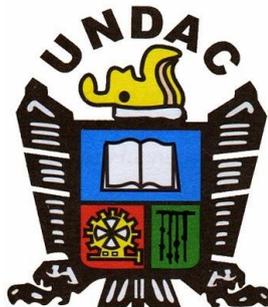


UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



TESIS

**Impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno
Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la
Provincia de Pasco, en el 2015**

Para optar el grado académico de maestro en:

Planificación y Proyectos de Desarrollo

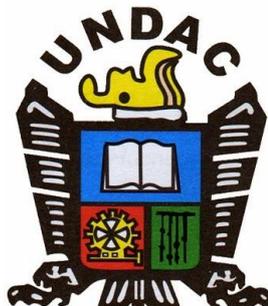
Autor: Ing. Wilfredo Rolando JUMPA VÁSQUEZ

Asesor: Mg. Nicéforo VENTURA GONZALES

Cerro de Pasco - Perú - 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



TESIS

**Impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno
Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la
Provincia de Pasco, en el 2015**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Ángel TORRES VÁSQUEZ
PRESIDENTE

Dr. Daniel Joel PARIONA CERVANTES
MIEMBRO

Dr. José Humberto MARTÍNEZ SOLANO
MIEMBRO

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico: a mi padre Cirilo (†),
a mi madre Florentina (†), a mi esposa Janne y a mis
hijos Andrea y Alexis.

RECONOCIMIENTO

Mi reconocimiento y gratitud a las autoridades y docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por impartir sus conocimientos y sabias enseñanzas, durante los semestres impartidos en la Maestría en Planificación y Proyectos de Desarrollo, asimismo expreso mi reconocimiento y gratitud a los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Pasco por las informaciones y facilidades brindados en el desarrollo del tema de investigación propuesto.

RESUMEN

La presente investigación está orientada al estudio sobre el “Impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015”, de acuerdo a los expedientes técnicos ejecutados y avance de los recursos financieros y físico de los proyectos ejecutados, no han sido aplicados de acuerdo a normas, directivas y compromisos asumidos por los funcionarios y empleados del área de Planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco, y las empresas comprometidos.

Los expedientes técnicos en educación, salud y abastecimiento del agua potable en los distritos de la Provincia de Pasco no han sido ejecutados de acuerdo a las metas financieras y físicos programados por la falta de participación en forma eficiente de los involucrados, escaso número de profesionales con experiencia y especialización en identificación, formulación y evaluación de proyectos sociales. La falta de reuniones técnicas para la ejecución y utilización del presupuesto por resultados, inadecuado uso de los recursos financieros, humanos, logísticos que no han sido evaluados y corregidos oportunamente, debido a dichos factores en el período de estudio se han obtenido un impacto negativo de los proyectos sociales y expedientes técnicos programados en los distritos de la Provincia de Pasco.

Para el análisis del Impacto de los proyectos de inversión pública en el desarrollo social de la Provincia de Pasco en todos los procesos se utilizó la metodología identificando las críticas durante el proceso del acopio de información para la gestión y aplicación del presupuesto por resultados de las actividades realizadas en salud, educación, instalación y abastecimiento del agua potable que los pobladores adolecen de éste servicio para mejorar la calidad de vida, obteniendo de acuerdo a los instrumentos de

recolección de datos aplicados la opinión de los pobladores de las zonas rural, urbano, funcionarios y empleados involucrados.

De acuerdo a la evaluación, del impacto en el desarrollo social los proyectos de inversión pública en salud, educación y agua potable en la Provincia de Pasco a través de los instrumentos respectivos se llegó a determinar que los proyectos sociales ejecutados en el período 2015 no tuvieron un Impacto favorable y si hubo un avance en algunos distritos éste fue intrascendente puesto que continua los problemas críticos de la desnutrición crónica infantil , prevención de anemia, falta de presencia de médicos especialistas en los centros de salud, falta de atención de urgencia y emergencias médicas las 24 horas en los Centros de Salud de cada Distrito, la falta de mejora al acceso oportuno y gratuito a los servicios de prevención y atención oncológica integral, asimismo en el sector educación continúan en los distritos de estudio tasas de analfabetismo, falta de mejora del proceso de enseñanza y aprendizaje en los niveles de educación inicial, primaria y secundaria de acuerdo a nuevos enfoques educativos. Por lo tanto, el índice de desarrollo social de la Provincia de Pasco continúa siendo Bajo.

El Problema general es ¿Cuál es el impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015? Del cual se analizaron tres problemas específicos. El objetivo general de la presente investigación es Determinar y evaluar el grado de impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015 De la misma manera se analizaron también tres objetivos específicos.

La Hipótesis General demostrada es: La deficiente ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional no tuvo el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015 La población de estudio estuvo

constituida por todas las familias de la Provincia de Pasco, representada por las familias de la Provincia de Pasco beneficiadas con la ejecución del presupuesto por resultados representada por 21560, de acuerdo al censo de población y vivienda, 2007 INEI. Y se aplicó una muestra aleatoria simple, determinando el tamaño de la muestra de 377 elementos. El diseño de la investigación es correlacional.

Los instrumentos para la recolección de datos fueron el cuestionario y la técnica de análisis documental y la Confiabilidad se determinó por el coeficiente de Cronbach al 95% de Confianza. El análisis estadístico de los datos se realizó con el apoyo de los programas computarizados SPSS versión 21, y EXCEL. Las variables están asociadas o correlacionadas en grado aceptable. Por consiguiente, las hipótesis específicas de la presente investigación quedaron validadas.

Palabras claves: Impacto de ejecución del presupuesto por resultado, proyectos de inversión pública en salud, proyectos de inversión pública en educación. Proyectos de inversión en agua potable.

EL AUTOR

ABSTRACT

This research is aimed to study on the "Impact of the implementation of the budget by results of Regional Government in the quality of public investment projects in the Province of Pasco, in 2015," according to the technical files executed and progress financial and physical resources projects implemented, have not been applied according to regulations, directives and commitments made by the officers and employees of the Planning and Regional Government of Pasco budget, and committed companies.

Technical records on education, health and drinking water supply in the districts of the Province of Pasco have not been executed according to the financial and physical targets programmed by the lack of participation in efficient way of those involved, the small number of professionals experience and expertise in identification, formulation and evaluation of social projects. The lack of technical meetings for the implementation and use of performance budgeting, inappropriate use of financial, human and logistic resources that have not been evaluated and corrected promptly, due to these factors in the study period were obtained a negative impact of social projects and technical records scheduled in the districts of the Province of Pasco.

For analysis of the impact of public investment projects in the social development of the Province of Pasco in all processes methodology we were used identifying critical during the process of gathering information for the management and implementation of performance budgeting activities made in health, education, installation and supply of drinking water to the villagers suffer from this service to improve the quality of life, obtaining according to the instruments of collecting data applied the opinion of the residents of the rural, urban areas, officials and employees involved

According to the evaluation, the impact on social development projects of public investment in health, education and drinking water in the Province of Pasco through the respective instruments was reached to determine the social projects in the period 2015 did not have a favorable impact and if there was progress in some districts this was inconsequential since continuous critical problems of medical chronic child malnutrition, prevention of anemia, lack of presence of medical specialists in health centers, lack of emergency care and emergency 24 hours health centers in each district, the lack of improvement to timely and free access to prevention services and comprehensive cancer care, also in the education sector continue in the districts of illiteracy rates study, lack of improvement teaching and learning in initial and secondary levels according to new educational approaches, primary. Therefore the social development index of the Province of Pasco remains low.

The general problem is: What is the impact of the implementation of the budget by results of Regional Government in the quality of public investment projects in the Province of Pasco, in 2015? Of which three problems specifics. Everall objective of the analyzed this research is to identify and assess the degree of impact of budget performance results of the Regional Government in the quality of public investment projects in the Province of Pasco, in 2015 the same way three specific objectives were also analyzed.

The General Hypothesis demonstrated is: Poor implementation of the budget by results of Regional Government had no impact on the quality of public investment projects in the Province of Pasco, in 2015 The study population consisted of all the families of the Province Pasco, represented by the families of the Province of Pasco benefiting from the implementation of performance budgeting represented by 21,560, according to the census of population and housing, 2007 INEI. And a simple random

sample was applied, determining the sample size of 377 elements. The design of the research is correlational.

The instruments for data collection were the questionnaire and document analysis technique and the reliability was determined by Cronbach 95% confidence. Statistical analysis of the data was performed with the support of computer programs SPSS version 21, and EXCEL. The variables are associated or correlated to an acceptable degree. Therefore the specific hypotheses of this research were validated.

Keywords: Impact of budget execution result, public investment projects in health, public investment projects in education. Investment projects in potable water.

INTRODUCCIÓN

El presente tema de Investigación: “ **Impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015**”, nos ha motivado efectuar, debido que la Institución materia de estudio tiene el compromiso y responsabilidad de mejorar la calidad de vida de los pobladores más aún cuando las zonas rurales y urbanas se encuentran en abandono y extrema pobreza mediante la ejecución de expedientes técnicos y presupuesto por resultados que fueron aprobados en consultas y evaluaciones aprobados por los funcionarios e involucrados en los proyectos de desarrollo social de la Provincia de Pasco.

Un impacto es todo cambio, positivo o negativo que se produce en una determinada área de influencia como resultado de la ejecución del expediente técnico y el uso óptimo de los recursos financieros, humanos y materiales con el propósito de mejorar la calidad de vida, reducción de las necesidades vitales “En el Perú desde el año 2007 se viene implementando la Reforma en el Sistema Nacional de Presupuesto: El Presupuesto por Resultados (PpR) con la finalidad de asegurar que la población reciba los bienes y servicios que requieren las personas, en las condiciones deseadas a fin de contribuir a la mejora de su calidad de vida.

En este contexto, el Presupuesto por Resultados (PpR) se define como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población.

En el caso de Perú, el Presupuesto por Resultados (PpR) se rige por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, específicamente en el Capítulo IV

“Presupuesto por Resultados (PpR)” en el Título III, “Normas Complementarias para la Gestión Presupuestaria”¹

Todo proyecto de inversión define Baca 1995 “Es la búsqueda de una solución inteligente al planteamiento de un problema tendiente a resolver, entre muchas, una necesidad humana. En esta forma puede haber diferentes ideas, inversiones de diverso monto, tecnología y metodologías con diverso enfoque, pero todas ellas destinadas a resolver las necesidades del ser humano en todas sus facetas “La evaluación de proyectos se lleva a cabo durante la etapa de operación para determinar si es conveniente continuar con el proyecto o definir los requerimientos de reprogramación necesarios para lograr los objetivos de impacto perseguidos (Ortegón y Pacheco, 2004). Esta evaluación también se lleva a cabo una vez concluida la etapa de operación “²

En cuanto a los expedientes técnicos de los proyectos ejecutados en salud, educación y abastecimiento de agua potable por el Gobierno Regional de Pasco en la Provincia de Pasco no han tenido un impacto positivo en beneficio de los pobladores no han sido resueltos cómo se han programado las necesidades que vienen afrontando desde muchos años a pesar de lograr presupuestos considerables para los fines especificados, por falta de capacitación y óptimo uso de los recursos humanos, materiales, y recursos financieros de los responsables asumidos para los fines y metas esperados por lo cual no han mejorado la calidad de vida de los pobladores del área rural y urbano en la Provincia de Pasco en lo que respecta a la prestación de controles prenatales, atención urgencia y

¹ <http://www.monografias.com/trabajos101/presupuesto-resultados-ppr/presupuesto-resultados-ppr.shtml#ixzz466UY73TZ>

² Contreras, E (2004). Evaluación social de inversiones públicas: enfoques alternativos y su aplicabilidad para Latinoamérica, (LC/L.2210-P; LC/IP/L.250), N° de venta: S.03.II.G.133 (US\$ 10.00), 2004.

emergencia médicos la 24 horas en los Centros de Salud y Postas médicas, reducción de la desnutrición crónica infantil y prevención de anemia aspectos que a la fecha continúan. En relación a la ejecución de inversión pública en el sector educación la responsabilidad del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco, no han logrado mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje de los estudiantes del nivel inicial, primaria y secundaria de los distritos de la Provincia de Pasco.

El tema de investigación propuesto, está dividido en cinco capítulos: En el capítulo primero, planteamos los argumentos del problema de estudio, objetivos, justificación y limitaciones de la investigación. En el Capítulo Segundo, se encuentra sobre la teorización del marco teórico de temas relacionados con el problema de investigación, de términos básicos, la formulación de la hipótesis general y las hipótesis específicas, así como el sistema de variables, identificación y Operacionalización de variables en torno al problema formulado. En el capítulo tercero, trata sobre la metodología y técnicas de investigación, incluye tipo y nivel de investigación, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo cuarto, comprende el tratamiento estadístico e interpretación de cuadros a los resultados obtenidos de la encuesta del instrumento de investigación aplicado en base al trabajo de campo realizado, la prueba de hipótesis y se presenta la discusión de resultados. Luego exponemos las conclusiones y recomendaciones las cuales soportan la validación de la hipótesis, por lo cual espero que el presente tema de investigación sea un aporte para la entidad materia de estudio, asimismo para los estudiantes y profesionales que requieren aplicar y profundizar dicha investigación.

EL AUTOR

INDICE

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

CAPÍTULO I.....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:.....	4
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3.1. Problema Principal:.....	4
1.3.2. Problemas Específicos:	5
1.4 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS.....	5
1.4.1 Objetivo General:	5
1.4.2 Objetivos Específicos	5
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO.	8
2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO.....	8
2.2 BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS.....	8
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	72
2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.....	73
2.4.1 Hipótesis General:.....	73
2.4.2 Hipótesis Específicos.....	73
2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES.....	74
2.6 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES	
74	
CAPÍTULO III.....	76
METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	76

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	76
3.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	76
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	76
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA:.....	77
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:..	78
3.6 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	78
3.7 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO	79
3.8. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	80
3.9 ORIENTACIÓN ÉTICA.	81
CAPÍTULO IV	83
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	83
4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	83
4.2 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS.....	84
4.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS	97
4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	103
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
ANEXO	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

El Presupuesto por Resultados, es una manera diferente de realizar el proceso de asignación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto Público. Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc.), programas y/o proyectos y en líneas de gasto o insumos; a otro en el que eje es el Ciudadano y los Resultados que éstos requieren y valoran.

A partir del 2006, especialmente del 2007, debido a la ineficiencia de los presupuestos en el país, la ley del presupuesto del año fiscal incorpora la metodología de “presupuestos por resultados” para mejorar los procesos de programación, formulación, y ejecución presupuestal. Con el conjunto de normas para su cumplimiento y aplicación en beneficio de los pobladores del país. Con ello

se desea vincular la planificación con el presupuesto para mejorar la gestión pública, pero hasta la fecha parece ser solo un deseo, la planificación se sigue tomando como un elemento aislado.

La evaluación social de proyectos de inversión pública persigue medir la verdadera ejecución presupuestal en beneficio de los pobladores del país. De esta forma la programación de las inversiones sea transparente, clara y que tenga su mayor impacto en el desarrollo y mejoramiento de la calidad de vida de los beneficiados .de acuerdo a los costos y beneficios invertidos en cada uno de los proyectos sociales.

El presupuesto público es uno de los principales instrumentos de gestión estatal a través del cual el Estado asigna recursos financieros para que las instituciones públicas inviertan en proyectos de inversión pública En donde el presupuesto resulta ser un instrumento y puente entre lo que se quiere hacer y lo que realmente se requiere efectuar.

Se revisa el monto del año anterior en una partida y se repite o modifica el monto de la estructura presupuestal, sin considerar de manera efectiva que es lo que realmente se quiere lograr. Año tras año se repetía esta forma de trabajo. Esta característica, de tipo incremental está basada en programas, no fijaba resultados. En algunos casos se ejecutan el presupuesto por presiones políticas que prevalecen sobre los objetivos sin considerar la gestión por resultados dándose importancia a la cantidad del gasto antes que a la calidad de la inversión pública.

En una institución los instrumentos de gestión se elaboran y se implementan para cumplir con los objetivos propuestos que se encuentran plasmados en la planeación para no improvisar la elaboración de los presupuestos y la ejecución de obras que no atienden las necesidades prioritarias de la población, estas

decisiones tomadas sin considerar la vinculación entre la planeación con los objetivos en los presupuestos se convierten en una decisión improvisada para la ejecución de los presupuestos por resultados, por falta de implementación que resulta la estructura presupuestal, que no está estratégicamente diseñada para obtener resultados óptimos por no considerar las metas y los objetivos.

El Gobierno Regional de Pasco en los últimos años se ha recibido por transferencia del Ministerio de Economía y Finanzas recursos financieros, en cantidades para realizar obras de envergadura han recibido mayores transferencias por concepto de Foncor, Foncomun, canon minero, regalías mineras, etc. Sin embargo, el destino de los recursos económicos no refleja la inversión ejecutada se ha ejecutado obras sin evaluarse los resultados del avance físico y financiero sin un control presupuestal.

En la Provincia de Pasco se ha observado el fenómeno de estudio que a la fecha de estudio se adolece la escasez de agua potable en la ciudad de Cerro de Pasco, la falta de promover el aprovechamiento de las materias primas agrícolas y pecuarias mediante un valor agregado de la carne, cuero, fibra, lana, leche de los campesinos que se dedican al cultivo y crianza de animales, incipiente actividad turística. Desarticulación económica y social de la capital Cerro de Pasco con la provincia de Pasco y Oxapampa, la falta de carreteras de integración con los centros poblados rurales con los mercados de las principales ciudades del país. Carreteras vecinales sin afirmar, baja cobertura y calidad educativa regional, en el área rural sector educación se ha observado el fenómeno que no hay mejoras en el proceso de enseñanza y aprendizaje en los niveles inicial, primaria y secundaria, desnutrición crónica de los niños

.En la Provincia de Pasco el 2015, el Gobierno Regional de Pasco, no han ejecutado los expedientes técnicos mediante el uso de los recursos financieros, humanos y materiales en forma óptima para el beneficio de los pobladores del área rural y urbano en relación a la salud que continua la anemia de los menores, la atención durante las 24 horas de urgencia y emergencia en los centros de salud, la prestación de controles prenatales En la Provincia de Pasco ,varios proyectos se encuentran paralizados principalmente por temas de arbitrajes, verificaciones de viabilidad, así mismo se ha detectado proyectos que se encuentran culminados y en proceso de liquidación. Por lo cual nos ha permitido realizar dicha investigación.

1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:

a) Delimitación Espacial:

Gobierno Regional de Pasco

b) Delimitación Temporal:

El estudio comprende el período del 2015

c) Delimitación Social:

Los beneficiarios de la Provincia de Pasco Funcionarios, y empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco y beneficiarios con la ejecución del presupuesto por resultados de la Provincia de Pasco.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema Principal:

¿Cuál es el impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del

Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015?

1.3.2. Problemas Específicos:

- a) ¿En qué medida la falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado del gobierno Regional influye en la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco, en el 2015?
- b) ¿De qué manera la falta de ejecución del presupuesto por resultado de acuerdo al expediente técnico influye en la calidad de proyectos de inversión en educación pública en la Provincia de Pasco, en el 2015?
- c) ¿Cómo influye la falta de control de presupuesto por resultado en la calidad de proyectos de inversión en agua potable en la Provincia de Pasco, en el 2015?

1.4 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General:

Determinar y evaluar el grado de impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar y analizar el grado del impacto de la falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado del gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

- b) Determinar y analizar el grado del impacto de la falta de ejecución del presupuesto por resultado de acuerdo al expediente técnico en la calidad de proyectos de inversión en educación pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.
- c) Determinar y analizar el grado del impacto de la falta de control de presupuesto por resultado en la calidad de proyectos de inversión en agua potable en la Provincia de Pasco, en el 2015.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente tema de investigación será de utilidad por los siguientes planteamientos:

- Permitirá conocer el grado de impacto generado por la ejecución del presupuesto por resultados en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco.
- Va servir para establecer el grado de impacto del presupuesto por resultados sobre la vinculación con la planificación en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco.
- Va servir para establecer el grado de impacto del presupuesto por resultados en la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco.
- Va servir para establecer el grado de impacto del presupuesto por resultados en la calidad de proyectos de inversión en educación pública en la Provincia de Pasco.
- Va servir para establecer el grado de impacto del presupuesto por resultados

en la calidad de proyectos de inversión en agua potable en la Provincia de Pasco.

