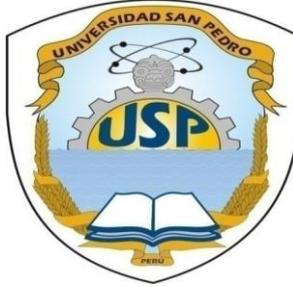


UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO ACADÉMICO
ESCUELA DE POSGRADO
FACULTAD DE INGENIERIA



TESIS

**Factores de riesgo de ejecución presupuestal que influyen en la
gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno
Regional La Libertad - 2013**

Tesis para obtener el Grado de Doctor en Ingeniería Civil

AUTOR:

Mg. SALDAÑA CASANOVA, MARCO JAIME

ASESOR:

Dr. SÁNCHEZ RODRÍGUEZ, DANTE

CHIMBOTE – PERÚ

2018

PALABRAS CLAVE

Tema	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
Especialidad	Ingeniería Civil

KEY WORDS

Theme	BUDGET EXECUTION
Specialty	Civil Engineering

RESUMEN

Este trabajo es el resultado de un estudio de los factores de riesgo de ejecución presupuestal que influyen en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

La investigación es de tipo descriptivo – correlacional. La muestra estudiada fue 40 funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad – 2013, se utilizó la técnica de muestro probabilístico donde todas las unidades de la población tuvieron la misma probabilidad de ser seleccionadas para la aplicación de la encuesta. Se aplicaron dos cuestionarios para la recolección de la información, el primero estuvo conformado por 40 ítems para factores de riesgo de ejecución presupuestal y 70 ítems para gestión de proyectos de inversión pública, teniendo cuatro alternativas de respuestas.

Como métodos de análisis de datos utilizamos la estadística descriptiva para elaborar la matriz de base de datos y la construcción de tablas de distribución de frecuencias y figuras estadísticas; y la estadística inferencial, para el procesamiento y obtención de los resultados de los estadísticos descriptivos y la contrastación de las hipótesis, utilizando el software de estadística para ciencias sociales (SPSS V23); para la prueba confiabilidad se usó el coeficiente de alfa de Cronbach.

Se concluyó según los resultados obtenidos que el nivel que predomina en la variable factores de riesgo presupuestal y la variable gestión de proyectos de inversión pública es el nivel medio con un 60%. El coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,051$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

ABSTRACT

This work is the result of a study of risk factors for budgetary execution influencing the management of public investment projects Regional Government of La Libertad - 2013.

The research is descriptive - correlational. The sample was 40 officials and specialists from the Regional Government Freedom - 2013 probability sampling technique where all units of the population had the same probability of being selected for the implementation of the survey was used. Two questionnaires for data collection were applied, the first consisted of 40 items for risk factors for budget execution and 70 items for management of public investment projects, taking four alternative answers.

As methods of data, analysis used descriptive statistics to develop the matrix database and building frequency distribution tables and statistics figures; and inferential statistics, for processing and obtaining the results of the descriptive statistics and of hypotheses using statistical software for social sciences (SPSS V23); for testing reliability coefficient Cronbach's alpha was used.

It was concluded according to the results that the level prevailing in the variable factors budgetary risk management and variable public investment projects the average level is 60%. The coefficient contingency test statistic Tau -b = -0.051 kendall 's τ , with significance level less than 1% of standard significance ($P < 0.01$) ; demonstrating that the risk factors inversely influence budget execution in the management of public investment projects Regional Government of La Libertad - 2013 .

INDICE

PALABRAS CLAVE	ii
INTRODUCCIÓN	1
1.1. EL PROBLEMA:	1
1.1.1. SELECCIÓN DEL PROBLEMA	5
1.1.2. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA:.....	6
1.1.3. JUSTIFICACIÓN.....	20
1.1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.2. MARCO TEÓRICO	20
1.2.1. Factores de Riesgo de Ejecución Presupuestaria.....	20
1.2.1.1. Presupuesto	20
1.2.1.2. El proceso presupuestario en las organizaciones.....	23
1.2.1.3. Características del presupuesto público	25
1.2.1.4. Finalidad del presupuesto público.....	25
1.2.1.5. Importancia y alcance del presupuesto público.....	26
1.2.1.6. Principios del presupuesto público.....	28
1.2.1.7. Control presupuestario	29
1.2.1.8. Posibles factores de riesgo de ejecución presupuestaria	31
1.2.2. Gestión de proyectos de inversión pública.....	37
1.2.2.1. Definición de gestión de proyectos de inversión pública.....	37
1.2.2.2. Sistema nacional de inversión pública.....	39
1.2.2.3. Dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública.....	42
1.2.2.4. Proyectos de inversión pública	50
1.2.2.5. Ciclo de inversión del proyecto.....	51
1.2.2.6. Estudios definitivos	51
1.2.2.7. Expediente técnico detallado.....	51
1.2.2.8. Saldos de balance.....	52
1.2.2.9. Gerencia Regional de Infraestructura	52
1.2.2.10. Gerencia Regional de Abastecimiento.....	52
1.2.2.11. Gerencia Regional de Presupuesto	53

1.2.2.12. Gerencia Regional de Planeamiento y Acondicionamiento Territorial	54
1.3 MARCO CONCEPTUAL:.....	54
1.3.1Ejecución presupuestaria.....	54
1.3.2Presupuesto público	55
1.3.3Programación presupuestaria.....	56
1.3.4Formulación presupuestaria	56
1.3.5Fuentes de financiamiento.....	56
1.3.6Proyectos de inversión pública.....	56
1.4. VARIABLES E INDICADORES.....	57
1.3. HIPÓTESIS.....	63
1.3.1. Hipótesis de investigación:.....	63
1.3.2. Hipótesis nula:	63
1.3.3. Hipótesis Específicas	63
1.2. OBJETIVOS:.....	64
1.2.1. Objetivo General:	64
1.2.2. Objetivos específicos:	64
METODOLOGÍA.....	66
2.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	66
2.2 TIPO DE INVESTIGACION:.....	67
2.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	67
2.4 POBLACION Y MUESTRA	68
2.5 TÉCNICAS, INSTRUMENTOS, FUENTES E INFORMANTES:.....	69
RESULTADOS	75
3.1. Descripción de resultados de los niveles de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.....	75
3.2. Descripción de resultados de los niveles de las dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal: Técnica, Humana, Política, Legal, Climatológica.....	76
3.3. Descripción de resultados de los niveles de las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública: Dirección Estratégica, Recursos Humanos, Ambiental, Social y Poblacional, Técnica, científica y productiva, Institucional, jurídica y normativa, Gestión de Riesgos y Evaluación y control.....	78

3.4. Resultados ligados a las hipótesis	81
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	89
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	98
CONCLUSIONES.....	98
RECOMENDACIONES.....	100
AGRADECIMIENTO	102
DEDICATORIA.....	103
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	104

INTRODUCCIÓN

1.1. EL PROBLEMA:

La ejecución del presupuesto en proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013, en los últimos cinco años no ha sido necesariamente eficaz, ni mucho menos eficiente, no obstante haber tenido una recuperación en el año 2013, los porcentajes de avances aún están por debajo de lo que realmente se debe ejecutar, por ejemplo, para este año de estudio se programaron en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) S/. 185´925,966 de los cuales se llegaron a ejecutar S/. 155´186,490, significando un 83.47% de eficacia, sin embargo de los 111 Proyectos de Inversión contemplados en el Presupuesto Institucional Modificado sólo 23 tuvieron ejecución del 100%, es decir 88 Proyectos no cumplieron con ejecutar todo lo programado para ese ejercicio presupuestal significando el 79.28%, situación por demás preocupante, más aún si se tiene en cuenta que de ese porcentaje hubieron 11 proyectos cuya ejecución fue cero, es decir no llegaron a ejecutar ni un solo sol de los recursos considerados en el Marco Presupuestal, reflejando pues que no ha habido una buena programación de la ejecución de obras, ni de la planificación y previsión de los gastos, con la consecuente situación que ello significa ya que no se llega a tener presencia como inversión pública en aquellos lugares de nuestra Región en donde se necesita inversión en infraestructura, en carreteras, en salud, en educación, en saneamiento, etc., que son sin duda los puntales del crecimiento en toda sociedad y economía.

Por ello es importante conocer que Proyecto de Inversión Pública – PIP según el Ministerio de Economía y Finanzas, es toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y éstos sean independientes de los de otros proyectos.

Como sabemos, un instrumento clave para luchar contra la pobreza, las desigualdades y llegar al quien más lo necesita, es la inversión pública, ya que esta debe llegar a donde la inversión privada no tiene ningún interés, por ejemplo para la construcción de una posta médica en las alturas del caserío más alejado de la provincia de Bolívar, la construcción de un puente que una a caseríos, centros poblados, en el Distrito de Ongón, uno de los más pobres no sólo de la Región sino del País, la construcción de una escuela, un colegio, la construcción de un canal de regadío que servirá para obtener mejores siembras y cosechas, la construcción de una carretera asfaltada en las zonas alto andinas de nuestra región, etc.,

La Inversión Pública se constituye pues en uno de los principales instrumentos para lograr el desarrollo del país, que ha tenido en los últimos años crecimientos significativos, muchos estudios demuestran que la mayor inversión se da en infraestructura vial, es decir carreteras, puentes, caminos nacionales y regionales, asimismo en energía eléctrica, agua, saneamiento básico, centros educativos y salud pública, entre otros proyectos vinculados a la dotación de la infraestructura económica y social del país. Asimismo, se considera fundamental la acción de la inversión pública en las políticas de lucha contra la pobreza, en las políticas de salud y educación esenciales y pilares del crecimiento y desarrollo de los países.

En el marco de la política de Modernización y Descentralización del Estado, el Sistema Nacional de Inversión Pública - SNIP ha sido descentralizado, por tanto, los Sectores, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales pueden declarar viables los proyectos de su competencia. Sólo los proyectos con endeudamiento o que requieran el aval o garantía del Estado son evaluados por el MEF en consideración a su implicancia en la disciplina macroeconómica y fiscal.

El contexto en el que se desarrolla la Región La Libertad tiene que ver mucho con el control endógeno de la gestión, en el entendido que las prácticas de políticas públicas tienen su origen en las nuevas combinaciones de los recursos económico, político y social. Para poder ser eficiente en la administración pública tal como entiende Drucker, P. (1964), la función específica del gerente y del malajemente "convertir la información en conocimiento y el conocimiento en acción eficaz".

En ese sentido Sánchez (2002), manifiesta que para ello se requiere acumular y realizar la gestión del conocimiento, entendido como la adecuada comprensión de la relación existente entre la misión de la institución y los problemas que debe afrontar y la sistematización de las mejores prácticas que surgen de la propia experiencia y de otras que pueden ser asimilables o adaptables, lo cual supone incorporar el aprendizaje como base del "management público".

Ahora, se hace necesario abordar los compromisos de las organizaciones regionales, mediante la formación de equipos de trabajo, integrando los niveles de decisión y los sectores comprometidos, promoviendo la capacidad técnica de los profesionales y funcionarios de los gobiernos regionales. Asimismo es importante dotar de la misma capacidad técnica a los profesionales de instituciones del Gobierno Nacional, de las organizaciones no gubernamentales y de las empresas que tienen vínculos con los niveles descentralizados de gobierno. Este nuevo estilo de hacer las cosas mejorará significativamente la coordinación, aplanando funcionalmente las estructuras, produciendo sinergia y estimulando el liderazgo. Como bien afirma Drucker (2010), "...no innovar es la razón de la decadencia de las organizaciones existentes. No saber dirigir es la razón principal para el fracaso".

En este contexto el personal del Gobierno Regional La Libertad, requiere de un proceso de inducción y capacitación enmarcado en la modernidad

para superar aspectos y procesos burocráticos, legalistas e inflexibles, para su adecuación a los conceptos y prácticas modernos de la gestión administrativa, considerando importante tomar en cuenta las demandas sobre el establecimiento de políticas de personal y de remuneraciones, capacitación e incentivos adecuados y también dé trato equitativo en el concierto nacional, revertiendo expresiones de frustración, inestabilidad y tensión (González, 2012).

Los recursos humanos en el Gobierno Regional La Libertad plantean la paradoja de tener exceso de personal y a la vez, falta de personal especializado; se observa una crónica falta de técnicos preparados para asumir las responsabilidades que ameritan y exige un Gobierno Regional. Es en este contexto, donde existe una fuerte demanda por una real descentralización y regionalización del país, la Región La Libertad debe cumplir con la eficacia y la eficiencia en los objetivos para lo cual fue creada, con lo cual brindara una nueva gestión pública a los administrados (González, 2009).

La situación financiera y presupuestal. del Gobierno Regional; se encuentra vinculada con la dependencia de recursos, casi exclusivamente, de la fuente de Recursos Ordinarios, especialmente en lo relacionado a Inversión, el Gobierno Regional La Libertad, viene devolviendo anualmente presupuesto asignado para infraestructura, por la falta de capacidad y/o de especialistas en la preparación de expedientes es porque el Gobierno Regional no paga remuneraciones acorde al mercado laboral, manteniendo la cultura que "las cosas se pueden dejar para después", esto conlleva que en los últimos meses del año se quiera aprobar todos los expedientes técnicos con el tan solo propósito de comprometer lo presupuestado para el ejercicio presupuestal (Lizarzaburu, 2011).

Por lo expuesto, es que se tuvo el interés de conocer cuáles son los factores de riesgo presupuestario que influyen en la gestión de proyectos de

inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad durante el ejercicio presupuestal 2013, considerando que sin duda éstos pasan por aspectos técnicos, humanos, políticos, legales y hasta de aspectos climatológicos, considerando lo accidentado de nuestra geografía y las diferentes zonas alto andinas con sus variados microclimas y altitudes que posee nuestro Departamento de La Libertad.

1.1.1. SELECCIÓN DEL PROBLEMA

En la siguiente investigación, se seleccionó el problema debido a la observación directa, se observó que en el Gobierno Regional La Libertad la ejecución del presupuesto en proyectos de inversión pública no ha sido eficaz, en los últimos años pese a haber tenido una recuperación en el año 2013, los porcentajes de avances aún están por debajo de lo que realmente debe llegar a ejecutarse, en este año de estudio el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) ascendió a S/. 185'925,966 de los cuales se ejecutaron S/. 155'186,490, lo que significó el 83% de eficacia, sin embargo de los 111 Proyectos de Inversión contemplados en el Presupuesto Institucional Modificado sólo 23 tuvieron ejecución del 100%, es decir 88 Proyectos no cumplieron con ejecutar todo lo programado para ese ejercicio presupuestal significando el 79%, situación que merece analizarla y solucionarla.

Esta situación provocó el interés de conocer cuáles la relación entre la gestión de proyectos de inversión pública y el ciclo de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad durante el año fiscal 2013.

