



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE INGENIERÍA ECONÓMICA
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA ECONÓMICA



**“CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA REGIONAL DE RIEGO Y
DRENAJE DEL PERIODO 2016 - 2017, PUNO”**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. BEATRIZ COASACA AGUILAR

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

INGENIERO ECONOMISTA

PUNO – PERÚ

2021



ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN 8

ABSTRACT..... 9

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 10

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 11

1.2.1 Problema General..... 11

1.2.2 Problema Específico 11

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN..... 11

1.3.1 Hipótesis general 11

1.3.2 Hipótesis específica 11

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN 12

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 12

1.5.1 Objetivo general 12

1.5.2 Objetivos específicos 12

CAPITULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN..... 13

2.2 MARCO TEÓRICO 17

2.2.1 Teorías de Control Interno..... 17

2.2.2 Evolución de Control Interno 19

2.2.3 Principios de Control Interno 20



2.2.4	Fundamentos de Control Interno	21
2.2.5	Importancia del Control Interno	23
2.2.6	Clasificación del Control Interno	23
2.2.7	Tipos de Control Interno.....	24
2.2.8	Elementos para lograr un buen Control Interno	26
2.2.9	Relación de Órgano de Control Interno y Ejecución Presupuestal	27
2.2.10	Ejecución Presupuestal	27
2.3	MARCO CONCEPTUAL	32

CAPITULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1	LUGAR DE ESTUDIO	35
3.1.1	Reseña Histórica	35
3.1.2	Dependencia Estructural.....	36
3.1.3	Visión Regional al 2021	36
3.1.4	Visión Institucional.....	36
3.1.5	Misión Regional	37
3.1.6	Misión Institucional.....	37
3.1.7	Lineamientos de Política	37
3.1.8	Políticas de Prorridge	37
3.1.9	Funciones Generales.....	38
3.1.10	Estructura Orgánica	40
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN	41
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.4	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.5.1	Población	42
3.5.2	Muestra	42



3.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	43
3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
3.7.1 Recolección de datos para la Variable independiente	44
3.7.2 Recolección de datos para la Variable dependiente	44
3.8 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	44
3.8.1 Indicadores Presupuestarios	44

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	47
4.1.1 Presentación de resultados para el Primer Objetivo Específico	47
4.1.2 Presentación de Resultados para el segundo Objetivo Especifico.....	55
4.2 Contrastación de Hipótesis mediante correlación y regresión lineal	74
V. CONCLUSIONES.....	77
VI. RECOMENDACIONES	78
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	79
ANEXOS.....	83

Área : Políticas Públicas

Tema : Control Interno y Ejecución Presupuestal

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 18 de marzo de 2021.



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Fases del proceso Presupuestario	28
Figura 2. Organigrama Estructural de Prorridre	41
Figura 3. Resumen General de Obras ejecutadas y en ejecución de PRORRIDRE	57
Figura 4. La ejecución en el periodo 2016 y 2017.	60
Figura 5. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 -CUI 2196555	61
Figura 6. La ejecución en el periodo 2016 y 2017- CUI 2232347.	63
Figura 7. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2250868	64
Figura 8. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 CUI 2305521	66
Figura 9. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2232349	67
Figura 10. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2160311	69
Figura 11. ejecución en el periodo 2016 y 2017– CUI 2147416.....	70
Figura 12. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2191223	72
Figura 13. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2305521.....	73
Figura 14. Resultados de Regresión Simple en Excel	76



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de Variables	43
Tabla 2. Eficiencia de Control Interno en el periodo 2016 - 2017	47
Tabla 3. Mecanismos Utilizados en el control interno, periodo 2016 - 2017	48
Tabla 4. Mayor Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal	49
Tabla 5. Limitaciones para Implementar Eficiente Control Interno	50
Tabla 6. Disposición de MOF, Planes Estratégicos, Planes Operativos y presupuestos	51
Tabla 7. Reporte de Cumplimiento control Interno (GORE)	52
Tabla 8. Porcentaje de ejecución del PIA y el PIM	55
Tabla 9. Resumen de Evaluación Presupuestal 2016 - 2017	58
Tabla 10. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 C.U.I. 2277099	59
Tabla 11. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 -CUI 2196555	61
Tabla 12. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 CUI – 2232347.	62
Tabla 13. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2250868.....	64
Tabla 14. Ejecución en el periodo 2016 y 2017CUI 2305521	65
Tabla 15. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2232349.....	67
Tabla 16. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2160311.....	68
Tabla 17. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2147416.....	70
Tabla 18. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2191223.....	71
Tabla 19. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2305521	73
Tabla 20. Resumen de datos de % de cumplimiento y Ejecución presupuestal	75
Tabla 21. Estadística de Regresión lineal simple.....	76



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

PRORRIDRE	: Programa regional de riego y drenaje
GORE	: Gobierno Regional
CUI	: Código Único de Inversión
PIA	: Presupuesto Institucional de Apertura
PIM	: Presupuesto Institucional Modificado
SSI	: Sistema de seguimiento de Inversiones
MEF	: Ministerio de Economía y Finanzas



RESUMEN

La investigación titulada “Control Interno y el proceso de ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje del periodo 2016 – 2017, Puno” toma importancia que como todo programa regional no ejecuta eficientemente el gasto público, debido a que carecen de un adecuado sistema de control interno en el proceso de la ejecución presupuestal, es por lo cual la presente investigación tiene como objetivo general determinar el grado de relación del control interno en el proceso de la Ejecución Presupuestal del Programa Regional de riego y drenaje “PRORRIDRE” en los periodos 2016 y 2017, para solucionar problemas siendo una tesis de tipo descriptivo, correlacional, con un diseño de investigación no experimental de corte transeccional, con un método estadístico y análisis, con la variable independiente como es el control interno y la variable dependiente de ejecución. La metodología utilizada en el proceso de recolección de datos para la variable control interno se tomó la técnica de la encuesta y los registro de la oficina de control interno y para la variable dependiente se hizo el recojo de datos de los registros de ejecución presupuestal de la gestión 2015 a 2018 donde el procesamiento de datos nos lleva a analizar los resultados obteniendo que en el 2016 el control interno fue pésimo a la comparación del 2017 y de igual forma la ejecución presupuestal y es por lo cual se llegó a la conclusión que el control interno se relaciona considerablemente alta medio por la correlación de Pearson ($r= 0.91949$) con el proceso de la Ejecución Presupuestal, y esta correlación se mide bajo el modelo econométrico $Y= 5134912.189- 73694.27151 X$), interpretado que por cada por ciento (1%) de cumplimiento se incrementa en el control interno, la ejecución presupuestal disminuye en 73 mil 694.27 soles en el Programa regional de riego y drenaje.

Palabras Clave: Control Interno, Ejecución Presupuestal, Ingresos y Gastos



ABSTRACT

The research entitled "Internal Control and the budget execution process of the regional irrigation and drainage programme for the period 2016 – 2017, Puno" takes importance that since any regional programme does not efficiently implement public expenditure, because they lack an adequate internal control system in the process of budget implementation, that is why this research has as its general objective to determine the degree of relationship of internal control in the process of the Budget Execution of the Regional Irrigation and Drainage Program "PRORRIDRE" in the periods 2016 and 2017, to solve problems being a thesis of descriptive type, correlates 1, with an not experimental research design of trans and transectional cutting, with a statistical method and analysis, with the independent variable such as the internal control and the execution-dependent variable. The methodology used in the data collection process for the internal control variable was taken the survey technique and the internal control office records and for the dependent variable was collected from the budget execution records from management 2015 to 2018 where data processing leads us to analyze the results obtaining that in 2016 internal control was spoofed to the 2017 comparison and similarly budget execution and that is why it was concluded that internal control is considerably high average by Pearson's correlation ($r= 0.91949$) with the Budget Execution process, and this correlation is measured under econometric model $Y = 5134912.189 - 73694.27151 X$, interpreted as per every percent (1%) compliance increases in internal control, budget execution decreases by 73 thousand 694.27 soles in the Regional Irrigation and Drainage Programme.

Keywords: Internal Control, Budget Execution, Income and Expenses



CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el transcurso del tiempo los problemas de Control Interno han cobrado preocupación e importancia en la gerencia moderna, debido a que las instituciones privadas o públicas se encuentran inmersos a diferentes cambios y cada vez se requiere un eficiente control interno que permita el logro de objetivos de manera eficiente permitiendo maximizar su rendimiento. Además, requiere de profesionales responsables que planteen e implementen formas de mejora a dichos controles, teniendo en cuenta que el control interno juega un rol importante y una herramienta fundamental que está orientado a la dirección de todo tipo de organización, con miras del cumplimiento de sus objetivos.

A nivel internacional, el control interno es considerado como una herramienta de gestión fundamental y por ello toda institución debe contar con un sistema de control interno eficiente, no obstante existen instituciones que presenta problemas en el sistema de control demostrando deficiencias, el Perú no es la excepción debido a que en los últimos años a pesar que existe preocupación de tener un buen sistema de control interno, aun no se efectúa un montaje eficiente en las organizaciones del sector público, a pesar que existe la ley N° 28716., ley de control interno de las entidades del Estado.

En el Perú, a nivel nacional, regional y local en los últimos años como resultado de crecimiento económico el país, cuentan con mayor presupuesto público, no obstante, los resultados reflejan otra realidad puesto que existe deficiencia en la ejecución presupuestal de los recursos públicos incidiendo en la calidad de vida de la población, retrasando el logro de los objetivos determinados en los planes de desarrollo,



disminuyendo de esta forma el dinamismo de la economía y el consumo interno. La región de Puno no es ajeno a ello, como entidad parte del Estado, los programas regionales no ejecutan eficientemente el gasto público, debido a que carecen de un adecuado sistema de control interno en el proceso de la ejecución presupuestal.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control interno influye en el proceso de Ejecución Presupuestal del Programa regional de Riego y Drenaje, Puno?

1.2.2 Problema Específico

¿Cuál es el nivel de Cumplimiento del control interno en el proceso de la Ejecución Presupuestal del Programa regional de riego y drenaje desde las oficinas de Control interno del gobierno regional Puno, periodo 2016 – 2017?

¿Como es la ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje en el periodo 2016 – 2017?

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis general

El Control Interno tiene una relación significativamente en el proceso de Ejecución Presupuestal del Programa regional de Riego y Drenaje, Puno.

1.3.2 Hipótesis específica

El nivel de Cumplimiento del control interno es deficiente en el proceso de la Ejecución Presupuestal del Programa regional de riego y drenaje desde las oficinas de Control interno del gobierno regional Puno.

La ejecución presupuestal es deficiente en el programa regional de riego y drenaje en el periodo 2016 – 2017.



1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación queda justificada teóricamente considerando que el control interno es muy importante y obligatorio en las entidades públicas bajo un respaldo legal empezando en 2006 desde la ley N° 28716 ley de control de tiempo, y lo más importante en el año 2016 aprueban la Directiva N° 013-2016-CG/PROD, que consta de la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. (R.C 149 – 2016 – CG)

Bajo una justificación Metodológica se trabaja en el ámbito de los años 2017 – 2018 terminando las gestiones de los años 2015 – 2018 y se recolecta informaciones para hacer dicha investigación de las gestiones, dando a conocer el grado de relación que tienen dichas normas en la ejecución presupuestal de la institución y así mejorar el control interno desde la perspectiva en la eficiencia de la ejecución presupuestal como ingenieros economistas.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general

Determinar el grado de relación del control interno en el proceso de la Ejecución Presupuestal del Programa regional de riego y drenaje.

1.5.2 Objetivos específicos

Evaluar el nivel de Cumplimiento del control interno en el proceso de la Ejecución Presupuestal del Programa regional de riego y drenaje desde las oficinas de Control interno del gobierno regional Puno.

Evaluar la ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje en el periodo 2016 – 2017.



CAPITULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Arias (2014), en su tesis titulado control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 – 2013, de la Universidad Nacional de Cajamarca, cuyo objetivo fue determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuesta\ del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013”, llegando a la conclusión general: “en la Municipalidad Distrital de Llacanora se ha determinado la incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuesta! del gasto público durante los años 2012 y 2013”.

Campos (2003), en su tesis titulado los procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado” de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, define su objetivo fue “conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la ejecución presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones”. Siendo una tesis de método descriptivo, usando las técnicas de entrevista, encuesta, y análisis documental, Llegando a siguiente conclusión “con relación a la Ejecución presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa, sin embargo, se amerita en manual para su ejecución”.

Centeno & Paucar (2015), en su tesis titulado “control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la



provincia de Huancavelica”, de la Universidad Nacional del Centro del Perú. Cuyo objetivo fue: “Determinar la incidencia del Control Interno en la Optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica”, siendo una tesis de tipo básico y nivel descriptivo y explicativo, llega a una conclusión: “se determinó que el control interno influye positivamente en la optimización de la ejecución de los gastos en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, esto es; cuando el control interno se implemente de manera fundamentada permitirá ser utilizado como herramienta de evaluación estratégica que coadyuve a la buena toma de decisiones administrativas, promoviendo eficiencia y mejora continua en el desarrollo de las actividades de los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica”.

Díaz & Vega (2017), en su tesis titulado “control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017” de la Universidad Privada del Norte, cuyo objetivo es: “determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017” llegando a la siguiente conclusión: “El control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, además de proponer medidas correctivas, y lo más importante que el control interno es un instrumento para combatir la corrupción en la acción pública”.

Huarhua (2017). En su tesis titulado: “Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016”, de la Universidad Cesar Vallejo, Cuyo Objetivo: “Determinar la relación que



existe entre la ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016” siendo una tesis de diseño no experimental, usando el software SPSS llega a la conclusión: “Existe relación significativa entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,557, demostró una moderada relación entre las variables.

Luna & Cabrera (2016), en su proyecto de tesis titulado “el control interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú” de la Universidad Privada de Pucallpa, cuyos objetivo: “determinar la incidencia del Control Interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, usando el método de la observación y encuesta plantea para realizar una hipótesis afirmando que “el control interno tienen una incidencia directa en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali”.

Arias (2014). En su tesis titulado control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 – 2013, de la Universidad Nacional de Cajamarca, cuyo objetivo: Determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuesta\ del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013”, llegando a la conclusión general: “En la Municipalidad Distrital de Llacanora se ha determinado la incidencia indirecta de un sistema de control interno eficiente en el proceso de ejecución presupuesta! del gasto público durante los años 2012 y 2013”.

Apaza (2017), En su tesis titulado “Evaluación de control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asillo, periodo 2015 – 2016, cuyo objetivo de la investigación fue: ”evaluar el control interno y su incidencia en la



ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016”, se demostró el presupuesto programado y ejecutado de gasto según Gastos Corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2015; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 4 560 025,00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 4 028 938,00 nuevos soles, que representa el 88,4% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0,88, en el año 2016 del (PIM) de S/. 4 643 882,00 y se llegó a ejecutar S/. 312 801,00, que representa el 92,9% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0,92, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años.

Ñaupá (2016), en su tesis titulado Incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de gastos en la Municipalidad de Asillo, Periodos 2014 – 2015, donde el objetivo general fue evaluar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2014 – 2015, trabajando bajo un método analítico, sintético deductivo, cuya técnica de recolección de datos fue la encuesta, donde se llegó a la conclusión, (...) refleja la situación de la gestión municipal, la deficiente aplicación del proceso del control interno puesto que 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, debido a que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, y solo el 20% muestra conocimiento en este tema, lo que indica que si implementan el proceso de control interno, esto implica que se encuentra en proceso de inicio de implementación, lo que determina que la gestión municipal del distrito de Asillo, la aplicación de control interno sea satisfactorio.

Condo (2017), en su tesis titulada “el control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, Periodo 2012 –



2013” cuyo objetivo general es determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2012 y 2013, donde se llegó a la conclusión, mediante los resultados se ha demostrado las causas de la implementación del control interno, los cuales son: el desconocimiento de algunos funcionarios y servidores a la Implementación del Sistema de Control Interno; falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión a la Implementación del Sistema de Control Interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación.

Velásquez (2018) en su tesis Titulada “El control Interno y su influencia en el proceso de Ejecución Presupuestal de la municipalidad Provincial de Huancané – Periodo 2016” cuyo objetivo general es determinar la influencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016. Concluyendo que Existe influencia, del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, ya que muestra un valor sig. Del 1% donde el valor de 0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación real positiva. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de $r=0.942$ lo que indica que existe una correlación positiva media de la influencia de la participación del Control Interno sobre la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané en el año 2016.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Teorías de Control Interno

Según Samuel Alberto Mantilla citado en Chicaiza, (2011) el control interno hace referencia al proceso elaborado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una determinada institución, de manera que proporción seguridad razonable basándose en el cumplimiento de sus objetivos.