- Va servir para conocer la gestión de los funcionarios y empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre el proceso de elaboración del expediente técnico de los proyectos de inversión pública. en la Provincia de Pasco.
- Va servir para mejorar la gestión del Gobierno Regional de Pasco y vincular la planificación con el presupuesto por resultados.
- Va servir para aplicar los instrumentos de la programación presupuestal para reflejar los objetivos y metas físicos de los proyectos de inversión pública.
- Va servir para verificar la coherencia entre el plan operativo. y la ejecución del presupuesto por resultados.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

En la elaboración del tema de investigación no se ha encontrado limitaciones que afecta su desarrollo, sin embargo, debo mencionar los gastos económicos que han generado el presente tema de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO.

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO

Antecedente N° 01

En la Escuela de Postgrado existe una tesis denominado “Incidencia del plan de desarrollo Regional concertado y del presupuesto participativo en la gestión del Gobierno Regional Pasco” presentado por el Econ. Oscar López Gutiérrez, de la Maestría en Gestión Empresarial.

2.2 BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS

2.2.1 Presupuesto por Resultados (PpR)

“En el Perú desde el año 2007 se viene implementando la Reforma en el Sistema Nacional de Presupuesto: El Presupuesto por Resultados (PpR) con la finalidad de asegurar que la población reciba los bienes y servicios que requieren las personas, en las condiciones deseadas a fin de contribuir a la mejora de su calidad de vida.

En este contexto, el Presupuesto por Resultados (PpR) se define como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población. En este sentido, requiere la existencia de una definición clara y objetiva de los resultados a alcanzar, el compromiso por parte de entidades para alcanzarlos, la determinación de responsables tanto para la implementación de los instrumentos del PpR como para la rendición de cuentas del gasto público, y el establecimiento de mecanismos para generar información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

Esta estrategia se implementa progresivamente a través de: i) los Programas Presupuestales, ii) las acciones de Seguimiento del desempeño sobre la base de indicadores, iii) las Evaluaciones Independientes, y iv) los Incentivos a la gestión, entre otros instrumentos que determine el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) en colaboración con las demás entidades del Estado.

En el caso de Perú, el Presupuesto por Resultados (PpR) se rige por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, específicamente en el Capítulo IV “Presupuesto por Resultados (PpR)” en el Título III, “Normas Complementarias para la Gestión Presupuestaria”.

Presupuesto por Resultados, es una manera diferente de realizar el proceso de asignación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto Público. Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc.), programas y/o proyectos y en líneas de gasto o insumos; a otro en el que eje es el Ciudadano y los Resultados que éstos requieren y valoran.

Por lo tanto, la aplicación de la naturaleza de la estrategia PpR, a diferencia del modelo tradicional de presupuesto, requiere avanzar en el cumplimiento de lo siguiente:

- Superar la naturaleza inercial de los presupuestos tradicionales para pasar a cubrir productos que benefician a la población.
- Entidades verdaderamente comprometidas con alcanzar sus resultados propuestos.
- Responsabilidad en el logro de resultados y productos que posibilite la rendición de cuentas.
- Producción de la información de desempeño sobre resultados, productos y el costo de producirlos.
- Hacer uso de la información generada en el proceso de toma de decisiones de asignación presupuestaria, y hacerlo con transparencia hacia las entidades y los ciudadanos.”³

De acuerdo a la descentralización el Presupuesto por Resultados es una herramienta para mejorar la gestión presupuestaria que va a permitir vincular mejor el plan con el presupuesto y con la ejecución de las acciones, orientando el gasto público al logro de resultados e impactos concretos.

El PPR supone:

- Considerar los resultados como punto de partida y de llegada. A partir de ellos se definen las acciones y asignan los recursos (al

³ Email: dgpp_pt@mef.gob.pe ,Ministerio de Economía y Finanzas

momento de la planificación); y, al mismo tiempo, son el referente para medir el éxito de la gestión.

- Considerar al ciudadano como cliente y partir de la población como sujeto de derechos.
- Construir la oferta de servicios a partir de la demanda de la población y no de la oferta misma.
- Contar con una definición clara de responsabilidades.

Para poder tener una idea más clara sobre lo que es el Presupuesto por Resultados es necesario recordar, que un objetivo fundamental de la administración pública es contar con un Estado capaz de proveer de manera eficaz, oportuna, eficiente y con criterios de equidad, los bienes y servicios públicos que requiere la población. Para lograr este objetivo, contamos con el Presupuesto Público como principal instrumento de programación financiera y económica que apunta al logro de las funciones del Estado de asignación, distribución y estabilización, para esto también debemos saber ¿Qué es el Presupuesto Público?

El presupuesto público es la programación económica y financiera que permite al Estado y a sus instituciones realizar una estimación anticipada de los ingresos y gastos para facilitar el logro de los objetivos y metas trazados en sus respectivos planes operativos. Por lo tanto, es uno de los principales instrumentos para organizar y orientar la gestión de corto plazo (un año).

El presupuesto vincula lo que se quiere hacer con lo que efectivamente se hace. Si no hay una buena asignación de recursos o

los recursos que se asignan no son suficientes, las actividades o proyectos programados no se pueden realizar y la cobertura de servicios se vuelve insuficiente. Además, se corre el riesgo de tener servicios de baja calidad y que los proyectos de inversión se paraliquen o ejecuten más lentamente.

El presupuesto público es, por lo tanto, uno de los principales instrumentos de gestión con los que cuenta el Estado para cumplir con la provisión de bienes y servicios públicos de manera eficiente, eficaz y equitativa.

El Presupuesto Público puede generar cambios en la gestión pública planteando reformas en el desempeño de las instituciones del Estado. Con este fin, la Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP), como ente rector del Proceso Presupuestario ha establecido los cambios necesarios para darle a éste proceso un nuevo enfoque, el de Resultados.

¿Cómo se elabora el Presupuesto Público en el Perú?

El presupuesto se elabora, ejecuta, controla y evalúa a través de un proceso llamado ciclo presupuestario. Este ciclo consta de seis etapas:

- La Programación: donde se define las intervenciones coherentes
- La Formulación: aquí se presupuesta productos y actividades
- La Aprobación se orienta hacia una discusión de prioridades en la asignación presupuestaria
- La ejecución donde se da la eficiencia técnica
- El Control y finalmente la evaluación donde se da la rendición de cuentas y aprendizaje.

¿Cómo ha venido funcionando la manera de presupuestar en el Perú?

En nuestro país, el manejo presupuestario por parte del Estado se ha caracterizado por ser inadecuado y presentar evidentes problemas en cuanto a la eficacia y calidad del gasto. En consecuencia, la provisión de bienes y servicios a la población ha sido, generalmente, deficiente y poco oportuna. Pese a ello, año a año, los presupuestos públicos mantienen la misma estructura de asignación de recursos.

La gestión pública y, dentro de ésta, la gestión presupuestaria, se han convertido en ejercicios rutinarios. Esto ha implicado que el proceso real de elaboración del presupuesto difiera significativamente del ciclo presupuestario establecido en la normatividad vigente, presentando un conjunto de limitaciones, como:

- Desarticulación entre planificación y presupuesto.
- Asignación de recursos centrada en insumos antes que en productos y resultados.
- Poca flexibilidad para adecuar las estrategias a los cambios que se van produciendo.
- Excesiva atención al control del proceso presupuestario antes que en los resultados.
- Lógica del ajuste y de la austeridad mal enfocada. En consecuencia, un falso ahorro, al hacerse recortes del gasto en áreas esenciales para la población y al no generar mejora en la eficacia y calidad de los servicios.

Limitaciones del Sistema Nacional de Presupuesto

- La mayor parte del presupuesto no tiene un enfoque hacia resultados.
- Las actividades de control priman sobre las de orientación y asesoría.
- Limitada información y análisis sobre el desempeño de las intervenciones públicas.
- Predominancia de un criterio inercial de asignación del presupuesto.
- Débil planificación y claridad sobre las prioridades.

Características del Presupuesto por Resultados (PpR)

Las características del Presupuesto por Resultados nos permiten ver porque decimos que esta estrategia introduce un cambio en la forma de hacer el Presupuesto; rompiendo además con el esquema tradicional de enfoque institucional de intervenciones que generan aislamiento y nula articulación de la intervención del Estado.

Del Presupuesto por Resultados podemos decir que:

- Parte de una visión integrada de planificación y presupuesto y la articulación de acciones y actores para la consecución de resultados.
- Plantea el diseño de acciones en función a la resolución de problemas críticos que afectan a la población y que requiere de la participación de diversos actores, que alinean su accionar en tal sentido.

Objetivo del Presupuesto por Resultados

La implementación del PPR tiene por objetivo:

"Lograr que el proceso de gestión presupuestaria se desarrolle según los principios y métodos del enfoque por resultados contribuyendo a construir un Estado eficaz, capaz de generar mayores niveles de bienestar en la población".

El Presupuesto por Resultados es un nuevo enfoque para elaborar el Presupuesto Público en el que las interacciones a ser financiadas con los recursos públicos, se diseñan, ejecutan y evalúan en relación a los cambios que propician a favor de la población, particularmente la más pobre del país.

¿Qué busca el Presupuesto por Resultados?

- Mejorar la calidad del gasto a través del fortalecimiento de la relación entre el presupuesto y los resultados,
- Mediante el uso sistemático de la información de desempeño considerando las prioridades de política,
- Guardando siempre la consistencia con el marco macro fiscal y los topes agregados definidos en el Marco Macroeconómico Multianual.

El problema central que se busca revertir con el PPR es la lógica del actual proceso presupuestario que no contribuye a la eficacia y calidad del gasto público, por no estar orientado a la planificación, ni al logro y medición de resultados e impactos. Por lo tanto, según el Plan de Implementación del Presupuesto por Resultados, el propósito del cambio es:

"Fortalecer la eficacia y equidad del gasto público, para contribuir a la mejora del desempeño del Estado respecto al bienestar de la población, en particular, de los pobres y excluidos"

Esta nueva lógica permitirá:

- Vincular planificación con presupuesto.
- Vincular la programación presupuestaria anual con la programación multianual.
- Vincular la programación presupuestaria sectorial con la multisectorial.
- Territorizar la cobertura actual de los servicios públicos y la demanda no cubierta.
- Realizar un mejor seguimiento al uso y destino de los recursos.
- Identificar las actividades prioritarias, los insumos requeridos y los actores responsables.

Como enfoque de gestión, el presupuesto por resultados implica:

Primero: poner a la persona humana y su bienestar en el centro de la acción del Estado en sus tres niveles de organización (nacional, regional y local).

Segundo: recolocar el proceso presupuestario al interior del proceso de planificación- acción evaluación. Esto implica:

- i. Articular el proceso de planificación con el de elaboración del presupuesto.
- ii. Reconocer la relación sustantiva entre ejecución del gasto y realización de actividades y proyectos.

iii. Vincular la evaluación presupuestal con el logro de los resultados previstos en el plan.

Tercero: contar con indicadores para hacer seguimiento y evaluación de los desempeños. Esto requiere:

- i. Contar con una línea de base.
- ii. Definir metas o valores que se esperen alcanzar en el corto, mediano o largo plazo, así como los territorios de intervención.
- iii. tener un sistema de información.

La eficacia es la capacidad de alcanzar los objetivos trazados. Por lo tanto, un Estado eficaz es aquél que brinda bienes y servicios de calidad.

La eficiencia es la capacidad de usar óptimamente los recursos escasos. O sea, es distribuir bien lo que hay disponible para reducir las necesidades de la población y tener resultados concretos. Ojo: no se trata de ahorrar por ahorrar.

El concepto de logro de impactos está asociado al enfoque del desempeño institucional. Este está orientado a lograr "gobiernos efectivos", sean del nivel nacional, regional o local, capaces de lograr los resultados propuestos y de medir sistemáticamente los beneficios específicos que se logran en la población. “4

⁴ <http://www.monografias.com/trabajos101/presupuesto-resultados-ppr/presupuesto-resultados-ppr.shtml#ixzz466UY73TZ>

2.2.2. El Presupuesto Por Resultados: Un Instrumento Innovativo De Gestión Pública

La Gestión por Resultados

La gestión por resultados constituye una respuesta a la preocupación por encontrar la clave para liberar los procesos de desarrollo económico y social. Se busca de alguna manera el diseño y/o perfeccionamiento de mecanismos para optimizar el proceso de asignación de recursos y crear mayor valor público.

La instrumentación de la gestión por resultados plantea la utilización en los gobiernos de un nuevo modelo administrativo que modifica sustancialmente los criterios tradicionales de funcionamiento de las instituciones públicas y de la administración de los recursos. Implica pasar de una administración donde se privilegia exclusivamente el control en la aplicación de normas y procedimientos, a una administración que se comprometa ante los ciudadanos a la obtención de resultados y a rendir cuentas de la ejecución de los mismos.

La dispersión de los esfuerzos, el crecimiento de la burocracia y la corrupción, aunados a los escasos impactos sociales, han dado lugar a la preocupación de que las instituciones gubernamentales –centrales, sectoriales o subnacionales- tienen que buscar una mayor concentración, claridad y precisión en la consecución de los objetivos del desarrollo.

Actualmente se considera que la gestión pública efectiva es aquella que obtiene logros tangibles para la sociedad, que van más allá de simples insumos o productos, o que producen efectos transitorios en la gente, y que,

más bien, tienen impactos duraderos sobre la calidad de vida de la población, produciendo gradualmente una transformación de la sociedad.

Por tanto, la gestión del desarrollo no puede limitarse al ámbito técnico y administrativo; necesariamente debe tener un importante contenido social. Dependerá, entonces, de las capacidades para aprovechar los espacios políticos de diálogo y deliberación y determinar lo que es de valor para la sociedad.

Un interesante estudio de Marianela Armijo (2005)² informa que las iniciativas de Gestión por Resultados en el Perú son, en general, de carácter incipiente, dispersas, y con escasa coordinación entre las instituciones que tienen competencias transversales hacia la administración pública; con el riesgo de superponer iniciativas y/o desarrollar acciones carentes de la consistencia y coherencia necesaria.

David Arellano (2001), Director de la División de Administración Pública del CIDE (México), sostiene que los gestores públicos latinoamericanos ven limitado su trabajo debido a que existe demasiada interferencia política, extensa y abundante normatividad, escaso apoyo a la innovación y muy poca capacidad de responder con inteligencia a situaciones cambiantes.

La perspectiva que busca que las burocracias obtengan mayor flexibilidad e inteligencia para actuar –señala Arellano-, pero al mismo tiempo asegurar que su comportamiento sea legal y de que la rendición de cuentas a la sociedad no se vea afectada por tal flexibilidad, es la de los presupuestos dirigidos a resultados. Cambiando el criterio tradicional de control de los recursos de los procesos al nuevo criterio de control a través

de la evaluación de resultados, es posible de manera más sólida no sólo planear el uso de los recursos sino entender y dirigir el gasto de los mismos para obtener determinados resultados orientados al desarrollo de los pueblos.

La concepción de la gestión presupuestaria basada en resultados no es nueva. Sin embargo es justo decir que la propuesta actual trae importantes innovaciones. Los resultados buscan dar sentido y congruencia a la integración de las diversas instituciones y organismos públicos, ligándolos con los impactos que el Estado, en conjunto, pretende alcanzar. El presupuesto, en este sentido, adquiere una nueva dimensión: el gasto debe generar resultados e impacto y estos deben definir el gasto.

La implementación del presupuesto por resultados en diversos países ha generado resultados diversos. Reconocidos investigadores –como David Arellano- han observado algunos beneficios potenciales en experiencias como Reino Unido, Nueva Zelanda y Australia.

“En América Latina, la experiencia de Chile puede dar luces sobre la implementación exitosa de un sistema de control de gestión y presupuesto por resultados. Según da cuenta Marcela Guzmán (2004), Jefa de la División de Control de Gestión de la Dirección de Presupuesto del Ministerio de Hacienda de Chile, este sistema, iniciado desde 1994, comprende algunos instrumentos sustanciales como indicadores de desempeño; evaluaciones de programas e institucionales; fondo concursable; programas de mejoramiento de la gestión y balances de gestión integral, entre otros. Cabe destacar que estos instrumentos, además de estar todos ellos integrados al proceso presupuestario, generan una sinergia derivada de los elementos

conceptuales de sus diseños y de los procedimientos que ordenan su implementación.

El avance en el desarrollo y consolidación de cada uno de los instrumentos mencionados, han logrado fomentar e impulsar el mejoramiento de la gestión en los programas e instituciones públicas chilenas. A su vez ha permitido, de un modo creciente, que el ciclo del presupuesto y el trabajo a nivel legislativo disponga de más y mejor información para su análisis, contribuyendo a la transparencia de la gestión presupuestaria.

La implementación del modelo de presupuesto por resultados en Chile ha permitido, además, que los objetivos y elementos que lo componen sean cada vez más comprendidos y apoyados por los diferentes actores de los que depende y se relaciona, generando vínculos más fuertes entre planeación, presupuestario y evaluación, obligando a una discusión de política pública más integral y coordinada.”⁵

2.2.3 La Gestión Presupuestaria en el Perú

“La gestión presupuestaria tradicional en el Perú está basada en el Presupuesto Por Programas, caracterizado por ser un sistema de presupuestario de tipo incremental no asociado a productos ni resultados, responder a presiones políticas de gasto que prevalecen sobre los objetivos, realizar evaluaciones que enfatizan en la cantidad del gasto antes que en la calidad del mismo, y administrados mediante procesos gerenciales

⁵ GUZMÁN Marcela. Sistema de Control de Gestión y Presupuesto por Resultados. La Experiencia Chilena. Santiago de Chile, 2004

centrados en procedimientos antes que en resultados, generando ineficacia e ineficiencia en la acción pública.

Es evidente una débil integración entre las diversas fases del proceso presupuestario, además que la función de evaluación presupuestaria está escasamente desarrollada, lo cual dificulta la mejora de la asignación presupuestaria sobre la base de la información de los resultados obtenidos cada año. En general, las metas que se monitorean son referidas a los insumos y no a productos o resultados, y hay poca utilización de la información disponible del presupuesto para fines de rendición de cuentas. Por último, las iniciativas de planificación y evaluación desarrolladas por instituciones del gobierno central no están coordinadas y no entregan información relevante para mejorar la calidad del gasto, ni para transparentar el uso de los recursos públicos.

Esto ha hecho evidente la necesidad de reducir la inercia presupuestaria vinculando las asignaciones a incremento en productos, servicios y resultados, articular la planificación estratégica con la programación presupuestaria, desarrollar evaluaciones efectivas que generen información adecuada para la toma de decisiones, y lograr que el presupuesto se constituya en una herramienta real de gestión que incida en la eficacia y eficiencia de la acción y posibilite el cumplimiento de las funciones constitucionales del Estado.

Además, dado los últimos sucesos de corrupción en el Perú, en la década pasada, ha devenido en inevitable la necesidad de generar mayor transparencia en la utilización de los recursos públicos y de promover la

rendición de cuentas, lo cual ha producido un nuevo rumbo para alcanzar los objetivos propuestos y vigilar los progresos.

Frente a este escenario, a partir del año 2000, el Perú se enfrentó frontalmente a estos problemas, poniendo en marcha un conjunto de instrumentos legales, como el que ampara el derecho de los ciudadanos de acceder a la información que obra en poder de las entidades públicas, sin expresión de causa y sin mayor costo que el de su reproducción.

Por otra parte, la dación de la Ley Marco de Presupuesto Participativo ha constituido el primer intento por implementar un mecanismo de asignación equitativa, racional, eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, tendientes a fortalecer las relaciones Estado–Sociedad Civil, facultando a los representantes de las organizaciones sociales a intervenir directamente en la priorización de la inversión pública y a participar en mecanismos de control social a fin de supervisar el cumplimiento de los compromisos asumidos, fomentar la rendición de cuentas y promover el fortalecimiento de capacidades.

Aunque este proceso ha desencadenado un proceso político diferente, graficando una relación más democrática entre las autoridades y los ciudadanos, y ha abierto las puertas a un novedoso sistema de participación y concertación, se aprecia que las prioridades de inversión de la población están centradas en obras de infraestructura física, mayormente intrascendente para la comunidad, y que los recursos públicos se atomizan innecesariamente en un afán distributivo y populista por parte de los técnicos y políticos de los gobiernos subnacionales. A esto se suman las

tensiones y hasta conflictos que produce la intervención de actores con intereses diferentes que tratan de influir en la toma de decisiones.