Para la siguiente investigación se tuvo acceso a los datos que fueron necesarios, no se presentó ningún obstáculo que pueda

afectar la ejecución de la presente investigación. Así mismo, para llevar a cabo el estudio de investigación, se contó con el asesoramiento de los expertos en el tema de estudio. Por todas las razones mencionadas anteriormente.

1.1.2. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA:

Para el estudio del presente trabajo se ha tomado como base algunos estudios que tienen relación con el problema de investigación, planteado, los cuales sirven como antecedentes y que están orientados a permitirnos un análisis de los datos empíricos y percepciones prácticas de otros investigadores así tenemos que, por ejemplo en la tesis efectuada por De Los Ángeles (2011) en su Tesis: *“El Presupuesto Público: La Evaluación Presupuestaria bajo el enfoque FODA”*- Catia La Mar – Estado Vargas – Venezuela, de tipo de estudio no experimental, diseño de estudio es descriptivo simple, métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo; arribó a las siguientes conclusiones:

- El sistema de evaluación presupuestaria influye para que los Planes y Políticas, así como los procedimientos aprobados para su ejecución se cumplan de manera satisfactoria.
- La forma práctica más utilizada para identificar la problemática, así como para evaluar las condiciones favorables y adversas que presentan las Evaluaciones de Presupuesto en el periodo 2009-2010 del municipio, es el análisis FODA, el cual permite identificar y evaluar los factores favorables o adversos del entorno y del ambiente interno.

- El análisis FODA permite analizar los cambios del medio externo en términos de Amenazas y Oportunidades, así como del medio interno en términos de Fortalezas y Debilidades. En base a este análisis o diagnóstico se puede llevar a cabo la retroalimentación que facilitará la optimización institucional en el momento de realizar una próxima Evaluación Presupuestaria que mida la eficacia de la Ejecución Presupuestal.

Secada (2010) en su tesis: *La Gestión de las Inversiones Públicas en Barcelona*. Barcelona – España, de diseño de investigación estudio de casos, utilizó como instrumento una guía de entrevista. Arribo a las siguientes conclusiones:

- La adecuada Gestión de las inversiones en una institución pública de España pasa por una óptima planificación de las áreas involucradas.
- Las inversiones públicas realizadas en el plazo planificado reflejan que existe una ideal gestión de las inversiones.
- Gestionar eficientemente las inversiones públicas, pasa por tener a los involucrados en niveles competitivos, que sean capaces de replantear situaciones adversas.

Por su parte Córdova (2008), refiere que en el contexto latinoamericano, Chile, da luces sobre la implementación exitosa de un sistema de control de gestión y presupuesto por resultados. Según da cuenta Marcela (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 institucionales; programas de mejoramiento de la gestión y balances de gestión integral, entre otros.

- El fortalecimiento en el sistema de gobernabilidad tuvo su mayor impacto en los propios funcionarios y directivos públicos y entre los académicos que suelen requerir información para alimentar investigaciones. Estos sectores reconocieron un cambio tangible en la información disponible por el grado de completitud, de detalle y de accesibilidad.
- Estas experiencias a nivel latinoamericano tienden a estimular y sustentar los nuevos desafíos de la gestión administrativa pública, ante el proceso de descentralización y desconcentración. Los gobiernos regionales y municipalidades están asumiendo cada vez mayores responsabilidades y por ello están administrando mayores recursos. Indudablemente que en este nuevo escenario es posible mejorar la eficiencia y la efectividad de la gestión pública, existiendo para ello un vínculo cierto y permanente entre el resultado, el proceso y el estilo de gestión.

Asimismo, Cevallos (2006), en su tesis: *“El Presupuesto como una Herramienta de Gestión y Planificación en una Institución Financiera Pública”* – Quito –Ecuador, de tipo de estudio es el no experimental, descriptivo simple, métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo arribó a las siguientes conclusiones: arribó a las siguientes conclusiones:

- Un sistema de presupuesto, constituye una herramienta de gestión y planificación dentro de toda institución o empresa y que permite a las autoridades la toma de decisiones oportunas.
- El trabajo se ha basado en gran parte en aspectos y normas legales que rigen la actuación presupuestaria de cada una de

las Instituciones Financieras Públicas, sujetas al análisis, y que por su naturaleza están bajo el control de la Superintendencia de Bancos.

- Una de las características importantes del sistema en análisis, es que debe tener compatibilidad con el sistema contable, de tal forma que al existir un movimiento presupuestario, automáticamente se genera un registro contable.
- El sistema de presupuesto planteado facilita obtener información confiable y oportuna, que permita realizar una planificación, ejecución y evaluación, con mayor certeza.
- La programación presupuestaria visualiza de manera consolidada y gerencial, la gestión a realizar por parte de las autoridades de las instituciones.
- La programación presupuestaria, es la asignación de recursos en las diferentes partidas, de tal manera que su ejecución permita cumplir con la gestión institucional, alcanzando los objetivos y metas establecidos en su planificación.
- La ejecución presupuestaria, se relaciona con la afectación contable de las operaciones que realiza la institución.
- Un sistema automatizado de presupuesto, facilita el control y evaluación en el cumplimiento de la planificación, acorde con las funciones de las Instituciones Financieras Públicas.

Castañeda, P. (2010), en su tesis: “*La Gestión de Proyectos y su impacto en las metas institucionales presupuestales*”, de tipo de estudio de la investigación fue el no experimental, el diseño de estudio es descriptivo, y los métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo, se utilizó como técnica de

recolección de datos la encuesta y los instrumentos lo constituyeron 2 cuestionarios. La población estuvo conformada por 30 empleados. Llegó a las siguientes conclusiones: La gestión, gerencia o administración de proyectos, es la disciplina que guía e integra los procesos de planificar, organizar y administrar recursos de tipo humano, presupuestal, etc. con el fin de ejecutar el trabajo requerido para desarrollar un proyecto y cumplir con los objetivos, metas institucionales, dentro de límites de tiempo, y costo definidos. Para una óptima gestión de proyectos, se requiere liderar los talentos, evaluar y regular continuamente las acciones necesarias y suficientes. Otras denominaciones equivalentes según los países para la Gestión o Gerencia de Proyectos es gestión integral de proyectos, dirección integrada de proyectos. La Gestión de Proyectos es una disciplina de gerencia y no una herramienta de ingeniería, a pesar de su enorme uso en proyectos civiles. La ineficacia en el logro de metas institucionales presupuestales se debe en buena cuenta a mala programación de los proyectos en cada ejercicio fiscal.

Miranda (2009) en su libro de *“Gestión de Proyectos - Manual Conceptual Metodología General para la Formulación de Proyectos”*, establece como punto de partida que el proyecto de inversión pública es la unidad operacional de la planeación del desarrollo que vincula recursos (humanos, físicos, monetarios, entre otros) para resolver problemas o necesidades sentidas de la población. Los Proyectos de Inversión Pública contemplan actividades limitadas en el tiempo, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado. Así mismo, los proyectos de inversión deben contar con los siguientes atributos: ser únicos;

es decir que no exista ningún otro proyecto con el mismo objetivo, temporales (limitados en el tiempo), tener un ámbito geográfico específico, tener unas actividades específicas, tener beneficiarios definidos y tener identificados en forma concreta los objetivos. Lo anterior, en función de la cadena de valor y la Matriz del Marco Lógico, que se describen más adelante. El proyecto de inversión se desarrolla en 4 etapas a través del siguiente ciclo: Pre inversión, Inversión, Operación, Evaluación Ex post. Los proyectos son dinámicos, pues fluyen dentro de su ciclo desarrollando en cada una de sus etapas una función específica y fundamental para garantizar su continuidad y éxito en sus resultados.

Quijada (2006) en su tesis “*El Presupuesto Público en el Perú*” de tipo de estudio no experimental, diseño de estudio descriptivo simple, métodos de investigación aplicados deductivo e inductivo, arribó a las siguientes conclusiones:

- El presupuesto público en el país constituye un sistema medular de todas las instituciones públicas.
- Los bajos niveles de ejecución presupuestal se deben en buena medida a una mala programación de los gastos por parte de los responsables del manejo presupuestal en las instituciones.
- A través del Presupuesto Público, se financian y se otorgan los créditos presupuestarios que servirán para cubrir los pagos de planillas, pensiones, bienes y servicios e inversiones para todas las obras del país.

- Es de vital importancia de evaluar cómo y en qué se gastaron los recursos públicos y si los mismos están enmarcados dentro de la normativa vigente.

Asimismo, Cerna (2004) en su tesis “*Evaluación Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Zarumilla*” de tipo de estudio no experimental, diseño de estudio descriptivo simple, métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo, arribó a las siguientes conclusiones:

- La Evaluación Presupuestaria conlleva a que la Ejecución del Presupuesto en la Municipalidad cumpla con los Objetivos y Metas.
- Las pautas básicas para una sana administración de los recursos de los municipios, están dadas por la compatibilización de las normas del sistema SIAF y las normas del proceso de ejecución presupuestal; lo cual se concreta en efectividad, eficiencia y economía de la gestión municipal.
- La aplicación de acciones de evaluación en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes al proceso de ejecución presupuestal, lo que va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos institucionales.
- La evaluación de los documentos y otras fuentes evidenciales, van a facilitar la obtención de información fidedigna del proceso de ejecución presupuestal de los Gobiernos Locales; lo que va a concretarse en la optimización de un adecuado municipio, en beneficio de autoridades, trabajadores y especialmente usuarios de los servicios del mismo.

González (2012) en su tesis: *“La adecuada gestión de los proyectos de inversión pública para una mejora en los indicadores de eficacia de ejecución presupuestal”*, tipo de estudio de la investigación fue el no experimental, el diseño de estudio es descriptivo, y los métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo, utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, utilizó un cuestionario, su población fueron 40 trabajadores y arribó a las siguientes conclusiones: La adecuada Gestión de Proyectos significa conducir las etapas de preinversión, inversión y postinversión a la eficacia en los niveles de ejecución presupuestal en un ejercicio. La ejecución de los proyectos de inversión pública, al ser gastos de capital se constituyen en la ejecución de presupuesto que más espera la población por cuanto se traducen en obras de interés social, con impactos en la calidad de vida de la población. Para alcanzar la adecuada gestión de los proyectos públicos es necesario el compromiso de todos los actores de una institución pública, desde los técnicos, profesionales como los funcionarios y autoridades máximas. La Gestión de Proyectos de las inversiones del estado y su implicancia en la ejecución de presupuesto resulta de alta importancia y es el objetivo en el desarrollo del presupuesto por resultados, implantado en el país a través del Ministerio de Economía y Finanzas.

Asimismo, encontramos lo investigado por Moreno (2011) en su tesis: *“La demora en la ejecución de los Proyectos en una Municipalidad Distrital de La Libertad”*, tipo de estudio de la investigación fue el no experimental, el diseño de estudio fue descriptivo, y los métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, utilizó un cuestionario a 50 trabajadores y las conclusiones fueron las siguientes: La demora en la ejecución de

los Proyectos de inversión tiene que ver con aspectos técnicos, legales y geográficos. La ejecución de los proyectos de inversión pública, demoran por ser mal formulados por parte de los técnicos de la institución. Los expedientes técnicos mal formulados retrasan la ejecución de los proyectos y en consecuencia la ejecución de las obras de interés social. Muchos de los procesos convocados para consultoría y ejecución de obras que se encarguen de la elaboración de expedientes técnicos, ejecución y supervisión de obras, son declarados desiertos al no haber postores interesados en desarrollar el proyecto influyendo la lejanía y falta de acceso a los lugares de ejecución. La norma de contrataciones del Estado en lo que respecta al proceso de selección debe contemplar artículos que faciliten o brinden posibilidades de flexibilidad en aquellos proyectos alejados a las grandes ciudades, en cuanto a plazos mínimos entre cada una de las etapas del mismo.

Por otro lado, Cabrera (2010) en su tesis: “*El Manejo Presupuestal en una Institución Pública*”, tipo de estudio de la investigación fue el no experimental, el diseño de estudio es descriptivo simple, y los métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo, utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y los instrumentos lo constituyeron 2 cuestionarios. Llegó a las siguientes conclusiones:

- El presupuesto pese a ser una poderosa herramienta de planeamiento para conseguir la consecución de las metas institucionales aún no es tratada como tal por parte de las instituciones públicas.
- La ineficacia en su ejecución advierte mala programación presupuestal a inicios de cada ejercicio fiscal.

- La falta de capacitación del recurso humano de la institución pública estudiada, en cuanto a manejos del SIAF, influyó en un nivel de ineficacia en la ejecución de su presupuesto.
- Actualmente nuestro país se encuentra en un proceso de Reforma de la Administración Pública, habiéndose promulgado entre otras acciones, la ley 27658 Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, publicada el 30 de enero de 2002, donde declara al Estado peruano en proceso de modernización en sus diferentes instancias, dependencias, entidades, organizaciones y procedimientos con la finalidad de mejorar la gestión pública y construir un Estado democrático, descentralizado y al servicio del ciudadano.

Castañeda (2010) *“Impacto de la flexibilización y descentralización del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) en el proceso de viabilización de los proyectos de inversión pública (PIP), en los gobiernos locales y gobierno regional del departamento de La Libertad, en el periodo 2006 – 2008”*. Trujillo – Perú. Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de Trujillo. La investigación en mención corresponde al diseño de estudio No Experimental Longitudinal de Panel. La muestra de estudio se encuentra conformada por 45 Oficinas de Programación de Inversiones. La información fue recabada a través de la técnica de la encuesta y el cuestionario como su instrumento, llegando a la conclusión que sí existe un impacto positivo en la viabilización de los proyectos de inversión pública, por medio de la flexibilización y descentralización del SNIP, producto de ello se ha obtenido un aumento considerable del total de proyectos de inversión pública declarada viable, llegándose en los dos últimos años de investigación a declararse viable el 71% del total de proyectos de inversión pública, lo que representa

1,743,145,812 millones de nuevos soles (79% del total), lo que se expresa también en la cantidad de inversión ejecutada a través de los años investigados, apreciándose un notable incremento en los años 2007 y 2008 ascendente a 642,255,101 millones de nuevos soles, que representan el 66% del total ejecutado entre los años 2004 – 2008.

La investigación presenta su principal diferencia con nuestra investigación en su aporte y consiste en la determinación del impacto positivo de los proyectos de inversión pública debido fundamentalmente al principio de descentralización con respecto al Sistema Nacional de Inversión Pública del país.

Granda (2007) *“Determinación de la rentabilidad económico – social en perfiles de pre inversión del sector educación incorporando el análisis de riesgos de la I.E. Ignacio Escudero, Chulucanas- 2006”*. Piura – Perú. Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de Piura. La investigación en mención corresponde al diseño de estudio Pre Experimental de un solo grupo. La muestra de estudio se encuentra conformada por todos los miembros integrantes de la I.E. Ignacio Escudero de Chulucanas. La información fue recabada a través de la técnica de la observación y la encuesta; el diario de campo y el cuestionario como sus instrumentos, llegando a la conclusión de que la incorporación de análisis de riesgo en proyectos de Educación permite mejorar el nivel y la calidad del servicio educativo, contribuyendo no solo con el mejoramiento de la infraestructura sino con la ampliación de las capacidades y el desarrollo humano.