Son establecidos por los funcionarios superiores, que lo realizan en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la entidad, así también ejecutados por el órgano de control institucional de acuerdo a sus planes y programas anuales, finalmente evaluando y verificando las actividades administrativas de los recursos y bienes del Estado en relación con las metas trazadas y resultados obtenido. (Condon, 2017, pág. 19)

Por otro lado, el instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949; menciona que el control interno integra los procedimientos de los planes de organización de la entidad que tienen por objeto garantizar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa para obtener información y tener conocimiento, protección de sus activos, para poder lograr metas y objetivos trazados.

Según Claros y León, 2012 citado por Condo, (2017) el control interno está basado en las acciones de cautela previa, seguidamente en la verificación posterior que es establecido por cada entidad sujeta a control, con el objetivo de la gestión correcta y eficiente de los recursos, bienes y operaciones que se realiza. (pág. 35)

Teniendo en cuenta las diferentes definiciones anteriores podemos aducir que el control interno es el proceso de la verificación y revisión de las tareas administrativas con el fin de evaluar acciones específicas y razonables con el cumplimiento de políticas, leyes y normas para lograr los objetivos de una entidad.

Teoría de Control interno según Holmes (1994)

Esta teoría fundamenta que el control interno es una función de la gerencia que tiene como propósito de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, impedir desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, proporcionándole seguridad a la administración ya que los informes



contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

En tal sentido el control interno forma parte de las funciones que desempeña la gerencia en una entidad, con la finalidad de cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la institución o entidad estén administrados adecuadamente, evitando la corrupción, robos, desfalcos, malversación, otorgándole seguridad de que se utilicen estos recursos de forma eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, brindando confianza, seguridad y veracidad a la administración de la empresa a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell, (s,f)

Según los autores Koontz y O`Donnell (s.f), el control es el pilar fundamental en las organizaciones puesto que determina medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los objetivos exitosamente, estableciendo y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores, en síntesis, vela por el adecuado cumplimiento de objetivos.

2.2.2 Evolución de Control Interno

Según Gómez, 2003 citado por Paucar (2015) el control interno, tiene surgimiento de la partida doble, que tuvo antecedentes en las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX donde los empresarios tuvieron la necesidad por aplicar sistemas que estén acorde a la protección de sus intereses. En la actualidad, como consecuencia del incremento de la producción, los empresarios se vieron imposibilitados de seguir atendiendo de forma personal los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose con la necesidad de delegar funciones en la organización conjuntamente con la



creación de sistemas y procedimientos que previeran errores fraudulentos, simultáneamente tuvieron la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas cumplan tal como fueron planteadas.

2.2.3 Principios de Control Interno

Según Cepeda (1997), el control interno refiere a la implementación de los siguientes principios:

- a. Responsabilidad:** Capacidad de la empresa para efectuar los compromisos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado, por el contrario de no efectuar hacerse responsable su incumplimiento.
- b. Transparencia:** Hacer visibilidad la gestión de la empresa por medio de la relación directa entre los gerentes y los servidores públicos con el público que atiende, se basa en la entrega de información adecuada que facilita la participación de los ciudadanos en las decisiones que lo incurren, De modo autoridades administrativas mantienen abierta la información y los documentos público y rinden informes a la comunidad y demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.
- c. Moralidad:** Se refiere a la orientación de las acciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.
- d. Igualdad:** Ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento constitucional donde todas las personas son libres e iguales ante la ley, recibirán la



misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades si ninguna discriminación.

e. Eficiencia: La entidad pública obliga a la obtención de la máxima productividad de los recursos que han sido asignados para el logro de sus objetivos.

g. Eficacia: Es el grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. En este caso se mide todas las actividades al concluir un proceso, de manera que permite determinar la relación de los resultados con los objetivos de satisfacer las necesidades de la comunidad.

h. Economía: Hace referencia a la austeridad y mesura en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos para las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

2.2.4 Fundamentos de Control Interno

a) Autorregulación

Es la capacidad institucional de la entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, definiendo las normas, políticas y procedimientos que ayuden en la coordinación efectiva y transparente de sus acciones, ello favorece en el cumplimiento de los objetivos, y valida la transparencia de las actividades de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés.

Se lleva a cabo, a través de la siguiente manera:

- La promulgación de valores, principios y conductas éticas fundantes del servicio público.



- La generación de un buen gobierno que establece las normas que se imponen a las empresas públicas de manera que garantizan el cumplimiento de una función administrativa eficiente y transparente.
- La reglamentación del Control Interno a través de los mecanismos proporcionados por la constitución y la ley.

b) Autocontrol

Es la capacidad de cada servidor público, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

El ejercicio de esta capacidad requiere de los servidores públicos las siguientes características:

- ✓ Compromiso, competencia y responsabilidad con el ejercicio de su labor.
- ✓ Responsabilidad para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

c) Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la constitución y la ley, se fundamenta en la autogestión y promover la autonomía organizacional para definir sus debilidades de control y acciones de mejoramiento para hacerlas efectivas.

La autogestión se ejecuta a través de:



- La comprensión por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución a la ley.
- La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.
- La capacidad institucional para autorregular su funcionamiento
- La ejecución de los planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización.

2.2.5 Importancia del Control Interno

El control interno es un proceso establecido en la ejecución de las operaciones, como una herramienta y un medio utilizado para lograr los objetivos institucionales, debido a las grandes condiciones que las organizaciones enfrentan que garantiza a la seguridad del sistema contable de una empresa, evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre su objetivo ya que detecta las irregularidades y errores propugnando por la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. (Chicaiza, 2011)

2.2.6 Clasificación del Control Interno

Los Controles Internos se clasifican en:

a) Por Objetivos

Comprende la protección de activos, confiabilidad de registros contables; preparación oportuna de información financiera contable; beneficio y disminución costos innecesarios, prevención irregularidades; aseguramiento



de que las responsabilidades delegadas han sido descargadas. (Martinez, 2009)

b) Por jurisdicción

- **Control Interno Contable:** Hace referencia a los métodos, procedimientos y plan de organización en base a la protección de los activos y brindar la seguridad de las cuentas e informes financieros contables, y se relacionan de manera directa con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, garantizan las operaciones y la exactitud de los registros con la confiabilidad de la información contable.
- **Control Interno Administrativo:** Son procedimientos y métodos que se relacionan con las actividades de una entidad y asimismo con las directivas, políticas e informes administrativos. Son métodos diseñados que ayudan en la mejora de la eficiencia operacional y que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

b) **Por naturaleza:** Son controles organizativos, controles de autorización e información, controles del sistema de contabilidad; controles adicionales de salvaguardia; controles de supervisión de la administración; controles documentales.

2.2.7 Tipos de Control Interno

Para Gutiérrez citado por Salazar & Apaclla, (2016), considera los siguientes tipos de Control Interno:

Control Interno Previo: Comprende al conjunto de acciones que se lleva a cabo antes de la ejecución de los procesos y operaciones tengan efectos, evaluando el correcto cumplimiento de las normas que lo regulan, respaldan y aseguran la



oportunidad en función de los objetivos de la institución; y el que es establecido por el personal responsable del trámite normal de las operaciones.

Control Interno Simultáneo: Son procedimientos aplicados por las jefaturas de administración financiera que aplicarán mecanismos de control y revisión permanente en el transcurso de la ejecución de las operaciones y en el proceso de registro, de manera que garantiza el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, técnicas y normativas.

Control Interior Posterior: Comprende al conjunto de acciones reflejadas por la unidad de auditoría interna de cada entidad, para la evaluación de los procesos, sistemas, operaciones y sus resultados, y posteriormente ejecutar con entorno a los lineamientos del sistema de auditoría gubernamental.

Control interno contable: Se relaciona directamente con el respaldo y protección de los recursos, autorizando las operaciones y garantizando la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable.

Control interno administrativo: Son procedimientos que se relacionan con operaciones de la empresa, asimismo se relaciona con las directivas, políticas e informes administrativos para mejorar la eficiencia operacional y que esta no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Control interno operacional; Refieren a la estructura de la organización, la elección de las medidas tecnológicas, Selección de empleados, la fijación de metas y políticas de manera que ayude a promover la eficiencia operacional y lograr el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas por la entidad.

Control interno financiero; Refiere al plan de organización y métodos, procedimientos y registros que vinculan la custodia de recursos con exactitud,



confiabilidad oportuna en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, asimismo involucra el soporte documentario los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización, etc.

Control interno gerencial: Comprende el plan de organización política y procedimientos utilizados para administrar las operaciones en una entidad y garantizar el cumplimiento de las metas.

2.2.8 Elementos para lograr un buen Control Interno

Todas las empresas deben cumplir con la implementación de los siguientes elementos:

- Definición de objetivos y metas, así como llevar a cabo la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Establecer políticas de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adoptar un sistema de organización para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adoptar normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- Establecer sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.



2.2.9 Relación de Órgano de Control Interno y Ejecución Presupuestal

El órgano de control interno como bien se sabe es parte de la Contraloría general de la república que consiste en controlar los presupuestos del Estado la cual guarda relación con la ejecución presupuestal en las entidades del Estado por que regula los márgenes de PIA y PIM de toda ejecución, ahora el punto determinante es qué tanta relación guarda dicho Órgano en el control de las ejecuciones. Lo cual muchas veces en las instituciones son normativas archivadas y no se realiza en la realidad de la ejecución.

2.2.10 Ejecución Presupuestal

Definición de Presupuesto

Son instrumentos de gestión del Estado que se utilizan para obtener resultados a favor de la población, por medio de prestación de servicios y logro de objetivos con equidad, eficacia y eficiencia por las empresas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las instituciones del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (Arias, 2017, pág. 20)

Ejecucion Presupuestal

Según India (2015) citado en (Huarhua, 2017,) En esta fase se concreta el flujo de ingresos y egresos previstos en el presupuesto anual, en base a la programación de ingresos y gastos dentro del marco de las asignaciones del gasto. (pág. 30)

Según Delgado (2014) citado en (Huarhua, 2017) “la fase del proceso presupuestario, que se enfoca en el régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, donde se perciben los ingresos y se hace atención a las

obligaciones de los gastos, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto”.

Para (Rodríguez, 2008) “La Ejecución Presupuestaria, es un aspecto relevante en la gestión financiera pública, ya que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por las Corporaciones Públicas” (p. 78).

El proceso presupuestario comprende las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto.

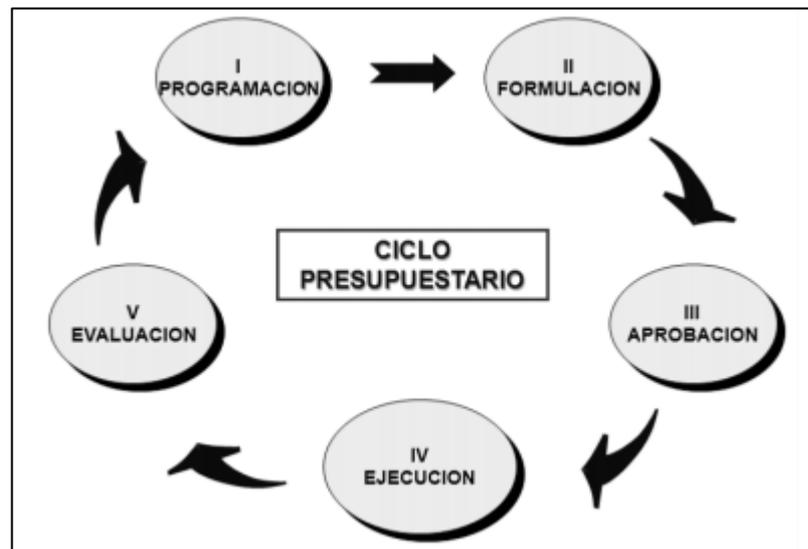


Figura 1: Fases del proceso Presupuestario

Fuente: Sistema Nacional de Presupuesto

a. Fase de Programación: Es la etapa inicial del Proceso Presupuestario donde la empresa estima los gastos que serán ejecutados en el año fiscal siguiente, en base a los servicios que presta y para el logro de resultados.

b. Fase de Formulación: En esta fase ya se cuenta con la información completa sobre disponibilidad de recursos, se realiza la asignación financiera al mayor nivel de detalle.



c. Fase de Aprobación: En esta fase se fija el crédito total presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

d. Fase de Ejecución: La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto, se ejecutan los ingresos y los egresos.

e. Fase de Evaluación: Es la Fase donde se mide los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, en relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos indicadores de desempeño, de eficacia, de eficiencia en la Ejecución del Gasto.

La ejecución presupuestal es exclusiva del Poder Ejecutivo. Donde se expide reglamentación a dos niveles. Decretos Supremos que son complementos de la ley anual, y resoluciones ministeriales de las directivas para resolver los problemas que genera la ejecución práctica del presupuesto día a día.

- La ejecución presupuestaria se realiza dentro del año fiscal de manera que se realizan las operaciones generadoras de ingresos y gastos.
- Por el lado de ingresos, el Estado estima trimestralmente la recaudación y captación de recursos por parte de la Administración tributaria y otras entidades que obtienen recursos.
- Por el lado de los egresos, la doctrina reconoce dentro de la ejecución del gasto, cuatro momentos: compromiso, liquidación, ordenamiento y pago.

(Chu-lau, 2008, pág. 60)



2.2.11 Eficiencia de Ejecución

Los conceptos centrales en torno a los cuales gira la discusión de los siguientes apartados son los de frontera de producción y de eficiencia (técnica). El primero hace referencia al máximo output teórico alcanzable dada una combinación de inputs, y la tecnología. El segundo, es definido por Farrell (1957), como la capacidad que tiene una entidad para obtener el máximo output a partir de un conjunto dado de input¹⁰. Por tanto, evaluar la eficiencia (o ineficiencia) técnica de un conjunto de entidades pasa, en primer lugar, por estimar la frontera de producción, puesto que ésta no es conocida en la práctica, los métodos de estimación para construir la frontera de producción pueden clasificarse, en función de que se requiera o no especificar una forma funcional que relacione los inputs con los outputs, en métodos paramétricos o no-paramétricos. A su vez, pueden emplearse métodos estadísticos o no para estimar la frontera que, en última instancia, puede ser especificada como estocástica (aleatoria) o determinista. (García & Serrano, 2003)

2.2.12 Técnicas presupuestales

Las técnicas presupuestales según Paredes, (2011) son las siguientes:

- **presupuesto tradicional o clásico.** - Esta técnica refleja los gastos de la administración pública y consiste en explicar en qué se gastan los recursos públicos, poniendo énfasis en el control de recursos públicos, una de las características de esta técnica presupuestal es que los techos de las partidas se especifican en el proceso de asignación presupuestaria y se asegura que las entidades no gasten por encima de lo asignado. Las ventajas de esta técnica de presupuestario es que es muy sencilla de aplicar y no requiere de personal altamente calificado, por cuanto se basa más en la intuición



que en la razón, no obstante, esta técnica tiene deficiencia en brindar información sobre la eficiencia y efectividad puesto que se centra en un control fuerte ex ante del gasto.

- **Presupuesto incremental.** - Comprende la suposición de incrementos sin tener una extensa justificación a l nivel de justificación de la financiación de los años anteriores, es decir consiste en suponer el cálculo presupuestal tomando como base el presupuesto del año anterior y a partir de ello se realiza estimaciones de un incremento porcentual para los años posteriores.
- **Presupuesto análisis costo/beneficio.** - Esta técnica presupuestal consiste en realizar el análisis de costo beneficio, es decir se determina el presupuesto por beneficios y costos, en tal sentido afirmamos que esta técnica se basa el principio de obtener mayor y mejor resultado al menor costo.
- **Presupuesto operativo.** - Este tipo de presupuesto considera la lista de ingresos y gastos de un tiempo determinado, incluyendo tres secciones fundamentales: gastos, ingresos y ganancias.
- **Presupuesto flexible.** - Consiste en elaborar planes presupuestarios de acuerdo a las actividades previstos o planificadas.
- **Presupuesto por programas.** - Esta técnica consiste en prestar atención a las cosas que un gobierno realiza y no en las cosas que adquiere.
- **Presupuesto basado en el desempeño.** - Comprende a la presupuestario a largo plazo evaluando el desempeño de cada dependencia de gobierno y



los recursos son destinados en relaciona a las actividades que cada organización realiza.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Control

Es considerado como una de las actividades más importantes dentro de una entidad que mediante un proceso ayuda a verificar el correcto desempeño de las funciones de las distintas actividades que se tiene en una determinada empresa y así comprobar que se estén cumpliendo de manera eficiente y eficaz los objetivos de la misma. (Parimango Matute, 2017, pág. 25)

Control interno

Soldevilla, 2007 citado (Salazar & Apacclla , 2016, pág. 45) define que el control interno es un proceso constante que ejecuta a través de la Dirección, Gerencia y los trabajadores de una empresa; para respaldar y proteger los activos y los balances para verificar la exactitud y confiabilidad de la eficiencia operativa de una empresa.