El Presupuesto Participativo en el Perú, tanto en la programación como en la ejecución, mantiene serios desajustes con la realidad, está divorciado de los objetivos estratégicos de los planes de desarrollo concertados, no ofrece un campo de respuestas valiosas para la sociedad y, entre sus ventajas y múltiples problemas, persisten en la población las carencias más sentidas por la ausencia de resultados visibles y socialmente apreciados.

Si bien el MEF considera esta experiencia como positiva en términos de la cobertura que ha logrado, también reconoce entre sus principales limitantes el incumplimiento de los acuerdos por parte de las autoridades, escaso compromiso político y fuertes distorsiones en la priorización de la inversión, por ejemplo la ejecución de obras como el Obelisco de Tambopata, el Centro Cívico de Palca, la Piscina-Jacuzzi Termal y la Plaza con auditorio subterráneo en Huancavelica; todas ellas ubicadas en localidades de pobreza extrema, y con graves carencias en servicios básicos elementales como agua y alcantarillado.

Es evidente, pues, que la programación participativa del presupuesto, que se promueve solamente a nivel regional y local, adolece de indicadores de medición y control que ayuden a verificar el impacto de la inversión pública en el desarrollo de los pueblos y en la generación de mayor bienestar para la población.

Hacia un Sistema de Gestión por Resultados: la Ruta Normativa El Perú ha logrado algunos avances normativos en su esfuerzo por mejorar la

eficiencia y la calidad del gasto público -acorde con los paradigmas de la Nueva Gestión Pública imperante en América Latina-, apoyándose primordialmente en la modernización del marco normativo y en nuevas prácticas y sistemas de administración pública, tales como la implantación a partir de 1998 del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF); la dación de la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal en 1999; el sitio web Portal de Transparencia del MEF; y la adopción del Marco Macroeconómico Multianual.

Posteriormente, en el año 2002, mediante el Acuerdo Nacional los dirigentes políticos de la mayoría de partidos vigentes en el país se comprometieron a construir un Estado eficiente, eficaz, moderno y transparente; así como a implementar mecanismos de transparencia y rendición de cuentas, y a mejorar la capacidad de gestión del Estado mediante la modernización de la administración pública.

El compromiso central de la Vigésimo Cuarta Política de Estado incide en la necesidad de que el Estado atienda las demandas de la población y asegure su participación en la gestión de políticas públicas y sociales, estableciendo en la administración pública mecanismos de mejora continua en la asignación, ejecución, calidad y control del gasto fiscal.

“Unos meses antes de la suscripción del Acuerdo Nacional, mediante la Ley N° 27658 se declaró al Estado peruano en proceso de modernización con la finalidad de mejorar la gestión pública y construir un Estado democrático, descentralizado y al servicio del ciudadano.

Se observa en esta norma que los altos niveles gubernamentales manifiestan preocupación por la obtención de mayores niveles de eficiencia

del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos. Asimismo, se hace evidente la voluntad política por institucionalizar la evaluación de la gestión por resultados a través del uso de modernos recursos tecnológicos, la planificación estratégica y concertada, la rendición pública y periódica de cuentas, y la transparencia a fin de garantizar canales que permitan el control de las acciones del Estado.

De esta manera, el Perú inició su avance hacia un sistema de gestión, incluyendo el uso eficiente de los recursos públicos, sometido a la medición del cumplimiento no sólo de las funciones asignadas sino primordialmente orientado hacia la obtención de resultados.

A fines del 2003, con la dación de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público¹⁰, se da otro paso en el esfuerzo por mejorar la inversión pública, al vincular, como un principio general, la asignación de los recursos públicos con las prioridades de gasto determinadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el marco de los planes estratégicos de desarrollo. No obstante, se sigue considerando al presupuesto público como un simple instrumento de programación económica financiera, antes que una herramienta para hacer viable el progreso de la población a través del logro de resultados valiosos para la sociedad nacional.”⁶

Con la creación del Sistema Nacional de Presupuesto, a finales del 2004, ya no se ve al presupuesto público solamente como la expresión

⁶ Ley N° 27658 – Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, vigente a partir del 30 de enero de 2002

cuantificada, conjunta y sistemática de los ingresos y gastos a atender durante el año fiscal, sino que se le avizora como un instrumento de gestión del Estado peruano que posibilita el logro de sus objetivos y metas. De esta manera, se pone énfasis en una gestión presupuestaria orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

Así también, ante la ineficiencia de la ejecución presupuestal en proyectos que no resolvían los problemas de la gente, se creó el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), buscando optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión, con el fin de que su aplicación tenga un mayor impacto en el desarrollo económico y social del país. Es decir, se busca con el SNIP, a través de una evaluación técnica, económica, financiera y de sostenibilidad de los proyectos, previa a su ejecución, obtener los mejores resultados posibles.

El SNIP –como señala Eduardo Morón (2006)¹³- de alguna manera filtra los malos proyectos de inversión pública pero hay muchísimo gasto corriente en la forma de programas y proyectos que no pasan por el SNIP pero que tampoco tienen una evaluación previa y ex post que permita saber si esos fondos deberían volver a asignarse al año siguiente.

Adicionalmente, según un informe del FMI (2004), a pesar de avances notorios, los diversos sistemas transversales de gestión del Gobierno, tales como logística, compras, servicio civil, gobierno electrónico, servicios administrativos, control interno, entre otros, aún no generan información administrativa integrada, oportuna y accesible, lo que dificulta un proceso decisorio público basado en resultados.

Por otra parte, las leyes de presupuesto del sector público de los últimos años, aunque han persistido en mantener la estructura del presupuesto por programas, es decir de una gestión presupuestal con una dinámica operativa basada en la cadena funcional programática, paulatinamente han ido incorporando disposiciones sobre disciplina, racionalidad y austeridad, así como sobre la revisión de los procesos y procedimientos institucionales, con el objeto de lograr una mayor eficiencia y eficacia en el gasto público, y posibilitar el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En todo caso, se evidencia en el Gobierno Nacional una estrategia sostenida para fomentar una Gestión por Resultados que incluya la modernización del presupuesto público y la generación de estadísticas en el nivel regional y local para facilitar el monitoreo. Esta estrategia se complementa con la mejora de la capacidad de preparación, priorización, ejecución y evaluación de proyectos en todos los niveles de gobierno.”

Implementando el Presupuesto por Resultados en el Perú

“Como se ha visto, progresivamente el Estado peruano en el último decenio ha ingresado en la dinámica de implementación de instrumentos innovativos de gestión pública que en países desarrollados vienen funcionando con mucha más antelación.

El Presupuesto por Resultados emerge como componente central de este proceso de reformas que involucran, según Mario Marcel (2006), la reestructuración de los procesos presupuestarios para incorporar información sobre desempeño, destino de los recursos, mandatos y

compromisos, evaluación de resultados mediante indicadores, y sostenibilidad de las inversiones.

A partir del año 2004 el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha venido analizando, como una necesidad fundamental, el cambio del sistema de Presupuesto por Programas -ya que éste presenta una reducida flexibilidad para el cambio de estrategias, obliga a una asignación centrada solamente en los insumos y pone el énfasis en el control de la legalidad del proceso presupuestario-, a un Presupuesto por Resultados.

Entre las ventajas que el MEF encuentra en el Presupuesto por Resultados se encuentra la conexión lógica entre la gestión pública y los resultados, además de la facilidad que presenta para medir y monitorear los resultados de su ejecución.

Es conveniente reseñar las declaraciones del Ministro de Economía, Luis Carranza, quien ha señalado públicamente que el país puede comprometerse a lograr tasas de crecimiento de entre 6% y 7% al año en el próximo quinquenio, pero que eso no será suficiente para reducir la pobreza. A juicio del funcionario, además de un crecimiento sostenido, es necesario mejorar la eficiencia del gasto social.

En ese sentido -ha dicho el Ministro- más que incrementar el presupuesto social, hace falta focalizar adecuadamente el gasto. De nada sirve incrementar el gasto en medicinas para combatir las enfermedades de los niños si no se invierte primero en mejorar los servicios de saneamiento, toda vez que la mayor parte de enfermedades por combatir están ligadas a trastornos gastrointestinales por la mala calidad del agua.

Ante esta situación, la propuesta del MEF es establecer un Presupuesto por Resultados (es decir, que se asignen las partidas en función del cumplimiento de determinadas metas), modernizar el sistema de inversión pública para facilitar el *shock* de inversiones y fomentar la mejora del capital humano y tecnológico del país. En función de la eficiencia que se consiga con estas propuestas en la asignación del gasto, el MEF ha establecido potenciales escenarios de reducción de la pobreza, en que el mejor es el que la reduce del actual 49% a 29% en el 2011 discusión de fondo –sostiene Eduardo Morón¹⁹- es cómo encaramos el ejercicio de cambiar la forma de elaborar el presupuesto público. Un segundo tema de fondo es el permanente uso de créditos suplementarios. Un funcionario de la Dirección de Presupuesto de Chile –reseña Morón- decía que ellos no tenían ningún crédito suplementario.

En el Congreso de la República también se ha dado un consenso en torno a la necesidad de implementar un Presupuesto por Resultados en el país. Desde la Comisión de Presupuesto connotados parlamentarios han señalado que este constituye un importante paso en la reforma del Estado, pues así como se asignarán recursos, se evaluarán sus resultados.

Los Congresistas han reafirmado el compromiso entre el Ejecutivo y el Legislativo de cambiar el presupuesto histórico al que estábamos acostumbrados por el de objetivos reales al final del ejercicio. Sostienen que el presupuesto por resultados nunca antes se vio, en cambio, hoy lo que cuenta son los resultados de la gestión y el cumplimiento de los compromisos asumidos, aclarando que se trata de un proceso gradual pero que se tiene que cumplir por el bien de los peruanos.

Bajo esta perspectiva de orientación hacia los resultados, la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2007, establece la implementación del Presupuesto por Resultados, promoviendo en su etapa de incorporación, instrumentos tales como la programación presupuestaria estratégica, metas físicas, indicadores de resultados y el desarrollo de pruebas piloto de evaluación.

La normativa establece que a partir del año 2007, se introduce en la fase de Evaluación Presupuestal nuevos instrumentos de aplicación a la evaluación de los programas piloto sobre la gestión por resultados. Las evaluaciones serán utilizadas para realizar correctivos en los procesos o en la gestión de los programas seleccionados.

Asimismo se precisa que los Gobiernos Regionales y Locales deberán iniciar el desarrollo de la Programación Estratégica y los Indicadores de Desempeño, a fin de aportar información para la gestión basada en resultados.

La implementación de la gestión presupuestaria por resultados será progresiva en tanto el MEF, a través de la Dirección Nacional de Presupuesto Público (DNPP) diseña los instrumentos necesarios, así como los mecanismos para la transparencia de toda la información relacionada. La Programación Presupuestaria Estratégica se introduce en todo el Sector Público en el proceso de programación del presupuesto de 2008, como instrumento específico orientado a la articulación de los planes estratégicos sectoriales e institucionales con la programación presupuestal.

La norma ordena que los indicadores de resultados son de uso obligatorio para las entidades del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

Asimismo, los Pliegos presupuestarios están obligados a sustentar sus proyectos de presupuesto y ejecución sobre la base de la información generada por los indicadores de resultados y las evaluaciones específicas.”⁷

Bases para la implementación

Nelson Shack, se formula un conjunto de interrogantes como condiciones previas, que pueden servir de guía para el diseño de las estrategias e instrumentos: ¿Es más conveniente una estrategia de implementación gradual y progresiva?; ¿Cuán importante es el Liderazgo y la Credibilidad?; ¿Un conjunto bueno de Indicadores de desempeño es suficiente?; ¿Se requiere cambiar los procesos de trabajo y la organización de las instituciones?; ¿Existe un modelo único de Presupuesto por Resultados a implementar?; ¿Se requiere una Ley para implementar un Presupuesto por Resultados?; ¿Podemos tener una Gestión de Presupuesto por Resultados sin una gran dosis de transparencia y de participación?

Sin afán de dar respuesta a cada una de las interrogantes planteadas, Shack, de modo enunciativo, especifica algunas de las iniciativas que considera importantes para llevar adelante la reforma:

- a)** Concepción integral pero implementación gradual y progresiva implica un cambio en la forma de pensar y de actuar al interior de la Administración

⁷ Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). El Presupuesto Participativo en el Perú: Lecciones aprendidas y desafíos. Documento de Trabajo. Lima, Junio 2005 Ley N° 27658 – Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, vigente a partir del 30 de enero de 2002

Pública. Adicionalmente a la Ley, es necesario difundir los avances y consolidarlos legalmente.

- b)** Claridad en la lógica de operación de un Presupuesto por Resultados con énfasis en la incidencia no mecanicista en la asignación de los recursos. Se debe tener en cuenta la realidad idiosincrásica institucional, formal e informal, y las capacidades técnicas en cada espacio y tiempo;
- c)** Ante la complejidad de la realidad y la incidencia de factores externos en el desempeño de la gestión pública, se requiere una combinación inteligente de distintos instrumentos; y
- d)** El Presupuesto por Resultados requiere de la adecuación de los sistemas administrativos en conjunto y no sólo del Presupuesto, por lo cual se requiere de un consenso político sólido. Se necesita <<mapear>> e interactuar con los actores y construir alianzas.

Shack también propone algunos modelos de implementación del Presupuesto por Resultados, que son propios de las experiencias de aplicación en diversos países. Así, menciona los siguientes: i) *Modelo neogerencial (países nórdicos)*: En este modelo la responsabilidad plena recae en los gestores, y el presupuesto entrega un marco general, flexible para la gestión institucional; ii) *Modelo contractualizado (Nueva Zelanda)*:

Aquí la responsabilidad política es de los Ministerios, mientras que la responsabilidad administrativa es de los gestores. Asimismo, el presupuesto opera como un medio de cambio en las transacciones; iii) *Modelo agente-principal (Gran Bretaña, Chile)*: En este modelo se mantiene la base de poder en el centro, y depende del control de gestión e incentivos para inducir comportamientos en los gestores; iv) *Modelo*

departamentalizado (Australia): La responsabilidad política recae en los Ministerios. Se utiliza la Evaluación como un mecanismo de retroalimentación, ajustado a necesidades específicas.

Acciones preliminares ejecutadas por el MEF

Para hacer viable un modelo de gestión presupuestaria orientado a resultados, el Perú a través del MEF, desde el 2005 ha concertado el financiamiento de un Programa de Cooperación y Asistencia Técnica con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con el objetivo de apoyar el proceso que viene desarrollando el Gobierno del Perú para fortalecer la gestión por resultados, así como las iniciativas complementarias en los ámbitos de la gestión presupuestaria, el sistema de seguimiento y evaluación del gasto público, y el sistema nacional de inversión pública. También se apoyarán las acciones desarrolladas por las entidades con competencias en temas de evaluación de desempeño y transparencia, entre otros, las cuales se espera apoyar en sus instancias de coordinación para asegurar consistencia y coherencia entre éstas.

El programa contempla como uno de sus principales componentes la Gestión Presupuestaria por Resultados, con el objetivo de contribuir a la modernización del sistema de gestión presupuestaria, a fin de generar incentivos para optimizar la asignación y ejecución de recursos, y lograr un incremento en la disponibilidad y uso de información sobre el desempeño de la administración pública a través del seguimiento y evaluación del gasto público.

Para ello, con los recursos del Programa se financiará principalmente consultorías divididas en tres subcomponentes: Presupuestación por Resultados, Sistema de Incentivos y Sistema de Seguimiento y Evaluación del Gasto Público.

En el primer subcomponente –Presupuesto por Resultados- se tiene previsto diseñar la estrategia específica para la implementación gradual de un presupuesto por resultados, y a través de la Facilidad de Mejora de la Calidad de la Gestión y del Gasto Público se iniciaría el desarrollo de pilotos. Se financiarán cuatro productos bajo la responsabilidad de la Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP), a saber: (i) la elaboración de un diagnóstico sobre cómo se hace el presupuesto público en el Perú; (ii) la elaboración del marco analítico y conceptual de la presupuestación por resultados y propuesta metodológica para su implementación en el Perú; (iii) un diagnóstico para la adecuación de la clasificación presupuestaria y el sistema de información financiera a la presupuestación por resultados; y (iv) una evaluación de la presupuestación participativa en los gobiernos locales.

Desafíos y Tareas pendientes

El presupuesto por resultados es más que un cambio en la metodología del proceso presupuestal, requiere modificar la gestión de la formulación presupuestal para que tome en cuenta los problemas de articulación y coordinación de políticas públicas que surgen por la multiplicidad de actores que entran en juego y tratan de incidir en la gestión de los recursos y en el logro de resultados.

En consecuencia, alinear las asignaciones presupuestales con las prioridades de política de un gobierno, realizar procesos de reasignación intersectoriales teniendo en cuenta el desempeño de los diferentes programas, así como generar información sobre los costos reales de las políticas, son objetivos a lograr mediante la gestión presupuestaria.

Asimismo, es necesario establecer una articulación sostenible entre la planificación estratégica y el presupuesto, considerando no tanto las dimensiones técnicas, administrativas y financieras, sino algunos aspectos políticos e institucionales del proceso. Por tanto, se debe analizar los modelos que han resultado innovadores y exitosos en los últimos años, principalmente en Brasil y Chile, y armonizar la institucionalidad existente en el país con los requerimientos para su adaptación efectiva.

Como señalan Cristina Zurbriggen y Nora Berreta (2006), el proceso de formulación de las políticas públicas, y de asignación de los recursos que las hace posible, es un proceso de negociaciones e intercambios (o transacciones) entre los actores políticos. El tipo de acuerdos en que los actores políticos se comprometen depende de las posibilidades que brinde el medio institucional. Para que los actores se comprometan en ciertas acciones de mediano y largo plazo es fundamental que exista credibilidad y capacidad de garantizar el cumplimiento de los acuerdos.

El Perú necesita fortalecer ciertas áreas de la gestión para lograr calidad e integridad del gasto público. En tal sentido, es importante la creación de un Sistema de Gestión por Resultados que permita, gradualmente, enfrentar las limitaciones de los procesos de planificación, presupuestación, seguimiento y evaluación.

La implementación de este sistema implica un desafío en el cual ya se ha comprometido el MEF, pues debería dar una perspectiva integrada de los esfuerzos realizados, evitando las duplicidades y optimizando la información para un uso más eficiente de ésta en la toma de decisiones.

La sostenibilidad del proceso está en función de la claridad de los objetivos planteados, del correcto diseño de los instrumentos para el seguimiento participativo del gasto, de la aplicación descentralizada, del monitoreo y evaluación, así como del cumplimiento de los plazos de implementación establecidos por la Ley de Presupuesto Público, que vencen a fines de abril de 2007.

Pero en el centro de este esquema está el compromiso político de las autoridades gubernamentales y la institucionalización del proceso en todos los niveles de gobierno, sea a nivel legal, o mediante convenios y directivas. De esta manera, el Perú logrará poner en marcha un instrumento innovativo, eficaz y eficiente para la optimización del gasto público, que tenga un impacto sostenible en el mejoramiento de la calidad de vida y en el bienestar de los más pobres del país.

2.2.4 El Presupuesto

“Se llama **presupuesto** al cálculo y negociación anticipada de los ingresos y egresos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de

responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas o las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

En el ámbito del comercio, presupuesto es también un documento o informe que detalla el coste que tendrá un servicio en caso de realizarse. El que realiza el presupuesto se debe atener a él, y no puede cambiarlo si el cliente acepta el servicio. Sistema total de administración empresarial.

Las siguientes funciones son las más importantes cuando hablamos en términos generales:

- La principal función de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la organización.
- El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos previamente presupuestos en correspondencia, esto para poder verificar los logros o remediar las diferencias.
- Los presupuestos podrán desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.
- Los presupuestos son útiles en la mayor parte de las organizaciones como: utilitaristas (*compañías de negocios*), no-utilitaristas (*agencias*

gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas.

- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia los Objetivos Estratégicos.