La investigación presenta su principal diferencia con nuestra investigación respecto al diseño de investigación y a la población

en la que fue aplicada, circunscribiéndose a una institución educativa específica con respecto al proyecto viabilizado y ejecutado. Su aporte consiste en la determinación del impacto positivo en términos de rentabilidad económico social de los proyectos tras la incorporación pertinente del análisis de riesgo relacionada con aspectos de la realidad cultural en la que se encuentra la población en estudio y fundamentalmente en que se contribuye no solo a mejoras de tipo material sino también humanas.

Valera (2007) en su tesis: “*Factores determinantes del Nivel de Deuda Presupuestal en las Unidades de Gestión Educativa Local – La Libertad*”, El tipo de estudio de la investigación fue el no experimental, el diseño de estudio es descriptivo simple, y los métodos de investigación aplicados fueron el deductivo e inductivo, se utilizó como instrumento un cuestionario y arribó a las siguientes conclusiones:

- La inadecuada gestión en el manejo presupuestal conlleva a una mala programación y formulación del presupuesto, con lo que se logra que los pagos programados disten de los ejecutados.
- Los principales factores que determinan los altos niveles de deudas presupuestales en las UGEL de La Libertad son: Emisión extemporánea de Resoluciones Directorales para contratos de docentes y personal administrativo, Generación de plazas inorgánicas, Ascensos de nivel magisterial, Cálculo inexacto de incrementos y otros beneficios, Deudas generadas por sentencias judiciales y otros, Improvisada Programación y Formulación de Presupuesto Anual.

1.1.3. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de investigación tiene su justificación en los siguientes aspectos: Valor teórico, es un aporte como fuente de conocimientos y antecedente para la realización de futuras investigaciones en el campo de la Gestión Pública, y en específico en el campo de la ejecución de los proyectos de inversión pública que sin duda es un tema muy importante que repercute en la sociedad. Nos permitirá determinar los factores de riesgo de ejecución presupuestaria en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013, determinar la dimensión en la cual está el mayor número de factores que condiciona la ejecución del presupuesto en proyectos de inversión pública, asimismo determinar la dimensión en la cual está el menor número de factores que condiciona la ejecución del presupuesto en proyectos de inversión pública, en el Gobierno Regional La Libertad en el año 2013.

Relevancia social, es que con los resultados y conclusiones que se obtiene se podrá analizar y determinar los factores de riesgo de ejecución presupuestaria en proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013, saber que estrategias utilizar a fin de contrarrestar una posible situación y mejorar en los niveles de eficacia de la ejecución del presupuesto de los proyectos de inversión, que al final de cuentas redundará en beneficio no sólo de los responsables de estas áreas, sino también a todos los peruanos ya que se tratan de recursos públicos, asimismo ayudara a concientizar sobre la enorme tarea que tienen los altos ejecutivos de las instituciones públicas en mejorar la ejecución de los procesos de selección que repercute e impacta en la ciudadanía.

Las implicaciones prácticas, que se derivaran de los resultados que

obtendremos en el presente estudio y tendrán que ver con analizar y determinar los factores de riesgo de ejecución presupuestaria en proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013, las actividades y/o acciones que se debieran tomar para mejorar año a año el nivel de eficacia de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión.

Utilidad metodológica, la investigación se realiza teniendo en consideración los procedimientos matrices del sistema de investigación científica. Esto va a permitir continuar con otras investigaciones en la medida que se diseñen y validen instrumentos de recolección de datos para el estudio por separado de la manera como existen factores de riesgo de ejecución presupuestaria que influyen en la gestión proyectos de inversión pública.

No obstante lo anteriormente descrito aún queda por mejorar aspectos dentro de la administración pública, aspectos que pasan por simplificar muchos de los procesos que deben pasar para la ejecución del presupuesto en PIP, aspectos además como la capacitación del recurso humano que labora en áreas claves (Estudios, Unidad Formuladora, OPI, Obras, Infraestructura, Caminos, Presupuesto, Abastecimiento, Planificación) en donde se realizan las programaciones de la inversión, y en donde se implementan los correspondientes Procesos de Selección para Obras, cuyos errores pueden traducirse en atrasos o demoras innecesarias, así pues la persona capacitada actuará con mayor diligencia ante una situación que deba resolver. Existen procedimientos simples que por pasar por varias manos lo único que hace es alargar los procedimientos, reflejándose ello en porcentajes bajos de ejecución en proyectos de inversión comparados a lo que fue inicialmente programado.

1.1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es la influencia de los factores de riesgo de ejecución presupuestaria en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013?

1.2. MARCO TEORICO:

1.2.1. Factores de Riesgo de Ejecución Presupuestaria

1.2.1.1. Presupuesto

Burbano & Ortiz (1995), señalan que pocas veces un presupuesto es algo aislado, más bien es un resultado del proceso gerencial que consiste en establecer objetivos y estrategias y en elaborar planes. En especial, se encuentra íntimamente relacionado con la planeación financiera, dentro de la cual se encuentra la eficacia en el logro de metas.

Seeny & Rachlin (2001), señalan que con base en lo anterior y de manera muy amplia, un presupuesto puede definirse como la presentación ordenada de los resultados previstos de un plan, un proyecto o una estrategia. A propósito, esta definición hace una distinción entre la contabilidad tradicional y los presupuestos, en el sentido de que estos últimos están orientados hacia el futuro y no hacia el pasado, aun cuando en su función de control, el presupuesto para un período anterior pueda compararse con los resultados reales (pasados).

Con toda intención, esta definición tampoco establece límite de tiempo sí bien por costumbre los presupuestos se elaboran por meses, años o algún otro lapso. Pueden, sin embargo, referirse fácilmente a un solo artículo o proyecto; a propósito, esta definición no implica que el presupuesto deba establecerse en

términos financieros, a pesar de que esa es la costumbre. En este sentido cabe mencionar que los sistemas presupuestales completos pueden incluir, y de hecho lo hacen, renglones como la mano de obra, materiales, tiempo y otras informaciones.

Burbano & Ortiz (1995), infieren que, en la práctica, los sistemas administrativos no se encuentran tan claramente definidos y a menudo se entrelazan con mayor o menor grado. En instituciones pequeñas no es raro que el mismo grupo maneje tanto la contabilidad como los presupuestos. Pocas veces se lleva a cabo la tarea gerencial como ese paquete limpio y ordenado que teóricamente se presenta. Por lo general los directivos y gerentes se enfrentan a una actividad de equilibrio complejo para la cual el juicio es un factor crítico.

Asimismo, Córdova (2008), concluyó que es evidente la íntima relación entre la planeación y el presupuesto y no es raro encontrar que utilizan indistintamente términos como presupuesto, plan anual de la organización. Como se dijo, el presupuesto es resultado de algún tipo de plan o está basado en él, sea éste explícito o bien algo que se encuentra en las mentes de los directivos.

Por su parte, Wray (2010), define el presupuesto público como aquellos que elaboran los gobiernos, estados, empresas públicas 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.

Albi, E. et al (2009), infieren que 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).

El presupuesto público es el presupuesto nacional, presupuestos del Estado o presupuestos generales de los poderes públicos es el documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública, que equilibra ingresos públicos y gasto público en el año fiscal. El presupuesto constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo, pueden reconocer y los derechos (ingresos) que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio (anual). (ILPES-CEPAL, 2002).

La CEPAL y el ILPES (2002), sostienen que la aprobación de los presupuestos constituye una de las atribuciones básicas del congreso o parlamento de un país, mediante la correspondiente Ley de presupuestos; que es una norma legal, contemplada en diversos ordenamientos jurídicos dictada por este órgano a finales de año (generalmente los últimos días de diciembre) que regula todo lo concerniente a los presupuestos para el año siguiente. Esta ley incluye la relación de gastos que puede ejercer el Estado y los ingresos que éste debe alcanzar en el próximo año. Además, es una ley de naturaleza mixta puesto que su función es legislativa pero también de control. Por sus especiales características, la ley de presupuestos puede tener una tramitación especial o distinta de las otras leyes. Se entienden por gastos al conjunto de

erogaciones, generalmente dinerarias que realiza el Estado para cumplir con sus fines, es decir, satisfacer las necesidades de la sociedad. Por el contrario, los recursos son el grupo de ingresos que tiene el Estado, preferentemente dinero para la atención de las erogaciones determinadas por las exigencias administrativas o de índole económico-social. Para obtener estos recursos el Estado establece leyes tributarias que deben estar acordes a lo que garantiza la Constitución del país.

Sullivan (2003), concluye que se puede definir el presupuesto como 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 área de responsabilidad de la organización.

1.2.1.2. El proceso presupuestario en las organizaciones

Burbano & Ortiz (1995), mencionan que el proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la entidad 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 entidad.

Burbano & Ortiz (1995), los presupuestos sirven de medio de comunicación de los planes de toda la organización, proporcionando las bases que permitirán evaluar la actuación de los distintos segmentos, o áreas de actividad de la organización y de la gerencia. El proceso culmina con el control presupuestario, mediante el cual se evalúa el resultado de las acciones emprendidas permitiendo, a su vez, establecer un proceso de

ajuste que posibilite la fijación de nuevos objetivos.

Por su parte Córdova (2008), sostiene que un proceso presupuestario eficaz depende de muchos factores, sin embargo cabe destacar dos que pueden tener la consideración de "requisitos imprescindibles"; así, por un lado, es necesario que la entidad tenga configurada una estructura organizativa clara y coherente, a través de la que se vertebrará todo el proceso de asignación y delimitación de responsabilidades. Un programa de presupuestación será más eficaz en tanto en cuanto se puedan asignar adecuadamente las responsabilidades, para lo cual, necesariamente, tendrá que contar con una estructura organizativa perfectamente definida. El otro requisito viene determinado por la repercusión que, sobre el proceso de presupuestación, tiene la conducta del potencial humano que interviene en el mismo; esto es, el papel que desempeñan dentro del proceso de planificación y de presupuestación los factores de motivación y de comportamiento. La presupuestación, además de representar un instrumento fundamental de optimización de la gestión a corto plazo, constituye una herramienta eficaz de participación del personal en la determinación de objetivos, y en la formalización de compromisos con el fin de fijar responsabilidades para su ejecución. Esta participación sirve de motivación a los individuos que ejercen una influencia personal, confiriéndoles un poder decisorio en sus respectivas áreas de responsabilidad.

1.2.1.3. Características del presupuesto público

Las características del presupuesto público, según Albi Ibáñez (2009) son:

Anticipación: El presupuesto es siempre una previsión que trata de recoger las operaciones del Sector Público en un período futuro (generalmente un año máximo).

Cuantificación: Se utiliza un lenguaje contable, clasificado de acuerdo a cierto orden y criterios.

Obligatoriedad: El Sector Público está obligado legalmente a cumplir el presupuesto. Las autorizaciones presupuestarias tienen un carácter limitativo, y no pueden superarse salvo por circunstancias específicas legalmente previstas. En el caso de los ingresos estos pueden superar o no las proyecciones estimadas.

Regularidad: El presupuesto se elabora y se ejecuta en intervalos determinados de tiempo. El ejercicio presupuestario tiene una duración anual.

1.2.14. Finalidad del presupuesto público

El presupuesto público cumple con los siguientes objetivos o finalidades:

- Prever ingresos y gastos futuros para anticiparse a las necesidades del ente.
- Transformar las políticas del gobierno en programas de acción por medio de la asignación de recursos.
- Proveer la estructura para las cuentas públicas y la contabilidad fiscal.
- Permitir la evaluación periódica de la gestión gubernamental.
- Facilitar el proceso administrativo.
- Proveer la base legal para la realización del gasto público.

- Cumplir con los planes de la nación a largo, mediano y corto plazo.
- Coordinar las decisiones políticas, económicas y sociales.
- Coordinar las actividades de organismos gubernamentales.
- Establecer una relación entre los fines por cumplir y los medios con que alcanzarlos.
- Minimizar costos, al darle el mejor uso a los recursos.
- Facilitar el control.
- Facilitar la delegación de autoridad y fijar la responsabilidad financiera.
- Permitir que el público conozca los proyectos y programas de gobierno.

1.2.1.5. Importancia y alcance del presupuesto público

Es importante porque:

- Es un instrumento para cumplir el plan de la nación, por lo tanto, debe formularse, sancionarse y ejecutarse en forma tal que asegure el logro de los objetivos previstos en el plan.
- Es una herramienta de administración, planificación, control, gestión gubernamental y jurídica.
- Ofrece un espacio para la coordinación de las acciones relativas a asuntos políticos, económicos y sociales.

- Sirve de soporte para la asignación de recursos y provee la base legal para la realización del gasto público.
- Es un instrumento para la toma de decisiones en el sector público.
- Delimita y especifica con claridad las unidades o funcionarios responsables de ejecutar los programas y proyectos, estableciendo así la base para vigilar el cumplimiento de los mandatos establecidos en el presupuesto.

Entre los alcances del Presupuesto Público, Méndez, Z. (2003) señala:

Alcance Político:

- Políticas de producción de bienes y servicios (política económica, social, fiscal).
- Políticas de administración presupuestaria (política salarial, inversión pública, crédito público)

Alcance Administrativo:

- Planear, dirigir, coordinar, informar, supervisar, evaluar y presupuestar las actividades a cargo de la entidad pública.

Alcance Económico y Financiero:

- Efecto económico: el ingreso público tributario tiene una función de contracción de la demanda y un efecto de redistribución de los recursos.
- Efecto financiero: el presupuesto significa origen y destino de flujos financieros.

Alcance Jurídico:

- Se establecen normas que regulan la ejecución y evaluación y fijan responsabilidades por el manejo del presupuesto.

1.2.1.6. Principios del presupuesto público

Ortiz (2005) en Fundamentos de Finanzas Públicas, señala como principios universales del presupuesto público los siguientes:

- Equilibrio: Se refiere a la estricta igualdad que debe existir entre el cálculo o presupuesto de ingresos y el cálculo o presupuesto de gastos.
- Unidad: Indica que en el presupuesto no deben existir ingresos corrientes con destinación específica, a excepción aquellos autorizados previamente por ley.
- Especialidad: Consagra que el presupuesto no debe elaborarse de forma global sino detallada y su destinación será para atender el objeto social.
- Universalidad: Significa que en el presupuesto deben incluirse todos aquellos conceptos que generan rentas e igualmente los que suponen la realización de gastos.
- Periodicidad: Muestra el lapso por el cual estará en vigencia un determinado presupuesto.
- Unidad de Caja: Se refiere a la existencia que opera como la tesorería general, hacia la cual fluyen todos los recursos captados y desde la cual se cancelan los compromisos adquiridos.