Control Presupuestario

Es el seguimiento de la ejecución presupuestaria de Ingresos y Egresos, son metas presupuestarias establecidas para el Año Fiscal, respecto al Presupuesto Institucional de Apertura, que tiene el fin de garantizar el cumplimiento y mantener la información actualizada en base a los niveles de la ejecución, tanto en términos financieros como físicos. Por lo que es permanente y constituye el soporte técnico para efectuar los trabajos de análisis y corrección de desviaciones a que se contrae la Fase de Evaluación Presupuestaria. (Carranza, 2009, pág. 249)



Eficiencia

Hace referencia a la relación existente entre los servicios entregados por la organización y los recursos utilizados para la productividad en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Economía

Está relacionada con las leyes económicas que indica el camino que indica la mejor manera de utilizar los recursos escasos para mantener elevado el nivel de productividad, ya sean estos financieros, humanos, físicos o tecnológicos obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y, al mejor costo posible. (Avila , 2004, pág. 47)

Función administrativa

Conjunto de acciones o actividades necesarias y coherentes que realizan los integrantes de una organización para alcanzar los objetivos institucionales. (Apaza, 2017, págs. 66,67)

Gasto de Capital

Son producción de activos tangibles e intangibles que involucra a las inversiones financieras en la entidad pública, que incrementen el activo del Sector Público y sirven como herramienta la producción de bienes y servicios. (MEF, 2017)

Gobierno local

Son las Municipalidades Provinciales, Distritales y delegadas que actúan conforme a Ley, las que constituyen Órganos de gobierno que cuentan con autonomía Política, Económica y Administrativa en los asuntos de su competencia. (Gutierrez, 2000, pág. 23)



Gestión Pública

Son acciones que a través de la cual las empresas se direccionan al cumplimiento de sus objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales que son estipuladas por el Poder Ejecutivo. Está orientada a beneficiar a ciudadano. (Republica, 2008)

Medidas Preventivas

Son las acciones adoptadas por el funcionario a cargo, para para superar o minimizar riesgos que comprometan el logro de los objetivos del proceso en curso, así como para cautelar los recursos públicos y la prestación de los servicios públicos. (República, 2014)

Presupuesto

Según Cristóbal del Río citado en (Mendoza Roca, 2004) el presupuesto es unas herramientas financieras, que permite planear y proyectar los ingresos y gastos públicos en un período fiscal, con el fin de que sea lo más cercano a la ejecución. (pág. 7)

Meta

Es el enunciado general donde desea direccionarse o impulsar mejoras mediante procesos de funcionamiento, estos pueden ser expresados en valores físicos o monetarios. (Parmerlee, 1993, pág. 69)

Recursos

Son los medios con que cuenta una persona para su subsistencia. Medios con que cuenta una entidad o el estado nacional, o los gobiernos provinciales o municipales, para el cumplimiento de sus fines.



CAPITULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 LUGAR DE ESTUDIO

La presente investigación se realiza en la institución denominado Programa regional de riego y drenaje de la ciudad de Puno, cuya ubicación está en Jr. Carabaya 351 donde es parte del gobierno regional de Puno en la gestión del Gobierno Regional de Puno.

3.1.1 Reseña Histórica

Su creación se remonta a fines del año 1985, cuando el entonces Proyecto Especial “Rehabilitación de Tierras Costeras” (PE-REHATI) suscribió un Convenio con la CORPUNO para desarrollar los estudios de factibilidad de los Proyectos de Irrigación “Pilcuyo” y “Cantería”.

En 1987 el PE. REHATI, mediante D.S. N° 027-87-AG, asumió la continuación de las obras de la Irrigación “ILLPA”.

En 1988 El “PE-REHATI”, incorporó a su ámbito de trabajo el Proyecto Integral Chuquibambilla” diseñado por la Dirección de Estudios del INAF. En 1988 el “PE-REHATI”, cambia de nombre al convertirse en “Programa Nacional de Drenaje y Recuperación de Tierras” (PRONADRET), con una oficina Zonal en Puno.

En 1990, al iniciarse el proceso de transferencia de los Proyectos del Sector Agrario a las Regiones (D.L. N° 565 del 05.04.90), se transforma en PRONADRET-PUNO.

En 1992 sobre la base del PRONADRET-PUNO, surge el Programa Regional de Riego y Drenaje” (PRORRIDRE).



En 1993 culmina el proceso de transferencia del PRONADRET mediante R.E.R. N° 311-93-CR/RJCM. Finalmente, en 1998 en cumplimiento a la Resolución Ejecutiva Regional N° 267-98-CTAR/R.MTP, se integran los proyectos PRORRIDRE y PRASTER en razón que ambos proyectos tienen como objetivo principal, el de contribuir a la solución de los problemas hídricos que afectan a las zonas rurales, mediante la captación de las aguas superficiales y subterráneas, utilizando los sistemas de riego por gravedad y aspersión.

3.1.2 Dependencia Estructural

El Programa Regional de Riego y Drenaje (PRORRIDRE), es una Unidad Ejecutora del Gobierno Regional Puno, su funcionamiento y financiamiento es propiamente proveniente de Proyectos de Inversión Pública, tiene autonomía económica y administrativa.

3.1.3 Visión Regional al 2021

Región Puno, con su Lago Titicaca navegable más alto del mundo, al 2021, somos una región con identidad andina que maneja sosteniblemente sus recursos naturales y el ambiente, con una producción agropecuaria, minero - energética competitiva. Líder en el desarrollo de camélidos sudamericanos, trucha, granos andinos, bovinos y el turismo articulado a los mercados nacional e internacional; en un marco de desarrollo sustentable, integral y democrático. Su población ha desarrollado interculturalmente, capacidades, valores y goza de calidad de vida. Su espacio regional está integrado y acondicionado con perspectiva geopolítica.

3.1.4 Visión Institucional

“PRORRIDRE, líder nacional en propiciar el incremento de producción agropecuaria de calidad integral, sostenible sustentable, contribuyendo



significativamente al bienestar económico social de la población, con tecnología competitiva (empresarios competitivos), organizando en cadenas productivas que permitan el desarrollo de una sociedad humanista, que garantice una vida digna para todos los productores.”

3.1.5 Misión Regional

El Gobierno Regional Puno, es una institución pública que impulsa el desarrollo integral de la región con la participación de los agentes del desarrollo y la población, a través de una gestión eficiente y transparente; así como promover la inversión y ejecutar proyectos estratégicos en forma concertada, en el marco de sus competencias, para generar el empleo y disminuir la pobreza.

3.1.6 Misión Institucional

Promover y contribuir al desarrollo integral sostenible de la actividad agropecuaria, mediante el uso racional de los recursos: agua y suelo, con ejecución de obras hidráulicas de infraestructura de riego, a fin de elevar el nivel de producción y productividad agropecuaria.

3.1.7 Lineamientos de Política

Los lineamientos de política, relacionado con los objetivos, que se mencionan en lo sucesivo, son los que se encuentran señalizados en el Plan de Desarrollo Regional Concertado al 2021, y son los que se asocian a las acciones que desarrolla el Programa Regional de Riego y Drenaje.

3.1.8 Políticas de Prorridre

- Desarrollar y garantizar el plan de soberanía y seguridad alimentaria de la Región Puno, con énfasis en la población de riesgo.



- Promover el desarrollo agropecuario en forma planificada, concertada, competitiva, rentable y sostenible para elevar los niveles de producción y rendimiento de los productos agropecuarios.
- Promoción de cultivos tropicales y sub tropicales de la zona de selva y ceja de selva.
- Fortalecer y modernizar la capacidad institucional del sector público agrario.
- Promover el desarrollo rural para elevar la calidad de vida de la población rural.
- Apoyo en la constitución de organizaciones de productores.
- Promover la actividad pecuaria, con énfasis en camélidos sudamericanos.
- Prevención para disminuir los riesgos en la actividad agraria.
- Formalización de la propiedad rural.
- Promoción y fortalecimiento de productores sujetos de crédito agrario.
- Desarrollar plataformas de servicios agrarios integrales.
- Impulsar el desarrollo de plataforma de servicios, para corregir distorsiones del mercado y generar nuevas oportunidades de acceso al mercado interno y externo.

3.1.9 Funciones Generales

Son funciones generales del PRORRIDRE las siguientes. Art. 11° ROF Vigente.

- Formular estudios que contemplen el aprovechamiento racional de los recursos hídricos superficiales y subterráneos, gestión del desarrollo agropecuario, así como promover la realización de estudios e investigaciones tendientes a la transferencia de tecnología relacionado con la explotación de recursos hídrico y uso del riego tecnificado.



- Ejecutar obras de infraestructura y mejoramiento de riego, utilizando las aguas superficiales y subterráneas, aplicando tecnologías de riego que permita ampliar la frontera agrícola bajo riego.
- Prestar servicios referentes a la exploración y explotación de las aguas subterráneas, tecnificación de riego, estudios hidrogeológicos, trabajos de maestranza y otros, a terceros que soliciten.
- Programar, organizar, dirigir, ejecutar y evaluar la ejecución del presupuesto asignado de acuerdo a la Ley Anual del Presupuesto Público y normas conexas, sí mismo evaluar el avance físico y financiero con el fin de determinar el logro de los objetivos y metas programadas.
- Programar, organizar, dirigir, ejecutar y evaluar estudios, obras y actividades de gestión del desarrollo agropecuario en su ámbito de acción.
- Proponer a la Gerencia Regional de Planificación, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, el programa de inversiones y Plan Operativo Institucional de acuerdo las normas y directivas emitidas por dicha dependencia.
- Proponer a la Gerencia Regional de Planificación, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial los requerimientos, modificación y/o ampliaciones de presupuesto para su aprobación.
- Coordinar la ejecución de obras, estudios y actividades de promoción y desarrollo agropecuario del proyecto con la Gerencia de Operaciones del CTAR-PUNO.
- Cumplir con la normatividad emitida por las diferentes Gerencias, Sub Gerencias y Oficinas del CTAR-PUNO, responsables de los sistemas administrativos correspondientes.



- Proponer y cumplir con los requisitos de financiamiento para el normal desarrollo y funcionamiento de la institución, solicitando modificaciones y ampliaciones presupuestales cuando las circunstancias lo justifiquen.
- Mantener y establecer coordinación con las instituciones del sector agrario en cuya jurisdicción desarrolle actividades con fines de intercambio tecnológico relacionado al manejo integral de los recursos hídricos superficiales y subterráneos, así como del riego tecnificado.
- Promover la participación de las entidades Públicas, Privadas, Asociaciones y Juntas de usuarios vinculados con el desarrollo agropecuario.
- Promover la implementación de programas de capacitación técnica, vinculados a los fines y objetivos de la institución.
- Administrar los recursos humanos, materiales y financieros asignados para el cumplimiento de sus fines y logro de las metas previstas.
- Coordinar con los órganos responsables de formular las alternativas de política de desarrollo regional, así como la implementación de planes y programas integrales de desarrollo de corto, mediano y largo plazo.
- Los demás que le asigne la presidencia del Concejo Transitorio de Administración Regional y las que corresponda asumir por disposiciones legales vigentes.

3.1.10 Estructura Orgánica

La estructura Orgánica del PRORRIDRE es la siguiente (Art. 12° ROF Vigente).

- Órgano de dirección: Dirección Ejecutiva.
- Órgano de asesoramiento: Oficina de Planificación y Presupuesto.
- Órgano de apoyo: Oficina de Administración.
- Órganos de línea: Dirección de Estudios y Proyectos, Dirección de Infraestructura de Riego, Dirección de Gestión del Desarrollo Agropecuario.

- Órganos desconcertados: Son las Oficinas zonales o residencias de obra que establece el proyecto, para la ejecución directa de obras, Estudios y Actividades de gestión de Desarrollo Agropecuario; en las diferentes zonas de trabajo.

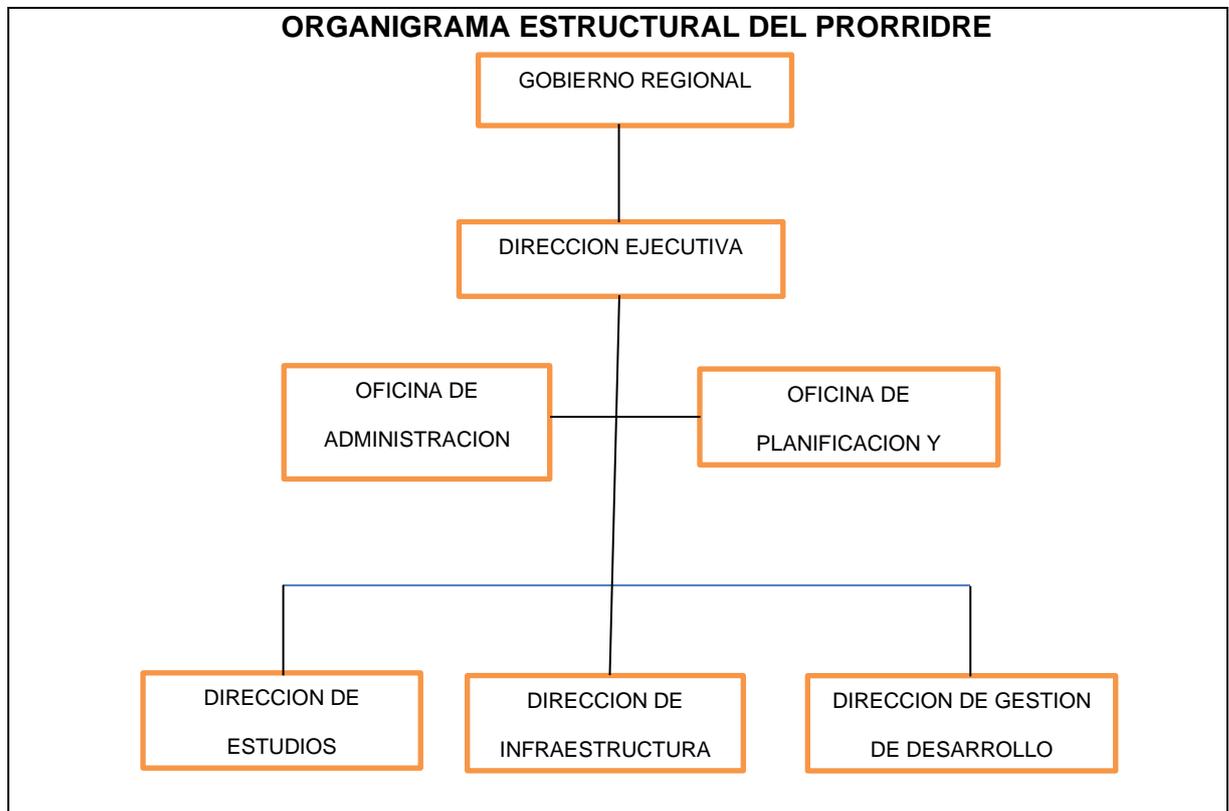


Figura 2. Organigrama Estructural de Prorridre

FUENTE: Propuesta del Manual de Organización y Funciones (1991)

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández, Fernández y Baptista (2015), con respecto a la investigación de Tipo Descriptivo menciona que “buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades, o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”, (p.60) además siendo la investigación de tipo correlacional el autor menciona que “este tipo de estudio tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables. (p.63). Además, se sustenta bajo el planteamiento de Ñaupas, H. et. al (2014), señala que: “La investigación (...) descriptiva es una investigación inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las



características, propiedades, aspectos o dimensiones, clasificación de (...) personas, agentes e instituciones o de los procesos naturales o sociales” (p. 92). Por lo tanto, para la presente investigación será de tipo “descriptiva” en un primer momento, luego “explicativa” y finalmente “correlacional”, de acuerdo a la finalidad de la misma.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según Hernández Fernández y Baptista (2014) “la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables” (p.189) es así que la presente investigación es de diseño no experimental y siendo de tipo transversal donde se “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelaciona en un momento dado” (p.192).

3.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación que se utilizará corresponde al enfoque Cuantitativo, para lo cual se aplica el método Hipotético Deductivo que permite la recolección de datos para probar hipótesis, así mismo implica a partir de la hipótesis formulada contrastar la realidad y demostrarla.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población

En población se tiene todos los registros de ejecución presupuestal de los años que el Programa regional de Riego y Drenaje estuvo en operación.

3.5.2 Muestra

La muestra es de tipo no probabilístico por lo tanto es definida por el método de conveniencia seleccionado solo los periodos de 2016 y 2017.



3.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Independiente: Control Interno

Dependiente: Ejecución Presupuestal

Tabla 1. Operacionalización de Variables

VARIABLES	INDICADORES	FUENTE
V.I: Control Interno	% de Cumplimiento	Entrevista a los
	Mecanismo de implementación	trabajadores
	Limitaciones	Administrativos.
V.D.: Ejecución Presupuestal	PIA Y PIM	Archivos
	Número de Obras Concluidas	Contables del
	Población beneficiada	Programa de
	Eficiencia de Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal.

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las etapas de recolección y análisis de datos se mencionan minuciosamente mediante los registros de ejecución presupuestas y las leyes de control interno a nivel nacional.

Se comienza con la recolección de Datos con la observación y análisis de datos registrales de las ejecuciones presupuestales del Programa Regional de riego y drenaje, Puno.

