A. (2015). Sobre el análisis de la gestión presupuestaria con enfoque de riesgos. *Retos de La Dirección*, 9(1), 23–44.
- Rodríguez, J. (2017). La percepción de la gestión administrativa y percepción de la ejecución presupuestal en el Programa Nacional - INABIF. Recuperado de Universidad César Vallejo.
- Saldaña, J. (2018). Percepción de la Gestión de Proyectos de Inversión Pública y su relación con la Ejecución Presupuestal en el Gobierno Regional de San Martín. Recuperado de Universidad Cesar Vallejo.
- Santana, S. (2016). La planificación estratégica y la gestión administrativa de los gobiernos autónomos descentralizados municipales (GADM) de Tungurahua. Universidad Técnica de Ambato. <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/5301/Mg.DCEv.Ed.1859.pdf?sequence=3>
- Soto, C. (2015). El presupuesto público y el Sistema Nacional de Presupuesto. In *Actualidad Gubernamental* (pp. 1–2). http://aempresarial.com/web/revitem/47_18264_27216.pdf
- Torres, L. (2017). Gestión de los proyectos de inversión pública y su relación con la



ejecución presupuestal en los adicionales de obra de la municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo. Recuperado de Universidad César Vallejo.

Urrutia, J. (2019). Sistema Integrado de Administracion Financiera. *R&C Consulting*.
<http://www.minvivienda.gov.co/sobre-el-ministerio/planeacion-gestion-y-control/sistemas-de-gestion>

ANEXOS

Anexo 1. Información presupuestal del proyecto 063_PI

Consolidado por clasificador por monto

Aporte PNIA :		480,900.00		
Rubro	% Base Concurso	S/ Monto límite basex	% Programado del Proyecto	S/ Monto programado del proyecto
Gestion del Proyecto	8	38 472.00	1.98	9 500.00
Insumos y materiales	15	72 135.00	14.83	71 293.60
Bienes y Equipos	25	120 225.00	24.62	118 404.00
Pasajes y viáticos	25	120 225.00	11.09	53 348.00
Capacitación, divulgación y comunicaciones	30	144 270.00	19.82	95 337.30
Personal y Servicios	30	144 270.00	27.24	131 017.10
Total S/				478 900.00

Consolidado de Objetivos

N°	Nombre	Monto
1	Determinar la influencia de un suplemento con 15% de proteína en madres gestantes en ultimo tercio de gestacion sobre el peso de la madre al parto y el peso de la cria al nacimiento.	205 658.60
2	Evaluar el efecto de la suplementacion con calostro artificial en la morbi mortalidad de alpacas crías.	154 057.00
3	Determinar el efecto de productos proveedores de proteína y energía en el peso vivo y morbimortalidad de crías	91 716.30
4	Gestión del Proyecto	27 468.10
Total S/		S/ 478 900.00

Anexo 2. Información presupuestal del proyecto 067_PI

Consolidado por clasificador por monto

Aporte PNIA :		598,400.00		
Rubro	% Base Concurso	S/ Monto límite basex	% Programado del Proyecto	S/ Monto programado del proyecto
Insumos y materiales	15	89 760.00	14.89	89 078.48
Bienes y Equipos	25	149 600.00	24.67	147 651.50
Pasajes y viáticos	25	149 600.00	6.34	37 926.78
Capacitación, divulgación y comunicaciones	30	179 520.00	25.5	152 593.88
Personal y Servicios	30	179 520.00	28.6	171 149.36
Total S/				S/ 598 400.00

Consolidado de Objetivos

N°	Nombre	Monto
1	Estandarización de la tecnología para la producción de carne ecológica de llama (por edades), rendimiento y análisis bromatológico	39 515.48
2	Describir los cambios en la composición de la leche de Llama (Lama glama) desde el parto hasta los 8 meses de lactación	30 202.64
3	Analizar los efectos genéticos, ambientales y las evaluaciones genéticas para características de peso corporal y medidas biométricas en Llamas.	457 620.14
4	Selección de Llamas reproductores por evaluación genética para formar el CPR y evaluar el progreso genético para peso corporal y medidas biométricas.	29 759.96
5	Gestión del Proyecto	41 301.78
Total S/		S/ 598 400.00