- Publicidad: Consiste en publicar, divulgar, comentar y presentar a la opinión pública su contenido.
- Inembargabilidad: Las rentas y los recursos disponibles en el presupuesto general de la nación son inembargables. La forma de pago de los compromisos adquiridos de la nación se hacen según procedimientos legalmente establecidos.
- Coherencia Macroeconómica: Las políticas presupuestarias del gobierno deben ser coherentes con los mecanismos del Banco Central de la nación.
- Homeóstasis Presupuestal: Equilibrio. Congruencia. Con el fin de guardar el equilibrio macro de la economía y evitar cualquier desbordamiento fiscal el Tesoro Nacional podrá colocar recursos en el exterior.

1.2.1.7. Control presupuestario

El control presupuestario, es un proceso que permite evaluar la actuación y el rendimiento o resultado obtenido en cada entidad; para ello se establecen las comparaciones entre las realizaciones y los objetivos iniciales recogidos en los presupuestos, a las que suele denominarse variaciones o desviaciones (Córdova, 2008).

Burbano & Ortiz,(1995), sostienen que la presupuestación y el control son por tanto procesos complementarios dado que la presupuestación define objetivos previstos, los cuales tienen valor cuando exista un plan que facilite su consecución (medios), mientras que la característica definitoria del control presupuestario es la comparación entre la programación y la ejecución, debiéndose realizar de forma metódica y regular. El eje fundamental del control presupuestario se centra en la

información necesaria acerca del nivel deseado de rendimiento, el nivel real y la desviación. Además, es necesaria la acción para poner en marcha los planes y modificar las actividades futuras. El control presupuestario, por tanto, va mucho más allá de la mera localización de una variación

Córdova (2008), la implantación de un mecanismo de control a través del presupuesto supone comparar los resultados con los correspondientes programas, y si no coinciden deberán analizarse las causas de tales diferencias. En este contexto, pues, para ejercer un control eficaz deben realizarse las siguientes consideraciones:

- Todo lo que ha sido objeto de una programación debe ser objeto de control.
- Toda desviación entre programas y ejecución del presupuesto tiene un motivo que hay que analizar y que puede deberse a un fallo en la programación, un defecto en la ejecución o a ambas razones.
- Toda desviación debe ser asignada a un responsable concreto, lo que requerirá llevar a cabo un análisis minucioso de dicha desviación.
- Las desviaciones pueden exigir medidas de corrección; es decir, el fin último del control presupuestario no es transmitir temor a los directivos, sino hacerles ver las deficiencias que se han producido y sugerirles las acciones correctoras a emprender.

Existe sin embargo una problemática en el sector público de los países emergentes, y es que aún no se actúa con eficacia ni eficiencia en el uso y ejecución de sus recursos.

Así tenemos que Mostajo (2002), manifiesta que el sistema presupuestario en el Perú, presenta fundamentalmente 7 principales problemas, y estos son: asignación y ejecución, discrecionalidad en el Viceministerio de Hacienda para reajuste, créditos suplementarios, etc., incertidumbre, proceso presupuestal no asegura equilibrio fiscal, problemas de coordinación intrasectorial en el MEF, atomización y fragmentación, por la existencia de 146 pliegos y 596 unidades ejecutoras, no hay evaluación de resultados o calidad, no hay políticas financieras.

1.2.1.8. Posibles factores de riesgo de ejecución presupuestaria

Según la experiencia percibimos que existen varios factores de riesgo presupuestario en proyectos de inversión pública, entre ellos:

Mala elaboración de expediente técnicos.

Carencia de recursos humanos capacitados.

Demora en la entrega por parte del MEF, de los recursos determinados.

Demora en la incorporación de saldos de balance.

El aspecto climatológico.

Demora en la asignación de recursos ordinarios para continuidad de proyectos de inversión.

Vicios de obra

Arbitrajes

Retrasos en los pagos de avance de obra por parte de la entidad.

Recursos Impugnativos y Solución de Controversias

Trazos de Obras pasan por lugares protegidos por normas y tratados (ej. Restos arqueológicos, etc.).

Sin embargo, podemos agruparlos a los principales factores de riesgo de ejecución presupuestario que influyen, afectan o condicionan la gestión de proyectos de inversión pública, en 5 dimensiones: Técnica, Humana, Política, Legal y Climatológica. (El Autor).

La Dimensión Técnica que abarca aquellos factores que tienen que ver directamente con las destrezas, habilidades y conocimientos de todo lo que implica el desarrollo del ciclo del proyecto, el cual como se sabe abarca la pre inversión, la inversión y pos inversión, pasando por la Elaboración de los Expedientes Técnicos, elaboración de los estudios de pre inversión, de los perfiles técnicos, de conocer sobre la normatividad, desarrollo, conducción y aplicación del presupuesto en gastos de inversión asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas, tener conocimiento de la programación de inversión y de las funciones y obligaciones del comité regional de inversiones del Pliego 451 Gobierno Regional La Libertad, en donde participan los funcionarios de las Gerencias de Planeamiento, Presupuesto, Infraestructura, Sub Gerencia de Programación de la Inversión Pública (OPI), Unidad Formuladora de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad, la Oficina Regional del CERPLAN que viene a ser el Centro Regional de Planeamiento Estratégico, conocer sobre todo lo relacionado con la ejecución de obras, es decir del tema de supervisión y control de las mismas, de valorizaciones y adelantos de obra que se estipulan en los contratos, producto de los procesos de selección que se desarrollen para la contratación tanto de los consultores como ejecutores de obras de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, tener conocimiento sobre la ejecución contractual, es decir de todo lo que se debe

tener en cuenta al momento de como entidad se suscriba un contrato derivado de un proceso de selección, y que penalidades de acuerdo a esta normatividad se podrían aplicar a los proveedores en casos de incumplimientos en alguno de los puntos del contrato firmado, asimismo conocer sobre el tratamiento y proceso de los saldos de balance en el marco presupuestal de la unidad ejecutora Sede Central, y como éste puede repercutir en que se cumplan o no con los objetivos y metas previstos, por último en esta dimensión creemos importante que los actores involucrados en el proceso de ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública deben conocer sobre el manejo del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, aplicativos web y demás software sofisticados, que son asignados por el ente rector, en este caso el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Dirección General de Presupuesto Público (D.G.P.P.) Es esta dimensión, sin duda una de las más importantes a nuestro criterio ya que engloba aspectos que necesariamente deben de cumplir y tener los involucrados en el Ciclo del Proyecto de Inversión.

En tanto la Dimensión Humana, abarca principalmente a la experiencia y profesionalismo con la que cuentan los actores directos del ciclo de inversiones y proyectos, en implementar procesos de selección adecuadamente, contratar consultores para consultoría de obras con altos niveles de experiencia, contratar personal que cuente con suficiente experiencia y capacitación en presupuesto público y manejo del Módulo del Procesos Presupuestarios del SIAF, que brinde oportunamente por ejemplo certificaciones de crédito presupuestario, realice en forma adecuada y dentro de los plazos establecidos -en directivas y normas - las correspondientes y necesarias notas de

modificaciones presupuestarias, necesarias para dotar de recursos a aquellos proyectos que no estuvieron en el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA que son los que sirven para poder convocar un proceso de selección, contratar o tener personal calificado para el trabajo en la oficina encargada de las contrataciones que viene a ser por ejemplo para la Sede Central, la Sub Gerencia de Logística, estos recursos humanos deben contar con la certificación que otorga el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), cuenten con experiencia en el manejo de la Plataforma del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE), que tengan experiencia en la elaboración de Bases para la convocatoria de procesos de selección, en recursos impugnativos y solución de controversias. Esta dimensión sin duda es muy importante para conocer la actual y realidad por la que atraviesa el Gobierno Regional La Libertad.

Por su parte la Dimensión Política tiene que ver con aspectos relacionados directa o indirectamente con la Política de Gobierno Nacional y Regional, quienes tienen que ver con la asignación de los recursos de la Fuente de Financiamiento Canon y Sobre canon y del resto de fuentes de financiamiento que maneja el Gobierno Regional, esta dimensión también tiene que ver con la prohibición de incorporar saldos de balance por Recursos Ordinarios, con excepciones expresas en Decretos Supremos o en otras normas para el uso de estos recursos no comprometidos en ejercicios anteriores y que deben incorporarse como Crédito Suplementario (Nota de Modificación Presupuestara de Tipo II) producto del Saldo de Balance, además de ello el MEF en muchas ocasiones transfieren partidas a último momento generando retrasos en el inicio de obras que están con cargo a esa fuente de

financiamiento, en otras ocasiones estas transferencias a último momento genera desorden por cuanto se tienen que reprogramar proyectos de igual forma, con la posibilidad de tener fallas en las programaciones y cálculos de recursos, por otro lado está un tema bastante notorio en los últimos tiempos, a raíz de la Ley de SERVIR, que tienen que ver con los cambios de funcionarios, es decir a solicitud de la Alta Dirección se ha venido cambiando a funcionarios acogiendo a los conocidos Gerente Públicos que son asignados por la Autoridad Nacional del Servicio Civil – SERVIR a la Administración Pública para desempeñar cargos de importancia y en puestos claves, es decir en Gerencias de asesoría y apoyo, por ejemplo la Sub Gerencia de Programación de la Inversión Pública (OPI), Gerencia Regional de Abastecimiento, Gerencia Regional de Presupuesto, etc., que significa en muchos casos el tener que volver a encaminar los objetivos institucionales, además de ello también en esta Dimensión se ven aspectos como las Licencias de los Titulares de Pliego, por ejemplo por comicios electorales que sin lugar a dudas también significa cambios en las direcciones de las principales gerencias y ello también afectan a ejecuciones como las de inversiones puesto que por ejemplo al cambiar al Gerente de Obras, el nuevo tendrá que adaptarse a su nuevo cargo y en tanto sucede ello en muchos de los casos, se dilatan los tiempos que ya se tenían programados.

La Dimensión Legal que abarca entre otras cosas conocimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, Legislación referida a contratos de obras, ejecuciones contractuales, arbitrajes, solución de controversias y recursos impugnativos. Además de ello existen demoras en la asignación de presupuestos por disposiciones legales presupuestales, se están

prohibiendo modificaciones presupuestales. Asimismo, en esta dimensión se enmarcan aspectos que tienen que ver con procesos de selección declarados desiertos, con arbitrajes como ya se indicó y sobre todo porque existe bajas capacitaciones al respecto y en la institución no hay personal especializado en la materia que pueda asesorar correctamente a los responsables de las gerencias involucrada. De igual modo esta dimensión abarca aspectos legales que tienen que ver con normas que muchas veces traban la ejecución, por falta de conocimiento y adecuada interpretación, además en ocasiones también por desconocimiento se elaboran mal los trazos de obras viales ya que pasan por sitios protegidos por Ley, zonas arqueológicas o terceros.

Por último la Dimensión Climatológica abarca temas de clima, heladas, salitres, brisas, humedad, lluvias intensas, que deben tenerse en cuenta para la programación de los Proyectos de Inversión, los indicadores principales contemplados en la presente investigación son: la consideración de ejecutar obras en épocas de intensas lluvias, los trazos de obras viales en zonas de costa en terrenos salitrosos que en primer término dificultan los trabajos y en segundo no es lo más adecuado si es que no se usan componente que lo contrarresten., además de ello se consideran terrenos pantanosos como aptos, se consideran Proyectos en Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas equipos inapropiados para el uso de su personal que muchas veces al estar considerados así en los requisitos, características técnicas mínimas y Términos de referencia y al no ser observadas pasan así y en el momento de que la empresa encargada de la ejecución lo advierte empiezan en muchas ocasiones las controversias y discrepancias demandando cambios en el presupuesto y costos que se traducen en demandar más recursos sacrificando otros

puesto que no se puede demandar mayores presupuestos al Tesoro Público. También contempla esta dimensión factores que tienen que ver con el hecho que se consideran Proyectos sin el uso debido de ropa industrial por parte de los contratistas, no se contemplan en ocasiones la posibilidad inminente de desbordes de ríos que afectan la ejecución de obras, elaboran las bases para procesos de consultoría que no atrae a personal para supervisión en zonas frías o alejadas, de igual forma existen oleajes o fenómenos naturales impredecibles que afectan la ejecución, en zonas costeras, etc.

1.2.2. Gestión de proyectos de inversión pública

1.2.2.1. Definición de gestión de proyectos de inversión pública

Actualmente se considera que la gestión de la inversión pública o gestión de proyectos regional efectiva, es aquella que obtiene logros tangibles y medibles socialmente y económicamente, que van más allá que simples insumos o productos, que a su vez producen efectos positivos transitorios en el ciudadano y que más bien tienen impactos duraderos sobre la calidad de vida de la población, produciendo gradualmente una transformación de la sociedad, esto son resultados favorables sostenibles (Quijada, 2006).

Asimismo, Lahera, (2002), infiere que: Toda inversión pública debiese estar enmarcada de manera coherente dentro de una política pública, definida como la gestión de flujos y cursos de acción e información relacionados con un objetivo público previamente definido en forma democrática. Las políticas, entonces, se configurarían como una línea de conducta general a la que el gobierno aspira, guiando su proceso de toma de decisiones (Sadler & Veerhem, 1996). Dicha pretensión se lleva

a cabo en una fase más bien de Gestión y Estratégica, en donde la definición de problemas públicos y objetivos de desarrollo da paso al proceso de formación de políticas públicas, así como también a la promoción y conformación de la agenda pública mediante acuerdos políticos e institucionales.

Para que una política pública sea de calidad incluirá orientaciones o contenidos, instrumentos o mecanismos, definiciones o modificaciones institucionales, y la previsión de sus resultados (Lahera, 2002).

Uno de los resultados en la modernización del Estado, es la descentralización y la desconcentración de la administración pública, siendo los medios fundamentales para apoyar estos ajustes estructurales, ya que proporcionan mayor poder político y administrativo a los gobiernos regionales y locales, mejoría significativa en la capacidad de respuesta ante necesidades específicas, equilibrio en el presupuesto del gobierno central, integración de una mayor cantidad de actores regionales involucrados en los problemas, y redistribución del poder político territorial. La desconcentración es el traspaso de las competencias resolutorias desde los órganos superiores de la administración pública, a los órganos inferiores sometidos jerárquicamente, y la descentralización, es el fortalecimiento de los gobiernos regionales y locales mediante el traspaso de atribuciones, recursos, la modernización y el refuerzo progresivo de su autonomía. Ambas consecuencias de esta modernización, demandan de las organizaciones sub nacionales un categórico y creciente cambio de su gestión interna, orientada a satisfacer los nuevos desafíos. (Lizarzaburu, 2011).

El Ministerio de Economía y Finanzas (M.E.F) en el Perú es el organismo del Poder Ejecutivo, cuya organización, competencia

y funcionamiento está regido por el Decreto Legislativo N° 183 y sus modificatorias. Es el encargado de planear, dirigir y controlar los asuntos relativos a presupuesto, tesorería, endeudamiento, contabilidad, política fiscal, inversión pública y política económica y social. Asimismo, diseña, establece, ejecuta y supervisa la política nacional y sectorial de su competencia asumiendo la rectoría de ella.