Por otra parte, se obtuvieron datos por la técnica de observación simple y revisión de registros presupuestales en los años 2016 y 2017.



3.7.1 Recolección de datos para la Variable independiente

Para la recolección de para la variable independiente Control Interno se tomó una entrevista de los trabajadores que están encargados en la administración del programa.

3.7.2 Recolección de datos para la Variable dependiente

Para la recolección de la variable independiente Ejecución Presupuestal.

3.8 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

En la etapa de procesamiento de datos, una vez recolectados en el proceso, dichos datos fueron calculados la eficacia presupuestal con la fórmula de indicadores como es el PIA y el PIM.

3.8.1 Indicadores Presupuestarios

En la gestión presupuestaria del Pliego se emplean los siguientes indicadores presupuestarios.

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.

Respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):

$$\% \text{PIA} = \text{PIA (Prueba logica)} \frac{\text{Ejec. Devengado UE}}{\text{PIAx 100}}$$



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

Respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM):

$$\% \text{ PIM} = \text{PIM (Prueba logica)} \frac{\text{Ejec. Devengado UE}}{\text{PIM} \times 100}$$

El Proyecto de Investigación denominado “CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA REGIONAL DE RIEGO Y DRENAJE, PUNO”, se llevará a cabo en las oficinas del Programa Regional de riego y drenaje, Puno, donde se recogerán archivos, registros de datos presupuestales y las encuestas necesarias por si hubiera. Dicha instalación está ubicada en Jr. Carabaya de la ciudad de Puno, provincia de Puno y región del mismo nombre, cuya dirección es la oficina administrativa de las direcciones regionales de puno.

3.8.2 Análisis de Datos para Primer Objetivo Especifico

Para el proceso de Análisis de datos del primer objetivo específico de Determinar el grado de relación entre control interno y la ejecución de ingresos y gastos del Programa de riego y Drenaje, Puno”

Se realizó una contrastación de hipótesis mediante la prueba de regresión lineal simple se basa en estudiar los cambios en una variable, no aleatoria, afectan a una variable aleatoria, en el caso de existir una relación funcional entre ambas variables que puede ser establecida por una expresión lineal, es decir, su representación gráfica es una línea recta.



3.8.3 Análisis de Datos para Segundo Objetivo Especifico

Para determinar la eficacia que se alcanza en la ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje se trabaja mediante las metas trazadas para los años y esto se divide por la cantidad de obras ejecutadas al 100%.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

El objetivo principal del control interno es regular el modelo y los plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno. La presentación de resultados siendo una investigación de un método hipotético deductivo de un enfoque cuantitativo, es por lo cual dicho proceso se realiza mediante los objetivos trazados.

4.1.1 Presentación de resultados para el Primer Objetivo Específico

Determinación del Grado de relación entre control interno y la ejecución de ingresos y gastos. Siendo como objetivo específico de control interno se mide al control interno vía una encuesta donde se obtiene los siguientes resultados.

Tabla 2. Eficiencia de Control Interno en el periodo 2016 - 2017

% Cumplimiento de Control Interno	2016		2017	
	N	%	N	%
0% - 25%	9	75,0%	1	8,3%
26% - 50%	3	25,0%	3	25,0%
51% - 75%	0	0,0%	8	66,7%
Total	12	100,0%	12	100,0%

Fuente: Obtenido de la entrevista a los administradores de PRORRIDRE procesados en SPSS con un nivel de Significancia de 0.001

En la tabla 2 se muestra los resultados de la encuesta de los 12 trabajadores administrativos realizados la eficiencia de cumplimiento de las leyes de control interno en todo el proceso de la gestión pero se muestra que los 12 administradores trabajaron más de dos años y esto nos llevó a concluir que en el año 2016, la cantidad de 9

trabajadores que representan el 75% menciona que tuvo un cumplimiento de leyes de control interno de 0% a 25%, es decir no le tomaron mucha importancia a dicha ley en ejecución mientras en el año 2017 se priorizo el cumplimiento de la ley de control interno lo cual en la encuesta menciona que 8 trabajadores que representan el 66,7% mencionan que tuvieron el cumplimiento de leyes de control interno de 51% al 75% es decir que se tuvo prioridad pero en la realidad no se llegó a cumplir el 100% tal como mencionan los trabajadores, además 3 trabajadores menciona que solo se cumplió de 26% a 50% es decir que si alcanzaron a la mitad del cumplimiento en la ejecución, cabe mencionar que uno de los encargados de control interno menciona que en los años anteriores solo era un documento de subsanación y en este caso el cumplimiento se realizó de una manera más mejor adaptado a la realidad cumpliendo lo que la ley manda.

En el ámbito de mecanismos utilizados para el cumplimiento de control interno que se utilizaron se presenta los resultados a detalle en la tabla 3.

Tabla 3. Mecanismos Utilizados en el control interno, periodo 2016 - 2017

Que mecanismos Utilizaban en el Control Interno	2016		2017	
	N	%	N	%
Actividades previas, concurrentes y posteriores	0	0,0%	3	25,0%
Auditorías internas y externas	5	41,7%	8	66,7%
Las dos alternativas a la vez	0	0,0%	1	8,3%
Ninguno	7	58,3%	0	0,0%
Total	12	100,0%	12	100,0%

Fuente: Obtenido de la entrevista a los administradores de PRORRIDRE procesados en SPSS con un nivel de Significancia de 0.001

Se puede apreciar que los mecanismos utilizados para mejorar el control interno durante los periodos 2016 y 2017, sobre mecanismos aplicados para el buen funcionamiento de control interno donde la mayoría (7 trabajadores) de los encuestados mencionan que el 2016 no se utilizó ningún mecanismo y otros 5 trabajadores menciona

que se hizo algunas auditorías internas y externas al manejo de presupuestos y los informes.

En el 2017, el enfoque cambia considerablemente donde la cantidad de 8 trabajadores que representan el 66,7% menciona que se hizo auditorías internas y externas y la cantidad de 3 trabajadores que representan el 25% mencionan que se hizo actividades previas como capacitaciones, concurrentes como arreglos de errores y auditorias simuladas, y posteriores como evaluación de presupuestos minuciosamente.

Por último, un trabajador menciona que se realizó ambas cosas es decir que el cumplimiento de las leyes se basó mayormente en auditorías externas e internas y las actividades antes, simultaneo y posteriores de las obras para regir bien cumplimiento de leyes basados en el control interno.

En la tabla 4 se presenta los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores administrativos, siendo el control previo corresponde a la fase de la planificación de una obra, el control simultaneo corresponde a la fase d la ejecución de la obra y el control posterior en la evaluación de la obra toda la parte de liquidaciones e informes al término de la obra.

Tabla 4. Mayor Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal

Control Interno y Ejecución Presupuestal	2016		2017	
	N	%	N	%
Control Previo	2	16,7%	2	16,7%
Control Simultaneo	1	8,3%	7	58,0%
Control Posterior	3	25,0%	3	25,0%
Ninguno	6	50,0%	0	0,0%
Total	12	100,0%	12	100,00%

Fuente: Obtenido de la entrevista a los administradores de PRORRIDRE procesados en SPSS con un nivel de Significancia de 0.003

En la encuesta realizada se muestra que en el 2016 mencionan que 6 trabajadores que representan el 50% no hicieron control interno real solo se basaron en documentos para presentar informes y estar dispuestos a auditorías externas, además 3 trabajadores administrativos mencionan que se hicieron control posterior cuando las obras finalizaron pero cabe mencionar que dichos informes de control interno se fueron trabajando acorde a los informes presupuestales así perdiendo la esencia de la lucha contra la corrupción, por otra parte de muestra que dos trabajadores que representan del 16,7% mencionan que se realizó controles previos en la etapa de planificación de las obras realizadas, y solo una persona menciona que se hizo un control simultaneo en el segunda fase de la obra.

En el año 2017, los encuestados mencionan que los controles simultáneos fueron de la mejor manera siendo 7 trabajadores administrativos que mencionan que se hicieron dicho control en la fase de ejecución de la obra y se tomaron mayor énfasis, además tres trabajadores administrativos mencionan que se hizo un control posterior en la fase de evaluación y liquidación de las obras hechos en el 2017.

En la tabla 5 se desarrolla las limitaciones que tuvieron para implementar y trabajar un eficiente control interno en el periodo de 2016 y 2017.

Tabla 5. Limitaciones para Implementar Eficiente Control Interno

Limitaciones para Implementar Control Interno	2016		2017	
	N	%	N	%
Falta de presupuesto	7	58,3%	1	8,3%
Falta de capacitación del personal	2	16,7%	9	75,0%
Voluntad política	3	25,0%	2	16,7%
Total	12	100,0%	12	100,0%

Fuente: Obtenido de la entrevista a los administradores de PRORRIDRE procesados en SPSS con un nivel de Significancia de 0.002

La más principal limitación que tuvo en el 2016 fue la falta de presupuesto donde mencionan 7 trabajadores que representan el 58% seguido de la falta de capacitación el

personal sobre leyes y funciones en el Programa de Riego y Drenaje, por último, se tomó una limitación que se presentó fue la voluntad política donde amaña una corrupción que se maneja en toda entidad del estado.

El enfoque cambia en el año 2017 donde la principal limitación que se tuvo para la implementación del control interno es la falta de capacitación del personal y muchas personas no les fue bien trabajar con las nuevas reglas del sistema de control interno lo cual trajo consecuencias como retiros y renunciaciones, la segunda limitación que se tuvo fue la voluntad política de muchos trabajadores que pensaban que estaba mejor trabajar un control en documentos archivados y no ser reales en las auditorías internas y las actividades pre y post ejecución de obras debido a que se limitó mucha fugas y desfalcos de dinero durante el proceso de ejecución; por último solo una persona dijo por falta de presupuesto no se llegó a lo lejos para la mejora del control interno y esta persona fue el promotor y encargado de manejar todo el control interno dentro de la institución.

Dentro del marco de la implementación de control interno se desarrolló la disposición de los documentos a todos los trabajadores como el manual de organización y funciones, planes estratégicos, Planes Operativos, y presupuestos, lo cual se muestra en la tabla 6.

Tabla 6. Disposición de MOF, Planes Estratégicos, Planes Operativos y presupuestos

Disposición de Documentos de control Interno	2016		2017	
	N	%	N	%
Si se dispuso	3	25,0%	12	100,0%
No se dispuso	9	75,0%	0	0,0%
Total	12	100,0%	12	100,0%

Fuente: Obtenido de la entrevista a los administradores de PRORRIDRE procesados en SPSS con un nivel de Significancia de 0.008

En el año 2016 se muestra que 9 trabajadores que representan el 75% mencionan que no se dispusieron a los trabajadores y no les llegó dichos documentos y los 3 trabajadores tienen conocimiento sobre dichos documentos y se dispusieron a los trabajadores, mientras en el año 2017, todos los trabajadores mencionan que se dispusieron dichos documentos y también les llegó a su despacho todo el manual de organizaciones y funciones de los trabajadores del Programa regional de riego y drenaje.

Resumen de % cumplimiento de control interno desde el gobierno regional de Puno al programa de ejecución.

Tabla 7. Reporte de Cumplimiento control Interno (GORE)

2016 -2017	Cumplimiento de control interno (%)			Total
	Previo	Simultaneo	Posterior	
Enero	87	64	71	74
Febrero	53	36	49	46
Marzo	52	34	46	44
Abril	43	43	43	43
Mayo	4	2	3	3
Junio	43	43	43	43
Julio	47	34	54	45
Agosto	65	57	61	61
Septiembre	48	47	46	47
Octubre	46	46	46	46
Noviembre	53	45	49	49
Diciembre	4	4	4	4
Enero	73	61	67	67
Febrero	79	73	73	75
Marzo	62	57	58	59
Abril	56	56	56	56
Mayo	74	71	74	73
Junio	66	57	60	61
Julio	53	54	46	51
Agosto	58	57	59	58
Septiembre	81	77	73	77
Octubre	68	52	63	61
Noviembre	79	76	73	76
Diciembre	52	40	46	46

Fuente: Oficina de Control Interno (GORE 2018)

4.1.1.1 Resumen de Ejecución Presupuestal 2016

EJECUCION PRESUPUESTAL 2016	Presupuesto Institucional de Apertura	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado	Saldo Presupuestal
Estudios de pre-inversión		522,509	522,509	490,286,43	32,222,57
Construcción del sistema de riego tecnificado pucara		5,906,841	5,906,841	5,859,299,59	47,541,41
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego, en la localidad de yocará, distritos de Juliaca y caracoto, provincia de San Román	14,306,739	-3,429,398	10,877,341	9,915,913,18	961,427,82
Instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani-fiacoreque, distrito de cuyocuyo, provincia de sandia, región puno		7,759,041	7,759,041	6,891,527,30	867,513,70
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego tecnificado kaphia-ticaraya, en las comunidades de ticaraya, ampatiri, batalla		1,763	1,763	1,762,03	0,97
Instalación del servicio de agua para el sistema de riego tantamaco, en la comunidad de tantamaco-ninahuisa, distrito de Macusani, provincia de caraba		80,000	80,000	75,197,19	4,802,81
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua para el sistema de riego santa lucia-cabanilla-lampa, distritos de santa lucia, cabanilla y lampa, provincia de Lampa		854,120	854,120	775,062,73	79,057,27
Desarrollo de medidas de intervención para la protección física frente a peligros		1,578,416	1,578,416	1,571,946,80	6,469,20
Total 2016	14,306,739	13,273,292	27,580,031	25,580,995,25	1,999,035,75

Fuente: Evaluación Presupuestal 2015 - 2017

4.1.1.2 Resumen de Ejecución Presupuestal 2017

EJECUCION PRESUPUESTAL 2016	Presupuesto Institucional de Apertura	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado	Saldo Presupuestal
Estudios de pre-inversión	339,356	31,377	370,733	342,588.87	28,144.13
Construcción del sistema de riego tecnificado pucara		563,505	563,505	560,825.61	2,679.39
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego yocara, en la localidad de yocara, distritos de Juliaca y caracoto, provincia de s		947,782	947,782	939,415.42	8,366.58
Instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani-ñacoreque, distrito de cuyocuyo, provincia de sandía, región puno	1,302,886	1,021,211	2,324,097	2,210,568.97	113,528.03
Instalación del servicio de agua para el sistema de riego huenque - llave, en los distritos de conduriri e llave, provincia de el collao, región puno	1,000,000	-1,000,000			
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego tecnificado kaphia-ticaraya, en las comunidades de ticaraya, ampatiri, batalla y c	1,000,000	1,517,868	2,517,868	2,470,609.10	47,258.90
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado llaccacahua-sora, en los sectores de llaccacahua, trebol, sora		100,000	100,000	99,685.90	314.10
Instalación del servicio de agua para el sistema de riego tantamaco, en la comunidad de tantamaco-ninahuisa, distrito de macusani, provincia de caraba		6,000	6,000	6,000.00	
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua para el sistema de riego santa lucia-cabanilla-lampa, distritos de santa lucia, cabanilla y lampa, provincia de Lampa		79,058	79,058	28,870.11	50,187.89
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua para riego en los sectores central, santa rosa y hueco del anexo challapampa, distrito de copani, prov		100,000	100,000	99,902.66	97.34
Mejoramiento y ampliación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado molino humacata centro poblado de molino humacata - distrito de zepita		80,000	80,000	79,999.29	0.71
Acciones comunes		6,469	6,469		6,469.00
Total 2017	3,642,242	3,453,270	7,095,512	6,838,465.93	257,046.07

4.1.2 Presentación de Resultados para el segundo Objetivo Especifico

Siendo la Eficacia “se refiere a los resultados en relación con las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales. Para ser eficaz se deben priorizar las tareas y realizar ordenadamente aquellas que permiten alcanzarlos mejor y más.” (Lam & Hernandez, 2008).

De las tablas anteriores de las ejecuciones presupuestales se calcula la eficacia de la PIA y el PIM de manera General para los años 2016 y 2017 cuya fórmula es la siguiente.

Respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):

$$\% \text{PIA} = \text{PIA (Prueba logica)} \frac{\text{Ejec. Devengado UE}}{\text{PIAx 100}}$$

Respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM):

$$\% \text{PIM} = \text{PIM (Prueba logica)} \frac{\text{Ejec. Devengado UE}}{\text{PIMx 100}}$$

Tabla 8. Porcentaje de ejecución del PIA y el PIM

EJECUCION	Presupuesto	Modificaciones	Presupuesto	Ejecución	%Ejec.	%Ejec.
PRESUPUESTAL	Institucional	Presupuestarias	Institucional	Devengado	PIM	PIA
	de Apertura		Modificado			
Total 2016	14 306 739	13 273 292	27 580 031	25 580 995.25	92.75	178.80
Total 2017	3 642 242	3 453 270	7 095 512	6 838 465.93	96.83	187.75

Fuente: Elaboración por el investigador

En la tabla 8 se muestra el porcentaje de ejecución del año 2016 es de 92.75 (PIM) y en el 2017 de 96.83 (PIM), es decir que se incrementó a un 4.08%, y el porcentaje de ejecución del PIA en el año 2016 es de 178.80% y en el año 2017 es de 187.75%,



donde se muestra un incremento de 8.95% lo cual en la inmensa cantidad presupuestal es considerable.