Anexo 3. Información presupuestal del proyecto 072_PI

Consolidado por clasificador por monto

Aporte PNIA :		466,520.00		
Rubro	% Base Concurso	S/ Monto límite basex	% Programado del Proyecto	S/ Monto programado del proyecto
Insumos y materiales	15	69 978.00	14.42	67 255.47
Bienes y Equipos	25	116 630.00	24.99	116 599.61
Pasajes y viáticos	25	116 630.00	6.4	29 863.00
Capacitación, divulgación y comunicaciones	30	139 956.00	22.03	102 768.59
Personal y Servicios	30	139 956.00	32.16	150 033.33
Total S/				S/ 466 520.00

Consolidado de Objetivos

N°	Nombre	Monto
1	Evaluar las características seminales en alpacas colectados por vagina artificial y su viabilidad acrosomal	60 465.33
2	Evaluar el tiempo y uso de hormonas en la maduración de ovocitos	201 450.71
3	Desarrollar un protocolo de fertilización in vitro con semen fresco que permita lograr blastocistos transferibles	84 789.88
4	Evaluar la viabilidad de los blastocistos obtenidos por FIV con semen fresco	117 679.08
5	Gestión de proyecto	2 135.00
Total S/		S/ 466 520.00

Anexo 4. Información presupuestal del proyecto 074_PI

Consolidado por clasificador por monto

Aporte PNIA :		552,595.00		
Rubro	% Base Concurso	S/ Monto límite basex	% Programado del Proyecto	S/ Monto programado del proyecto
Imprevistos	5	27 629.75	0.38	2 075.00
Insumos y materiales	15	82 889.25	14.99	82 826.57
Bienes y Equipos	25	138 148.75	24.57	135 779.00
Pasajes y viáticos	25	138 148.75	4.5	24 856.80
Capacitación, divulgación y comunicaciones	30	165 778.50	27.25	150 557.52
Personal y Servicios	30	165 778.50	28.32	156 500.00
Total S/				S/ 552 594.89

Consolidado de Objetivos

N°	Nombre	Monto
1	Determinar la eficiencia reproductiva de la alpaca macho en base al tamaño y consistencia testicular, sometida a diferentes intensidades de apareamiento a nivel de rebaños de las comunidades	178 679.23
2	Estimar las características físicas de los eyaculados durante y fuera de la estación reproductiva y su uso en la inseminación artificial con semen fresco utilizando dilutores comerciales.	58 005.75
3	Determinar la correlación entre el perfil hormonal de testosterona, tamaño testicular, calidad de semen y uso en la biotecnología reproductiva durante todo el año.	151 712.69
4	Evaluar las características de calidad textil de la fibra de alpaca de reproductores con OFDA utilizados como mejoradores del rebaño y su relación con la fertilidad y los niveles de testosterona.	162 122.22
5	Gestión del Proyecto	2 075.00
Total S/		S/ 552 594.89

Anexo 5. Información presupuestal del proyecto 078_PI

Consolidado por clasificador por monto

Aporte PNIA :		540,600.00		
Rubro	% Base Concurso	S/ Monto límite basex	% Programado del Proyecto	S/ Monto programado del proyecto
Insumos y materiales	15	81 090.00	14.91	80 614.30
Bienes y Equipos	25	135 150.00	24.61	133 065.00
Pasajes y viáticos	25	135 150.00	9.12	49 299.84
Capacitación, divulgación y comunicaciones	30	162 180.00	24.53	132 608.24
Personal y Servicios	30	162 180.00	26.82	145 000.00
Total S/				S/ 540 587.38

Consolidado de Objetivos

N°	Nombre	Monto
1	Establecer un protocolo viable para el aislamiento de células oviductuales de alpaca	157 194.18
2	Determinar el aporte del factor de crecimiento epidermal (EGF) sobre la tasa de maduración in vitro	83 567.32
3	Determinar el aporte de las células oviductuales y diferentes tensiones de oxígeno en cultivo in vitro sobre la tasa de desarrollo embrionario hasta la etapa de blastocisto	139 868.70
4	Determinar el aporte de los factores embriotróficos y diferentes tensiones de oxígeno en cultivo in vitro sobre la tasa de desarrollo embrionario hasta la etapa de blastocisto	21 082.50
5	Evaluar la viabilidad de los blastocistos para cocultivo y cultivo con factores embriotróficos	138 574.68
6	Gestión del proyecto	300.00
Total S/		S/ 540 587.38