1.2.2.2. Sistema nacional de inversión pública

Es importante mencionar que, en lo referido a Proyectos de Inversión Pública, debemos conocer y/o hablar sobre el Sistema Nacional de la Inversión Pública (SNIP) que es un sistema administrativo del Estado que a través de un conjunto de principios, métodos, procedimientos y normas técnicas certifica la calidad de los Proyectos de Inversión Pública (PIP). Con ello se busca eficiencia en la utilización de los recursos de inversión, sostenibilidad, en la mejora de la calidad o ampliación de la provisión de los servicios públicos y Mayor Impacto Socio – Económico, es decir un mayor bienestar para la Población.

La puesta en escena del SNIP ya no puede entenderse como la mera instauración de una cultura de proyectos eficientes con el fin de potenciar el acceso a bienes y servicios (cobertura); hoy en día, el concepto de equidad ha pasado a sustentarse ya no tanto en la cobertura, sino en la calidad de estos servicios, configurándose, incluso para los sectores más marginales, una nueva concepción de exigencia y demanda sobre los servicios del Estado definiendo nuevos retos y desafíos para los diseños de los SNIP, los cuales ahora deben perseguir el desarrollo social y económico de los países entendiendo la calidad como parangón de la equidad (Garretón, 1994).

Así como las características del SNIP varían de acuerdo a cada país, también lo hacen los objetivos de éstos, por ejemplo, en Argentina el objetivo general del SNIP es “la iniciación y la actualización permanente de un inventario de proyectos de inversión pública nacional y la formulación anual y Gestión del Plan Nacional de Inversiones Públicas”, mientras que en México según (Ortegón & Pacheco, 2005), son los siguientes:

- a. Lograr una asignación eficiente de los recursos.
- b. Promover que los servidores públicos utilicen en mayor medida las técnicas de evaluación de proyectos.
- c. Potenciar una asignación clara responsabilidades clara y eficaz en el desarrollo de proyectos, difundir la cartera de programas y proyectos de inversión y los análisis de costo-beneficio.

En Chile por su parte, el SNIP tiene como fin “optimizar la asignación de recursos públicos de inversión” y como propósito “generar una cartera de iniciativas de inversión suficiente, en términos de los recursos disponibles, en forma oportuna, recomendada técnica y económicamente, y en concordancia con las políticas de gestión públicas vigentes para las instituciones decisoras de inversión” (DIPRES, 2007).

Como se puede ver, el desarrollo de los Sistemas Nacionales de Inversión Pública en Latinoamérica busca optimizar, de acuerdo a criterios técnicos y un correcto desempeño de la gestión organizacional, la inversión pública para el desarrollo económico y social de cada país. Sin embargo, los SNIP deben entenderse como entes dinámicos que interactúan con los procesos sociales. En este sentido, los cambios estructurales acaecidos en la región y la necesidad de adaptar las instituciones

sociales y políticas a dichos cambios, influyen también en los SNIP desde sus propios objetivos.

Por tanto, 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. La mejora de la calidad de la inversión debe orientarse a lograr que cada nuevo sol (S/.) invertido produzca el mayor bienestar social. Esto se consigue con proyectos sostenibles, que operen y brinden servicios a la comunidad ininterrumpidamente. Hay diferentes actores en el Sistema Nacional de la Inversión Pública y cada uno de ellos es responsable de cumplir determinadas funciones a lo largo de la preparación, evaluación ex ante, priorización, ejecución y evaluación ex post de un proyecto.

Conforman el Sistema Nacional de la Inversión Pública, el Órgano Resolutivo o la más alta autoridad ejecutiva de la unidad, (Alcaldes, Presidentes de Gobiernos Regionales, Ministerios, etc.), la Unidades Formuladoras (U.F.) u órgano responsables de la formulación de los estudios de pre inversión, las Oficinas de Programación de Inversiones (OPI) encargadas de la evaluación y declaración de viabilidad de los PIP y las Unidades Ejecutoras (U.E), responsables de la ejecución, operación, mantenimiento y evaluación ex post de los PIP en las diferentes entidades públicas de todos los niveles de Gobierno.

1.2.2.3. Dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública

Las dimensiones que se han considerado en la variable de gestión de proyectos de inversión pública son 8, las mismas que son: dirección estratégica, recursos humanos, ambiental, social y

poblacional, técnica, científica y productiva; institucional, jurídica y normativa; gestión de riesgos y evaluación y control.

Para estas dimensiones se consideran indicadores como para la dirección estratégica: Están en coordinación permanentemente con la alta dirección, Programan los PIPs de acuerdo a lo técnico, Programan los PIPs de acuerdo a las prioridades, Mejoran la coordinación de las políticas públicas que permitan concertar sobre distintos temas (políticas, económicas y sociales), Mejoran la coordinación interna del gobierno para alcanzar en Tiempo y Forma los objetivos trazados, Programan la ejecución de las inversiones con criterio, coherencia y sostenibilidad, Conocen las funciones del comité regional de inversiones, Asisten a las reuniones del Comité Regional de Inversiones, Deben mejorar algunos procedimientos administrativos en la gestión de proyectos, Deben mejorar algunas directivas internas para viabilizar más fluidamente la gestión de inversiones.

Para la dimensión de recursos humanos, si se contratan personal idóneo y con perfiles adecuados para realizar una exitosa gestión de proyectos, Capacitan en forma permanente al capital humano involucrado en la gestión de proyectos, Participan en talleres de capacitación los trabajadores de las áreas involucradas en la gestión de proyectos, Tienen apoyo constante de la Alta Dirección de la institución respecto a capacitaciones, Asisten a eventos como charlas, seminarios y/o talleres dictados por especialistas del SNIP, Están capacitados en presupuestos, contrataciones y PMBOK, Manejan adecuadamente el SEACE y el SIAF, Son idóneos los consultores de obras, Tienen experiencia los ejecutores de obras.

Para la dimensión ambiental, si tienen en cuenta los estudios de impacto ambiental en la elaboración de los proyectos de

inversión, Formulan y ejecutan proyectos relacionados con el agua (construcción de pozos tubulares, mejoramiento de la red de distribución de agua potable, etc.), Formulan y ejecutan proyectos relacionados con el suelo (conservación de zonas intangibles, recuperación de terrenos agrícolas, etc.), Formulan y ejecutan proyectos relacionados con el aire (sensibilización a la sociedad civil para no contaminar el aire, etc.), Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la flora (conservación y protección de plantas en extinción, etc.), Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la fauna (conservación y protección de animales en extinción, etc.)

En lo que respecta a la dimensión social y poblacional, Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la salud (fortalecimiento de capacidades en educación sexual, mejoramiento de gestión de residuos sólidos, construcción de hospitales, etc.) Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la educación (alfabetización en zonas críticas, escuelas de padres, construcción de colegios, etc.), Formulan y ejecutan proyectos de fortalecimiento de capacidades para mejorar los ingresos, Formulan y ejecutan proyectos de vivienda (formalización de la propiedad, programas de vivienda, etc.), Elaboran proyectos de capacitación técnica de acuerdo a la realidad de la zona.

En la dimensión técnica, científica y productiva, si se Realizan proyectos de fortalecimiento de capacidades en investigación e innovación, Formulan y ejecutan proyectos de infraestructura vial, Formulan y ejecutan proyectos de infraestructura de servicios básicos, Realizan proyectos de mejoramiento en la calidad de producción de los cultivos primarios y producción pecuaria, Realizan proyectos de mejoramiento de estrategias para comercialización de los productos de la región, Realizan

proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de electrificación, Realizan proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de comunicación.

En tanto en la dimensión institucional, jurídica y normativa, si se Formulan proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública, Ejecutan proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública, Socializan proyectos de desarrollo entre las instituciones públicas y la sociedad civil, Elaboran y ejecutan programas de sensibilización de respeto a las normas y leyes entre las autoridades y la sociedad civil, Se realizan proyectos de organización y fortalecimiento de comités de vigilancia para efectivizar la rendición de cuentas, Formulan proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana, Ejecutan proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana, Gestionan los proyectos de acuerdo a lo dispuesto legalmente, Enmarcan la programación de inversiones en las normas del SNIP.

Influyen los aspectos legales para el retraso de la ejecución de los PIPs, Consideran que deben modificarse algunas normas de la inversión pública, Influyen los aspectos legales para el avance de la ejecución de los PIPs.

Con respecto a la gestión de riesgos, si se altera la normal ejecución del presupuesto de los PIP la sensación de inseguridad ciudadana, Consideran ejecución de Obras en épocas de intensas lluvias, Consideran terrenos pantanosos como aptos, Elaboran Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas, Existen desbordes de ríos que afectan la ejecución de Obras, Elaboran bases para procesos de consultoría para supervisión en zonas frías o alejadas.

Existen oleajes o fenómenos naturales impredecibles que afectan la ejecución, en zonas costeras. Condiciona la reprogramación de inversiones la ejecución de los PIPs, Están mal elaborados los expedientes técnicos, Existen incumplimientos de contratos que generan retrasos en la ejecución de los PIPs, Asignan por parte del MEF tardíamente Canon y Sobre canon, Transfieren las partidas a último momento por parte del ejecutivo – MEF, Ocurre la prohibición de las modificaciones presupuestales.

Por último se tiene a la dimensión evaluación y control, en donde se tomen como indicadores si se utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de evaluación de los proyectos, Utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de control de los proyectos, Cree que la evaluación constituye uno de los pilares del nuevo modelo de gestión pública, El modelo de control orienta a la gestión por resultados, Considera usted que se debe involucrar distintas dimensiones de la evaluación dentro del propio aparato gubernamental.

Cree que se tienen en cuenta todos los impactos sociales en la evaluación, La evaluación es un punto clave en la gestión de proyectos de inversión pública, Cuentan con un soporte informático para el control proyectos.

Ahora bien, el Sistema Nacional de la Inversión Pública establece que todo Proyecto de Inversión Pública (PIP) debe seguir el Ciclo de Proyecto que comprende las fases de Pre inversión, Inversión y Pos inversión, Por ello es importante conocer el Ciclo del Proyecto el cual contempla las Fases de Pre inversión, Inversión y Pos inversión, y es la segunda variable de nuestro estudio, y la que se busca se dé con eficacia y eficiencia tras una adecuada gestión de proyectos en el Gobierno Regional La Libertad, Durante la Fase de Pre inversión de un proyecto se

identifica un problema determinado y luego se analizan y evalúan - en forma iterativa - alternativas de solución que permitan encontrar la de mayor rentabilidad social, comprende: el Perfil, la Pre factibilidad y Factibilidad. La Pre factibilidad es el estudio de las diferentes alternativas seleccionadas en función del tamaño, localización, momento de iniciación, tecnología y aspectos administrativos. Ésta es la última instancia para eliminar alternativas ineficientes.

En tanto la Factibilidad es la valoración precisa de los beneficios y costos de la alternativa seleccionada considerando su diseño optimizado.

En la Fase de Inversión se pone en marcha la ejecución proyecto conforme a los parámetros aprobados en la declaratoria de viabilidad para la alternativa seleccionada, comprende a los Estudios Definitivos, Expedientes Técnicos y la Ejecución en sí del Proyecto, mientras que en la Fase de Post Inversión, el proyecto entra a operación y mantenimiento y se efectúa la evaluación ex post.

Según Directiva 001-2011-EF/68.01-MEF- 2011, señala que todo proyecto de inversión pública debe estructurarse considerando los componentes de infraestructura, maquinaria y equipo, capacitación y gestión; este último componente según la naturaleza del proyecto a intervenir deberá cobertura si así lo requiere el concepto de capital de trabajo, que permita tomar las provisiones para asegurar el inicio de la ejecución del mismo.

Según Andía, (2003) se señala que los desembolsos que se deben efectuar en la ejecución del proyecto se agrupan en dos rubros como componente de la Inversión Total: Inversión Fija y Capital

de Trabajo. La inversión fija se divide en inversión fija tangible e intangible. En cuanto a la inversión fija tangible, se constituye por los bienes, muebles e inmuebles, terreno, obras físicas, maquinarias y equipos; con excepción de los terrenos cuya inversión se incorpora en el proceso de operación del proyecto, bajo el término de depreciación. Asimismo, la inversión fija intangible se incurre en los gastos de puesta en marcha que incluye la capacitación, pruebas, gastos de organización: Gastos de constitución, asesoría; y el pago de patentes y licencias adquiridas e imprevistas.

En términos de Capital de Trabajo, para que el proyecto funcione no sólo necesita de infraestructura, maquinaria y equipo; también se requiere de recursos financieros que permita sostener la operatividad de negocio durante el tiempo en que se estime se reciban los ingresos que cubran los egresos corrientes. Este periodo se denomina ciclo operativo y se inicia cuando se adquiere la materia prima e insumos hasta que se recibe el efectivo después que se han vendido los bienes.

Bajo estas consideraciones de definición de los componentes de la inversión pública; ésta, adquiere más una configuración ligada a solo inversión fija, como se muestra en el banco de proyectos del SNIP, la cual no incluye el componente de capital de trabajo.

El Ministerio de Economía y Finanzas define a los Estudios Definitivos como el Estudio que permite definir a detalle la alternativa seleccionada en el nivel de pre inversión y calificada como viable. Para su elaboración se deben realizar estudios especializados que permitan definir: el dimensionamiento a detalle del proyecto, los costos unitarios por componentes, especificaciones técnicas para la ejecución de obras o

equipamiento, medidas de mitigación de impactos ambientales negativos, necesidades de operación y mantenimiento, el plan de implementación, entre otros requerimientos considerados como necesarios de acuerdo a la tipología del proyecto. En proyectos de infraestructura, a los estudios especializados se les denomina de ingeniería de detalle (topografía, estudios de suelos, etc.) Los contenidos de los Estudios Definitivos varían con el tipo de proyecto y son establecidos de acuerdo con la reglamentación sectorial vigente y los requisitos señalados por la Unidad Formuladora y/o Unidad Ejecutora del Proyecto. A su vez, el Expediente Técnico Detallado es el Documento que contiene los estudios de ingeniería de detalle con su respectiva memoria descriptiva, bases, especificaciones técnicas y el presupuesto definitivo.

Existen diversos enfoques sobre el ciclo de proyectos de inversión pública como dice el autor Miranda (2009), En su libro de "*Gestión de Proyectos*" Desde hace algún tiempo se viene utilizando el término "ciclo del proyecto" para señalar las diferentes etapas que recorre el proyecto desde que se concibe la idea hasta que se materializa en una obra o acción concreta, estas etapas son: la "pre inversión", la "inversión" o "ejecución" y la etapa de "funcionamiento" u "operación", y lo que se suele denominar como la evaluación ex-post.

Ortegón & Pacheco (2005) infirieron que: Una buena ejecución del ciclo de proyectos de inversión pública significa aumentar la eficiencia en el gasto, mejorar la asignación y la gestión de las instituciones públicas.