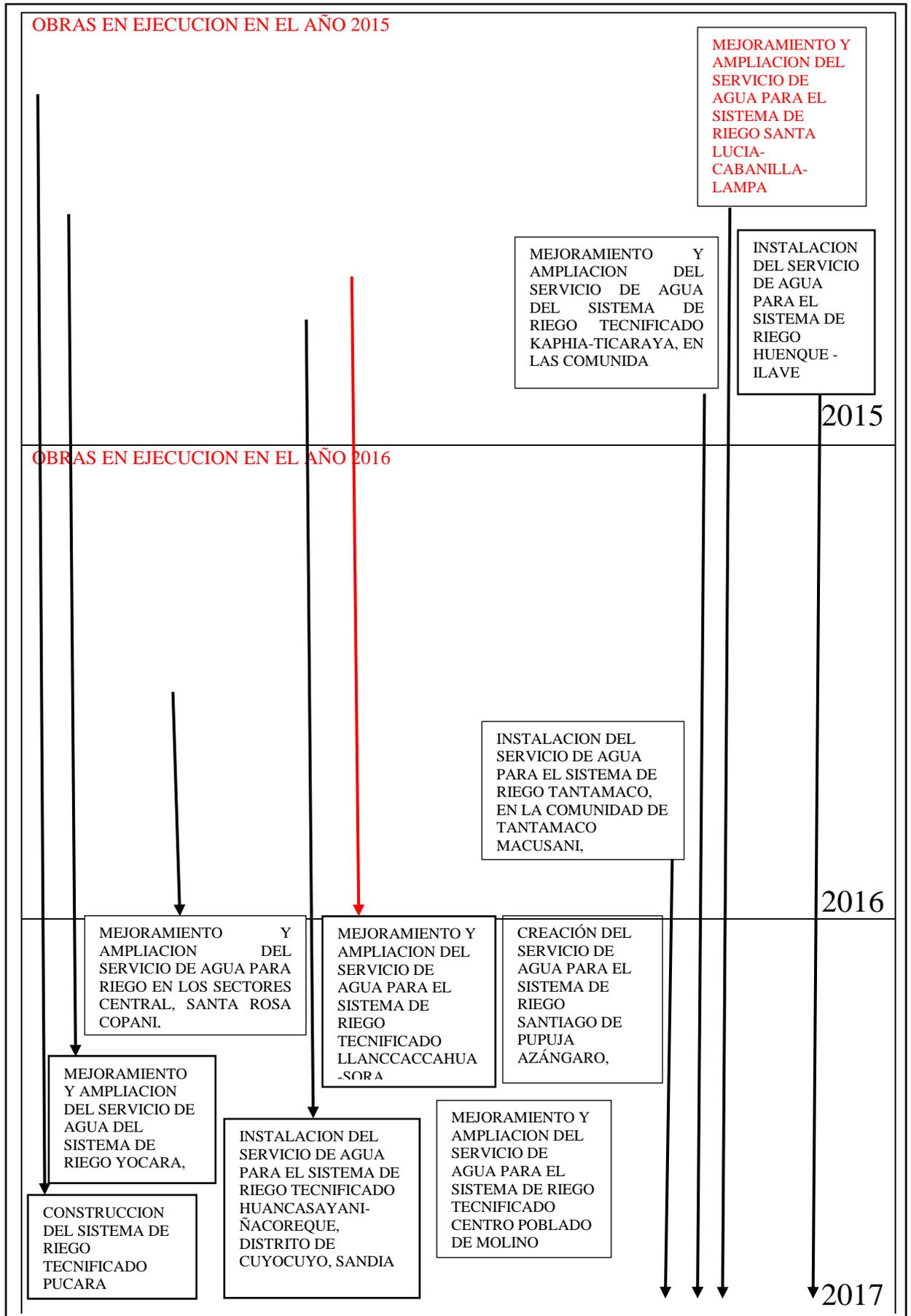


Figura 3. Resumen General de Obras ejecutadas y en ejecución de PRORRIDRE

4.1.2.1 Resumen de evaluación presupuestal PRORRIDRE 2016 – 2017

Según la evaluación presupuestal respectiva se pone en conocimiento que durante estos años se ejecutó un presupuesto total de 23,518,762.02 nuevos soles en el año 2016 y 6,495,877.06 nuevos soles en el año 2017, donde a más detalle se muestra en la tabla 9.

Tabla 9. Resumen de Evaluación Presupuestal 2016 - 2017

Mes	Número de proyectos 2016	Ejecución total 2016 (s/.)	Número de proyectos 2017	Ejecución total 2017 (s/.)
Enero	1	76,177.85	2	442,160.49
Febrero	3	1,692,004.91	2	251,707.44
Marzo	3	1,649,714.36	2	521,574.51
Abril	3	1,017,034.31	3	556,901.19
Mayo	4	5,974,238.59	2	243,164.21
Junio	4	1,195,690.04	3	494,598.53
Julio	4	1,641,243.75	4	587,005.09
Agosto	5	728,114.36	7	478,031.59
Septiembre	5	912,070.81	5	275,060.13
Octubre	4	1,000,254.88	5	563,147.23
Noviembre	5	1,807,361.56	4	409,049.92
Diciembre	5	5,824,856.60	8	1,673,476.73
Ejecución total 2016		23,518,762.02	Ejec tot 2017	6,495,877.06

Fuente: Informe de Evaluación Presupuestal

4.1.2.2 Descripción Presupuestal y Financiera por Proyectos de Inversiones

Prorridre periodo 2016 – 2017

Los proyectos de inversión pública que son objeto de estudio de la presente investigación, se detallan a continuación:

- a. Mejoramiento y Ampliación del Servicio de Agua para el Sistema de Riego Santa Lucia-Cabanilla-Lampa, Distritos de Santa Lucia, Cabanilla y Lampa, Provincia de Lampa, Región Puno – C.U.I. 2277099**

En el ámbito de proyecto la actividad predominante es la agropecuaria, la cual se maneja deficientemente debido a la insuficiente y deficiente infraestructura de riego, el



deficiente manejo de los cultivos y crianza de animales; se evidencia, haciendo una comparación de la producción y los rendimientos actuales y los aplicados con una tecnología adecuada y conocimientos técnicos adecuados para el manejo agropecuario; en el ámbito de proyecto se planteó mejorar la producción agropecuaria mejorando y ampliando un sistema de riego que incluye un programa de capacitación y asistencia técnica relacionado con el proceso productivo de la actividad agropecuaria con el riego y así incrementar los rendimientos y productividad agropecuaria, reflejándose esta en el crecimiento y desarrollo económico de la población beneficiada, por la mayor producción agropecuaria una vez que el proyecto entre en operación. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico (tabla 9).

Tabla 10. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 C.U.I. 2277099

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	30,327.09	Mayo	0.00
Junio	102,133.28	Junio	0.00
Julio	160,873.83	Julio	0.00
Agosto	116,175.13	Agosto	13,450.11
Setiembre	92,698.29	Setiembre	6,428.50
Octubre	61,298.47	Octubre	391.50
Noviembre	74,269.52	Noviembre	0.00
Diciembre	137,287.12	Diciembre	8,600.00
Total	775,062.73	Total	28,870.11

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

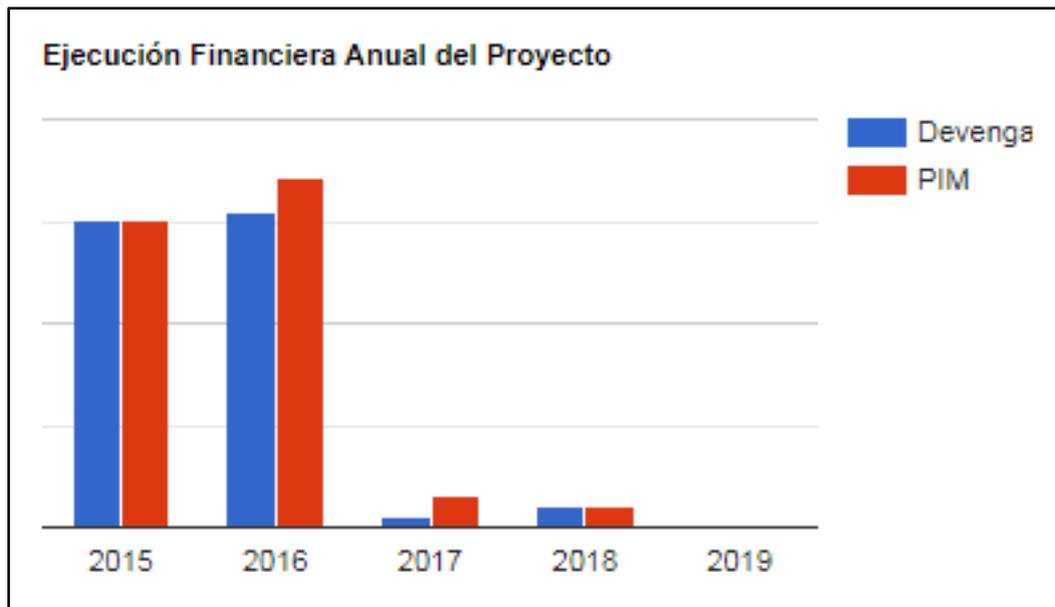


Figura 4. La ejecución en el periodo 2016 y 2017.

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

b. Instalación del Servicio de Agua para el Sistema de Riego Huenque - Ilave, en los Distritos de Conduriri e Ilave, Provincia de el Collao, Región Puno – CUI 2196555

En el ámbito del Sistema de Riego Huenque-Ilave, la actividad principal es la agricultura y la Ganadería, los mismos que se desarrollan en condiciones de secano muy deficientemente, debido a que en la zona de proyecto no existe sistemas de riego para poder desarrollar actividad agropecuaria, a pesar de que se tiene un potencial hídrico así como de suelo para desarrollar la agricultura y ganadería bajo riego, la cual se refleja en la bajo rendimiento y la baja producción agropecuaria en el ámbito de proyecto, influyendo también en el retraso socioeconómico de la población demandante. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 11. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 -CUI 2196555

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	0.00	Mayo	0.00
Junio	0.00	Junio	0.00
Julio	0.00	Julio	122,535.99
Agosto	0.00	Agosto	-122,535.99
Setiembre	0.00	Setiembre	0.00
Octubre	0.00	Octubre	0.00
Noviembre	0.00	Noviembre	0.00
Diciembre	0.00	Diciembre	0.00
Total	0.00	Total	0.00

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

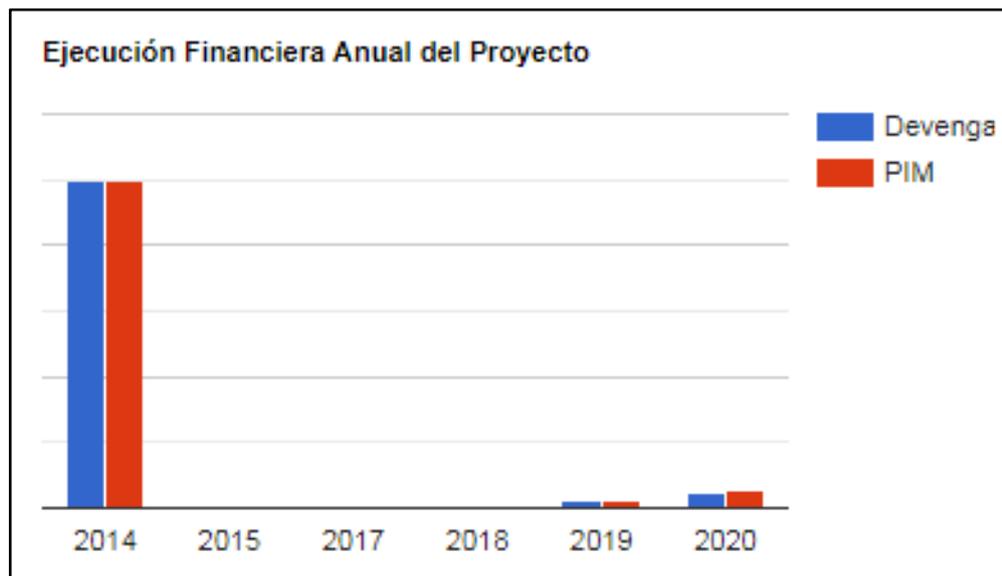


Figura 5. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 -CUI 2196555

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

**c. Mejoramiento y Ampliación del Servicio de Agua del Sistema de Riego
Tecnificado Kaphia-Ticaraya, en las Comunidades de Ticaraya, Ampatiri,
Batalla y Chatuma, del Distrito de Pomata, Provincia de Chucuito, Región
Puno – CUI – 2232347**

En el ámbito del proyecto, la actividad principal es la agricultura y la Ganadería, los mismos que se desarrollan en condiciones de secano y deficientes, debido a que la infraestructura de riego se encuentra deteriorado e insuficiente, razón por la cual se capta el agua, tan solo para satisfacer las primeras áreas de cultivo en la comunidad de Ticaraya, como consecuencia trae a la organización de riego dificultades en la distribución del agua en sus parcelas, el mismo que no abastece las necesidades hídricas de sus cultivos de pan llevar para las comunidades aledañas, pastos cultivados y forrajes, producto de estos factores los rendimientos y la calidad de los productos son bajos; y estos son adquiridos a un menor precio en los mercados; por ello cada vez la vulnerabilidad del sector agropecuario y por lo tanto prevalece la pobreza en la zona. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 12. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 CUI – 2232347

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	0.00	Mayo	56,302.00
Junio	0.00	Junio	121,629.60
Julio	0.00	Julio	226,499.02
Agosto	546.03	Agosto	227,020.70
Setiembre	1,216.00	Setiembre	99,382.62
Octubre	0.00	Octubre	476,019.92
Noviembre	0.00	Noviembre	251,310.12
Diciembre	0.00	Diciembre	1,012,445.12
Total	1,762.03	Total	2,470,609.10

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

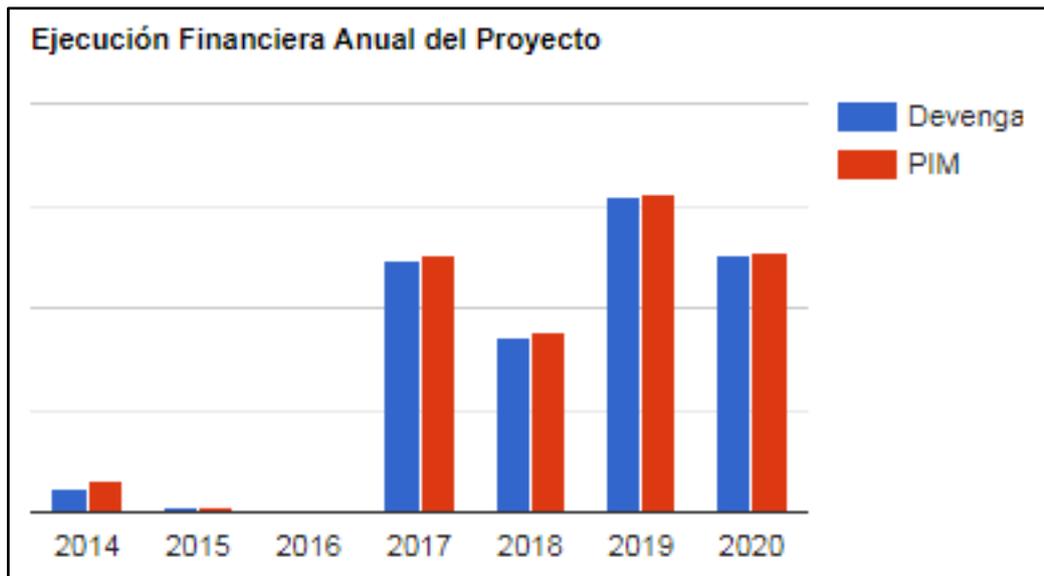


Figura 6. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 CUI – 2232347

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

d. Instalación del Servicio de Agua para el Sistema de Riego Tantamaco, en la Comunidad de Tantamaco-Ninahuisa, Distrito de Macusani, Provincia de Carabaya, Región Puno – CUI 2250868

En el ámbito de proyecto la actividad predominante es la agropecuaria, la cual se maneja deficientemente debido a la insuficiente y deficiente infraestructura de riego actual, el deficiente manejo de los cultivos y crianza de animales; se evidencia, haciendo una comparación de la producción y los rendimientos actuales y los aplicados con una tecnología adecuada y conocimientos técnicos adecuados para el manejo agropecuario, como por ejemplo, el rendimiento actual de leche en el ámbito de proyecto es de 3 litros/día/vaca, pero aplicando un manejo técnico adecuado con una tecnología adecuada, con riego se puede producir hasta 15 litros/día/vaca; en el ámbito de proyecto se plantea mejorar la producción agropecuaria mejorando y ampliando un sistema de riego que incluye un programa de capacitación y asistencia técnica relacionado con el proceso productivo de la actividad agropecuaria con el riego y así incrementar los rendimientos y productividad agropecuaria, reflejándose esta en el crecimiento y desarrollo económico

de la población beneficiada, por la mayor producción agropecuaria una vez que el proyecto entre en operación. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 13. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2250868