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. Documento en el que se contiene una previsión generalmente anual de los ingresos y gastos relativos a una determinada actividad económica. El presupuesto constituye, por lo regular, un plan financiero anual.

- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Unas redes de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.

- Las lagunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

El presupuesto es una herramienta, para la planificación de las actividades, o de una acción o de un conjunto de acciones, reflejadas en cantidades monetarias. Y que determinan de manera anticipada las líneas de acción que se seguirán en el transcurso de un periodo determinado.

Objetivos de los presupuestos

Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

Finalidades de los presupuestos

Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral. Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes. Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa. Coordinar y relacionar las actividades de la organización. Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

Usos del presupuesto

El presupuesto es la planificación fundamentada de muchas estrategias por las cuales constituye un instrumento importante como norma, utilizado como medio administrativo de determinación adecuada de capital, costos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos. Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación

de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos a la consecución de estas, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos. De igual manera permite a la administración conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación de la organización y ayudar en gran medida para la toma de correctivos o aclarativos. Un presupuesto para cualquier persona, empresa o gobierno, es un plan de acción de gasto para un período futuro, generalmente de un año, a partir de los ingresos disponibles. Un año calendario para un gobierno se le denomina "año fiscal".

Elementos de un presupuesto:

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

Los principales elementos de un presupuesto son:

- Es un plan quiere decir que el presupuesto expresa lo que la administración tratará de realizar, de tal forma que la empresa logre un cambio ascendente en determinado periodo.
- Integrador indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa. Es un plan visto como un todo, pero también está dirigido a cada una de las áreas, de forma que contribuya al logro del objetivo global. Es indiscutible que el plan o presupuesto de un departamento de la empresa no es funcional si no se

identifica con el objetivo total de la organización. A este proceso se le conoce como presupuesto maestro, formado por las diferentes áreas que lo integran.

- Coordinador significa que los planes para varios de los departamentos de la empresa deben ser preparados conjuntamente y en armonía. Si estos planes no son coordinados, el presupuesto maestro no será igual a la suma de las partes y creara confusión y error.
- En términos financieros manifiesta la importancia de que el presupuesto sea representado en la unidad monetaria para que sirva como medio de comunicación, ya que de otra forma surgirían problemas en el análisis del plan maestro.
- Operaciones uno de los objetivos fundamentales de un presupuesto es determinar los ingresos que se pretende obtener, así como de los gastos que se van a producir. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible.
- Recursos no es suficiente determinar los ingresos y gastos del futuro; la empresa también debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación, lo cual se logra básicamente con la planeación financiera, que incluye al presupuesto de efectivo y al presupuesto de adiciones de activos (inventarios, cuentas por cobrar, activos fijos)
- Dentro de un periodo futuro determinado un presupuesto siempre tiene que estar en función de cierto periodo.

De acuerdo con estudios realizados, las compañías que usan presupuestos llevan a cabo cuatro aspectos:

- i. Se comprometen con el presupuesto.
- ii. Conectan la planeación de corto plazo con la de mediano y largo plazos.

- iii. Adoptan procedimientos detallados y comprensibles para realizar los presupuestos.
- iv. Analizan las variaciones presupuestales y toman acciones correctivas.

El proceso presupuestario de ingresos en las organizaciones

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

- Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos.
- Elaboración de planes, programas y presupuestos.
- Negociación de los presupuestos.
- Coordinación de los presupuestos.
- Aprobación de los presupuestos.
- Seguimiento y actualización de los presupuestos.

Clasificación de los presupuestos

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. A continuación, se expone una clasificación de acuerdo con sus aspectos sobresalientes:

Según la flexibilidad

- **Rígidos, estáticos, fijos o asignados:**

Algunas veces denominado presupuesto estático, consiste en un solo plan y no hace reservas para los cambios que puedan ocurrir durante el período para el

cual se ha confeccionado. Se basa fundamentalmente en que las estimaciones de los pronósticos son correctas. Por ejemplo:

Si el presupuesto presentado corresponde a un presupuesto fijo. En él se hace una estimación de la producción trimestral y anual de la fábrica de confecciones y, también, de las ventas para esos períodos. No se hace ninguna previsión para considerar posible, cambios en las cifras de producción o en las estimaciones de ventas como resultados de cambios en la situación económica del país, de aumento de los precios de las materias primas, etc. Es decir, considera que no se producirá cambio alguno.

En el caso de un país cuya economía no es estable, los presupuestos fijos no son los más recomendables, a menos que cubran un período de tiempo relativamente corto, Otro ejemplo:

Las tejedoras pueden hacer un presupuesto fijo para un trimestre, pues es bastante probable que durante ese período no suba el precio de la lana.

Sin embargo, si bien es cierto que podemos tener alguna seguridad en cuanto al costo de las camisas, la venta de ellas presenta más dificultades. La demanda de este artículo es una variable que las tejedoras no controlan y que puede sufrir cambios bastante serios. Es probable que exista mayor demanda durante los meses de otoño e invierno que en primavera y verano. Además, está sujeta al poder de compra que tengan las mujeres de la población que, si hay momentos difíciles, eliminarán o postergarán su adquisición. Por lo tanto, establecer una estimación de 100 chombas vendidas cada mes es arriesgado, ya que las razones que determinan esta demanda son más difíciles de estimar y de prever. De esto podemos sacar como conclusión que los presupuestos fijos son más aptos para aquellas operaciones en que los rubros que intervienen no poseen muchas

variaciones, como por ejemplo, los costos de ciertas materias primas cuyos precios son fijos, los sueldos y salarios que se supone se mantienen constantes durante el tiempo que dura el contrato colectivo.

También pueden ser utilizados cuando los pronósticos sobre el futuro de la empresa son altamente confiables. Por ejemplo, los colegios que tienen una matrícula más o menos fija, los hospitales, cuya demanda está más o menos calculada. Pero no podrían utilizarse, por ejemplo, en un fondo agrícola, ya que los pronósticos sobre los resultados de la cosecha no siempre son confiables. Están sujetos a muchas contingencias que hacen que el resultado sea a veces impredecible.

- **Flexibles o variables.**

Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo presupuestario moderno. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos. Estos muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo presupuestario de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas.

El presupuesto flexible se elabora para distintos niveles de operación, brindando información proyectada para distintos volúmenes de las variables críticas, especialmente las que constituyen una restricción o factor condicionante. Su característica es que evita la rigidez del presupuesto maestro – estático – que supone un nivel fijo de trabajo, transformándolo en un instrumento dinámico con varios niveles de operación para conocer el impacto sobre los resultados pronosticados de cada rango de actividad, como

consecuencia de las distintas reacciones de los costos frente a aquellos. Esto significa que se confecciona para un cierto intervalo de volumen comprendido entre un mínimo y otro más elevado, dado por el nivel máximo de actividad de la empresa

Según el periodo que cubran

La determinación del lapso que abarcarán los presupuestos dependerá del tipo de operaciones que realice la empresa, y de la mayor o menor exactitud y detalle que se desee, ya que a más tiempo corresponderá una menor precisión y análisis. Así pues, puede haber presupuestos:

- **A corto plazo:**

Son los que se realizan para cubrir la planificación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

- **A largo plazo: en lo posible**

Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

Según el campo de aplicabilidad en la empresa

- Presupuesto maestro.
- Presupuestos intermedios.
- Presupuestos operativos.
- Presupuestos de inversiones.

Presupuesto de ventas

Es la predicción de las ventas proyectada por una empresa por un tiempo determinado que generalmente se planea por un periodo de entre 3 y 10 años; este cálculo se realiza mediante los datos de demanda actual y futura.

Investigación de motivación

Se han elaborado técnicas especiales de investigación de mercado, que se llaman investigación de motivación, para medir la motivación del cliente. Este enfoque depende en gran parte de las ciencias del comportamiento, particularmente de la psicología, sociología y antropología. Muchas compañías requieren que sus vendedores preparen estimaciones anuales de ventas de los productos, ya que conocen mejor las condiciones locales y el potencial de los clientes.

Observaciones

La base sobre la cual descansa el presupuesto de ventas y las demás partes del presupuesto maestro, es el pronóstico de ventas, si este pronóstico ha sido elaborado cuidadosamente y con exactitud, los pasos siguientes en el proceso presupuestal serían muchos más confiables, por ejemplo: El pronóstico de venta suministra los gastos para elaborar los presupuestos de:

- Producción.
- Compras.
- Gastos de ventas.
- Gastos administrativos.

El pronóstico de venta empieza con la preparación de los estimados de venta, realizado por cada uno de los vendedores, luego estos estimados se remiten a cada gerente de unidad. La elaboración de un presupuesto de venta se inicia con un básico que tiene líneas diversas de productos para un mismo rubro el cual se proyecta como pronóstico de ventas por cada trimestre.

Presupuesto de producción

Son estimaciones que se hallan estrechamente relacionadas con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad, el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

Componentes

- Personal diverso.
- Cantidad horas requeridas.
- Valor por hora unitaria.

Presupuesto de gasto de fabricación

Son estimados de manera directa o indirecta que intervienen en todas las etapas del proceso de producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto. Es importante considerar un presupuesto de Gastos de Mantenimiento, el cual también impacta los gastos de fabricación.

Sustentación

- horas-hombre requeridas
- operatividad de máquinas y equipos
- stock de accesorios y lubricantes

Presupuesto de costo de producción

Son estimados que de manera específica intervienen en todo el proceso de fabricación unitaria de un producto, quiere decir que del total del presupuesto del requerimiento de materiales se debe calcular la cantidad requerida por tipo de línea producida la misma que debe concordar con el presupuesto de producción.

Características

- Debe considerarse solo los materiales que se requiere para cada línea o molde.
- Debe estimarse el costo.
- No todos requieren los mismos materiales.
- El valor coincidir con el costo unitario establecido en el costo de producción.

Presupuesto de requerimiento de materiales

Los presupuestos de requerimiento de materiales (PRM) son cálculos de compra de materiales preparado bajo condiciones normales de producción mientras no se produzca una carencia de materiales esto permite que la cantidad se pueda fijar sobre un estándar determinado para cada tipo de producto así como la cantidad presupuestada por cada línea, debe responder a los requerimientos de producción, el departamento de compras debe preparar el programa que concuerde con el presupuesto de producción, si hubiere necesidad de un mayor requerimiento se tomara la flexibilidad del primer presupuesto para una ampliación oportuna y así cubrir los requerimientos de producción. Es importante verificar las variaciones de los mercados internacionales, para encontrar el mejor punto de compra.

El **presupuesto de gastos administrativos** (PGA) es considerado como la parte medular de todo presupuesto porque se destina la mayor parte del mismo; son estimados que cubren la necesidad inmediata de contar con todo tipo de personal para sus distintas unidades, buscando darle operatividad al sistema. Debe ser lo más austero posible sin que ello implique un retraso en el manejo de los planes y programas de la empresa.

Características

- Debe ir ajustado de acuerdo a las necesidades de la empresa.

- Es elástico
- Se rige por su naturaleza

Presupuesto financiero

Consiste en fijar los estimados de inversión de venta, ingresos varios para elaborar al final un flujo de caja que mida el estado económico y real de la empresa. Comprende:

- Presupuesto de ingresos (el total bruto sin descontar gastos)
- Presupuesto de egresos (para determinar el líquido o neto)
- Flujo neto (diferencia entre ingreso y egresos)
- Caja final.
- Caja inicial.
- Caja mínima.

Este incluye el cálculo de p, también conocido como erogaciones de capitales.

Presupuesto de tesorería

Se formula con la estimación prevista de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fácil realización. También se denomina presupuesto de caja o de efectivo porque consolida las diversas transacciones relacionadas con la entrada de fondos monetarios (ventas al contado, recuperaciones de cartera, ingresos financieros, etc.) o con salida de fondos líquidos ocasionados por la congelación de deudas o amortizaciones de créditos o proveedores o pago de nómina, impuestos o dividendos. Se formula en dos periodos cortos: meses o trimestres. Se puede decir que el presupuesto de caja se basa en el control de estimado a gastar.

Presupuesto de inversiones capitalizables

Controla las diferentes inversiones en activos fijos como son las adquisiciones de terrenos, construcciones o ampliaciones de edificios y compra de maquinarias y equipos, sirve para evaluar alternativas posibles de inversión y conocer el monto de fondos requeridos y su disponibilidad en el tiempo con los cuales puedes saber en qué tiempo se requerirá la información para poder saber en qué momento tomar las alternativas más viables para el desarrollo del plan.

Presupuesto público

Son aquellos que elaboran los gobiernos, estados, empresas descentralizadas, etc., para controlar las finanzas de sus diferentes dependencias. En estos se cuantifican los recursos que requieren la operación normal, la inversión y el servicio de la deuda pública de los organismos y las entidades oficiales.

Ingresos públicos y su clasificación

Los recursos (ingresos) públicos son las diversas formas de agrupar, ordenar y presentar los recursos (ingresos) públicos, con la finalidad de realizar análisis y proyecciones de tipo económico y financiero que se requiere en un período determinado. Su clasificación depende del tipo de análisis o estudio que se desee realizar; sin embargo, generalmente se utilizan tres clasificaciones que son:

Según su periodicidad

Ésta agrupa a los ingresos según la frecuencia con que el fisco los percibe. Se clasifican en ordinarios y extraordinarios, siendo los ordinarios, aquellos que se recaudan en forma periódica y permanente, provenientes de fuentes tradicionales, constituidas por los tributos, las tasas y otros medios periódicos de financiamiento del Estado. Los ingresos, extraordinarios por exclusión, serían los que no cumplen con estos requisitos.

Según el Artículo 14 de Ley Orgánica de Régimen Presupuestario Venezolano: "Son extraordinarios los ingresos fiscales no recurrentes, tales como los provenientes de operaciones de crédito público, de Leyes que originen ingresos de carácter eventual o cuya vigencia no exceda de tres años y de la venta de activos propiedad del Estado".

No obstante, para efectos de la clasificación presupuestaria, deben considerarse también como ingresos extraordinarios la existencia del Tesoro no comprometidas al treinta y uno de diciembre del ejercicio fiscal anterior al vigente, utilizadas de acuerdo al artículo 17 de la misma Ley que al efecto establece: "Cuando fuere indispensable para cumplir con lo dispuesto en el artículo 3º de la presente Ley, en el presupuesto de ingresos se podrá incluir hasta la mitad de las existencias del Tesoro no comprometidas y estimadas para el treinta y uno de diciembre del año de presentación del Proyecto de Presupuesto". "Esta fuente de financiamiento tendrá carácter de ingreso extraordinario".

Económica

Según esta clasificación los ingresos públicos se clasifican en corrientes, recursos de capital y fuentes financieras. Los ingresos corrientes son aquellos que proceden de ingresos tributarios, no tributarios y de transferencias recibidas para financiar gastos corrientes. Los recursos de capital son los que se originan por la venta de bienes de uso, muebles e inmuebles, indemnización por pérdidas o daños a la propiedad, cobros de préstamos otorgados, disminución de existencias, etc.

Las fuentes financieras se generan por la disminución de activos financieros (uso de disponibilidades, venta de bonos y acciones, recuperación de préstamos,

etc.) y el incremento de pasivos (obtención de préstamos, incremento de cuentas por pagar, etc.)

Por sectores de origen

Esta clasificación se fundamenta en uno de los aspectos que caracterizan la estructura económica de Venezuela, donde una elevada proporción de productos se realizan en actividades petroleras y de hierro, lo cual implica que la mayoría de los ingresos surgen de las operaciones ejecutadas en el exterior. Dicha clasificación presenta lo siguiente:

- **Sector externo:**
 - Petroleros.
 - Ingresos del hierro.
 - Utilidad cambiaria.
 - Endeudamiento externo.
- **Sector interno:**
 - Impuestos.
 - Tasas.
 - Dominio territorial.
 - Endeudamiento interno.
 - Otros ingresos.

De los gastos públicos y su clasificación

Estos constituyen las diversas formas de presentar los egresos públicos previstos en el presupuesto, con la finalidad de analizarlos, proporcionando además información para el estudio general de la economía y de la política económica que tiene previsto aplicar el Gobierno Nacional para un período

determinado. A continuación se presentan las distintas formas de clasificar el egreso (gasto) público previsto en el presupuesto:

Clasificación institucional

A través de ella se ordenan los gastos públicos de las instituciones o dependencias a las cuales se asignan los créditos presupuestarios, en un período determinado, para el cumplimiento de sus objetivos.

Clasificación por naturaleza de gasto

Permite identificar los bienes y servicios que se adquieren con las asignaciones previstas en el presupuesto y el destino de las transferencias, mediante un orden sistemático y homogéneo de éstos y de las transferencias, mediante un orden sistemático y homogéneo de éstos y de las variaciones de activos y pasivos que el sector público aplica en el desarrollo de su proceso productivo.

Clasificación económica

Ordena los gastos públicos de acuerdo con la estructura básica del sistema de cuentas nacionales para acoplar los resultados de las transacciones públicas con el sistema, además permite analizar los efectos de la actividad pública sobre la economía nacional.

Descripción de los principales rubros de la clasificación económica:

- **Gastos corrientes:** son los gastos de consumo o producción, la renta de la propiedad y las transacciones otorgadas a los otros componentes del sistema económico para financiar gastos de esas características.
- **Gastos de capital:** son los gastos destinados a la inversión real y las transferencias de capital que se efectúan con ese propósito a los exponentes del sistema económico.

Clasificación sectorial

Esta presenta el gasto público desagregado en función de los sectores económicos y sociales, donde el mismo tiene su efecto. Persigue facilitar la coordinación entre los planes de desarrollo y el presupuesto gubernamental.

Clasificación por programas

Esta presenta el gasto público desagregado en función de los sectores económicos y sociales, donde el mismo tiene su efecto. Persigue facilitar la coordinación entre los planes de desarrollo y el presupuesto gubernamental. Es decir, el Presupuesto por Programas es el instrumento que cumple el propósito de combinar los recursos disponibles en el futuro inmediato, con metas a corto plazo, creadas para la ejecución de los objetivos de largo y mediano plazos.

Clasificación regional

Permite ordenar el gasto según el destino regional que se le da. Refleja el sentido y alcance de las acciones que realiza el sector público, en el ámbito regional.”⁸

2.2.5 Concepto e Importancia de los Proyectos de Inversión

“Todo proyecto de inversión tiene una importancia ya que genera efectos o impactos de naturaleza diversa, directos, indirectos, externos e intangibles. En la valoración económica pueden existir elementos perceptibles por una comunidad como perjuicio o beneficio, pero que al momento de su ponderación en unidades monetarias, sea imposible o altamente difícil materializarlo. No contemplar lo subjetivo o intangible presente en

⁸ <https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Presupuesto&oldid=90444677>»

determinados impactos de una inversión puede alejar de la práctica la mejor recomendación para decidir, por lo que es conveniente intentar alguna metódica.

Un proyecto de inversión• Es una propuesta de acción técnico económica para resolver una necesidad utilizando un conjunto de recursos disponibles, los cuales pueden ser, recursos humanos, materiales y tecnológicos entre otros• Es un documento por escrito formado por una serie de estudios que permiten al emprendedor que tiene la idea y a las instituciones que lo apoyan saber si la idea es viable, se puede realizar y dará ganancias. Objetivos:

- Aprovechar los recursos para mejorar las condiciones de vida de una comunidad, pudiendo ser a corto, mediano o a largo plazo.
- Comprende desde la intención o pensamiento de ejecutar algo hasta el término o puesta en operación normal.

Responde a una decisión sobre uso de recursos con algún o algunos de los objetivos, de:

- Incrementar.
- Mantener o mejorar la producción de bienes o la prestación de servicios.

Origen: Todo proyecto de inversión tiene origen en las necesidades insatisfechas de una persona o un grupo de personas, de una comunidad, de un país, del mundo entero que nos dan la posibilidad de soñar, de crear, de investigar, de compartir, de proponer soluciones innovadoras para satisfacer esas necesidades. Los proyectos de inversión son oportunidades para que los sueños se hagan realidad. Se inicia con el pensamiento de ejecutarlo hasta que se lo pone en marcha.

En un sentido estricto, es el gasto dedicado a la adquisición de bienes que no son de consumo final, bienes de capital que sirven para producir otros bienes.