El Instituto Latinoamericano de Planificación Económica y Social – ILPES, (2003) argumentó: El ciclo de un proyecto puede

presentar atrasos en su ejecución o sobrecostos debido a factores tales como: falta de financiamiento oportuno, mala planificación de la ejecución, huelgas, déficit de insumos o desastres naturales. Sin embargo también ocurre que la programación inicial del proyecto y las estimaciones de costos fueron demasiado optimistas o se manipularon para hacer el proyecto más atractivo. En tales casos, la ejecución puede estarse haciendo en forma óptima y, sin embargo, aparecer el proyecto con sobrecosto o atraso.

Dorado (2006), tradicionalmente se ha aceptado como definición de SNIP a: “conjunto de normas, instrumentos y procedimientos comunes para el sector público y para entidades del sector privados que ejecuten inversión pública (ONG), mediante los cuales se relacionan y coordinan entre sí, para preparar, evaluar, priorizar y financiar, dar seguimiento y ejecutar los proyectos de inversión pública en el marco de las políticas, planes y programas de desarrollo”.

El diseño y la estructura organizacional del Gobierno Regional La Libertad son determinados por la Alta Dirección en base a los objetivos de la entidad utilizando para ello los recursos humanos con los que cuenta. La aprobación de esta estructura orgánica es emitida mediante Ordenanza Regional, y se encuentra plasmada en el Reglamento de Organización y Funciones.

Dentro de la estructura organizacional del Gobierno Regional La Libertad se encuentran aquellas gerencias y/o dependencias regionales involucradas con un importante tema como lo es el proceso de ejecución de la inversión pública y la gestión de los proyectos de inversión pública.

1.2.2.4. Proyectos de inversión pública

Es toda aquella intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios. El SNIP establece que todo PIP debe seguir el Ciclo de Proyecto que comprende las fases de Pre inversión, Inversión y Pos inversión. (Portal web SNIP).

Al respecto, es importante precisar que el SNIP es un sistema administrativo y no una institución (MEF) como habitualmente se señala, no obstante, ello, se han tejido una serie de mitos relacionados a su funcionamiento. Como todo sistema, se compone de un conjunto de actores, reglas y procesos que actuando de manera interrelacionada persiguen un objetivo común. (Portal web SNIP).

En el marco de la política de Modernización y Descentralización del Estado, el SNIP ha sido descentralizado, por tanto, los Sectores, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales pueden declarar viables los proyectos de su competencia. Sólo los proyectos con endeudamiento o que requieran el aval o garantía del Estado son evaluados por el MEF en consideración a su implicancia en la disciplina macroeconómica y fiscal. (Portal web SNIP).

1.2.2.5. Ciclo de inversión del proyecto

Comprende las fases de pre inversión, inversión y pos inversión. La fase de pre inversión contempla los estudios de perfil, pre factibilidad y factibilidad. La fase de inversión contempla el expediente técnico detallado, así como la ejecución del proyecto.

La fase de pos inversión comprende las evaluaciones de término del PIP y la evaluación ex-post. (Portal SNIP - MEF).

1.2.2.6. Estudios definitivos

Graterol (2010), sostiene que también es llamado estudio de ingeniería, es el conjunto de estudios detallados para la construcción, montaje y puesta en marcha. Generalmente se refiere a estudios de diseño de ingeniería que se concretan en los planos de estructuras, planos de instalaciones eléctricas, planos de instalaciones sanitarias, etc., documentos elaborados por arquitectos e ingenieros civiles, eléctricos y sanitarios, que son requeridos para otorgar la licencia de construcción. Dichos estudios se realizan después de la fase de pre-inversión, en razón de su elevado costo y a que podrían resultar inservibles en caso de que el estudio salga factible, otra es que deben ser lo más actualizados posibles al momento de ser ejecutados. La etapa de estudios definitivos, no solo incluye aspectos técnicos del proyecto sino también actividades financieras, jurídicas y administrativas.

1.2.2.7. Expediente técnico detallado

El Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Sistema Nacional de Inversión Pública, lo define como un documento que contiene los estudios de ingeniería de detalle con su respectiva memoria descriptiva, bases, especificaciones técnicas y el presupuesto definitivo.

1.2.2.8. Saldos de balance

Diferencia entre el ingreso realmente percibido y el gasto devengado durante un año fiscal. Pueden ser utilizados en años fiscales siguientes previa incorporación en el presupuesto institucional mediante crédito suplementario (Portal web MEF).

1.2.2.9. Gerencia Regional de Infraestructura

Órgano encargado de la ejecución y liquidación de los proyectos de inversión en el ámbito regional, en sus componentes de estudios definitivos, obras, supervisión y liquidaciones. Tiene como Unidades Orgánicas a la Sub Gerencia de Estudios Definitivos, de Obras y Supervisión, de Liquidaciones y de Caminos. (Art. 56° - Ordenanza Regional N° 012-2012-GR-LL- CR Modifica el ROF del GRLL).

Entre sus principales funciones se tiene:

Formular, dirigir, ejecutar, controlar, supervisar y evaluar los procesos técnicos y administrativos de los proyectos de inversión pública de infraestructura en su fase de inversión y pos inversión en el ámbito regional. (Art. 97° - Ordenanza Regional N° 008-2011-GR-LL-CR Aprueba el ROF del GRLL).

1.2.2.10. Gerencia Regional de Abastecimiento

Órgano encargado de programar y proveer bienes, servicios, así como implementar procesos de selección para consultorías y ejecución de obras. (Ordenanza Regional N° 012-2012-GR-LL-CR Aprueba el ROF del GRLL).

Entre sus principales funciones (Ordenanza Regional N° 012-2012-GR-LL-CR Aprueba el ROF del GRLL), tenemos:

- Formular, ejecutar y evaluar el Plan Anual de Contrataciones (PAC) de cada año del GRLL.
- Conducir el Proceso de elaboración de los expedientes de contratación.
- Proponer a los miembros de comités: permanentes, especiales y Ad Hoc.
- Conducir y/o participar en las diversas etapas del proceso de selección.
- Controlar, supervisar y evaluar el cumplimiento de los contratos de contratación de bienes, provisión de servicios y ejecución de obras.

1.2.2.11. Gerencia Regional de Presupuesto

Órgano encargado de administrar las fases de programación, formulación y evaluación del proceso presupuestario del GRLL. Sus principales funciones son:

Programar, dirigir, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario del GRLL.

Realizar el seguimiento de la ejecución física y financiera del presupuesto asignado a cada Unidad Ejecutora del GRLL.

Emitir opiniones técnicas especializadas, exclusivas y excluyentes en materia presupuestal. Ordenanza Regional N° 012-2012-GR-LL-CR Aprueba el ROF del GRLL).

1.2.2.12. Gerencia Regional de Planeamiento y Acondicionamiento Territorial

Órgano encargado de ejercer funciones específicas de planificación operativa, de inversiones y de ordenamiento territorial; así como contribuir a un ordenado y sistemático proceso de gestión del GRLL, mediante la formulación, seguimiento, control y evaluación de los documentos normativos de la gestión institucional. Tiene como Unidades Orgánicas a la Sub Gerencia de Planeamiento, Programación de la Inversión Pública (OPI), de Desarrollo y Modernización Institucional y de Acondicionamiento Territorial. Sus principales funciones son:

- Formular el programa multianual de inversión pública del GRLL (PMIP).
- Conducir el sistema Nacional de Inversión Pública SNIP en el ámbito regional.
- Ordenanza Regional N° 012-2012-GR-LL-CR Aprueba el ROF del GRLL).

1.3 MARCO CONCEPTUAL:

1.3.1 Ejecución presupuestaria

Según el portal web del MEF es la fase del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (Portal web MEF).

1.3.2 Presupuesto público

El presupuesto en el sector público ha sido definido de diversas maneras, para Albi Ibáñez, E. y otros (2009) es un "plan económico del gobierno, cuantificación económica de las políticas económicas

del gobierno y la expresión contable del plan económico del Sector Público".

Para Aranera (2000) "es el cálculo previo de ingresos y un programa de acción en un tiempo generalmente de un año".

Ambos autores sostiene que el presupuesto público es un plan expresado en términos económicos que refleja la política económica del Estado.

Por otra parte, Bastidas (2003) señala: "Es un instrumento de la planificación expresado en términos financieros, en el cual se reflejan los gastos y aplicaciones así como los ingresos y fuentes de recursos, que un organismo, sector, municipio, estado o nación, tendrá durante un período determinado con base en políticas específicas que derivan en objetivos definidos para las diversas áreas que interactúan en la acción de gobierno".

En definitiva, el presupuesto público es una herramienta que permite planificar las actividades de los entes gubernamentales, incorporando aspectos cualitativos y cuantitativos, para trazar el curso a seguir durante un año fiscal con base en los proyectos, programas y metas realizados previamente.

En la definición que se encuentra en el portal web del Ministerio de Economía y Finanzas, encontramos que: Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

1.3.3 Programación presupuestaria

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

1.3.4 Formulación presupuestaria

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

1.3.5 Fuentes de financiamiento

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

1.3.6 Proyectos de inversión pública

Toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y éstos sean independientes de los de otros proyectos. (Portal SNIP - MEF).

1.4 VARIABLES E INDICADORES

Variable independiente: Factores de riesgo de ejecución presupuestal

Los factores de riesgo presupuestal que se presentan en el sistema presupuestario peruano, tienen que ver principalmente con la baja ejecución en proyectos de inversión, y ello está asociado a las instituciones públicas, dichas instituciones son las responsables directas de gastar los recursos en forma eficiente, para ello existen regulaciones que guían el proceso presupuestario. Se trata básicamente de las leyes que fijan restricciones, las reglas de procedimientos, como también las reglas de transparencia presupuestaria, el recurso humano, la tecnología, etc. Mostajo (2002).

Variable dependiente: Gestión de proyectos de inversión pública.

La gestión de proyectos tiene que ver con la forma de gerenciar los mismos dentro de la institución, teniendo en cuenta los plazos, cronogramas y programaciones hechas en relación a los presupuestos aprobados.

1.4.1 Operacionalización de Variables:

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Variable independiente: Factores de riesgo presupuestal	<p>Los factores de riesgo presupuestal que se presentan en el sistema presupuestario peruano, tienen que ver principalmente con la baja ejecución en proyectos de inversión, y ello está asociado a las instituciones públicas, dichas instituciones son las responsables directas de gastar los recursos en forma eficiente, para ello existen regulaciones que guían el proceso presupuestario. Se trata básicamente de las leyes que fijan restricciones, las reglas de procedimientos, como también las reglas de transparencia presupuestaria, el recurso humano, la tecnología, etc. Mostajo (2002).</p> <p>Otro de los factores condicionantes es el manejo presupuestario, el cual no responde a un proceso serio de planificación. Por ejemplo, la asignación y ejecución de recursos públicos. ILPES-CEPAL (2002).</p>	<p>Es el Nivel en el que la ejecución presupuestal de un proyecto de inversión es afectado por causa de uno o más de estos factores condicionantes, a su vez éstos pueden estar en dimensiones técnicas, humanas, políticas, legales y/o Climatológicas.</p>	Técnica	<ul style="list-style-type: none"> · Expedientes Técnicos · Estudios de pre inversión · Perfiles técnicos · Presupuesto · Inversiones · Obras · Contratos · Saldos de Balance. 	ORDINAL
			Humana	<ul style="list-style-type: none"> · Personal no cuenta con capacitación en presupuesto. · Manejan del SIAF. · Profesionales de experiencia · Trabajadores no capacitados en contrataciones · Contratación de personal · Consultores de obras · Experiencia de ejecutores de obras · Bases de procesos de selección 	Muy Alto Alto
			Política	<ul style="list-style-type: none"> · Los recursos de la Fuente de Financiamiento Canon y Sobre canon · Saldos de balance por Recursos Ordinarios · Partidas · Funcionarios · Licencias para los Titulares de Pliego · Políticas por parte del Poder Ejecutivo · Políticas de seguridad · Gerentes Públicos 	Medio Bajo
			Legal	<ul style="list-style-type: none"> · Recursos por disposiciones legales presupuestales – Leyes Presupuesto · Modificaciones presupuestales. · Arbitrajes · Proveedores con Recursos Impugnativos · Procesos de selección Desiertos · Procesos de selección · Normas de ejecución · Trazos de obras viales pasan por sitios protegidos por Ley, zonas 	Muy Bajo

				arqueológicas o terceros.	
			Climatológica	<ul style="list-style-type: none"> · Obras en épocas de intensas lluvias. · Obras viales en zonas de costa, en terrenos salitrosos. · Terrenos pantanosos · Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas equipos inapropiados. · Proyectos · Ríos · Bases para procesos de consultoría · Fenómenos naturales impredecibles en las zonas costeras 	

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable dependiente: Gestión de proyectos de Inversión Pública	“La Gestión, gerencia o administración de proyectos, es la disciplina que guía e integra los procesos de planificar, organizar y administrar recursos de tipo humano, presupuestal, etc. con el fin de ejecutar el trabajo requerido para desarrollar un proyecto y cumplir con los objetivos, metas institucionales, dentro de límites de tiempo, y	Es el nivel de percepción global de cada una de las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública.	Dirección Estratégica	<ul style="list-style-type: none"> · Coordinación con la alta dirección. · Los PIPs de acuerdo a lo técnico. · Los PIPs de acuerdo a las prioridades. · La Coordinación de las políticas públicas que permitan concertar sobre distintos temas (políticas, económicas y sociales). · La coordinación interna del gobierno · La ejecución de las inversiones con criterio, coherencia y sostenibilidad. · Las funciones del comité regional de inversiones. · Las reuniones del Comité Regional de Inversiones. · Procedimientos administrativos en la gestión de proyectos. · Directivas internas 	ORDINAL Muy deficiente Deficiente Regular Bueno Muy bueno
			Recursos Humanos	<ul style="list-style-type: none"> · Personal idóneo y con perfiles adecuados · Capital humano involucrado en la gestión de proyectos. · Talleres de capacitación · Apoyo constante de la Alta Dirección de la institución respecto a capacitaciones. · Eventos como charlas, seminarios y/o talleres dictados por especialistas del SNIP. · Capacitación en presupuestos, contrataciones y PMBOK. · El SEACE y el SIAF. · Los consultores de obras · Experiencia de los ejecutores de obras 	
			Ambiental	<ul style="list-style-type: none"> · Estudios de impacto ambiental en la elaboración de los proyectos de inversión · Proyectos relacionados con el agua (construcción de pozos tubulares, mejoramiento de la red de distribución de agua potable, etc.) · Proyectos relacionados con el suelo (conservación de zonas intangibles, recuperación de terrenos agrícolas, etc.) · Proyectos relacionados con el aire (sensibilización a la sociedad civil para no contaminar el aire, etc.) · Proyectos relacionados con la flora (conservación y protección de plantas en extinción, etc.) · Proyectos relacionados con la fauna (conservación y protección de animales en extinción, etc.) 	