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	0.00	Mayo	0.00
Junio	0.00	Junio	0.00
Julio	0.00	Julio	0.00
Agosto	0.00	Agosto	6,000.00
Setiembre	0.00	Setiembre	0.00
Octubre	0.00	Octubre	0.00
Noviembre	36,674.97	Noviembre	0.00
Diciembre	38,522.22	Diciembre	0.00
Total	75,197.19	Total	6,000.00

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

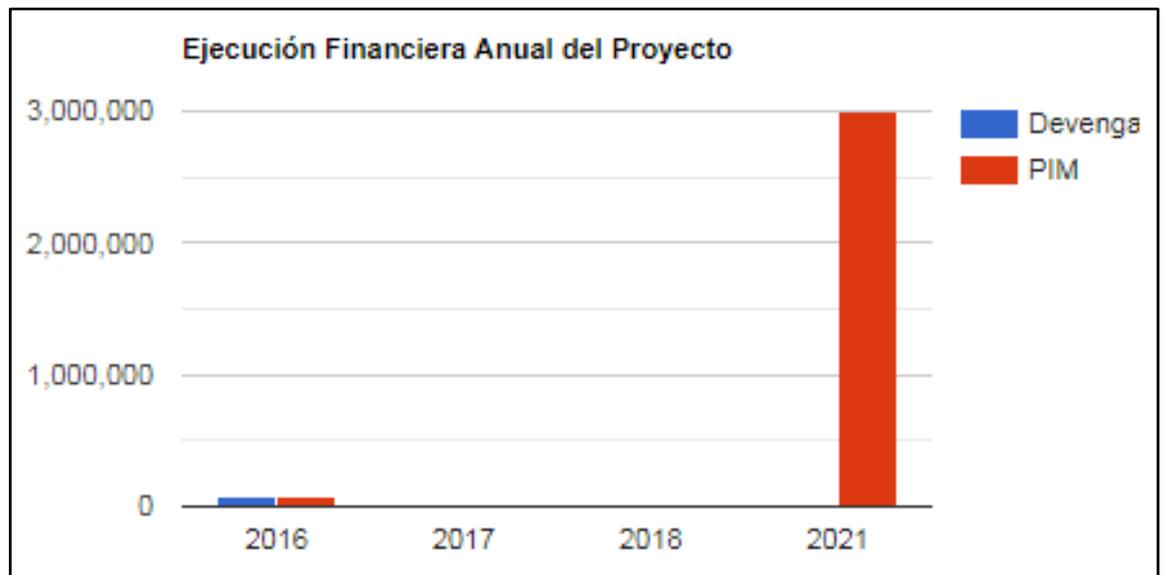


Figura 7. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2250868

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF



e. Mejoramiento y Ampliación del Servicio de Agua para Riego en los Sectores Central, Santa Rosa y Huecco del Anexo Challapampa, Distrito de Copani, Provincia de Yunguyo, Región Puno – CUI 2305521

En el ámbito del proyecto, La población se dedican a la agricultura y ganadería, obteniendo ingresos mínimos por esta actividad económica. Los productos que comercializan son papa, habas, tarwi y avena forrajera; además cultivan quinua, oca, olluco, cebada y trigo en mínimas cantidades los cuales no son comercializados porque es netamente para el consumo. Respecto a la ganadería, las principales especies que se crían son: vacuno, ovino y animales menores como aves de corral y cuyes. Los ingresos económicos que se genera son por la venta de ganado en pie, los demás productos pecuarios como la leche y huevo es solo para autoconsumo. La actividad agrícola y ganadera se desarrolla con una tecnología tradicional, obstaculizando de esa manera el ritmo de su desarrollo, a su vez algunos pobladores se dedican a otras actividades como el comercio y construcción, por estar cerca de la frontera con Bolivia. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 14. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 CUI 2305521

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	0.00	Mayo	0.00
Junio	0.00	Junio	0.00
Julio	0.00	Julio	0.00
Agosto	0.00	Agosto	0.00
Setiembre	0.00	Setiembre	0.00
Octubre	0.00	Octubre	0.00
Noviembre	0.00	Noviembre	16,499.83
Diciembre	0.00	Diciembre	83,402.83
Total	0.00	Total	99,902.66

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

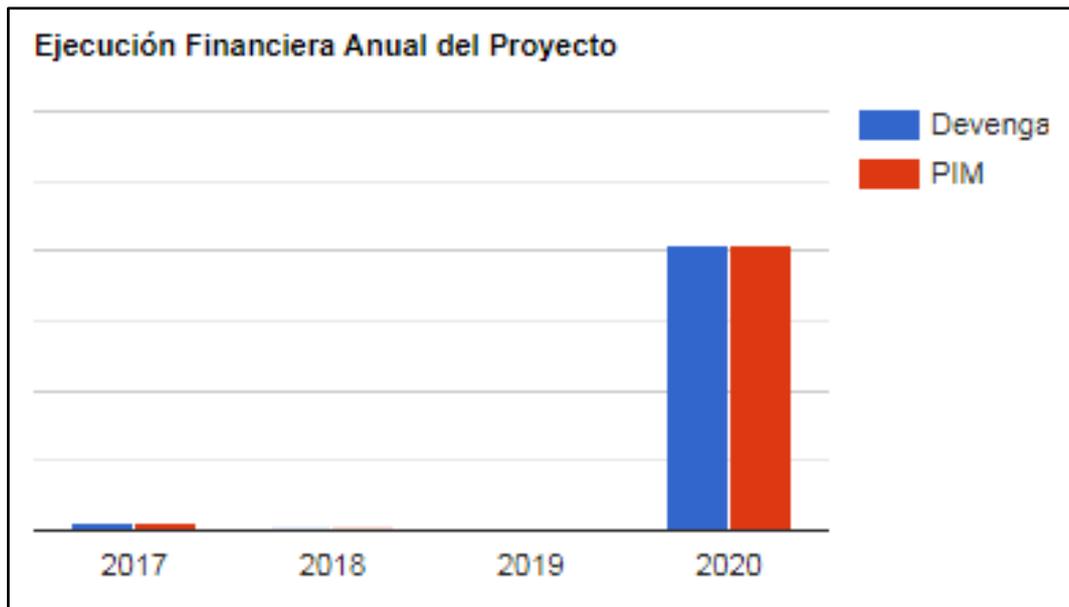


Figura 8. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 CUI 2305521

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

**f. Mejoramiento y Ampliación del Servicio de Agua Para el Sistema de Riego
Tecnificado Llanccacahua-Sora, en los Sectores de Llanccacahua, Trebol,
Sora y Huanacomarca, Distrito de Umachiri, Provincia de Melgar, Región
Puno – CUI 2232349**

En el ámbito de proyecto la actividad predominante es la agropecuaria, la cual se maneja deficientemente debido a la insuficiente y deficiente infraestructura de riego actual, el deficiente manejo de los cultivos y crianza de animales; se evidencia, haciendo una comparación de la producción y los rendimientos actuales y los aplicados con una tecnología adecuada y conocimientos técnicos adecuados para el manejo agropecuario, como por ejemplo, el rendimiento actual de leche en el ámbito de proyecto es de 4.2 litros/día/vaca, pero aplicando un manejo técnico adecuado con una tecnología adecuada, con riego se puede producir hasta 10 litros/día/vaca; en el ámbito de proyecto se plantea mejorar la producción agropecuaria mejorando y ampliando un sistema de riego que incluye un programa de capacitación y asistencia técnica relacionado con el proceso

productivo de la actividad agropecuaria con el riego y así incrementar los rendimientos y productividad agropecuaria, reflejándose esta en el crecimiento y desarrollo económico de la población beneficiada, por la mayor producción agropecuaria una vez que el proyecto entre en operación. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 15. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2232349

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	0.00	Mayo	0.00
Junio	0.00	Junio	0.00
Julio	0.00	Julio	0.00
Agosto	0.00	Agosto	0.00
Setiembre	0.00	Setiembre	0.00
Octubre	0.00	Octubre	0.00
Noviembre	0.00	Noviembre	0.00
Diciembre	0.00	Diciembre	99,685.90
Total	0.00	Total	99,685.90

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

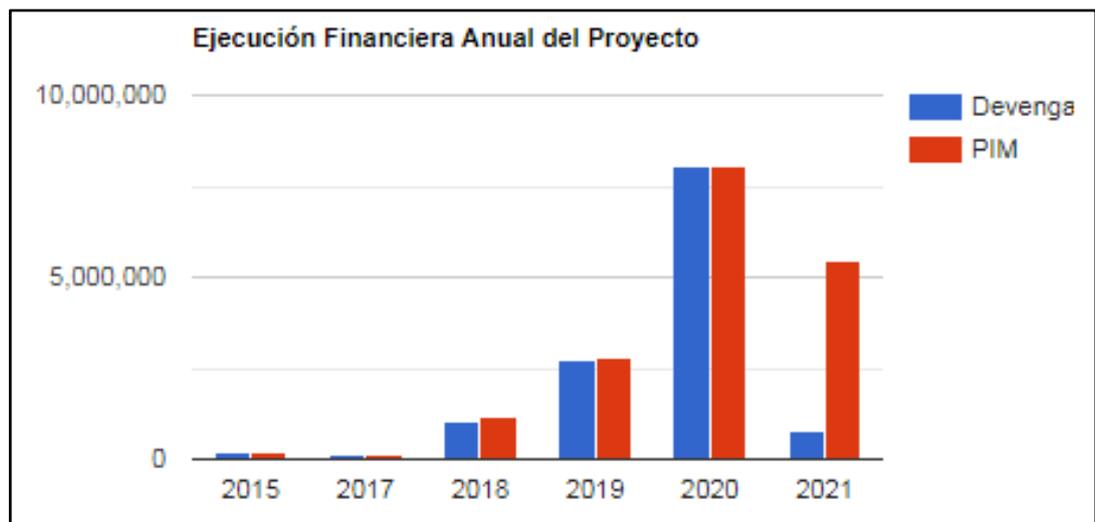


Figura 9. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2232349

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

g. Mejoramiento y Ampliación del Servicio de Agua del Sistema de Riego Yocara, en la Localidad de Yocara, Distritos de Juliaca y Caracoto, Provincia de San Roman, Region Puno – CUI 2160311.

En el ámbito del proyecto, la actividad principal es la agricultura y la Ganadería, los mismos que se desarrollan en condiciones de secano; debido a que la infraestructura de riego es insuficiente, razón por la cual el agua que se capta es tan solo para satisfacer las primeras áreas de cultivo, la cual como consecuencia trae a la organización de riego dificultades en la distribución del agua en sus parcelas, el mismo que no abastece las necesidades hídricas de sus cultivos de pan llevar, pastos cultivados y forrajes, producto de estos factores los rendimientos y la calidad de los productos son bajos; y estos son adquiridos a un menor precio en los mercados; por ello cada vez la vulnerabilidad del sector agropecuario y por lo tanto prevalece la pobreza en la zona. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 16. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2160311

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	76,177.85	Enero	240,229.67
Febrero	1,510,404.26	Febrero	56,882.34
Marzo	1,450,794.10	Marzo	465,867.74
Abril	778,372.76	Abril	-23.21
Mayo	1,334,893.16	Mayo	92,926.19
Junio	526,911.39	Junio	3,000.00
Julio	351,043.68	Julio	10,662.00
Agosto	24,673.27	Agosto	11,615.85
Setiembre	183,563.91	Setiembre	6,100.00
Octubre	256,324.27	Octubre	6,100.00
Noviembre	513,798.54	Noviembre	0.00
Diciembre	2,908,955.99	Diciembre	46,054.84
Total	9,915,913.18	Total	939,415.42

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

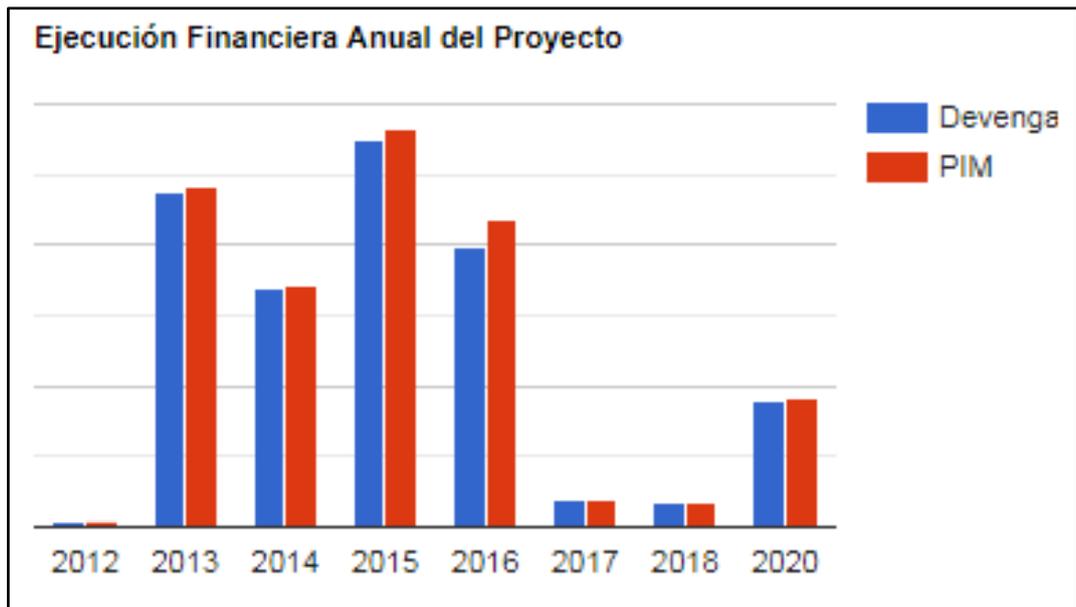


Figura 10. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2160311

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

h. CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO PUCARA – CUI 2147416

En el ámbito del proyecto, la actividad principal es la agricultura y la Ganadería, los mismos que se desarrollan en condiciones de secano y deficientes, debido a que la infraestructura de riego es rustico e insuficiente, razón por la cual se capta el agua, tan solo para satisfacer las primeras áreas de cultivo, la cual como consecuencia trae a la organización de riego dificultades en la distribución del agua en sus parcelas, el mismo que no abastece las necesidades hídricas de sus cultivos de pan llevar, pastos cultivados y forrajes, producto de estos factores los rendimientos y la calidad de los productos son bajos; y estos son adquiridos a un menor precio en los mercados; por ello cada vez la vulnerabilidad del sector agropecuario y por lo tanto prevalece la pobreza en la zona. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 17. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2147416

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	38,776.78	Febrero	0.00
Marzo	62,606.00	Marzo	0.00
Abril	75,345.24	Abril	39,497.35
Mayo	4,396,514.37	Mayo	0.00
Junio	222,908.49	Junio	0.00
Julio	62,077.35	Julio	0.00
Agosto	9,267.50	Agosto	237,815.33
Setiembre	87,186.16	Setiembre	137,053.78
Octubre	125,036.98	Octubre	18,062.53
Noviembre	205,962.62	Noviembre	5,300.00
Diciembre	573,618.10	Diciembre	123,096.62
Total	5,859,299.59	Total	560,825.61

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

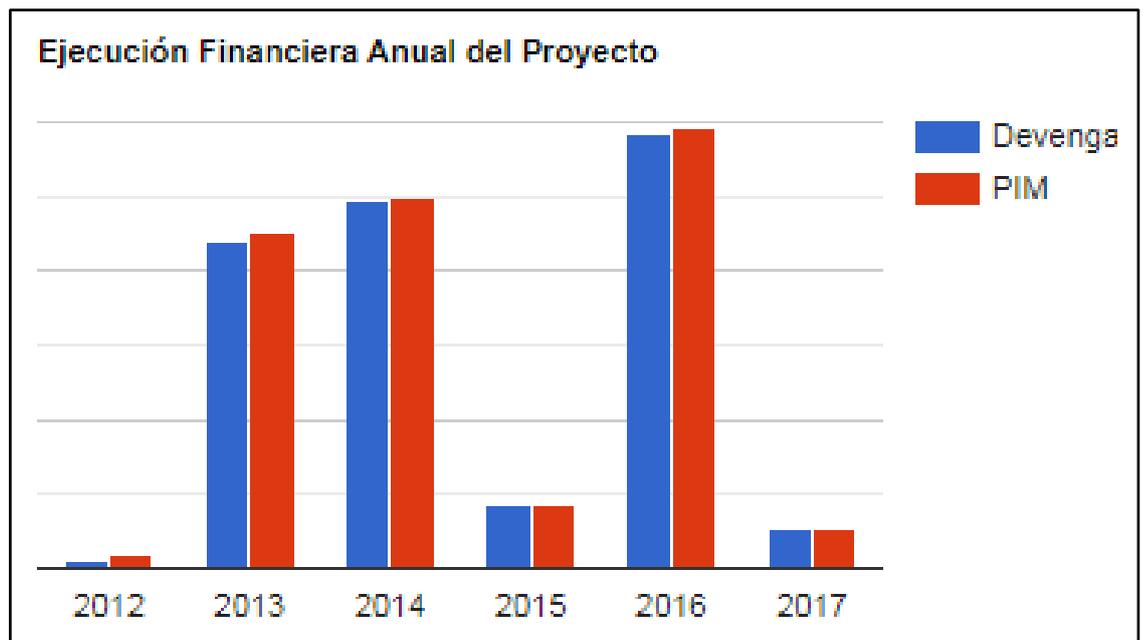


Figura 11. ejecución en el periodo 2016 y 2017

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF



**i. Instalación del Servicio de Agua Para El Sistema De Riego Tecnificado
Huancasayani-Ñacoreque, Distrito de Cuyocuyo, Provincia de Sandia,
Region Puno – CUI 2191223**