- En un sentido algo más amplio la inversión es el flujo de dinero que se encamina a la creación o mantenimiento de bienes de capital y a la realización de proyectos que se presumen lucrativos.
- En el sentido corriente se habla de inversión cuando se colocan capitales con el objeto de obtener ganancias, aunque las mismas se produzcan gracias a la compra de acciones, títulos o bonos que emiten las empresas y que les sirven a éstas para incrementar su capital.

Un proyecto está formado por cuatro estudios principales:

EL ESTUDIO DEL MERCADO: El objetivo aquí es estimar las ventas. Lo primero es definir el producto o servicio: ¿Qué es?, ¿Para qué sirve?, ¿Cuál es su “unidad”: piezas, litros, kilos, etc.?, después se debe ver cuál es la demanda de este producto, a quien lo compra y cuanto se compra en la ciudad, o en el área donde está el “mercado”. Una vez determinada, se debe estudiar la OFERTA, es decir, la competencia ¿De dónde obtiene el mercado ese producto ahora?, ¿Cuántas tiendas o talleres hay?, ¿Se importa de otros lugares?, se debe hacer una estimación de cuanto se oferta. De la oferta y demanda, definirá cuanto será lo que se oferte, y a qué precio, este será el presupuesto de ventas. Un presupuesto es una proyección a futuro.

EL ESTUDIO TECNICO: El objetivo de aquí es diseñar como se producirá aquello que venderás. Si se elige una idea es porque se sabe o se puede investigar cómo se hace un producto, o porque alguna actividad gusta de modo especial. En el estudio técnico se define: o Donde ubicar la empresa,

o las instalaciones del proyecto. O Donde obtener los materiales o materia prima. O Que máquinas y procesos usar .o Que personal es necesario para llevar a cabo este proyecto. En este estudio, se describe que proceso se va a usar, y cuanto costara todo esto, que se necesita para producir y vender. Estos serán los presupuestos de inversión y de gastos.

EL ESTUDIO FINANCIERO: Aquí se demuestra lo importante: ¿La idea es rentable? Para saberlo se tienen tres presupuestos: Ventas, Inversión y gastos. Que salieron de los estudios anteriores. Con esto se decidirá si el proyecto es viable, o si se necesita cambios, como por ejemplo, si se debe vender más, comprar maquinas más baratas o gastar menos. Hay que recordar que cualquier “cambio” en los presupuestos debe ser realista y alcanzable, si la ganancia no puede ser satisfactoria, ni considerando todos los cambios y opciones posibles entonces el proyecto será “no viable” y es necesario encontrar otra idea de inversión. Así, después de modificaciones y cambios, y una vez seguro de que la idea es viable, entonces, se pasara al último estudio.

EL ESTUDIO DE ORGANIZACIÓN: Este estudio consiste en definir como se hará la empresa, o que cambios hay que hacer si la empresa ya está formada, o qué régimen fiscal es el más conveniente, o qué pasos se necesitan para dar de alta el proyecto.

Los proyectos pueden ser de diversa índole, una clasificación a partir del fin buscado puede ser la siguiente:

- Proyectos de inversión privada: En este caso el fin del proyecto es lograr una rentabilidad económica financiera, de tal modo que permita recuperar la

inversión de capital puesta por la empresa o inversionistas diversos, en la ejecución del proyecto.

- **Proyectos de inversión pública:** En este tipo de proyectos, el estado es el inversionista que coloca sus recursos para la ejecución del mismo, tiene como fin el bienestar social, de modo que la rentabilidad del proyecto no es sólo económica, sino también el impacto que el proyecto genera en la mejora del bienestar.
- **Proyectos de inversión social:** Un proyecto social sigue el único fin de generar un impacto en el bienestar social, generalmente en estos proyectos no se mide el retorno económico, es más importante medir la sostenibilidad futura del proyecto, es decir si los beneficiarios pueden seguir generando beneficios a la sociedad, aun cuando acabe el período de ejecución del proyecto. Una clasificación de proyectos privados, se puede establecer en función al impacto en la empresa.
- **Creación de nuevas unidades de negocios o empresas:** En este caso un proyecto se refiere a la creación de un nuevo producto o servicio, estos proyectos típicos tienen flujos de ingresos y costos, asimismo tienen una inversión que permita iniciar la producción del nuevo bien o servicio, evaluándose la rentabilidad del producto.
- **Cambios en las unidades de negocios existentes:** En este tipo de proyectos no se crea ningún producto o servicio, simplemente se hacen cambios en las líneas de producción, estos cambios pueden darse ya sea maquinaria nueva cambiando a la maquinaria antigua, o se hacen reducción de equipos por tercerización de la producción

En el caso de los proyectos públicos o sociales, se pueden establecer ciertas clasificaciones: Proyectos de infraestructura: Relacionados a inversión en obras civiles de infraestructura que puede ser de uso económico (beneficiando la producción) o de uso social, mejorando las condiciones de vida. Proyectos de fortalecimiento de capacidades sociales o gubernamentales: En este caso se trabajan diversas líneas, como por ejemplo participación ciudadana, mejora de la gestión pública, vigilancia ciudadana u otros, en este tipo de proyectos el componente de inversión en activos fijos, llámese obras civiles o equipamiento es limitado, la importancia del proyecto se centra en el logro de capacidades sea en la comunidad o en los beneficiarios.

ETAPA 1. ANALISIS PRELIMINAR: En esta primera etapa se analizan los requerimientos básicos del cliente, se define el objetivo del sitio y se estudia la factibilidad del proyecto. Considerando esto se elabora una propuesta en la cual se determina el alcance, y se estiman plazos y costos. Si bien esta es una primera aproximación sirve de límite para las siguientes etapas.

ETAPA 2. DISEÑO: Se define con máximo nivel de detalle, se generan modelos del aspecto gráfico, del contenido, y del funcionamiento. Es fundamental la aprobación del cliente para seguir avanzando, pues los cambios en etapas posteriores serán más costosos. Ahora que se conoce al detalle el sitio se corrigen los plazos y costos de las siguientes etapas.

ETAPA 3. CODIFICACIÓN: Se hace realidad el modelo de diseño, los programas y scripts, se definen y preparan las bases de datos para que el sitio quede en funcionamiento; hay que realizar pruebas exhaustivas, asegurar el perfecto funcionamiento del mismo, se prueba la integración con los sistemas

internos del cliente, en el que realmente funcionará. El sitio está listo para comenzar a funcionar.

ETAPA 4. PUESTA EN FUNCIONAMIENTO: Se habilita el sitio, en la Internet (para que los verdaderos usuarios comiencen a servirse del mismo, es necesario difundirlo, mediante publicidad, papelería de la organización, por banners en sitios específicos, inclusión en buscadores, etc. Esto se hace en función de la audiencia y de los objetivos. El sitio se encuentra en pleno funcionamiento con usuarios verdaderos

ETAPA5. EVOLUCIÓN: El sitio debe evolucionar adaptándose a su medio ambiente. Aquí deben definirse las características de tal evolución. Debe analizarse continuamente su funcionamiento, considerando: los resultados planificados, los realmente obtenidos, el comportamiento del usuario Para realizar los ajustes cuando sea apropiado. Se genera un documento con las adaptaciones que recibirá el sitio y se pasa al diseño para realizar las mismas.

Los aspectos específicos a considerar en un proyecto de inversión varían según este sea: de extracción, Producción, comercialización y de prestación de servicios. Un proyecto de inversión debe contemplar los siguientes capítulos, dentro de los cuales se indican algunos de los más importantes aspectos a tener en cuenta: Resumen del proyecto: - Presentación. - Definición Justificación. - Origen de la idea Antecedentes. - Objetivos generales y específicos. Estudio del mercado:- Planteamiento del negocio con relación al problema económico a solucionar. - Descripción general del bien o servicio. - Determinación del mercado objetivo. - Políticas socioeconómicas imperantes. Tamaño y Localización: - Factores que inciden en la localización. - Justificación de la localización. - Factores que inciden en el tamaño. - Justificación de la

capacidad instalada. - Previsión de transportes. Ingeniería del proyecto: - Descripción física, técnica y usos del producto - Alternativas técnicas de producción - Proceso de producción, diagramas de actividad y plan máster. - Capacidad instalada y capacidad utilizada. Presupuestos de Ingresos y Gastos: - Presupuesto de Ventas y otros ingresos. - Presupuesto de Costos y Gastos. - Presupuesto de Costos de Producción. - Presupuesto de Costos de Operación.

Políticas y control de Inventarios: - Requerimiento de servicios y contratos. - Requerimiento de recursos Humanos. - Estructura administración sugerida - Requerimiento de muebles y enseres. - Productividad esperada en el uso de los recursos. Presupuesto de Inv. - Presupuesto total de inv. - Cuantía de las inversiones en Activo fijo. - Cuantía de las inversiones en Activo Diferido. - Cuantía de las inversiones en Capital - Calendario de inversiones. - Comp. De la inv. En moneda nacional y/o divisas Valoración de la empresa. Como interés para el inversionista es aconsejable presentar el valor de la empresa en valor presente neto para cada año, pero expresado en pesos constantes del año 0, simplemente para su conocimiento “⁹

Clasificación de los Proyectos.

“Según su carácter

Los proyectos se pueden clasificar en:

Sociales.

Cuando la decisión de realizarlo no depende de que los consumidores o usuarios potenciales del producto, puedan pagar íntegramente o

⁹ Gabriel Baca Urbina. Evaluación de Proyectos. Mc. Graw Hill. (2003) Concepto E Importancia De Los Proyectos De Inversión.”

individualmente los precios de los bienes o servicios ofrecidos, que cubrirá total o parcialmente la comunidad en su conjunto, a través del presupuesto público de sistemas diferenciales de tarifas o de sus subsidios directos.

Financiero.

Cuando su factibilidad depende de una demanda real en el mercado del bien o servicio a producir, cuando el proyecto solo obtiene una decisión favorable a su realización si se puede demostrar que la necesidad que genera el proyecto esta respaldada por un poder de compra de la comunidad interesada

Según el sector de la economía al cual están dirigidos Los Proyectos puede ser:

1. Agropecuarios. Dirigidos al campo de la producción animal y vegetal; las actividades pesqueras y forestales; y los proyectos de riego, colonización, reforma agraria, extensión y crédito agrícola y ganadero, mecanización de faenas y abono sistemático.
2. Industriales. Comprenden los proyectos de la industria manufacturera, la industria extractiva y el procesamiento de los productos extractivos de la pesca, de la agricultura y de la actividad pecuaria.
3. De infraestructura social. Dirigidos a atender necesidades básicas en la población, tales como: Salud, Educación, Recreación, Turismo, Seguridad Social, Acueductos, Alcantarillados, Vivienda y Ordenamiento espacial urbano y rural.
4. De infraestructura económica. Se caracterizan por ser proyectos que proporcionan a la actividad económica ciertos insumos, bienes o servicios, de utilidad general, tales como: Energía eléctrica, Transporte y Comunicaciones. Incluyen los proyectos de construcción, ampliación y mantenimiento de

carreteras, Ferrocarriles, Aeropuertos, Puertos y Navegación; Centrales eléctricas y sus líneas y redes de transmisión y distribución; Sistemas de telecomunicaciones y sistemas de información.

5. De servicios. Se caracterizan porque no producen bienes materiales. Prestan servicios de carácter personal, material o técnico, ya sea mediante el ejercicio profesional individual o a través de instituciones. Dentro de esta categoría se incluyen los proyectos de investigación tecnológica o científica, de comercialización de los productos de otras actividades y de servicios sociales, no incluidos en los proyectos de infraestructura social.

Según el objetivo

Se presenta la siguiente clasificación:

Primarios. (Extracción)

Agrícolas, Pecuarios, Mineros, Pesqueros o Forestales. Secundarios.

(Transformación)

Bienes de consumo final, intermedios o de capital. Proyectos de Prestación de Servicios. Pueden ser: De Infraestructura Física. En estos se incluyen los transportes, las comunicaciones, el riego y la recuperación de tierras, la energía eléctrica, el saneamiento y las urbanizaciones.

Infraestructura Social. Comprende la Salud, la educación y la Vivienda y la organización social (administración pública y seguridad nacional). Otros servicios. Se incluye la distribución, el financiamiento, la información y el esparcimiento.

Proyectos de Investigación. Se divide en dos: Investigación en Ciencias. Pueden ser ciencias exactas, naturales o sociales. Investigación Aplicada.

Puede estar relacionada con recursos naturales, con procesos de transformación (tecnología) o con procesos de decisión (organización).

Según el Ejecutor

Públicos.

Son proyectos ejecutados por entidades del gobierno y con presupuestos de inversión pública. Normalmente apuntan al mejoramiento de la salud, la educación, la vivienda, el transporte, y son formulados con base en los planes y programas de desarrollo económico-social que preparan los diferentes niveles de la administración pública.

Privados. Son proyectos preparados y ejecutados por personas naturales o jurídicas con recursos privados o de crédito, buscando siempre las mejores oportunidades de inversión y la mejor rentabilidad. **Mixtos.** Son proyectos promovidos y ejecutados coordinadamente entre el sector público y privado, a través de las denominadas empresas de economía mixta.

Según su Área de Influencia

Proyectos Locales Proyectos Regionales Proyectos Nacionales Proyectos Multinacionales

Según su Tamaño

De acuerdo con su tamaño, los proyectos se clasifican en: Proyectos Pequeños
Proyectos Medianos Proyectos Grandes o Macro proyectos.

Etapas del ciclo de vida de un proyecto

Pre inversión

Cualquier proyecto tiene un fin en común, la obtención de un producto o servicio. Esto se hace para la obtención de resultados con fin de demostrar las

atribuciones económicas, institucionales o sociales que el proyecto cumplirá, además de esto generación de recursos.

Fases de la pre inversión

En esta etapa se seleccionarán los mejores proyectos, los que se ajusten a las necesidades requeridas, por lo cual lo dividen en fases.

Generación y análisis de la idea del proyecto.

En este punto se pretende definir la necesidad que se pretende satisfacer o resolver, se establecer a quienes afectan las deficiencias detectadas (grupos, sectores, regiones o a totalidad del país). Asimismo, en esta etapa, corresponde identificar las alternativas básicas de solución del problema, de acuerdo con los objetivos predeterminados.

Estudio del nivel de perfil.

En esta fase correspondiente estudiar todos los antecedentes que permitan formar juicio respecto a la conveniencia y factibilidad técnico –económico de llevar a cabo la idea del proyecto. En la evaluación se deben determinar y explicitar los beneficios y costos del proyecto para lo cual se requiere definir previa y precisamente la situación

Estudio de pre factibilidad.

En esta etapa se requiere información sobre las características, limitaciones, costos de capital y operación, y la evaluación. Entre estos aspectos sobresalen: El mercado. La tecnología. El tamaño y la localización. Las condiciones de orden institucional y legal.»¹⁰

¹⁰https://es.wikiversity.org/w/index.php?title=Definicion_conceptos_y_clasificacion_de_proyectos&oldid=117576»

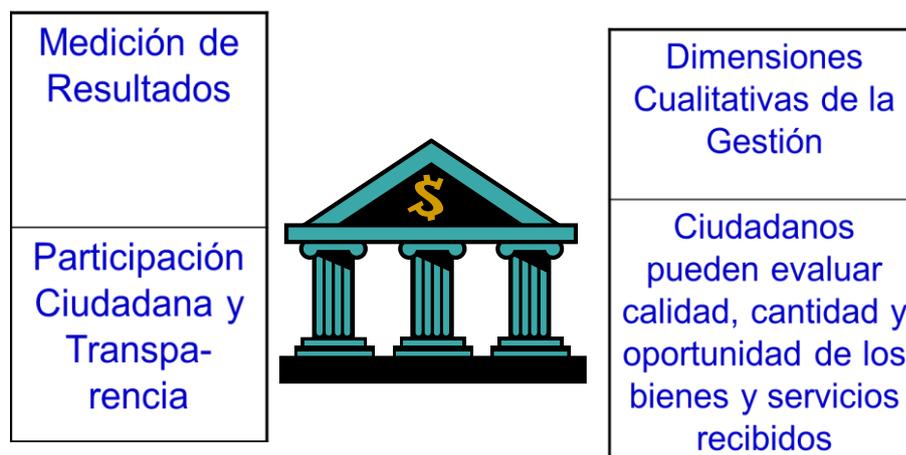
2.2.6. Presupuesto por Resultado: Una nueva gestión pública

Contexto en que surge la Nueva Gerencia Pública

En 1992, Michael Barzelay: resumió el “paradigma burocrático” en una serie de principios normativos:

- ✓ Las organizaciones burocráticas están más enfocadas en sus propias necesidades y perspectivas, así como en los roles y responsabilidades de sus partes;
- ✓ Se define a sí misma por la cantidad de recursos que controla y por las tareas que desempeña;
- ✓ Se asienta en la rutina;
- ✓ Lucha por posiciones de poder;
- ✓ Insiste en seguir procedimientos estandarizados;
- ✓ Anuncia políticas y planes;
- ✓ Presenta una separación entre la tarea del pensar de aquella del hacer.

Pilares del Modelo de Gestión de Nueva Gerencia Pública



- La “Nueva Gerencia Pública” busca trasladar la cultura de orientación a los resultados a las organizaciones del sector público mediante la introducción de algunas reformas estructurales en la gestión.

Experiencia práctica de la modernización del Estado

I. Gobierno “Abierto”

Transparencia

- a) Mayor escrutinio público
- b) Leyes de acceso a la información

Accesibilidad

- a) Cartas del ciudadano
- b) Reducir “burocracia”
- c) Eliminar barreras de acceso

“Responsabilidad” (responder a nuevas demandas, ideas y necesidades)

II. Asegurar el Desempeño

- Información de Desempeño
- Presupuesto por Resultados
- Gestión para Resultados

III. Modernizar los sistemas de responsabilidad y de control

- Reforzar el control interno
- Cambios en criterios contables (devengado) y clasificación del gasto público

IV. Reestructuración y Reasignación de Funciones

- Devolución de autoridad, mayor flexibilidad
- Reorganización en base a temáticas nuevas (medio ambiente, comercio, etc.)

- Privatizaciones
- Fortalecimiento de las funciones de gobierno en el centro.

V. Uso de mecanismos de mercado para proveer bienes y servicios

- Outsourcing
- Alianzas público-privadas (PPPs)
- Cupones de servicios
- Desarrollo de la competencia y la elección

VI. Organizar y Motivar a los Servidores Públicos

- Modernización del Empleo Público
- Downsizing
- Cambio en la naturaleza del servicio civil
- Aumento de la flexibilidad gerencial
- Cambio en el rol de las oficinas centrales de RRHH
- Contratos de desempeño individuales y salario vinculado al desempeño
- Manejo de gerentes públicos

2.2.7. Proyectos de inversión pública Gobierno Regional del Departamento de Pasco Unidad ejecutiva región Pasco

GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PASCO
UNIDAD EJECUTORA: REGION PASCO-SEDE CENTRAL

Presupuesto y Ejecución							
Año de ejecución 2015 Retornar							
Lista de proyectos							
CÓDIGO DGPP	CÓDIGO SNIP	PROYECTO	COSTO DEL PROYECTO	2015			DEVENGADO ACUMULADO AL 2015
				PIM	DEVENGADO	AVANCE (%)	
2001621		ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	0,00	2,622,450	764,472	29.2	13,885,64
2022788		GESTION DEL PROGRAMA Y OTROS - PROGRAMA DE CAMINOS C	0,00	104,000	104,000	100.0	8,306,45
2029683	3527	MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA CARHUJAMAYO - PAUCARTI	122,089,137	0	0	0.0	70,727,39
2029684	4743	MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA YANAHUANCA - CERRO DE I	172,294,093	3,917,840	118,640	3.0	172,178,10
2030337	26926	DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ALPAQUERAS EN LA REGION	1,924,203	0	0	0.0	1,699,48
2030472	4742	CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA HUACHO	75,675,148	154,586	127,140	82.2	67,753,71
2046499	8746	REHABILITACION Y MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA OXAPAL	21,711,911	2,085,749	2,085,448	100.0	15,492,09
2057530	66042	REHABILITACION, CONSTRUCCION DEL CAMINO RURAL MARIA	6,253,082	416,108	394,140	94.7	5,991,14
2079907	15357	CONSTRUCCION CAMINO VECINAL TOMACONGA - SUNECC	9,444,276	38,000	35,000	92.1	8,759,32
2078584	126931	FORESTACION CON FINES DE RECUPERACION DE PROTECCION	5,781,773	778,881	671,253	86.2	5,214,12
2084815	74176	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE SANEAM	221,149,437	40,529,110	35,855,725	88.5	88,901,56
2087374	37168	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE AGUA PO	4,084,709	3,992,830	3,975,427	99.6	4,084,70

2.2.8. PASCO PROMUEVE EL DESARROLLO SOSTENIBLE CON CUATRO PROYECTOS DE INVERSIÓN



El GORE Pasco promoverá la inversión mejorar la infraestructura en El emblemáticos que impulsa su gestión de la mano con el Gobierno Central y los municipios, orientados a fomentar el desarrollo sostenible, promover la inversión pública y privada, y el empleo en esta zona del país. Entre los proyectos de inversión priorizados destacan dotar de agua, desagüe para la ciudad de Cerro de Pasco y el fortalecimiento institucional integral de Emapa Pasco por 190 millones de nuevos soles, así como la construcción del hospital Daniel Alcides Carrión por 177 millones de nuevos soles. También el hospital de Villa Rica, cuyo monto de inversión asciende a 113 millones de nuevos soles, el cual contempla la construcción de modernos ambientes en el local que constará de tres niveles sobre un área de 8,000 metros cuadrados. Asimismo, el asfaltado de la carretera Cerro de Pasco – Daniel Alcides Carrión por más de 120 millones de nuevos soles.