	costo definidos”. Castañeda (2010).		Social y Poblacional	<ul style="list-style-type: none"> · Proyectos relacionados con la salud (fortalecimiento de capacidades en educación sexual, mejoramiento de gestión de residuos sólidos, construcción de hospitales, etc.) · Proyectos relacionados con la educación (alfabetización en zonas críticas, escuelas de padres, construcción de colegios, etc.) · Proyectos de fortalecimiento de capacidades para mejorar los ingresos. · Proyectos de vivienda (formalización de la propiedad, programas de vivienda, etc.) · Proyectos de capacitación técnica de acuerdo a la realidad de la zona. 	
			Técnica, científica y productiva	<ul style="list-style-type: none"> · Proyectos de fortalecimiento de capacidades en investigación e innovación. · Proyectos de infraestructura vial. · Proyectos de infraestructura de servicios básicos. · Proyectos de mejoramiento en la calidad de producción de los cultivos primarios y producción pecuaria. · Proyectos de mejoramiento de estrategias para comercialización de los productos de la región. · Proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de electrificación. · Proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de comunicación 	
			Institucional, jurídica y normativa	<ul style="list-style-type: none"> · Proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública. · Proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública. · Proyectos de desarrollo entre las instituciones públicas y la sociedad civil. · Programas de sensibilización de respeto a las normas y leyes entre las autoridades y la sociedad civil. · Proyectos de organización y fortalecimiento de comités de vigilancia para efectivizar la rendición de cuentas. · Proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana. · Proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana. · Proyectos de acuerdo a lo dispuesto legalmente. · La programación de inversiones en las normas del SNIP. · Aspectos legales para el retraso de la ejecución de los PIPs · Modificación de normas de la inversión pública. · Aspectos legales para el avance de la ejecución de los PIPs. 	
			Gestión de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> · Normal ejecución del presupuesto de los PIP la sensación de inseguridad ciudadana 	

				<ul style="list-style-type: none"> · Obras en épocas de intensas lluvias. · Terrenos pantanosos como aptos. · Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas. · Ríos que afectan la ejecución de Obras. · Bases para procesos de consultoría para supervisión en zonas frías o alejadas. · Oleajes o fenómenos naturales impredecibles, en zonas costeras. · Reprogramación de inversiones en la ejecución de los PIPs · Los expedientes técnicos y su elaboración · Contratos incumplidos que generan retrasos en la ejecución de los PIPs. · El MEF tardíamente Canon y Sobre canon. · Las partidas a último momento por parte del ejecutivo – MEF · La prohibición de las modificaciones presupuestales. 	
			Evaluación y control	<ul style="list-style-type: none"> · La matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de evaluación de los proyectos. · La matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de control de los proyectos. · La evaluación constituye uno de los pilares del nuevo modelo de gestión pública. · El modelo de control con respecto a la gestión por resultados. · Dimensiones de la evaluación dentro del propio aparato gubernamental. · Los impactos sociales en la evaluación. · La evaluación como punto clave en la gestión de proyectos de inversión pública. · Soporte informático para el control de proyectos. 	

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 Hipótesis de investigación:

H1: Los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

1.5.2 Hipótesis nula:

H0: Los factores de riesgo de ejecución presupuestal no influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

1.5.3 Hipótesis Específicas

- La dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- La dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- La dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- La dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

La dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

1.6 OBJETIVOS:

1.6.1 Objetivo General:

Determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

1.6.2 Objetivos específicos:

- Identificar los niveles de los factores de riesgo de ejecución presupuestal del Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- Identificar los niveles de la gestión de proyectos de inversión pública y sus dimensiones: dirección estratégica, recursos humanos, ambiental; social y poblacional, técnica; científica y productiva; institucional, jurídica y normativa; gestión de riesgos y evaluación y control en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- Determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la dimensión técnica influyen en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- Determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la dimensión humana influyen de la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- Determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la dimensión política influyen en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- Determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la dimensión legal influyen de la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

- Determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la dimensión climatológica influyen de la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

- Identificar y explicar los factores más relevantes que influyen en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

METODOLOGÍA

2.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación que se aplicara son el deductivo e inductivo.

Bacon (1997). El método deductivo es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por lo tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a las premisas: si el razonamiento deductivo es válido y las premisas son verdaderas, la conclusión sólo puede ser verdadera.

El método deductivo infiere los hechos observados basándose en la ley general (a diferencia del inductivo, en el cual se formulan leyes a partir de hechos observados). El método deductivo puede dividirse en método deductivo directo de conclusión inmediata (cuando se obtiene el juicio de una sola premisa, sin intermediarios) y método deductivo indirecto o de conclusión mediata (cuando la premisa mayor contiene la proposición universal y la premisa menor contiene la proposición particular, la conclusión resulta de su comparación).

Según Bernal, C. (2009), la recolección de los datos o información son el medio a través del cual se prueban las hipótesis, se responden las preguntas de investigación y se logran los objetivos del estudio originados del problema de investigación. El procedimiento es el siguiente:

1º La identificación de las fuentes de donde se obtuvo los datos. Estos serán proporcionados por los trabajadores del Gobierno Regional La Libertad.

2º La localización de las fuentes. Los trabajadores de la muestra seleccionada son nombrados y CAS de ambos sexos del Gobierno Regional La Libertad.

3º Las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Implica elegir dos instrumentos y definir los pasos que se utilizara en la aplicación de los instrumentos. Los instrumentos de recolección de datos son confiables, válidos y objetivos.

4º La preparación y presentación de los datos recolectados: Tabulación de los resultados y se presentara en tablas estadísticas y figuras, procediéndose posteriormente a su análisis e interpretación.

2.2 TIPO DE INVESTIGACION:

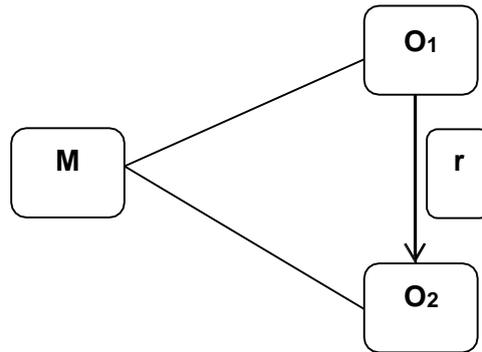
El estudio es no experimental, ya que no existe manipulación activa de alguna variable y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández, R, et al, 2010).

2.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se trata de un diseño correlacional transeccional causal, ya que busca establecer la relación de variables medidas en una muestra, en un único momento del tiempo.

Según Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010, p. 121). “No se manipulan intencionalmente una o más variables

independientes para ver su efecto una sobre otras variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal como se dan en su entorno natural para posteriormente analizarlos”. La representación del diseño de investigación es el siguiente:



Dónde:

M : Muestra (Trabajadores del Gobierno Regional La Libertad)

O₁ : Observación de la variable independiente – Factores de riesgo presupuestal

O₂: Observación de la variable dependiente – Gestión de proyectos de inversión pública.

r : Relación de causalidad de las variables

2.4 POBLACION Y MUESTRA

Población:

La población la constituyen los funcionarios y especialistas de las áreas comprometidas con la ejecución de proyectos de inversión y profesionales del Gobierno Regional La Libertad. Así tenemos:

Tabla 1

Distribución de la población de funcionarios y especialistas por niveles de las áreas comprometidas con la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad año 2013

NIVEL	SEXO		Total
	Hombres	Mujeres	
Funcionario F6– Gerente Regional	5	0	5
Funcionario F5 - Sub Gerente	5	1	6
Profesionales	19	10	29
TOTAL	29	11	40

Fuente: Documentos de Gestión y Planilla GRLL

Muestra:

Consideramos toda la población participante que vendría ser la muestra universal.

Criterios de inclusión

Funcionario de las Áreas responsables del proceso de ejecución de la inversión pública del Gobierno Regional La Libertad.

Criterios de exclusión

Funcionarios de áreas ajenas al proceso de ejecución de la inversión pública del Gobierno Regional La Libertad.

Unidad de análisis

Funcionario de Área responsable del proceso de ejecución de la inversión pública del Gobierno Regional La Libertad.

2.5 TÉCNICAS, INSTRUMENTOS, FUENTES E INFORMANTES:

Para poder recoger los datos provenientes de la observación de las variables de estudio, durante su aplicación se consideró las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnicas:

- **La encuesta.** Permite obtener información de primera mano sobre los factores motivacionales y la productividad laboral de los trabajadores de la Gerencia Regional de Agricultura, y poder describir y explicar de la mejor forma el problema.
- **Fichaje.** Se usó para tomar apuntes de manera ordenada y selectiva del contenido de la información impresa y para cuyo fin se empleó fichas.

Instrumentos:

- **El cuestionario.** Elaborado sobre la base de un conjunto de preguntas cerradas y se aplicara a funcionarios y especialistas por niveles de las áreas comprometidas con la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad año 2013 y se recogerá información sobre las variables en estudio: Factores de riesgo de ejecución presupuestal y gestión de proyectos de inversión pública.

El cuestionario referido a la variable independiente factores de riesgo presupuestal, fue en base a sus dimensiones: Técnica (8 ítems), Humana (8 ítems), Política (8 ítems), Legal (8 ítems) y Climatológica (8 ítems); haciendo un total de 40 ítems.

El cuestionario referido a la variable dependiente gestión de proyectos de inversión pública, fue en base a sus dimensiones: Dirección Estratégica (10 ítems), Recursos Humanos (9 ítems), Ambiental (6 ítems), Social y Poblacional (5 ítems), Técnica, científica y productiva (7 ítems), Institucional, jurídica y normativa (12 ítems), Gestión de Riesgos (13 ítems) y Evaluación y control (8 ítems); haciendo un total de 70 ítems.

- **Ficha de resúmenes y textuales.** Para organizar el marco teórico.

Validación y confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos fueron sometidos a una prueba piloto de observación de 20 trabajadores y se determinó la confiabilidad con el Coeficiente de Alfa de Cronbach, siendo calculado mediante la varianza de ítems y la varianza del puntaje total, se procesó a través del software de estadística SPSS V19, sin embargo, la fórmula es la siguiente.

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K s_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

$\sum_{i=1}^K s_i^2$: Es la suma de varianzas de cada ítem

S_t^2 : Es la varianza total de filas (puntaje total de docentes)

K : Es el número de ítems o preguntas.

Según George, D. & Mallery, P. (1995) menciona que el coeficiente del Alfa de Cron Bach por debajo de 0,5 muestra un nivel de fiabilidad no aceptables, si tomara un valor entre 0,5 y 0,6 se podría considerar como un nivel pobre, si se situara entre

0,6 y 0,7 se estaría ante un nivel débil; entre 0,7 y 0,8 haría referencia a un nivel aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se podría calificar como un nivel bueno, y si tomara un valor superior a 0,9 sería excelente.

Los datos de confiabilidad por cada dimensión, son los siguientes como se muestra en los anexos 5 y 6 respectivamente.

Dimensión dirección estratégica: Alfa de Crombach: $\alpha = 0.790$

- La fiabilidad se considera como aceptable.

Dimensión recursos humanos: alfa de crombach: $\alpha = 0.740$

- La fiabilidad se considera como aceptable.

Dimensión ambiental: alfa de crombach: $\alpha = 0.800$

- La fiabilidad se considera como aceptable.

Dimensión social y poblacional: alfa de crombach: $\alpha = 0.701$

- La fiabilidad se considera como aceptable.

Dimensión: técnica, científica y productiva: alfa de crombach: $\alpha = 0.705$

- La fiabilidad se considera como aceptable.

Dimensión: institucional, jurídica y normativa: alfa de crombach: $\alpha = 0.792$

- La fiabilidad se considera como aceptable.

Dimensión gestion de riesgos: alfa de crombach: $\alpha = 0.750$

- La fiabilidad se considera como aceptable. Dimensión

evaluación y control: alfa de crombach: $\alpha = 0.734$

La fiabilidad se considera como aceptable.

La confiabilidad de instrumento es: alfa de Crombach: $\alpha = 0.84$, que se considera buena.

Validez: Hecha por un experto Dr. Pedro Otoniel Morales Salazar.

Métodos de análisis de datos

Los métodos que se utilizaron para nuestro análisis de datos son los siguientes:

A. Estadística descriptiva:

- Matriz de base de datos sobre los factores de riesgo de ejecución presupuestal y gestión de proyectos de inversión pública.
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias.
- Elaboración de figuras estadísticas.

B. Estadística inferencial:

- Para el procesamiento y obtención de los resultados de los estadísticos descriptivos y la contrastación de las hipótesis, se utilizó el software de estadística para ciencias sociales (SPSS V23).

Prueba de Kolmogorov - Smirnov con un nivel de significancia al 5%, para una muestra que compara la función acumulada observada de las variables: Factores de riesgo presupuestal y gestión de proyectos de inversión pública., siendo el contraste de ajuste a una Distribución no Normal.

- Prueba para la significación del coeficiente de correlación Tau b de Kendall.

Consideraciones éticas

En el presente estudio se protegió la identidad de cada uno de los sujetos de estudio y se tomó en cuenta las consideraciones éticas pertinentes, tales como confidencialidad, consentimiento informado, libre participación y anonimato de la información.

Confidencialidad: La información obtenida no será revelada ni divulgada para cualquier otro fin.

Consentimiento informado: La finalidad del consentimiento informado es solicitar autorización al Gobierno Regional La Libertad para la realización del estudio y lograr su participación de manera voluntaria.

Libre participación: Se refiere a la participación de los trabajadores sin presión alguna, pero si motivándolos sobre la importancia de la investigación.

Anonimidad: Se tuvo en cuenta desde el inicio de la investigación.

RESULTADOS

Los resultados arribados, fueron analizados en función a los objetivos de la investigación; utilizando para ello el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall. Esto con el propósito de determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013. Para recabar y analizar la información pertinente, se aplicó dos cuestionarios, donde se recogió los datos relacionados con las variables y dimensiones. La presentación y análisis de los resultados se muestran en las tablas y figuras estadísticas. Los datos tomados de la aplicación de los instrumentos de las variables en estudio a los funcionarios y especialistas de las áreas comprometidas con la ejecución de proyectos de inversión y profesionales del Gobierno Regional La Libertad, se presentan en las tablas 2, 3 y 4 respectivamente.

3.1. Descripción de resultados de los niveles de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

Tabla 2

Comparación de los puntajes obtenidos de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

NIVELES	FACTORES DE RIESGO PRESUPUESTAL		GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA	
	F	%	F	%
Alto	16	40	0	0
Medio	24	60	24	60
Bajo	0	0	16	40
TOTAL	40	100	40	100

Fuente: Tabla 12 y Tabla 13 (Anexo 1 y 2)

Interpretación:

Según la Tabla 2, se evidencia que el nivel que predomina en la variable factores de riesgo presupuestal, es el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas), seguido del nivel alto con un 40% (16 Funcionarios y especialistas). Algo similar ocurre con la variable gestión de proyectos de inversión pública en la que predomina el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas) seguido del nivel bajo con un 40% (16 Funcionarios y especialistas).