En el ámbito de proyecto la actividad predominante es la agropecuaria, la cual se maneja deficientemente debido a la insuficiente y deficiente infraestructura de riego actual, el deficiente manejo de los cultivos y crianza de animales; se evidencia, haciendo una comparación de la producción y los rendimientos actuales y los aplicados con una tecnología adecuada y conocimientos técnicos adecuados para el manejo agropecuario, como por ejemplo, el rendimiento actual de leche en el ámbito de proyecto es de 2.2 litros/día/vaca, pero aplicando un manejo técnico adecuado con una tecnología adecuada, con riego se puede producir hasta 10 litros/día/vaca; en el ámbito de proyecto se plantea mejorar la producción agropecuaria mejorando y ampliando un sistema de riego que incluye un programa de capacitación y asistencia técnica relacionado con el proceso productivo de la actividad agropecuaria con el riego y así incrementar los rendimientos y productividad agropecuaria. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 18. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2191223

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	201,930.82
Febrero	142,823.87	Febrero	194,825.10
Marzo	136,314.26	Marzo	55,706.77
Abril	163,316.31	Abril	517,427.05
Mayo	212,503.97	Mayo	93,936.02
Junio	343,736.88	Junio	369,968.93
Julio	1,067,248.89	Julio	227,308.08
Agosto	577,452.43	Agosto	104,665.59
Setiembre	547,406.45	Setiembre	26,095.23
Octubre	557,595.16	Octubre	62,573.28
Noviembre	976,655.91	Noviembre	135,939.97
Diciembre	2,166,473.17	Diciembre	220,192.13
Total	6,891,527.30	Total	2,210,568.97

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

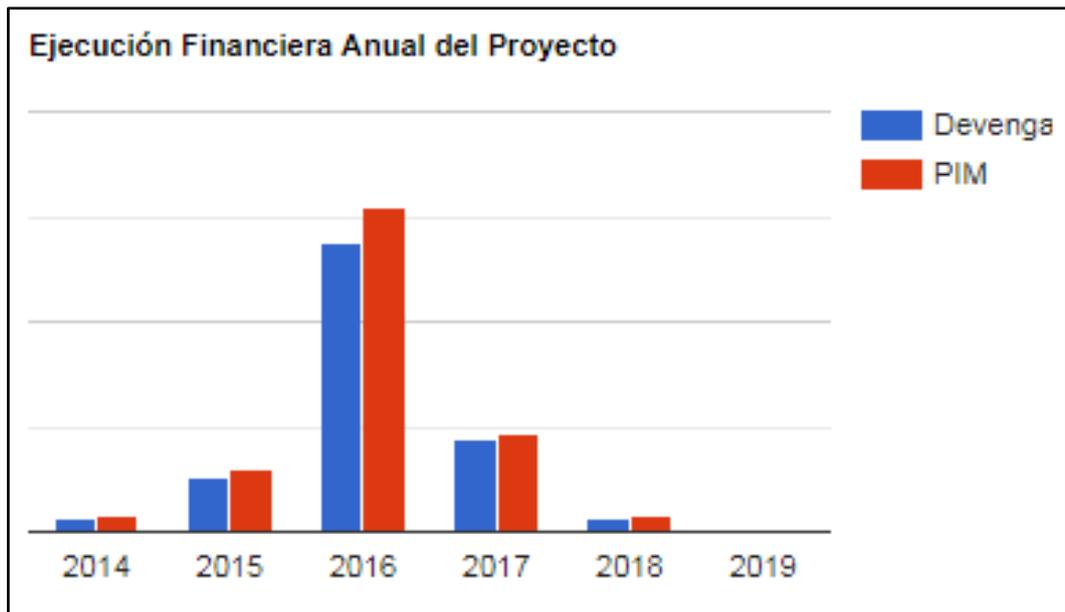


Figura 12. Ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2191223

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

j. Mejoramiento y Ampliación del Servicio de Agua para Riego en los Sectores Central, Santa Rosa y Huecco del Anexo Challapampa, Distrito de Copani, Provincia de Yunguyo, Región Puno – CUI 2305521

En el ámbito del proyecto, La población se dedican a la agricultura y ganadería, obteniendo ingresos mínimos por esta actividad económica. Los productos que comercializan son papa, habas, tarwi y avena forrajera; además cultivan quinua, oca, olluco, cebada y trigo en mínimas cantidades los cuales no son comercializados porque es netamente para el consumo. Respecto a la ganadería, las principales especies que se crían son: vacuno, ovino y animales menores como aves de corral y cuyes. El recurso hídrico se captó de la Quebrada Konkomani Uma, con un caudal de 28.38 l/s, para lo cual se mejorará la captación existente y construcción de 02 desarenadores. A partir de este punto se construirán canal de aducción entubado con tubería D=160mm hacia maregen derecha e izquierda hasta los reservorios de geomembrana de 800 m³ y 1100 m³ de capacidad de almacenamiento. Desde este punto se instalará el sistema de red distribución

con tubería de PVC. Se irrigarán un total de 77 ha mediante el sistema de riego por aspersión. El proyecto contempla la capacitación en operación y mantenimiento del sistema de riego instalado y la asistencia técnica para el manejo del cultivo con un sistema de riego tecnificado. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 se visualiza en el siguiente cuadro y gráfico.

Tabla 19. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2305521

Ejecución mensualizada 2016		Ejecución mensualizada 2017	
Enero	0.00	Enero	0.00
Febrero	0.00	Febrero	0.00
Marzo	0.00	Marzo	0.00
Abril	0.00	Abril	0.00
Mayo	0.00	Mayo	0.00
Junio	0.00	Junio	0.00
Julio	0.00	Julio	0.00
Agosto	0.00	Agosto	0.00
Setiembre	0.00	Setiembre	0.00
Octubre	0.00	Octubre	0.00
Noviembre	0.00	Noviembre	0.00
Diciembre	0.00	Diciembre	79,999.29
Total	0.00	Total	79,999.29

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF

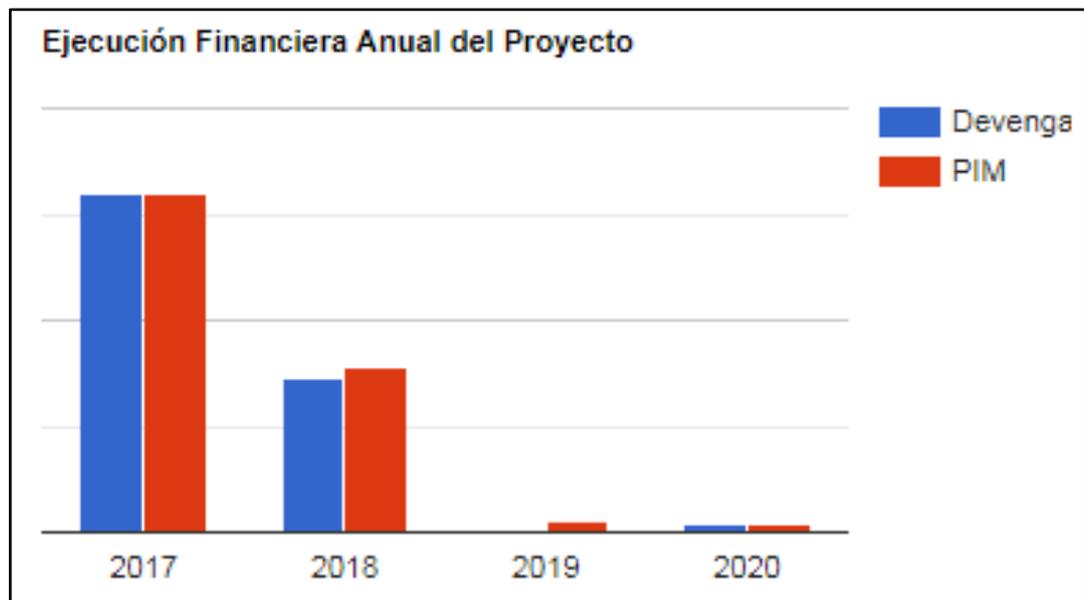


Figura 13. La ejecución en el periodo 2016 y 2017 – CUI 2305521

Fuente: Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – Invierte.pe – MEF



4.2 Contrastación de Hipótesis mediante correlación y regresión lineal

Según la hipótesis planteada que, si existe relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos del programa regional de riego y drenaje, se determina por el coeficiente de correlación de Pearson teniendo de variable los siguientes:

Variable 1: % cumplimiento mensual del control interno (GORE)

Variable 2: Ejecución presupuestal (Prorridre)

Planteamiento del Hipótesis

Ho: no existe relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos del programa regional de riego y drenaje ($r = 0$)

Ha: si existe relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos del programa regional de riego y drenaje ($r \neq 0$)

Resumen de datos

Teniendo como datos se muestra en la siguiente tabla el resumen de la ejecución presupuestal de los años 2016 y 2017 sumados de manera mensual y además se encuentra el análisis del control interno que se tiene a través de encuestas y el registro de unidad de control interno del Gobierno Regional de Puno, cuyo de base datos realizando un coeficiente de correlación de Pearson de determina los siguiente.

Correlaciones

Correlación de Pearson	-0.919
Valor p	0.000

Según la correlación obtenida se cataloga que el control interno tiene una correlación negativa alta, lo cual concluye que mientras más control interno haya menos es la ejecución presupuestal o se realiza eficientemente.



Tabla 20. Resumen de datos de % de cumplimiento y Ejecución presupuestal

Mes	% cumplimiento	Ejecución presupuestal	Cantidad Obras
Enero	74	76,177.85	1
Febrero	46	1,692,004.91	3
Marzo	44	1,649,714.36	3
Abril	43	1,017,034.31	3
Mayo	3	5,974,238.59	4
Junio	43	1,195,690.04	4
Julio	45	1,641,243.75	4
Agosto	61	728,114.36	5
Septiembre	47	912,070.81	5
Octubre	46	1,000,254.88	4
Noviembre	49	1,807,361.56	5
Diciembre	4	5,824,856.60	5
Enero	67	442,160.49	2
Febrero	75	251,707.44	2
Marzo	59	521,574.51	2
Abril	56	556,901.19	3
Mayo	73	243,164.21	2
Junio	61	494,598.53	3
Julio	51	587,005.09	4
Agosto	58	478,031.59	7
Septiembre	77	275,060.13	5
Octubre	61	563,147.23	5
Noviembre	76	409,049.92	4
Diciembre	46	1,673,476.73	8

Fuente: Oficina de control interno del gobierno regional de Puno

Con estos datos se determina un modelo econométrico de regresión lineal simple teniendo

la fórmula de:

$$Y = \alpha \pm \beta (x)$$

Donde:

Y= Ejecución presupuestal en Soles

X = % de cumplimiento de Control Interno

α = Intersección de la recta en la línea de las ordenadas

β = Pendiente de la recta

Calculando en Ms Excel tenemos lo siguiente:

Tabla 21. Estadística de Regresión lineal simple

Estadísticas de la regresión	
Coefficiente de correlación múltiple	0.919493178
Coefficiente de determinación R ²	0.845467704
R ² ajustado	0.838443508
Error típico	613246.7058
Observaciones	24

ANÁLISIS DE VARIANZA								
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Cuadrado de los cuadrados	F	Valor crítico de F			
Regresión	1	4.527E+13	4.527E+13	120.36506	2.179E-10			
Residuos	22	8.274E+12	3.761E+11					
Total	23	5.354E+13						
	Coefficientes	Error típico	Estadístico t	Probabilidad	Inferior 95%	Superior 95%	Inferior 95.0%	Superior 95.0%
Intercepción	5134912.189	375526.31	13.673908	3.115E-12	4356118.3	5913706.1	4356118.3	5913706.1
% cumplimiento	-73694.27151	6717.1262	-10.971101	2.179E-10	-87624.739	-59763.804	-87624.739	-59763.804

Figura 14. Resultados de Regresión Simple en Excel

Reemplazando a la formula se tiene se tiene:

$$Y = \alpha \pm \beta (x)$$

$$Ejecucion = 5134912.189 - 73694.27151 (\%cumplimiento)$$

Es decir que por cada un por ciento (1%) que suba el nivel de cumplimiento, la ejecución presupuestal disminuirá en 73 mil 694.27 soles y viceversa.



V. CONCLUSIONES

El control interno se relaciona considerablemente alta medio por la correlación de Pearson ($r= 0.91949$) con el proceso de la Ejecución Presupuestal, y esta correlación se mide bajo el modelo econométrico $Y= 5134912.189- 73694.27151 X$), interpretado que por cada por ciento (1%) de cumplimiento se incrementa en el control interno, la ejecución presupuestal disminuye en 73 mil 694.27 soles en el Programa regional de riego y drenaje.

El nivel de Cumplimiento del control interno se realizó de la oficina de gobierno regional de Puno donde en el año 2016 se realizó en un promedio de 42% teniendo lo mínimos cumplimientos en los meses de mayo y diciembre a un 3% y 4% respectivamente. De igual forma Programa en el año 2017 se realizó un nivel de cumplimiento de metas en control interno a un promedio de 63.3% aumentando considerablemente por encima del 2016 influyendo así significativamente en la ejecución presupuestal.

La ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje en el 2016 se alcanzó a ejecutar una cantidad de 46 proyectos con un presupuesto de 23 millones 518 mil 762.02 nuevos soles, y hubo una diferencia abismal en el 2017 teniendo la cantidad de 47 proyectos con un presupuesto de 6 millones 495 mil 877.06 nuevos soles, obteniendo una diferencia de en el periodo 2016 – 2017, se tuvo 17 millones 082 mil 884.96 nuevos soles en el periodo 2016 – 2017.



VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda investigar una evaluación presupuestal profunda en el periodo de toda la gestión 2015 al 2018 en el programa regional de riego y drenaje (PRORRIDRE) con todos los proyectos en marcha y la eficacia de PIM y PIA durante dicha gestión y tener más énfasis en el informe de transparencia los ingresos y gastos en el programa regional de Riego y Drenaje debido a que muchos informes presupuestales no está hecho a medida entendibles y falta de información.

Se recomienda instalar un órgano de control interno en el mismo programa regional de riego y drenaje y así obtener mejor eficiencia en el control interno bajo las directivas y normas legales que la contraloría exige.

Se recomienda investigar el proceso de sinceramiento contable en toda la gestión 2015 – 2018 y determinar el nivel de decisión política y la corrupción suscitado en el programa regional de riego y drenaje.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, D. (2017). *Evaluación de control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asillo, periodo 2015 – 2016*. Puno, Perú.
- Arias Muñoz, J. T. (2017). *Nivel de ejecución presupuestal y sus incidencia en logro de programa de incentivos en la municipalidad distrital de Baños del Inca Curamte el periodo 2016*. Cajamarca.
- Arias, D. V. (2014). *control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 – 2013*. Cajamarca, Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Avila, J. (2004). *Introducción a la economía*. Mexico: Plaza Valdez.
- Campos, C. (2003). *Los procesos de Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Carranza Ugarte, L. (2009). *Presupuesto del sector público para el año fiscal*. Lima.
- Centeno, D. C., & Paucar, E. (2015). *Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica*. Huancavelica, Perú.
- Cepeda Alonso, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Lima: McGraw-Hill.
- Chicaiza Quiñonez, E. I. (2011). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizada y su incidencia en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro-2011*. Arenillas.