Entre otros proyectos destacan el aeropuerto de Pasco, la construcción de cinco puentes en el valle del Pichis y Palcazu en la provincia de Oxapampa. “Esos son algunos de los proyectos grandes, pero también estamos invirtiendo en los 29 distritos y los centros poblados en canales de irrigación por más de 100 millones de nuevos soles, así como en infraestructura educativa por 80 millones de nuevos soles”, agregó.

En ese contexto, dijo, fue que mediante ordenanza regional se declaró al 2013 “Año de la unidad para la consolidación de los megaproyectos en la región Pasco”, a fin de fomentar el desarrollo integral sostenible de la región. Refirió que la inversión compartida con el Gobierno Central corresponde a los hospitales Daniel Alcides Carrión y de Villa Rica, para el cual este último está solicitando un crédito suplementario, así como el proyecto de agua y desagüe. Meléndez señaló que los proyectos antes mencionado culminarán el próximo año o en los primeros meses de 2014. “En los años 2011 y 2012 el gobierno regional de Pasco ha trabajado en la elaboración de perfiles, expedientes técnicos, por lo que en estos momentos nos ubicamos en uno de los primeros lugares en inversión”, mencionó. No obstante, indicó que están solicitando un adicional de presupuesto, a través de un crédito suplementario, por más de 2 millones de nuevos soles, “porque son obras de continuidad y que se requieren por la envergadura de este tipo de inversiones”. La autoridad pasqueña indicó que algunos de los proyectos antes mencionados se están ejecutando. La disposición del gobierno regional refiere que se comunique a todas las instituciones públicas y privadas pasqueñas que en sus documentos coloquen en forma obligatoria después del nombre del año

nacional, el “Año de la unidad para la consolidación de los megaproyectos en la región Pasco”. La capital Cerro de Pasco.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

2.3.1. Ejecución del Presupuesto

Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

2.3.2. Presupuesto por Resultados

Presupuesto por Resultados, es una manera diferente de realizar el proceso de asignación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto Público. Implica superar la tradicional manera de realizar dicho proceso, centrado en instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc.), programas y/o proyectos y en líneas de gasto o insumos; a otro en el que eje es el Ciudadano y los Resultados que éstos requieren y valoran.

2.3.3. Calidad de Proyectos.

La Gestión de la Calidad del Proyecto incluye los procesos y actividades de la organización ejecutante que determinan responsabilidades, objetivos y políticas de calidad a fin de que el proyecto satisfaga las necesidades por la cuales fue emprendido. Implementa el sistema de gestión de calidad por medio de políticas y procedimientos, con actividades de mejora continua de los procesos llevados a cabo durante todo el proyecto, según corresponda. El Gráfico 8-1 brinda un panorama general de los procesos de Gestión de la Calidad del Proyecto.

2.3.4. Proyectos de Inversión Pública

Los Proyectos de Inversión Pública (PIP), son intervenciones limitadas en el tiempo con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios de una Entidad. La Inversión Pública debe estar orientada a mejorar la capacidad prestadora de servicios públicos del Estado de forma que éstos se brinden a los ciudadanos de manera oportuna y eficaz. Ambos principios deben evidenciarse en la formulación de los proyectos.

Todos PIP nacen a partir de la identificación de un problema que parte de la necesidad de una población para cubrir un servicio

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis General:

La deficiente ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional no tuvo el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015

2.4.2. Hipótesis Específicos

- a) La falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado de salud pública del gobierno Regional no favorece de manera significativa en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.
- b) La deficiente ejecución del presupuesto por resultado en educación pública de acuerdo al expediente técnico no permite la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.
- c) La ineficiencia **de** control del presupuesto por resultado de inversión

en agua potable no permite el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

2.5.1. Variables Independientes

- Ejecución del Presupuesto por Resultados
- La Planificación con el Presupuesto por resultado de salud
- Presupuesto por Resultado en educación pública
- Presupuesto por Resultado de inversión en agua potable

2.5.2. Variable Dependiente

- Calidad de Proyectos de Inversión Pública

2.6. DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES
Ejecución del Presupuesto por Resultado	<ul style="list-style-type: none"> • Es un componente fundamental de la Gestión por Resultados, constituye una visión integrada entre la planificación y el presupuesto. • El presupuesto por resultados busca la articulación en las acciones del estado. • Constituye una forma o estrategia del enfoque de la Gestión por Resultados de asignar y ejecutar los recursos públicos asegurando productos y resultados que mejoran la calidad de vida de la población. • Es una metodología que se aplica progresivamente al proceso presupuestario y que integra la programación, formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación del presupuesto, en una visión de logro de productos, resultados y uso eficaz, eficiente y transparente 	Planificación Presupuesto Calidad de vida de los pobladores de la Provincia de Pasco	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis Interno ▪ Análisis Externo ▪ Análisis Competitivo ▪ Programación ▪ Formulación ▪ Aprobación ▪ Ejecución ▪ Evaluación ▪ Pobladores beneficiados en salud ▪ Centros educativos beneficiados en educación ▪ Pobladores beneficiados con agua potable

	de los recursos del Estado a favor de la población. (Art. 79-Ley 28411, Ley General del Sistema de Nacional de Presupuesto		
Calidad de Proyectos de Inversión Pública	Es una propuesta de acción técnico económica para resolver una necesidad utilizando un conjunto de recursos disponibles, los cuales pueden ser, recursos humanos, materiales y tecnológicos entre otros. Es un documento por escrito formado por una serie de estudios que permiten al emprendedor que tiene la idea y a las instituciones que lo apoyan saber si la idea es viable, se puede realizar y dará ganancias.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proyectos de Inversión en Salud ▪ Proyectos de Inversión en Educación ▪ Proyectos de Inversión en agua potable 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Número de proyectos en salud con estudio de pre inversión. ▪ Número de proyectos en salud con estudios definitivos ▪ Número de proyectos en salud ejecutados ▪ Monto de inversión en salud ▪ Número de proyectos en educación con estudio de pre inversión. ▪ Número de proyectos en educación con estudios definitivos ▪ Número de proyectos en educación ejecutados ▪ Monto de inversión en educación ▪ Número de proyectos en agua potable con estudio de pre inversión. ▪ Número de proyectos en agua potable con estudios definitivos ▪ Número de proyectos en agua potable ejecutados ▪ Monto de inversión en agua potable

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

De acuerdo al tema de investigación y a la naturaleza de los problemas y objetivos formulados el presente estudio corresponde a una investigación Aplicada.

3.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se ha empleado el método Descriptivo y Explicativo.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

- El diseño de investigación que se ha aplicado en este tipo de estudio será el siguiente:

$$M = O \times r \theta y$$

DONDE:

- M = muestra en la que se realizara el estudio
- O = observaciones obtenidas en cada una de las variables
- X = Ejecución del Presupuesto por Resultados

- Y = Calidad de Proyectos de Inversión Pública
- r = Relación entre las variables de estudio¹¹ .

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA:

3.4.1. Población y Muestra

La población está conformada por los funcionarios, empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco por las familias de la Provincia de Pasco beneficiadas con la ejecución del presupuesto por resultados que está representada por 21,560, de acuerdo a las informaciones de la entidad en estudio.

3.4.2 Unidad de análisis.

La Unidad de Análisis, está representado por funcionarios, empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco y familias de la Provincia de Pasco beneficiadas con la ejecución del presupuesto por resultados representado por 21,560 elementos.

3.4.3. Tamaño de la muestra

Formula: “¹²

$$n = \frac{nZ^2PxQ}{E^2xN + Z^2PxQ}$$

Dónde:

- n = Tamaño de la muestra
- N = Tamaño de la población
- Z = seguridad (nivel de confianza)
- P = Proporción de la población
- Q = Complemento de la proporción poblacional

¹¹ AVILA ACOSTA, Roberto - “Introducción a la metodología de la Investigación”, Estudio y Ediciones R.A. Lima, 1,995.

¹²ARROYO MORALES, Angélica -“Metodología de la Investigación Científica II”, Edición, Editorial San Marcos, Lima, 1,995.

E = Precisión (margen de error)

Reemplazando valores para el cálculo tenemos:

n = ?

N = 21,560

Z = 95% = 1.96

P = 50% = 0.50

Q = 50% = 0.50

E = 5% = 0.05

$$n = \frac{21560 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * 21560 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$
$$n = 377$$

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:

3.5.1. Técnicas

Para la recolección de datos se ha aplicado la técnica de la encuesta a los funcionarios, empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco y a las familias de la Provincia de Pasco beneficiadas con la ejecución del presupuesto por resultados. Asimismo, se ha aplicado la técnica de análisis documental.

3.5.2 Instrumentos

En la técnica de la encuesta se ha aplicado como instrumento el cuestionario y en la técnica de análisis documental, se ha aplicado como instrumento la guía de análisis documental.

3.6 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Se han aplicado las siguientes técnicas:

- a) Análisis documental
- b) Indagación de datos cualitativos y cuantitativos
- c) conciliación de datos

- d) Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.
- e) Comprensión de gráficos

3.7 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

Confiabilidad del Instrumento

El instrumento de confiabilidad para la presente investigación es el Coeficiente Alfa de Conbrach, para ello hemos requerido de una sola administración de medición y que dentro de la teoría toma valores entre cero y uno y el coeficiente se aplica generalmente a ítems que tiene más de dos alternativas. De allí que los criterios establecidos son:

- Baja Confiabilidad: Cuando $0.5 \leq \alpha \leq 0.59$
- Moderada : Cuando $0.6 \leq \alpha \leq 0.75$
- Alta Confiabilidad : Cuando $0.76 \leq \alpha \leq 0.89$
- Muy Alta : Cuando $0.90 \leq \alpha \leq 1.00$

Estadísticos para los ítems:

PREGUNTAS	MEDIA DE LA ESCALA	VARIANZA DE LA ESCALA	CORRELACIÓN DEL ELEMENTO	ALFA DE CONBRACH
P1	60.39	47.83	0.576	0.781
P2	61.08	58.23	0.291	0.793
P3	57.63	61.35	0.472	0.806
P4	60.29	59.11	0.604	0.708
P5	57.36	61.34	0.582	0.802
P6	59.16	60.54	0.538	0.751
P7	58,34	57.41	0.482	0.811
P8	60.19	58.17	0.367	0.772
P9	59.23	58.35	0.620	0.693
P10	60.62	56.26	0.709	0.803
P11	58.59	60.48	0.731	0.716
P12	59.74	58.62	0.620	0.790

El presente cuadro nos demuestra que el cuestionario en su totalidad presenta consistencia interna puesto que los coeficientes Conbrach para cada

ítem son significativos y si nosotros desearíamos omitir un ítem cuyo valor es más bajo, esto no afectaría a la confiabilidad.

Estadístico de Fiabilidad Total

ALFA DE CRONBACH	NUMERO DE ELEMENTOS
0.816	12

El coeficiente Alfa obtenido es de **0.816**, lo que permite afirmar categóricamente que el instrumento en su versión de 12 ítems o preguntas tiene una Alta Confiabilidad.

Esto significa que existe la posibilidad si al excluir una pregunta del cuestionario nos permite mantener o aumentar la confiabilidad interna que presenta el instrumento. Permittiéndonos mejorar la construcción de las preguntas para capturar la opinión o posición que tiene cada sujeto en la muestra.

3.8. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Datos Informativos

Nombre del Experto	Cargo e Institución donde labora	Autores del Instrumento
Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe	Docente de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables -FACEC-UNDA	Wilfredo Rolando JUMPA VASQUEZ

Aspectos de la Evaluación

Indicadores	CRITERIOS	Nu nca 10 - 20	Reg ular 21 – 40	Bue no 41 – 60	Mu y Bueno 61 - 80	Excel ente 81 – 100
Claridad	Esta formulado con un lenguaje Apropiado				69	
Objetividad	Esta expresado en capacidad observable			65		
Actualidad	Adecuado a la Autoevaluación				72	
Organización	Existe una organización lógica				74	
Suficiente	Los ítems son suficientes y necesarios para evaluar los indicadores precisados			62		
Consistencia.	Emplea Teorías Científicas				73	
Coherencia	Existe correlación entre indicadores y variables			65		
Metodología	La estrategia corresponde al propósito descriptivo				68	

Puntaje Total: 68.5 puntos

Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto	Teléfono
Pasco , Julio del 2016			

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de **68.5** puntos. Lo que significa que el instrumento es válido, puesto que para el investigador le ha permitido medir.

3.9 ORIENTACIÓN ÉTICA.

La presente tesis fue desarrollada considerando los principios éticos, por lo siguiente:

- El presente trabajo es original, tal como fue revisada, el título antes de iniciar la investigación, por las autoridades de la escuela de posgrado, el tema de investigación no fue desarrollada por otro autor.
- El trabajo de investigación es de mi autoría, los párrafos que se extrajeron de otras investigaciones fueron referenciadas.
- Los datos obtenidos en campo utilizados y procesados en la presente investigación, son reales, las cuales pueden ser proporcionados, de ser necesario su revisión.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

La información ha sido obtenida de acuerdo a la unidad de análisis que está representado, por funcionarios, empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco por las familias de la Provincia de Pasco beneficiadas con la ejecución del presupuesto por resultados representado por 21,560 elementos y cómo y cómo tamaño de la muestra 377 elementos a quienes se les aplicó un Cuestionario constituido por 12 ítems para tratar de explicar la relación que existe del “ Impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco , en el 2015“

Los resultados de los datos obtenidos se registraron en frecuencias y porcentajes, presentados en cuadros y gráficos. Se establecieron medidas de

tendencia central (promedios) y medidas de dispersión (Desviación estándar) a través del Software SPSS versión 21.0.

Los resultados de la encuesta se analizaron a través de ítems para realizar las inferencias a un nivel de significación estadística del 5%, se aplicó la prueba no Paramétrica del Ji Cuadrado para establecer el grado de influencia entre las unidades obtenidas de las variables considerados motivo de investigación.

4.2 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

El resultado de las respuestas obtenidas de acuerdo a la unidad de análisis, con respecto a las preguntas formuladas se detalla:

4.2.1. Ejecución del presupuesto por resultado

A la pregunta: ¿Cómo califica la ejecución del presupuesto por resultado en la calidad de proyectos de inversión pública, durante el 2015 en la Provincia de Pasco?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

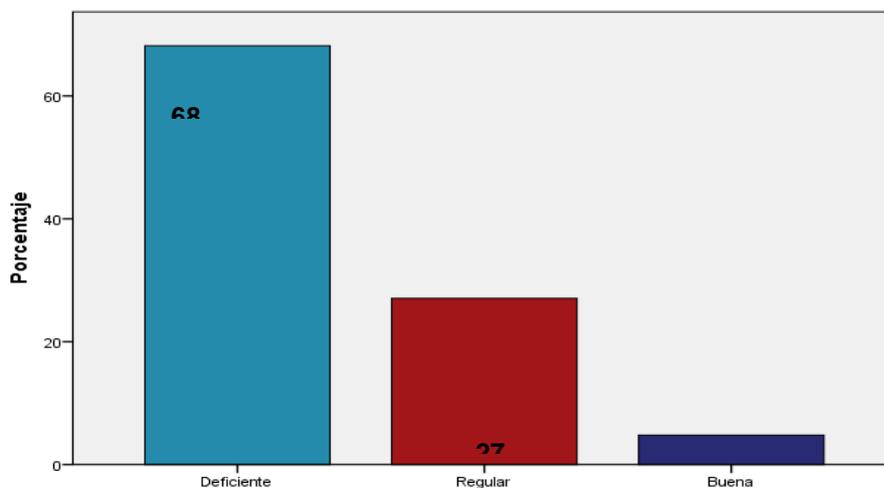
TABLA N° 01

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaj e acumulado
Válidos	Deficiente	257	68	
	Regular	102	27	
	Buena	18	05	
	Muy buena			
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 01

Ejecución del presupuesto por resultado



INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada a la pregunta N° 01, el 68% de los encuestados opinan que en el 2015 la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional de Pasco sobre el impacto de la calidad de los proyectos como inversión pública fue “deficiente” específicamente en lo que corresponde en la salud, educación y abastecimiento de agua potable que no han sido eficientemente ejecutados y que a la fecha se encuentran pendiente de mejora para mejorar la calidad de vida de los pobladores de la Provincia de Pasco, el 27% han opinado como “regular” sobre el impacto de la ejecución del presupuesto por resultados y el 5% han respondido sobre la pregunta formulada como “bueno”.

4.2.2. Inversión Pública en Salud

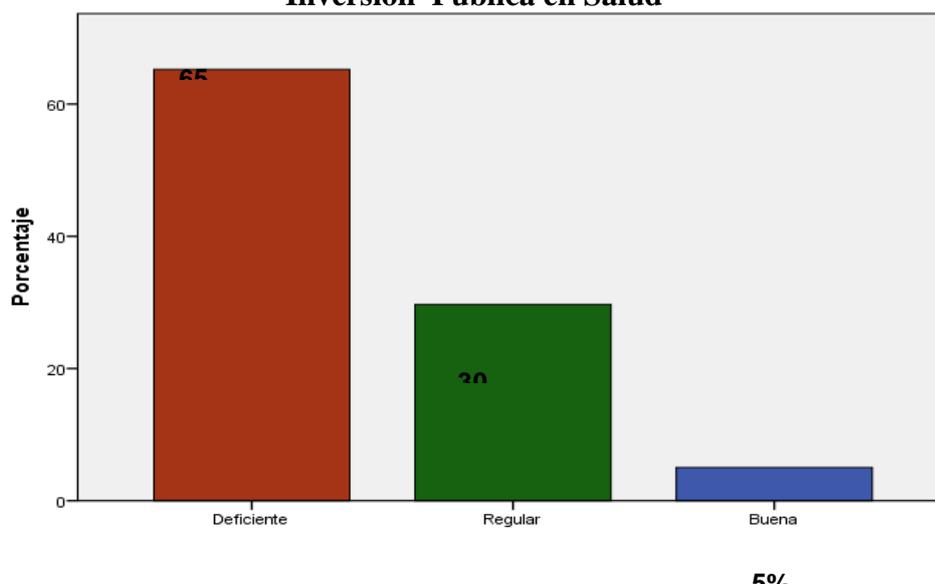
A la pregunta: ¿Cómo califica los proyectos de inversión pública en salud ejecutados con el presupuesto por resultados en la Provincia de Pasco, durante el 2015?

**ANÁLISIS DE FRECUENCIA
TABLA N° 02**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	246	65	
	Regular	112	30	
	Buena	19	05	
	Muy buena	00		
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO N° 02
Inversión Pública en Salud**



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado se ha obtenido en relación a la pregunta N° 02, el 65 % de los encuestados han respondido como “**deficiente** “ la ejecución del presupuesto por resultado del Gobierno Regional sobre la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco, en donde a la fecha se adolece la falta de implementación de equipos los centros de salud, la dotación de medicinas , equipamiento y la asistencia de profesionales especialistas es “ **deficiente** “la atención de pacientes, y la prevención de enfermedades cómo desnutrición en niños , el 30% han respondido cómo “ **regular** “.los proyectos ejecutados en algunos distritos de la Provincia de Pasco

y el 5% han opinado la ejecución del presupuesto por resultados en el sector salud como “bueno”.