Anexo 6. Información presupuestal del proyecto 133_PI

Consolidado por clasificador por monto

Aporte PNIA :	600,000.00			
Rubro	% Base Concurso	S/ Monto límite basex	% Programado del Proyecto	S/ Monto programado del proyecto
Imprevistos	5	30 000.00	0.33	2 000.00
Gestión del Proyecto	8	48 000.00	2.17	13 000.00
Insumos y materiales	15	90 000.00	10.47	62 847.02
Bienes y Equipos	25	150 000.00	23.77	142 647.10
Pasajes y viáticos	25	150 000.00	6.42	38 497.88
Capacitación, divulgación y comunicaciones	30	180 000.00	27	162 020.51
Personal y Servicios	30	180 000.00	29.83	178 987.49
Total S/				S/ 600 000.00

Consolidado de Objetivos

N°	Nombre	Monto
1	Evaluar la estructura genética y poblacional de alpacas Huacaya del banco de germoplasma	36 182.99
2	Evaluar los efectos genéticos y ambientales sobre seis características de la fibra de alpacas Huacaya	487 997.77
3	Determinar el valor genético para finura de fibra de las alpacas reproductores	16 328.96
4	Selección de alpacas reproductores para el núcleo genético élite y evaluación del progreso genético de la finura de fibra	2 600.00
5	Gestión del proyecto	56 890.28
Total S/		S/ 600 000.00

Anexo 7. Matriz de consistencia.

“Análisis de la gestión administrativa y su influencia en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del Instituto de Innovación Agraria – INIA en la Región Puno”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL		TIPO DE INVESTIGACION
¿Cuál es el nivel de influencia de la gestión administrativa, en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?	Determinar el nivel de influencia de la gestión administrativa en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019	La gestión administrativa influye directamente en el cumplimiento de las metas y objetivos de los proyectos en camélidos del INIA en la Región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.	VARIABLE INDEPENDIENTE Gestión administrativa VARIABLE DEPENDIENTE Ejecución presupuestaria	Tipo no experimental
PROBLEMA ESPECIFICO 1	OBJETIVO ESPECIFICO 1	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1		POBLACION MUESTRA
¿De qué manera influye la programación presupuestaria en la ejecución presupuestal de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?	Analizar la programación presupuestal y la incidencia en la ejecución presupuestal de los proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.	La deficiente programación presupuestaria incide de manera negativa en la ejecución presupuestaria de los Proyectos en Camélidos del INIA en la Región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.	VARIABLE INDEPENDIENTE Programación presupuestaria VARIABLE DEPENDIENTE Ejecución presupuestaria	Población 13 proyectos del INIA Muestra: 06 proyectos del INIA
PROBLEMA ESPECIFICO 2	OBJETIVO ESPECIFICO 2	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2		TECNICAS DE INSTRUMENTO
¿Cuál es el nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), para el logro de metas y objetivos de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019?	Determinar el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal institucional respecto al PIM de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.	El nivel de eficacia en la ejecución presupuestaria, respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM), es menor a lo esperado y que incide negativamente en la ejecución presupuestaria de los proyectos en camélidos del INIA en la región de Puno 2016, 2017, 2018 y 2019.	VARIABLE INDEPENDIENTE Metas presupuestarias VARIABLE DEPENDIENTE Ejecución presupuestaria.	Técnica de recolección de información (datos) directamente de los proyectos de camélidos que representa la muestra
PROBLEMA ESPECIFICO 3	OBJETIVO ESPECIFICO 3	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3		
	Proponer las alternativas de solución para una óptima ejecución del presupuesto y el logro de las metas y objetivos de los Proyectos en Camélidos del INIA en la región de Puno.	La dirección influye en la implementación de un proceso administrativo más eficiente para la ejecución del presupuesto de los proyectos en Camélidos del INIA en la Región de Puno.		