- Chu-lau Anicama, R. M. (2008). *Ejecucion presupuestal de los creditos suplementarios en la administracion financiera del ministerio de educacion*. Lima.
- Condo, E. N. (2017). *El control interno en el proceso de ejecucion presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno-2012,2013*. Puno.
- Diaz, T., & Vega, L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. Cajamarca, Perú: Universidad Privada del Norte.
- (s.f.). *Evaluacion de control interno aplicado a la ejecucion presupuestaria del batallon de infanteria motorizado N° 1 constitucion en la ciudad de .*
- Garcia, E., & Serrano, C. (Diciembre de 2003). Estudios de Economia Aplicada. *Redalyc*, 21(3), pp. 423 - 450.
- Gutierrez, L. (2000). *Sociedad y Politica*.
- Hernandez Fernandez y Baptista. (2014). *Metodologia de Investigacion*. MexicoMc GRAW- HILL.
- Huarhua, M. V. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*. Lima , Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Lam, R. M., & Hernandez, P. (may - ago de 2008). *Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad* . Obtenido de Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-02892008000200009
- Luna, C. A., & Cabrera, A. (2016). *El control interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú*. Ucayali - Perú.



- Martinez, C. (2009). *Control Interno*. Puno.
- Mendoza Roca, C. (2004). *Presupuesto para empresas de manufactura*. Colombia: Uinorte.
- Ñaupá, D. L. (2016). *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015*. Puno : Universidad Nacional del Altiplano.
- Ñaupás et. al, .. (2014). *Metodología de la Investigación cuantitativa - cualitativa y Redacción de Tesis* (4° ed.). Ediciones U. doi:ISBN 978-958-762-188-4
- Parimango Matute, L. E. (2017). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria*. Trujillo.
- Parmerlee, D. (1993). *Desarrollo exitosos de las estrategias de marketing*. Granica S. A.
- Paucar, J. Y. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Olleros – 2014*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los angeles de Chimbote.
- Republica. (18 de marzo de 2008). *La Republica*. Obtenido de La Republica: <https://larepublica.pe/>
- Rodriguez, A. (2008). *Ejecución Presupuestaria en obras públicas*. Lima.
- Salazar Gonzales , E., & Apaclla Damian, R. M. (2016). *control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica, 2015*. Huancavelica.



Velasquez, D. D. (2018). *El control interno y su influencia en el proceso de ejecucion presupuestal de la municipalidad provincial de Huancane - Periodo 2016*. Puno, Peru: Universidad Privada San Carlos.



ANEXOS



Anexo 1. Formato de Recolección de Datos para Control Interno

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO - PUNO
FACULTAD DE INGENIERIA ECONOMICA
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA ECONOMICA**

GUIA DE ENTREVISTA

**CONTROL INTERNO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DEL PROGRAMA
REGIONAL DE RIEGO Y DRENAJE DEL PERIODO 2016 - 2017, PUNO.**

Cargo:.....

Dirigido a los trabajadores Administrativos de PRORRIDRE 2016 - 2017

Marque con un aspa (x) o una cruz (+) de acuerdo a las alternativas

% Cumplimiento de Control	2016			2017		
	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	0% - 25%	26% - 50%	51% - 75%
Interno						
¿En qué % se realizó las auditorias?						
¿En qué % se llevaron las capacitaciones?						
¿En qué % se llevaron a cumplir en control determinado?						

***Sacar un promedio para hallar el cumplimiento de control Interno para cada año**



¿Qué mecanismos Utilizaban en el Control Interno?	2016		2017	
	SI	NO	SI	NO
Actividades previas				
Actividades Concurrentes				
Actividades Posteriores				
Auditorías internas				
Auditorías Externas				
Todas las alternativas a la vez				

*Marcar uno o más mecanismos que se utilizaron en el Control interno en cada año

Control Interno y Ejecución Presupuestal	2016		2017	
	SI	NO	SI	NO
Control Previo a la ejecución presupuestal				
Control Simultaneo a la ejecución presupuestal				
Control Posterior a la ejecución presupuestal				
Ninguno				

*Marcar solo un tipo de control que se hizo en cada año

Limitaciones para Implementar Control Interno	2016		2017	
	SI	NO	SI	NO
Falta de presupuesto				
Falta de capacitación del personal				
Voluntad política				

*Marcar uno de ellos en las limitaciones que se tuvo

Disposición de Documentos de control Interno	2016		2017	
	SI	NO	SI	NO
Se dispuso los documentos en folletos o capacitaciones sobre control Interno				



CODIGO:

Guía de Entrevista Adaptado de:

Apaza Mamani, Dionicio (2017): tesis titulada “Evaluación de Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, Periodos 2015 – 2016”. Tesis de grado (UNA – PUNO).

Campos Guevara, Cesar E. (2003): Tesis titulada “Los procesos de control interno en el departamento de Ejecución presupuestal de una Institución del Estado”. Tesis de Maestría (UNMSM – LIMA).

Anexo 2. ESTUDIO DE PRE INVERSIÓN (EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional apertura	Modificaciones de presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Estudios de pre-inversión"		224,842	224,842	204,319.80	20,522.20	90.87	0.00
"Elaboración de perfil de pre inversión"		297,667	297,667	285,966.63	11,700.37	96.07	0.00
Total		522,509	522,509	490,286.43	32,222.57	93.83	0.00

Anexo 3. CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO PUCARA (2016)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Instalación de tuberías de distribución, válvulas e hidrantes y construcción del sistema de riego tecnificado pucara, distrito pucara - lampa - puno"	5,906,841	5,906,841	5,859,299.59	47,541.41	99.20	0.00
Total	5,906,841	5,906,841	5,859,299.59	47,541.41	99.20	0.00

Anexo 4. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO YOCARA. (2016)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional apertura	Modificaciones de presupuestarias	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
Construcción de canal de riego"	13,826,195		-13,826,195				0.00	0.00
"Capacitación y asistencia técnica"	480,544		-480,544				0.00	0.00
"Gestión y administración - mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego yocara, multidistrital - San Román - puno"			448,021	448,021	448,019.81	1.19	100.00	0.00
"Capacitación y asistencia técnica"	480,544		-480,544				0.00	0.00
"Gestión y administración - mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego yocara, multidistrital - San Román - puno"			448,021	448,021	448,019.81	1.19	100.00	0.00

"Construcción de canal principal b - mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego yocara - multidistrital - San Román - puno"	2,309,854	2,309,854	2,296,617.54	13,236.46	99.43	0.00
"Construcción de canal lateral a - mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego yocara - multidistrital - San Román - puno"	3,461,919	3,461,919	3,461,916.89	2.11	100.00	0.00
"Ejecución de liquidación de obras públicas"	59,770	59,770	39,700.90	20,069.10	66.42	0.00
"Elaboración y liquidación de expedientes"	145,346	145,346	95,142.35	50,203.65	65.46	0.00
"Construcción de sistema de riego"	4,176,754	4,176,754	3,328,985.25	847,768.75	79.70	0.00
"Gestión administrativa"	275,677	275,677	245,530.44	30,146.56	89.06	0.00
Total	14,306,739	10,877,341	9,915,913.18	961,427.82	91.16	69.31

Anexo 5. INSTALACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO (2016)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional de apertura	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pfm	% ejec. Pla
"Construcción de reservorios - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo -"	797,029	797,029	797,029	791,235.95	5,793.05	99.27	0.00
"Construcción de captación - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo - sa"	321,700	321,700	321,700	298,697.87	23,002.13	92.85	0.00
"Gestión y administración - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo - san"	365,759	365,759	365,759	302,572.96	63,186.04	82.72	0.00
"Instalación de línea de aducción - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo -"	2,665,224	2,665,224	2,665,224	2,476,545.19	188,678.81	92.92	0.00
"Construcción de sistemas de riego tecnificados"	3,342,361	3,342,361	3,342,361	2,822,571.94	519,789.06	84.45	0.00
"Seguimiento y monitoreo del programa"	23,248	23,248	23,248	22,350.50	897.50	96.14	0.00
"Monitoreo y evaluación de los procesos"	16,752	16,752	16,752	5,451.90	11,300.10	32.54	0.00
"Capacitación y asistencia técnica"	90,075	90,075	90,075	66,670.62	23,404.38	74.02	0.00
"Gestión ambiental"	136,893	136,893	136,893	105,430.37	31,462.63	77.02	0.00
Total	7,759,041	7,759,041	7,759,041	6,891,527.30	867,513.70	88.82	0.00

Anexo 6. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO KAPHIA-TICARAYA, EN LAS COMUNIDADES DE TICARAYA, AMPATIRI, BATALLA (2016)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego tecnificado kaphia-ticaraya, en las comunidades de Ticaraya, Ampatiri, Batalla Y	1,763	1,763	1,762.03	0.97	99.94	0.00
Total	1,763	1,763	1,762.03	0.97	99.94	0.00

Anexo 7. INSTALACIÓN DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO TANTAMACO, EN LA COMUNIDAD DE TANTAMACO-NINAHUISA, DISTRITO DE MACUSANI, PROVINCIA DE CARABAYA (2016)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Elaboración de expediente Técnico"	80,000	80,000	75,197.19	4,802.81	94.00	0.00
Total	80,000	80,000	75,197.19	4,802.81	94.00	0.00

Anexo 8. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO SANTA LUCIA-CABANILLA-LAMPA, DISTRITOS DE SANTA LUCIA, CABANILLA Y LAMPA (2016)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Construcción de sistema de riego"	854,120	854,120	775,062.73	79,057.27	90.74	0.00
Total	80,000	80,000	75,197.19	4,802.81	94.00	0.00

Anexo 9. DESARROLLO DE MEDIDAS DE INTERVENCION PARA LA PROTECCION FISICA FRENTE A PELIGROS (2016)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Mantenimiento de cauces, defensas ribereñas, drenajes y canales de riego"	6,340	6,340	5,340.00	1,000.00	84.23	0.00
"Mantenimiento de cauces, defensas ribereñas, drenajes y canales de riego"	348,354	348,354	346,752.59	1,601.41	99.54	0.00
"Mantenimiento de cauces, defensas ribereñas, drenajes y canales de riego"	281,299	281,299	280,297.71	1,001.29	99.64	0.00
"Mantenimiento de cauces, defensas ribereñas, drenajes y canales de riego"	338,484	338,484	337,484.00	1,000.00	99.70	0.00
"Mantenimiento de cauces, defensas ribereñas, drenajes y canales de riego"	315,071	315,071	314,071.00	1,000.00	99.68	0.00
"Mantenimiento de cauces, defensas ribereñas, drenajes y canales de riego"	288,868	288,868	288,001.50	866.50	99.70	0.00
Total	1,578,416	1,578,416	1,571,946.80	6,469.20	99.59	0.00

Anexo 10. ESTUDIOS DE PRE-INVERSION (Ejecución Presupuestal 2017)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional apertura	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Estudios de pre-inversión"	339,356	31,377	370,733	342,588.87	28,144.13	92.41	100.95
"Estudios de pre-inversión"		-339,356				0.00	0.00
"Estudios de pre-inversión"		18,252	18,252	18,251.60	0.40	100.00	0.00
"Estudios de pre-inversión"		75,524	75,524	75,523.93	0.07	100.00	0.00
"Estudios de pre-inversión"		188,672	188,672	160,559.66	28,112.34	85.10	0.00
Total	339,356	88,285	88,285	88,253.68	31.32	99.96	0.00

Anexo 11. CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO PUCARA (2017)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengada ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pía
"Instalación de tuberías de distribución, válvulas e hidrantes y construcción del sistema de riego tecnificado pucara, distrito pucara - lampa - puno"	563,505	563,505	560,825.61	2,679.39	99.52	0.00
Total	563,505	563,505	560,825.61	2,679.39	99.52	0.00

Anexo 12. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO YOCARA, EN LA LOCALIDAD DE YOCARA, DISTRITOS DE JULIACA Y CARACOTO, (2017)

año prod/proy. meta a	modificaciones presupuestarias	presupuesto institucional modificado	ejecución devengada ue	saldo presupuestal	% ejec. pim	% ejec. pia
"Construcción de sistema de riego"	774,581	774,581	769,437.55	5,143.45	99.34	0.00
"Gestión administrativa"	124,605	124,605	121,382.52	3,222.48	97.41	0.00
"Ejecución de liquidación de obras públicas"	19,200	19,200	19,200.00		100.00	0.00
"Elaboración y liquidación de expedientes"	16,162	16,162	16,162.00		100.00	0.00
"Construcción de canal principal b - mejoramiento y ampliación del servicio de agua del sistema de riego yocara - multidistrital - San Román - puno"	13,234	13,234	13,233.35	0.65	100.00	0.00
total	947,782	947,782	939,415.42	8,366.58	99.12	0.00

Anexo 13. INSTALACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO HUANCASAYANI-ÑACOREQUE, DISTRITO DE CUYOCUYO, PROVINCIA DE SANDIA, REGION PUNO (2017)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional de apertura	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Construcción de sistema de conducción de agua"	1,302,886	-1,302,886				0.00	0.00
"Gestión y administración - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo - san		360,905	360,905	260,771.00	100,134.00	72.25	0.00
"Instalación de línea de aducción - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo		340,731	340,731	340,720.12	10.88	100.00	0.00
"Construcción de sistemas de riego tecnificados"		994,293	994,293	994,291.34	1.66	100.00	0.00
"Capacitación y asistencia técnica"		505,797	505,797	492,431.47	13,365.53	97.36	0.00
"Gestión ambiental"		95,115	95,115	95,099.04	15.96	99.98	0.00
"Construcción de captación - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo - sa		19,706	19,706	19,706.00		100.00	0.00
"Construcción de reservorios - instalación del servicio de agua para el sistema de riego tecnificado huancasayani - ñacoreque, distrito de cuyocuyo -		7,550	7,550	7,550.00		100.00	0.00
Total	1,302,886	947,782	947,782	939,415.42	8,366.58	99.12	0.00

Anexo 14. INSTALACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO HUENQUE - ILAVE, EN LOS DISTRITOS DE CONDURIRI E ILAVE, PROVINCIA DE EL COLLAO, REGION PUNO (2017)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional apertura	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengado ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Construcción de canal de riego"	1,000,000	-1,000,000				0.00	0.00
Total	1,000,000	-1,000,000				0.00	0.00

Anexo 15. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO KAPHIA-TICARAYA, EN LAS COMUNIDADES DE TICARAYA, AMPATIRI, BATALLA (2017)

Año prod/proy. Meta a	Presupuesto institucional apertura	de	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución devengada ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Construcción de sistema de conducción de agua"	1,000,000		1,085,867	2,085,867	2,060,680.68	25,186.32	98.79	206.07
"Gestión administrativa"			432,001	432,001	409,928.42	22,072.58	94.89	0.00
Total	1,000,000		1,517,868	2,517,868	2,470,609.10	47,258.90	98.12	247.06

Anexo 16. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO LLANCCACCAHUA-SORA, EN LOS SECTORES DE LLANCCACCAHUA, TREBOL, SORA (2017)

Año Prod/Proy. Meta A	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
"Construcción de sistema de riego"	100,000	100,000	99,685.90	314.10	99.69	0.00
TOTAL	100,000	100,000	99,685.90	314.10	99.69	0.00

Anexo 17. INSTALACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO TANTAMACO, EN LA COMUNIDAD DE TANTAMACO-NINAHUISA, DISTRITO DE MACUSANI, PROVINCIA DE CARABAYA (2017)

Año prod/proy. Meta a	Modificaciones presupuestarias	Presupuesto institucional modificado	Ejecución ue	Saldo presupuestal	% ejec. Pim	% ejec. Pia
"Elaboración de expediente técnico"	6,000	6,000	6,000.00		100.00	0.00
Total	6,000	6,000	6,000.00		100.00	0.00

Anexo 18. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO SANTA LUCIA- CABANILLA-LAMPA, DISTRITOS DE SANTA LUCIA, CABANILLA Y LAMPA, (2017)

Año Prod/Proy. Meta A	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
"Mejoramiento De Sistemas De Riego"	79,058	79,058	28,870.11	50,187.89	36.52	0.00
TOTAL	79,058	79,058	28,870.11	50,187.89	36.52	0.00

Anexo 19. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA RIEGO EN LOS SECTORES CENTRAL, SANTA ROSA Y HUECCO DEL ANEXO CHALLAPAMPA, DISTRITO DE COPANI. (2017)

Año Prod/Proy. Meta A	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
"Elaboración De Expediente Técnicos"	100,000	100,000	99,902.66	97.34	99.90	0.00
TOTAL	100,000	100,000	99,902.66	97.34	99.90	0.00

Anexo 20. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA PARA EL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO MOLINO HUMACATA CENTRO POBLADO DE MOLINO HUMACATA (2017)

Año Prod/Proy. Meta A	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
"Elaboración de expediente técnicos"	80,000	80,000	79,999.29	0.71	100.00	0.00
TOTAL	80,000	80,000	79,999.29	0.71	100.00	0.00



Anexo 21. ACCIONES COMUNES (2017)

Año Prod/Proy. Meta A	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución Devengado UE	Saldo Presupuestal	% Ejec. PIM	% Ejec. PIA
"Limpieza y descolmatacion de cauces, defensas ribereñas, sistemas de drenaje y canales de riego"	6,469	6,469		6,469.00	0.00	0.00
TOTAL	6,469	6,469		6,469.00	0.00	0.00

Anexo 22. Galería de fotos