4.2.3. Reducción de la Anemia en los Centros de Salud

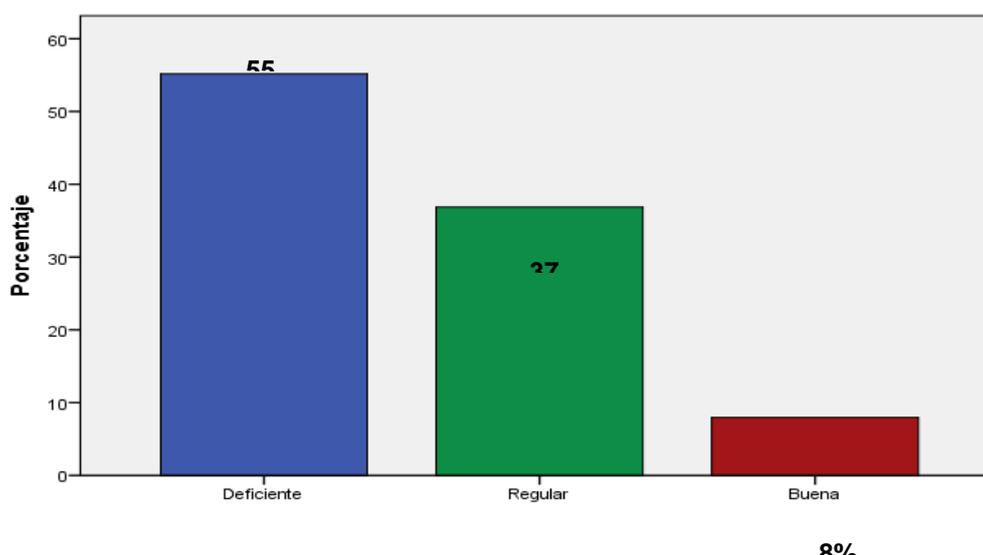
A la pregunta. ¿Cómo califica la atención para reducir la anemia en los centros de salud del Distrito donde usted habita de la Provincia Pasco mediante la ejecución del presupuesto por resultado durante el 2015?

**ANÁLISIS DE FRECUENCIA
TABLA N° 03**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	208	55		
	Regular	139	37		
	Buena	30	08		
	Muy buena	00			
	Total	377	100,0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO N° 03
Reducción de la Anemia en los Centros de Salud**



INTERPRETACIÓN:

El 55 % de los encuestados han calificado como “deficiente” la atención en los Centros de Salud de la Provincia de Pasco la reducción de la anemia en niños

durante el 2015, el 37% han respondido en relación a la gestión del presupuesto por resultado sobre la atención de la anemia como “regular” sin embargo el 8% de los encuestados han opinado cómo “bueno” el tratamiento de la anemia en los Centros de Salud en la Provincia de Pasco .

4.2.4. Atención del Servicio del Control Prenatal

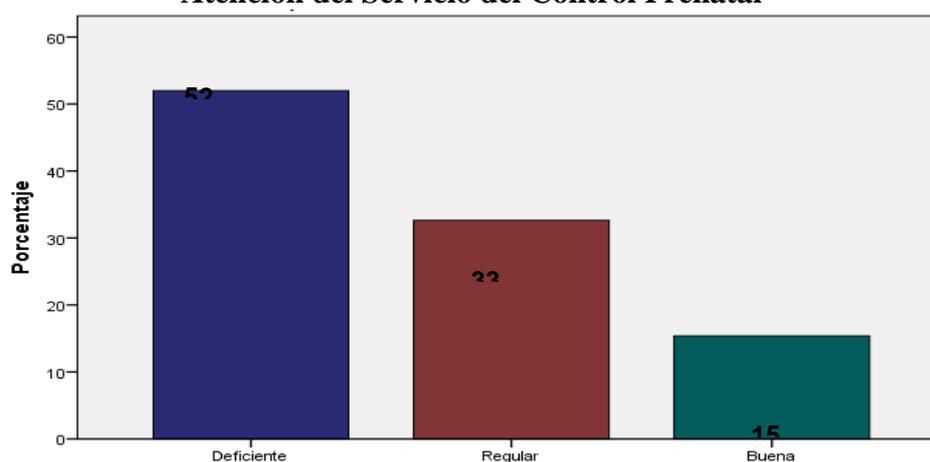
A la pregunta: ¿Ha mejorado la atención del servicio del control prenatal en los centros de salud de los distritos de la Provincia de Pasco con la ejecución del presupuesto por resultado durante el 2015?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA
TABLA N° 04

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Deficiente	196	52		
Regular	123	33		
Buena	58	15		
Muy buena	00	00		
Total	377	100,0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 04
Atención del Servicio del Control Prenatal



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado se ha obtenido en relación a la pregunta N° 04, el 52 % de los encuestados han respondido como “deficiente” la ejecución del presupuesto por resultado del Gobierno Regional sobre la calidad de proyectos

de inversión en atención del servicio del control prenatal en los centros de salud en los Distritos de la Provincia de Pasco, el 33% han respondido cómo “ **regular** “.los proyectos ejecutados sobre la atención del servicio de control prenatal y el 15% han respondido cómo “ **bueno** “, el servicio realizado el 2015 sobre el control prenatal .

4.2.5. Atención Gratuita de Urgencias y Emergencias médicas

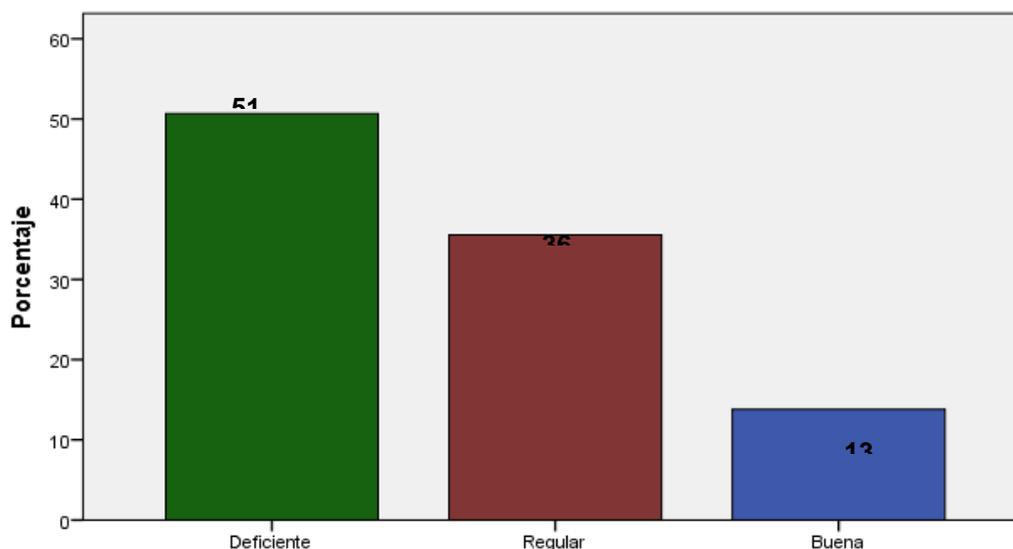
A la pregunta: ¿Cómo califica la atención gratuita de urgencias y emergencias médicas las 24 horas en los Centros de Salud del Distrito de la Provincia de Pasco donde habita durante el 2015 con el presupuesto por resultado por el Gobierno Regional de Pasco?

**ANÁLISIS DE FRECUENCIA
TABLA N° 05**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	191	51	
	Regular	134	36	
	Buena	52	13	
	Muy buena	00	00	
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

**GRÁFICO N° 05
Atención del Servicio del Control Prenatal**



INTERPRETACIÓN:

El 51 % de los encuestados han calificado como “**deficiente**” la atención gratuita de urgencias y emergencias médicas las 24 horas en los Centros de Salud en los Distritos de la Provincia de Pasco durante el 2015 , el 36% han respondido como “**regular** “ y el 13% de los encuestados han opinado cómo “**bueno** “ la atención urgencias y emergencias en los Centros de Salud en la Provincia de Pasco .

4.2.6. Responsabilidad de los Funcionarios y Empleados

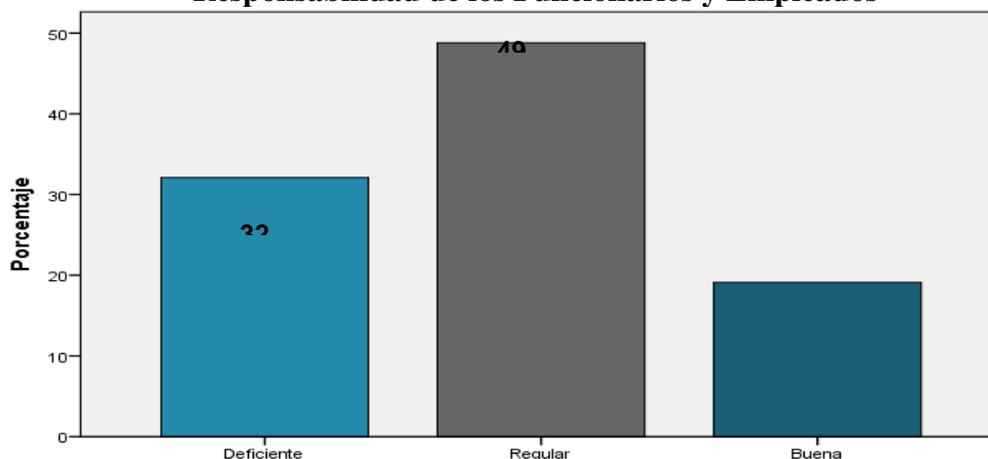
A la pregunta: ¿Cómo califica la responsabilidad de los funcionarios y empleados del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre la ejecución de los Proyectos de Inversión Pública durante el 2015?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA
TABLA N° 06

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	121	32	
	Regular	184	49	
	Buena	72	19	
	Muy buena	00	00	
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 06
Responsabilidad de los Funcionarios y Empleados



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado se ha obtenido en relación a la pregunta N° 06, el 49 % de los encuestados han respondido como “ **regular**” la responsabilidad asumido durante el período del 2015 de los funcionarios y empleados del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre la gestión y ejecución del presupuesto por resultado, el 32% han respondido como “ **deficiente** “.los expedientes técnicos de los proyectos ejecutados y el 19% han respondido como “ **bueno** “. La responsabilidad de los funcionarios y empleados asumidos el 2015.

4.2.7. Proyectos de Inversión Ejecutados en el Sector Educación

A la pregunta: ¿Cómo califica la implementación por el Gobierno Regional de Pasco mediante el Presupuesto por Resultado los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación durante el 2015?

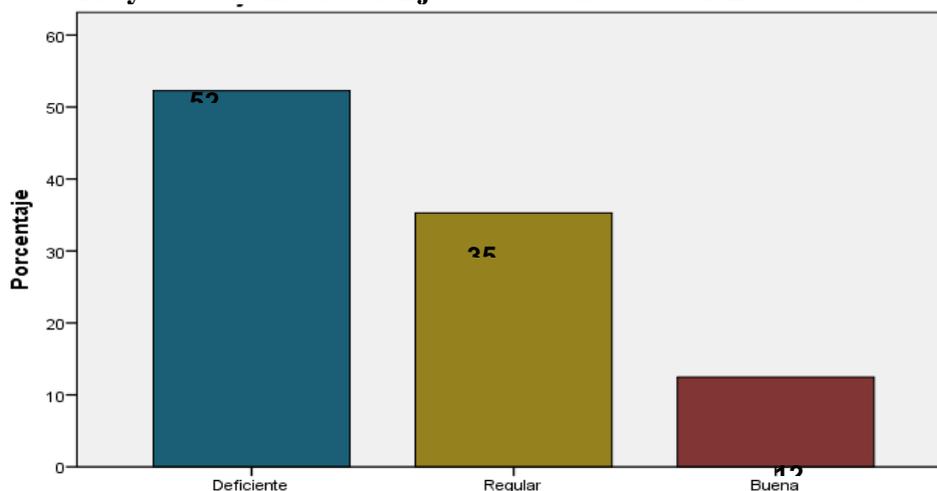
ANÁLISIS DE FRECUENCIA

TABLA N° 07

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	197	52	
	Regular	133	35	
	Buena	47	12	
	Muy buena	00	00	
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 07
Proyectos de Inversión Ejecutados en el Sector Educación



INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada a la pregunta N° 07 el 52% de los encuestados opinan que en el 2015 la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional de Pasco el impacto de la calidad de los proyectos de los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación durante el 2015 fue “deficiente “ en los programas de enseñanza y aprendizaje , lectura y matemática, el 35 % han opinado cómo “ regular” y el 12 % han respondido sobre la pregunta formulado cómo “ bueno “ .

4.2.8. Implementación de Equipos y Materiales Didácticos

A la pregunta: ¿Cómo califica la implementación de equipos y materiales didácticos por el Gobierno Regional de Pasco mediante los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación en la Provincia de Pasco, durante el 2015?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

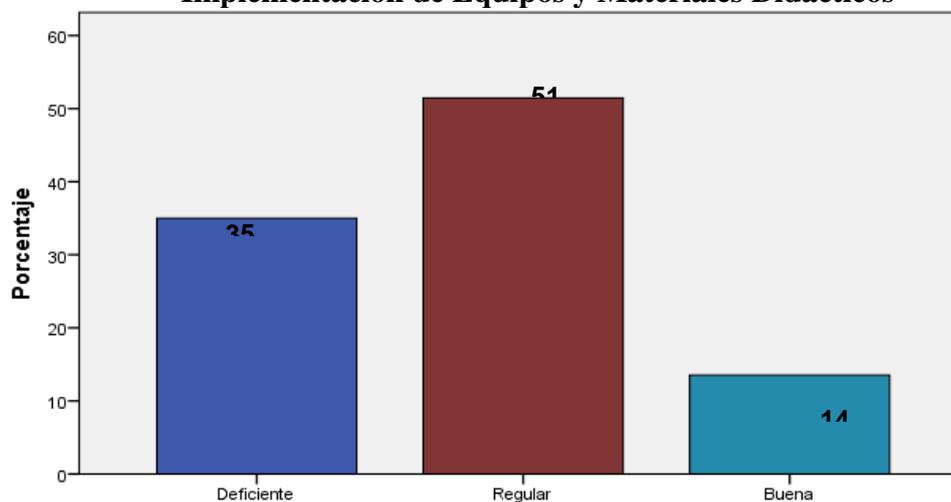
TABLA N° 08

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	132	35		
	Regular	194	51		
	Buena	51	14		
	Muy buena	00	00		
	Total	377	100,0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 08

Implementación de Equipos y Materiales Didácticos



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado se ha obtenido en relación a la pregunta N° 08, el 51 % de los encuestados han respondido como “**regular** la implementación de equipos y materiales didácticos en los Centros educativos públicos en los niveles :Inicial , primaria y secundaria de la Provincia de Pasco por el Gobierno Regional de Pasco ejecutados en el sector educación , el 35% han respondido como “ **deficiente** “.los expedientes técnicos de los proyectos ejecutados en educación y el 14% han respondido como “ **bueno**“, la implementación de materiales didácticos en el sector educación el 2015.

4.2.9. Inversión en agua potable con el presupuesto por resultado

A la pregunta: ¿Cómo califica la ejecución de expedientes técnicos de los proyectos de inversión de agua potable ejecutados con el presupuesto por resultado por el Gobierno Regional de Pasco en la Provincia de Pasco, durante el 2015?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

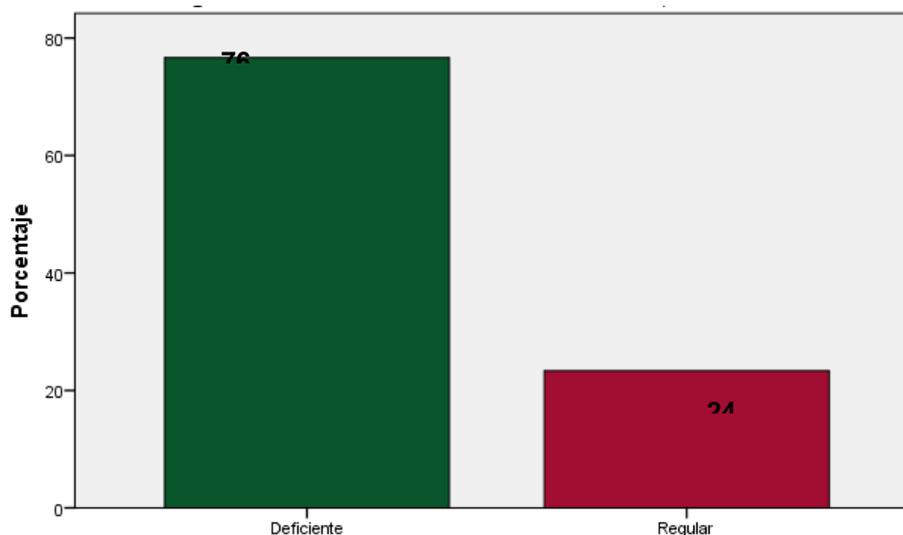
TABLA N° 09

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	288	76	
	Regular	89	24	
	Buena	00	00	
	Muy buena	00	00	
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 09

Inversión en agua potable con el presupuesto por resultado



INTERPRETACIÓN:

El 76 % de los encuestados han calificado como “**deficiente**” la gestión relacionada con la dotación de agua potable en los Distritos de la Provincia de

Pasco , siendo un problema crítico que adolece los pobladores desde muchos años que no consumen agua potable ,pese haber transferido el Gobierno Central presupuesto para la implementación e instalación para el consumo del líquido elemento, el 24 % han respondido como “ **regular** “ la gestión de los responsables del Gobierno Regional Paso para el consumo de agua potable.

4.2.10. Abastecimiento del Servicio de Agua Potable

A la pregunta: ¿Cómo califica el abastecimiento del servicio de agua potable en el Distrito que usted habita ejecutados con el presupuesto por resultados por el Gobierno Regional de Pasco durante el período del 2015?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

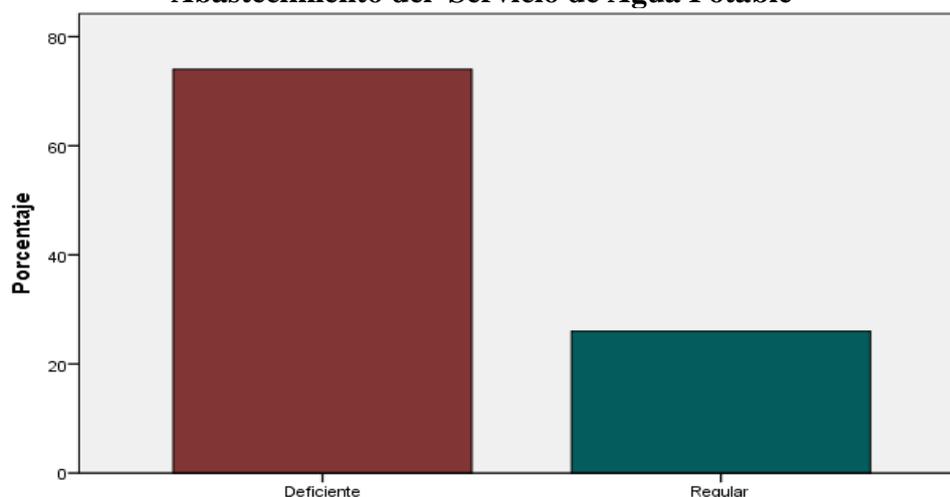
TABLA N° 09

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	279	74	
	Regular	98	26	
	Buena	00	00	
	Muy buena	00	00	
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 09

Abastecimiento del Servicio de Agua Potable



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado se ha obtenido en relación a la pregunta N° 10, el 74 % de los encuestados han respondido como “deficiente” el abastecimiento del servicio de agua potable, la población consume sin su tratamiento adecuado desde muchos años, asimismo en algunos distritos los pobladores consumen agua de lluvia , lo cual viene afectando la salud de los pobladores , el 26 % han respondido cómo “regular“, los expedientes técnicos ejecutados para el consumo de agua potable en la Provincia de Pasco el 2015.

4.2.11. Montos Ejecutados en la calidad de proyectos de inversión

A la pregunta: ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

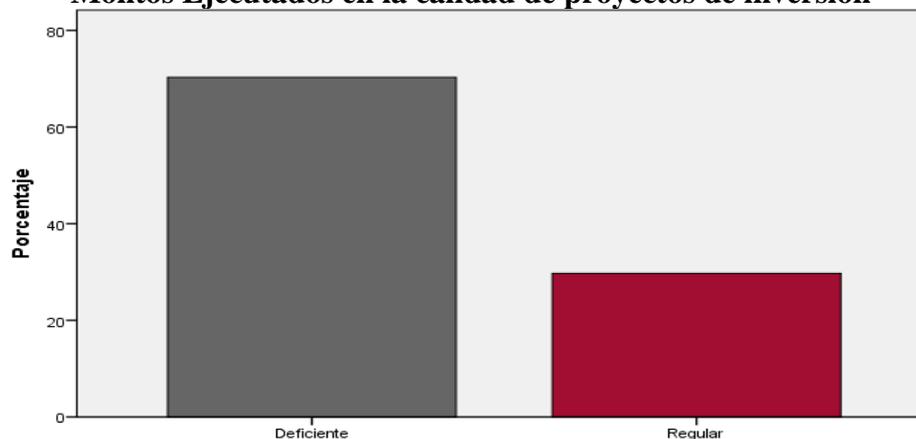
TABLA N° 09

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Deficiente	265	70	
	Regular	112	30	
	Buena	00	00	
	Muy buena	00	00	
	Total	377	100,0	100.0

Fuente: Elaboración Propia

GRÁFICO N° 11

Montos Ejecutados en la calidad de proyectos de inversión



INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada a la pregunta N° 11 el 70 % de los encuestados opinan que en el 2015 fue “deficiente” la ejecución del presupuesto de los montos invertidos en educación, salud. Y agua potable, en donde no tiene relación el avance financiero con el físico de acuerdo a los expedientes técnicos aprobados en el 2015, por lo cual se tiene un impacto negativo en la población de la Provincia de Pasco y el 30 % han opinado como “regular” los montos ejecutados.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo califica los proyectos de inversión pública en salud ejecutados con el presupuesto por resultados en la Provincia de Pasco, durante el 2015? * ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto por resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?	377	100,0 %	0	0,0%	377	100,0%

4.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.3.1 Contratación de las Hipótesis específicas

Hipótesis específica (a):

H₀: La falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado de salud pública del gobierno Regional favorece de manera

significativa en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

H₁: La falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado de salud pública del gobierno Regional no favorece de manera significativa en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

¿Cómo califica los proyectos de inversión pública en salud ejecutados con el presupuesto por resultados en la Provincia de Pasco, durante el 2015?* ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita? **tabulación cruzada**

Recuento

	¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?		Total
	Deficiente	Regular	
¿Cómo califica los proyectos de inversión pública en salud ejecutados con el presupuesto por resultados en la Provincia de Pasco, durante el 2015?	Deficiente	Regular	
	246	0	246
	19	93	112
	0	19	19
Total	265	112	377

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	301,450 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	356,721	2	,000
Asociación lineal por lineal	278,088	1	,000
N de casos válidos	377		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 5,64.

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (a), se acepta y se concluye que la falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado de salud pública del gobierno Regional no favorece de manera significativa en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

Hipótesis específica (b):

H₀: La deficiente ejecución del presupuesto por resultado en educación pública de acuerdo al expediente técnico permite la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015

H₁: La deficiente ejecución del presupuesto por resultado en educación pública de acuerdo al expediente técnico no permite la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo califica la responsabilidad de los funcionarios y empleados del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre la ejecución de los Proyectos de Inversión Pública durante el 2015? * ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?	377	100,0%	0	0,0%	377	100,0%

¿Cómo califica la responsabilidad de los funcionarios y empleados del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre la ejecución de los Proyectos de Inversión Pública durante el 2015? * ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita? tabulación cruzada

Recuento

	¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?		Total
	Deficiente	Regular	
¿Cómo califica la responsabilidad de los funcionarios y empleados del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre la ejecución de los Proyectos de Inversión Pública durante el 2015?	Deficiente	0	121
	Regular	40	184
	Buena	72	72
	Total	112	377

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	g	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	227,092 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	266,033	2	,000
Asociación lineal por lineal	191,728	1	,000
N de casos válidos	377		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 21,39.

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (b), se acepta y se concluye que la deficiente ejecución del presupuesto por resultado en educación pública de acuerdo al expediente técnico no permite la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

Hipótesis específica (c): H₀: La ineficiencia de control del presupuesto por resultado de inversión en agua potable permite el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015. H₁: La ineficiencia de control del presupuesto por resultado de inversión en agua potable permite el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo califica la implementación de equipos y materiales didácticos por el Gobierno Regional de Pasco mediante los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación en la Provincia de Pasco, durante el 2015? * ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?	377	100,0%	0	0.0%	377	100,0%

¿Cómo califica la implementación de equipos y materiales didácticos por el Gobierno Regional de Pasco mediante los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación en la Provincia de Pasco, durante el 2015?* ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?
tabulación cruzada

Recuento

	¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?		Total
	Deficiente	Regular	
¿Cómo califica la implementación de equipos y materiales didácticos por el Gobierno Regional de Pasco mediante los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación en la Provincia de Pasco, durante el 2015?	132	0	132
Total	133	61	194
	0	51	51
Total	265	112	377

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	176,738 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	217,143	2	,000
Asociación lineal por lineal	162,507	1	,000
N de casos válidos	377		

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 15,15.

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (c), se acepta y se concluye que la ineficiencia de

control del presupuesto por resultado de inversión en agua potable no permite el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo a los resultados obtenidos, de la aplicación del cuestionario como instrumento de recolección de datos al efectuar el análisis de las variables de estudio formuladas en las tablas estadísticas del 01 al 11 a los funcionarios, empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco y familias de la Provincia de Pasco los resultados obtenidos muestran que la escala confiabilidad hacia los ítems del cuestionario presenta buenos indicadores de validez y confiabilidad, y ha permitido señalar que la escala es adecuada. En lo que corresponde a las variables independientes, el 68% de los encuestados opinan que en el 2015 la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional de Pasco como inversión pública fue deficiente específicamente en lo corresponde en la salud, educación y abastecimiento de agua potable que no, el 65 % de los encuestados han opinado se adolece de implementación de equipos los centros de salud, la dotación de medicinas, equipamiento y la asistencia de profesionales especialistas es deficiente la atención de pacientes, y la prevención de enfermedades como desnutrición en niños, el 52% de los encuestados han opinado que la inversión ejecutados en el sector educación durante el 2015 fue deficiente en los programas de enseñanza y aprendizaje , lectura y matemática, y el 76 % de los encuestados han calificado como deficiente la gestión relacionada con la dotación de agua potable en los Distritos de la Provincia de Pasco , siendo un problema crítico que adolece los pobladores desde muchos años que no consumen

agua potable ,pese haber transferido el Gobierno Central presupuesto para la implementación e instalación del líquido elemento ,

En relación a la variable dependiente: el 70 % de los encuestados opinan que la ejecución del presupuesto de los montos invertidos en educación, salud. Y agua potable fue deficiente, no hay relación entre el avance financiero con el físico de acuerdo a los expedites técnicos al el impacto de los proyectos es negativo.

Con respecto a la aplicación de las técnicas inferenciales del Ji Cuadrado para establecer la relación y correlación entre las variables independientes y dependientes, se concluye que la relación entre dichas variables es altamente significativa, confirmándose las hipótesis específicas: a, b y c de acuerdo a la aplicación del Ji Cuadrado .mediante el SPSS-25.

CONCLUSIONES

1. El Gobierno Regional de Pasco durante el 2015 , los proyectos de inversión ejecutados en los distritos de la Provincia de Pasco no han tenido un impacto positivo la ejecución de los presupuestos por resultados de acuerdo a los expedientes técnicos aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas en beneficio de los pobladores del área rural y urbano , en donde los proyectos sociales desarrollados en el sector de educación , salud y el abastecimiento de agua potable no han mejorado la calidad de vida de los de las personas que lo habitan, por lo cual no existe una correlación entre los pobladores y los expedientes técnicos ejecutados. que garantiza un desarrollo sostenible.
2. La Gestión de los proyectos de inversión pública en el período de estudio a través de los responsables del Gobierno Regional de Pasco no ha logrado un impacto positivo en la calidad de proyectos de inversión en salud público en el desarrollo social de los distritos la Provincia de Pasco debido a la deficiente vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado y limitada evaluación y participación de los actores involucrados.
3. Durante el período de estudio el sector de educación en los distritos de la Provincia de Pasco no ha logrado un impacto consistente en el desarrollo social, debido a una deficiente ejecución y evaluación inadecuada por los responsables en forma oportuna y las tasas de analfabetismo siguen siendo altas no han mejorado las condiciones académicas en los niveles de educación inicial, primaria y secundaria de acuerdo a los estudios técnicos establecidos para mejorar la enseñanza y aprendizaje de los estudiantes de la zona rural y urbano.
4. Las tasas de pobreza y extrema pobreza, así como los indicadores de la falta de abastecimiento de agua potable en los distritos de la Provincia de Pasco son altas

dando lugar la existencia de una Provincia de Pasco sin las condiciones saludables del consumo del agua que viene afectando la salud de los pobladores desde muchos años por la falta de atención del líquido elemento potabilizado en beneficio de los pobladores y la falta de inversión eficiente de los recursos que se gestionan para la instalación y abastecimiento de agua potable.

RECOMENDACIONES

1. Los funcionarios y empleados del Gobierno Regional de Pasco responsables del área de planificación y presupuesto de la formulación y ejecución de los expedientes técnicos de los proyectos sociales de educación, salud y abastecimiento de agua potable para el desarrollo sostenible de los distritos de la Provincia de Pasco, deben ser ejecutados los presupuestos por resultados de acuerdo a las normas y directivas establecidas, considerando las metas y cronograma establecidos. Asimismo se sugiere establecer medidas de seguimiento y control interno para fiscalizar el avance financiero y físico de los proyectos aprobados con la participación del usuario del Distrito beneficiado.
2. Se sugiere al Gobierno Regional de Pasco contar con un personal capacitado en el área de planificación y presupuesto para cumplir con la ejecución de las normas y directivas en forma oportuna del presupuesto por resultado de los proyectos en salud pública para realizar dentro de sus competencias, el seguimiento de metas y avance financiero y físico de los proyectos de inversión pública en beneficio de los distritos de la Provincia de Pasco.
3. Para una adecuada formulación y ejecución de los Programa de Desarrollo en los distritos de Provincia de Pasco en la educación pública se sugiere que los responsables del área de planificación y presupuesto por resultado articular la ejecución del presupuesto por resultado en los niveles de inicial, primaria y secundaria para mejorar los programas de enseñanza y aprendizaje. Establecer un compromiso formal Gobierno Regional de Pasco y Gobiernos Locales para ejecutar el programa de desarrollo sostenible en educación.
4. Los proyectos de Pre Inversión , inversión ,y los expedientes técnicos de acuerdo a los estudios definitivos del agua potable lo efectúen en coordinación el Gobierno

Regional de Pasco y los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco en forma organizada la ejecución de inversión del líquido elemento en forma óptima y eficiente los recursos gestionados con autoridades , personal y empresas comprometidas en solucionar la necesidad vital del consumo del agua potable y ejecutar el presupuesto por resultados de acuerdo a las metas programas del aspecto financiero y físico. en beneficio de los pobladores

BIBLIOGRAFÍA

1. Francisco Córdova S.*, Lima Perú, Edición 2008
2. David Arellano (2001), Director de la División de Administración Pública del CIDE (México).
3. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). El Presupuesto Participativo en el Perú: Lecciones aprendidas y desafíos. Documento de Trabajo. Lima, Junio 2005 Ley N° 27658 – Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, vigente a partir del 30 de enero de 2002.
4. ARMIJO Marianela. Diagnóstico Preliminar de la Gestión por Resultados en el Perú. BID. julio 2005.
5. GUZMÁN Marcela. Sistema de Control de Gestión y Presupuesto por Resultados. La Experiencia Chilena. Santiago de Chile, 2004.
6. Ley N° 27658 – Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, vigente a partir del 30 de enero de 2002.
7. Gabriel Baca Urbina. Evaluación de Proyectos. Mc. Graw Hill. (2003) Concepto E Importancia De Los Proyectos De Inversión.
8. AVILA ACOSTA, Roberto - “Introducción a la metodología de la Investigación”, Estudio y Ediciones R.A. Lima, 1,995.
9. ARROYO MORALES, Angélica -“Metodología de la Investigación Científica II”, Edición, Editorial San Marcos, Lima, 1,995.
10. HERNANDEZ R., FERNANDEZ C. y BATISTA P. 2006. Metodología de la Investigación. Cuarta edición. Mc Graw-Hill/Interamericana Editores. México.

Bibliografía Electrónica

1. Email: dgpp_pt@mef.gob.pe ,Ministerio de Economía y Finanzas

2. https://prijalbacunp.files.wordpress.com/2012/05/presupuesto_por_resultados_una_nueva_gestion_publica1-modo-de-compatibilidad.pdf
3. <http://es.slideshare.net/KarenLaAg/concepto-e-importancia-de-los-proyectos-de-inversion-Luisstar> 22:41 15 feb 2009 (UTC)LUIS ALBERTO MANJARREZ LUNA¹
4. <http://www.arquitectosperuanos.com/formulacion-de-proyectos-de-inversion-publica-conceptos-generales/>
5. <https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Presupuesto&oldid=90444677>
6. <http://www.monografias.com/trabajos101/presupuesto-resultados-ppr/presupuesto-resultados-ppr.shtml#ixzz466UY73TZ>
7. https://es.wikiversity.org/w/index.php?title=Definicion_conceptos_y_clasificacion_de_proyectos&oldid=117576»

ANEXO

TÉCNICA DE LA ENCUESTA

Cuestionario aplicado funcionarios, empleados del área de Planificación y Presupuesto del Gobierno Regional de Pasco y familias de la Provincia de Pasco beneficiadas con la ejecución del presupuesto por resultados

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Distrito donde vive.....
- 1.2 .Área donde labora
- 1.3 Cargo.....

II. OBJETIVO

Determinar y evaluar el grado de impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015

III. INSTRUCCIONES

Marca con un aspa (X) las respuestas que cree usted correcta sobre las preguntas con relación al tema de investigación.

IV. PREGUNTAS:

1. ¿Cómo califica la ejecución del presupuesto por resultado en la calidad de proyectos de inversión pública, durante el 2015 en la Provincia de Pasco?
Muy buena () Buena () Regular () Deficiente ()
2. ¿Cómo califica los proyectos de inversión pública en salud ejecutados con el presupuesto por resultados en la Provincia de Pasco, durante el 2015?
Muy buena () Buena () Regular () Deficiente ()
3. ¿Cómo califica la atención para reducir la anemia en los centros de salud del Distrito donde usted habita de la Provincia Pasco mediante la ejecución del presupuesto por resultado durante el 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
4. ¿Ha mejorado la atención del servicio del control prenatal en los centros de salud de los distritos de la Provincia de Pasco con la ejecución del presupuesto por resultado durante el 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
5. ¿Cómo califica la atención gratuita de urgencias y emergencias médicas las 24 horas en los Centros de Salud del Distrito de la Provincia de Pasco donde habita durante el 2015 con el presupuesto por resultado por el Gobierno Regional de Pasco?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
6. ¿Cómo califica la responsabilidad de los funcionarios y empleados del área de planificación y presupuesto del Gobierno Regional de Pasco sobre la ejecución de los Proyectos de Inversión Pública durante el 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
7. ¿Cómo califica la implementación por el Gobierno Regional de Pasco mediante el Presupuesto por Resultado los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación durante el 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()

8. ¿Cómo califica la implementación de equipos y materiales didácticos por el Gobierno Regional de Pasco mediante los expedientes técnicos de los proyectos de inversión ejecutados en el sector educación en la Provincia de Pasco, durante el 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
9. ¿Cómo califica la ejecución de expedientes técnicos de los proyectos de inversión de agua potable ejecutados con el presupuesto por resultado por el Gobierno Regional de Pasco en la Provincia de Pasco, durante el 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
10. ¿Cómo califica el abastecimiento del servicio de agua potable en el Distrito que usted habita ejecutados con el presupuesto por resultados por el Gobierno Regional de Pasco durante el período del 2015?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()
11. ¿Cómo califica el impacto de los montos ejecutados en la calidad de proyectos de inversión pública con el presupuesto de resultados durante el 2015 en el Distrito donde habita?
Muy bueno () Bueno () Regular () Deficiente ()

PROCEDIMIENTO DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Datos Informativos

Nombre del Experto	Cargo e Institución donde labora	Autores del Instrumento
Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe	Docente de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables –FACEC- UNDA	Wilfredo Rolando JUMPA VASQUEZ

Aspectos de la Evaluación

Indicadores	CRITERIOS	Nunca 10 - 20	Regular 21 - 40	Bueno 41 - 60	Muy Bueno 61 - 80	Excelente 81 - 100
Claridad	Esta formulado con un lenguaje Apropiado				69	
Objetividad	Esta expresado en capacidad observable			65		
Actualidad	Adecuado a la Autoevaluación				72	
Organización	Existe una organización lógica				74	
Suficiente	Los ítems son suficientes y necesarios para evaluar los indicadores precisados			62		
Consistencia.	Emplea Teorías Científicas				73	
Coherencia	Existe correlación entre indicadores y variables			65		
Metodología	La estrategia corresponde al propósito descriptivo				68	

Puntaje Total: 68.5 puntos

Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto	Teléfono
Pasco , Julio del 2016			*0352076

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de **68.5** puntos. Lo que significa que el instrumento es válido, puesto que para el investigador le ha permitido medir.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General ¿Cuál es el impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015?</p> <p>Específicos:</p> <p>a) ¿En qué medida la falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado del gobierno Regional influye en la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco, en el 2015?</p> <p>b) ¿De qué manera la falta de ejecución del presupuesto por resultado de acuerdo al expediente técnico influye en el en la calidad de proyectos de inversión en educación pública en la Provincia de Pasco, en el 2015?</p> <p>c) ¿Cómo influye la falta de control de presupuesto por resultado en la calidad de proyectos de inversión en agua potable en la Provincia de Pasco, en el 2015?</p>	<p>General Determinar y evaluar el grado de impacto de la ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015</p> <p>Específicos</p> <p>a) Determinar y analizar el grado del impacto de la falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado del gobierno Regional en la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.</p> <p>b) Determinar y analizar el grado del impacto de la falta de ejecución del presupuesto por resultado de acuerdo al expediente técnico en la calidad de proyectos de inversión en educación pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.</p> <p>c) Determinar y analizar el grado del impacto de la falta de control de presupuesto por resultado en la calidad de proyectos de inversión en agua potable en la Provincia de Pasco, en el 2015.</p>	<p>General: La deficiente ejecución del presupuesto por resultados del Gobierno Regional no tuvo el impacto en la calidad de proyectos de inversión pública en la Provincia de Pasco, en el 2015</p> <p>Específicos</p> <p>3.7.1.1. La falta de vinculación de la planificación con el presupuesto por resultado del gobierno Regional no favorece de manera significativa en la calidad de proyectos de inversión en salud pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.</p> <p>3.7.1.2. La deficiente ejecución del presupuesto por resultado de acuerdo al expediente técnico no permite la calidad de proyectos de inversión en educación pública en la Provincia de Pasco, en el 2015.</p> <p>3.7.1.3. La ineficiencia de control del presupuesto por resultado no permite el impacto en la calidad de proyectos de inversión en agua potable en la Provincia de Pasco, en el 2015.</p>	<p>Independiente</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ejecución del Presupuesto por Resultados - Vinculación de la Planificación con el Presupuesto - Ejecución del Presupuesto por Resultado de acuerdo al expediente técnico - Control del Presupuesto por Resultado - Dependiente - Calidad de Proyectos de Inversión Pública 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis Interno - Análisis Externo - Análisis Competitivo - Pobladores beneficiados en salud - Centros educativos beneficiados en educación - Pobladores beneficiados con agua potable