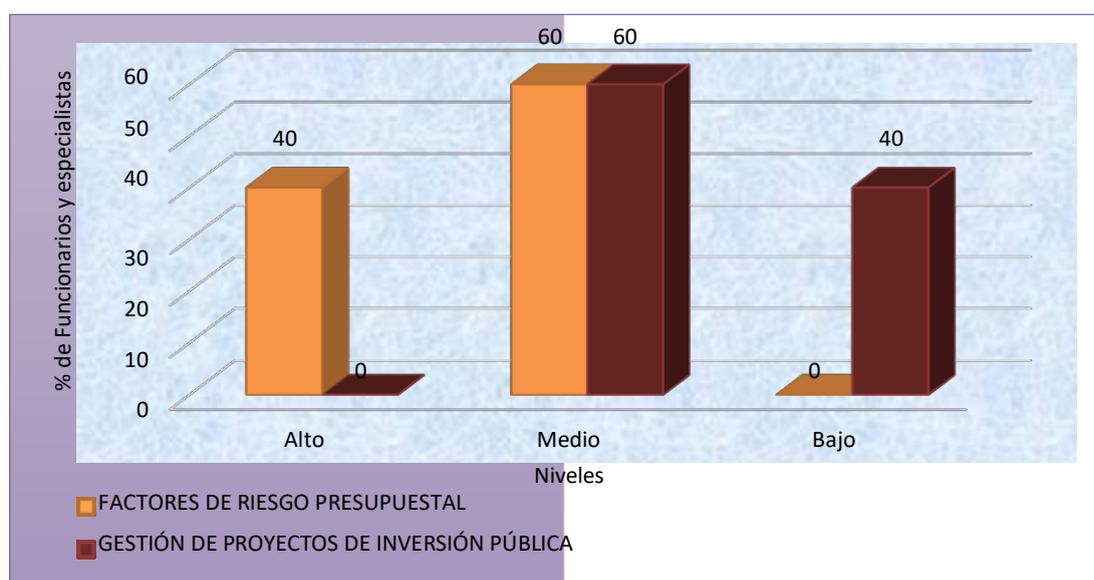


Figura 1. Niveles de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

Fuente: Tabla 2

3.2. Descripción de resultados de los niveles de las dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal: Técnica, Humana, Política, Legal, Climatológica.

Tabla 3

Comparación de los puntajes de los niveles de las dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

FACTORES DE RIESGO PRESUPUESTAL										
NIVELES	TECNICA		HUMANA		POLITICA		LEGAL		CLIMATOLOGICA	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Alto	28	70	12	30	4	10	16	40	16	40
Medio	12	30	28	70	28	70	24	60	24	60
Bajo	0	0	0	0	8	20	0	0	0	0
TOTAL	40	100	40	100	40	100	40	100	40	100

Fuente: Tabla 12 (Anexo 1)

Interpretación:

Según la Tabla 3 se observa que en los niveles de la dimensión técnica predomina el nivel alto con un 70% (28 Funcionarios y especialistas). Así mismo de los niveles de la dimensión humana predomina el nivel medio con un 70% (28 Funcionarios y especialistas). De igual forma en los niveles de la dimensión política se evidencia que prevalece el nivel medio con un 70% (28 Funcionarios y especialistas). Así mismo en los niveles de la dimensión legal predomina el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas). También en los niveles de la dimensión climatológica predomina el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas). Podemos agregar a la descripción que todas las dimensiones presentan altas cifras respecto de los factores de riesgo de ejecución presupuestal del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

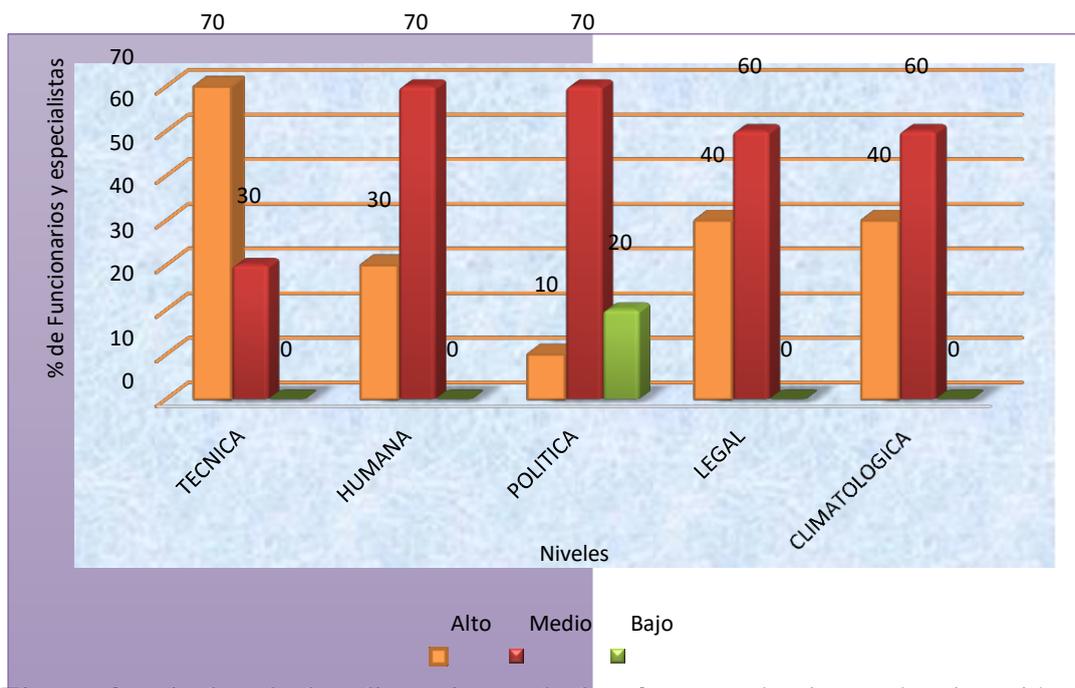


Figura 2. Niveles de las dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

Fuente: Tabla 3

3.3. Descripción de resultados de los niveles de las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública: Dirección Estratégica, Recursos Humanos, Ambiental, Social y Poblacional, Técnica, científica y productiva, Institucional, jurídica y normativa, Gestión de Riesgos y Evaluación y control.

Tabla 4

Comparación de los puntajes de los niveles de las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA																
NIVELES	Dirección Estratégica		Recursos Humanos		Ambiental		Social v Poblacional		Técnica, científica y productiva		Institucional, jurídica y normativa		Gestión de Riesgos		Evaluación y control	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Alto	3	7.5	1	2.5	2	5	2	5	1	2.5	0	0	0	0	4	10
Medio	29	72.5	15	37.5	8	20	16	40	21	52.5	17	42.5	22	55	27	67.5
Bajo	8	20	24	60	30	75	22	55	18	45	23	57.5	18	45	9	22.5
TOTAL	40	100	40	100	40	100	40	100	40	100	40	100	42	100	40	100

Fuente: Tabla 13 (Anexo 2)

Interpretación:

Según la Tabla 4, sobre las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública, el nivel que prevalece es el medio en los porcentajes que de mayor a menor se ubican en la forma siguiente: dirección estratégica 72.5%, evaluación y control 67.5%, gestión de riesgos 55%, técnica, científica y productiva 52.5%, institucional, jurídica y normativa 42.5% y Social y Poblacional 40%. Estos resultados nos indican en las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013, los funcionarios y especialistas perciben que están en coordinación permanentemente con la alta dirección, que se conocen las funciones del comité regional de inversiones, utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de control de los proyectos, así también elaboran bases para procesos de consultoría para supervisión en zonas frías o alejadas. Asimismo, analizando podemos afirmar que otro nivel significativo, es el nivel bajo que concentra una gran cantidad de porcentajes entre sus dimensiones, entre las que se encuentran: ambiental 75%, Recursos Humanos 60%, institucional, jurídica y normativa 57.5%, entre las más representativas, este

hecho conlleva a reconocer que no se tienen en cuenta los estudios de impacto ambiental en la elaboración de los proyectos de inversión, y no se contrata personal idóneo y con perfiles adecuados para realizar una exitosa gestión de proyectos

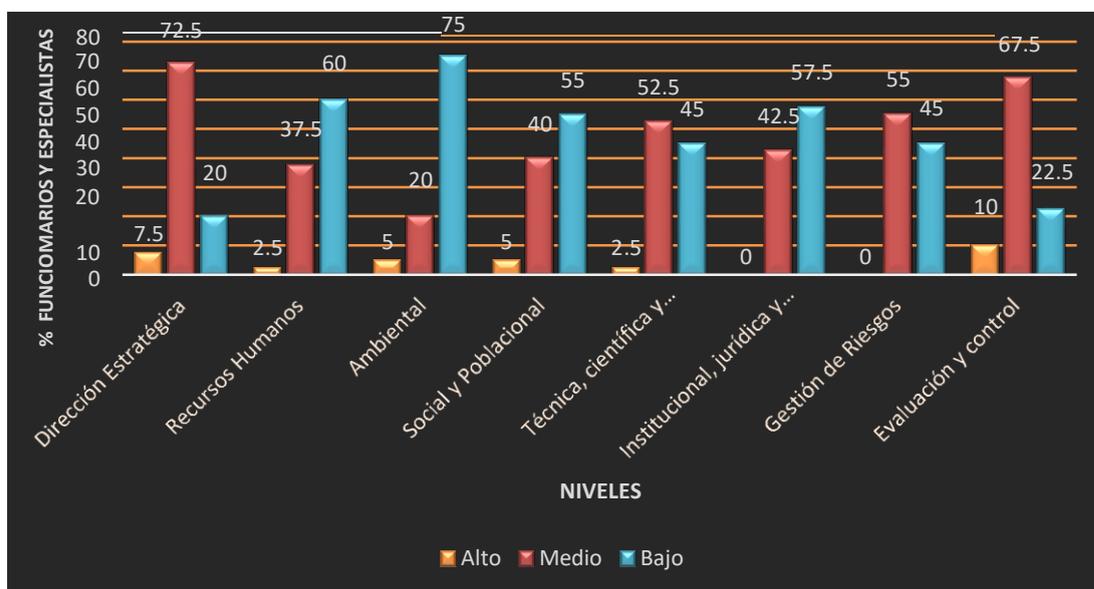


Figura 3. Niveles de las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.

Fuente: Tabla 4

3.4. Resultados ligados a las hipótesis

Tabla 5

Prueba de Kolmogorov Smirnov de los puntajes de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y sus dimensiones del Gobierno Regional La Libertad - 2013, a la distribución normal.

Prueba no Paramétrica		FACTORES DE RIESGO DE	GESTION DE PROYECTOS DE	Técnica	Humana	Política	Legal	Climatológica
		EJECUCION PRESUPUESTAL	INVERSION PUBLICA					
N		40	40	40	40	40	40	40
Parámetros normales	Media	75,85	76,90	16,78	15,40	12,08	15,10	16,50
	Desviación estándar	10,729	17,297	3,416	3,112	3,377	2,951	3,336
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,160	,136	,226	,149	,219	,145	,160
	Positivo	,097	,136	,108	,124	,219	,145	,160
	Negativo	-,160	-,062	-,226	-,149	-,177	-,140	-,140
Estadístico de prueba		,160	,136	,226	,149	,219	,145	,160
Sig. asintótica (bilateral)		,012	,061	,000	,026	,000	,033	,012

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 5 se observa el resultado de la prueba de normalidad (Kolmogorov-Smirnov) de la variable factores de riesgo de ejecución presupuestal y sus dimensiones y gestión de proyectos de inversión pública denotándose que el nivel de significancia de la prueba de Kolmogorov-Smirnov todos los valores son menores al 5% de significancia estándar ($p < 0.05$), en las dimensiones: Técnica, Humana, Política, Legal y Climatológica; demostrándose que se distribuyen de manera no normal, por lo tanto se determina utilizar pruebas no paramétricas para analizar la relación de causalidad entre las variables y este caso usaremos el coeficiente de Contingencia del Estadístico de Prueba Tau-B De Kendall.

3.4.1. Prueba de hipótesis general: Los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

Tabla 6

Tabla de contingencia de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

FACTORES DE RIESGO DE EJECUCION PRESUPUESTAL		GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA		Total
		Bajo	Regular	
Regular	N	3	5	8
	%	7,5%	12,5%	20,0%
Bueno	N	14	18	32
	%	35,0%	45,0%	80,0%
Total	N	17	23	40
	%	42,5%	57,5%	100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = -0,051

Sig. P = 0.001 < 0.01

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 6 se observa que el 45,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 35,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,051$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

3.4.2. Prueba de hipótesis específicas

H₁: La dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

Tabla 7

Tabla de contingencia de la dimensión Técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

TECNICA	GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA			Total
		Bajo	Regular	
Regular	N	6	6	12
	%	15,0%	15,0%	30,0%
Bueno	N	11	17	28
	%	27,5%	42,5%	70,0%
Total	N	17	23	40
	%	42,5%	57,5%	100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = 0,099 Sig. $P = 0.001 < 0.01$

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 7 se observa que el 42,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 15,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = 0,099$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

H₂: La dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

Tabla 8

Tabla de contingencia de la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

HUMANA	GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA			
		Bajo	Regular	Total
Regular	N	11	17	28
	%	27,5%	42,5%	70,0%
Bueno	N	6	6	12
	%	15,0%	15,0%	30,0%
Total	N	17	23	40
	%	42,5%	57,5%	100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = -0,099 Sig. P = 0.001 < 0.01

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 8 se observa que el 42,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 15,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,099$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

H₃: La dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

Tabla 9

Tabla de contingencia de la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

POLITICA	GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA		Total
	Bajo	Regular	
Bajo	N	3	8
	%	7,5%	20,0%
Regular	N	11	28
	%	27,5%	70,0%
Bueno	N	3	4
	%	7,5%	10,0%
Total	N	17	40

Tau-b de Kendall (τ) = -0,146

Sig. 1 = 0,001 < 0,01

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

%
42,5%
57,5%
100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = -0,148 Sig. P = 0.001 < 0.01

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 9 se observa que el 42,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 7,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bajo en la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,148$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

H4: La dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

Tabla 10

Tabla de contingencia de la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

LEGAL	GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA		Total	
	Bajo	Regular		
Regular	N	10	14	24
	%	25,0%	35,0%	60,0%
Bueno	N	7	9	16
	%	17,5%	22,5%	40,0%
Total	N	17	23	40
	%	42,5%	57,5%	100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = -0,021 Sig. P = 0.001 < 0.01

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 10 se observa que el 35% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 17,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,021$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

H₅: La dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública en el Gobierno Regional La Libertad – 2013.

Tabla 11

Tabla de contingencia de la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

CLIMATOLOGICA	GESTION DE PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA			
		Bajo	Regular	Total
Regular	N	9	15	24
	%	22,5%	37,5%	60,0%
Bueno	N	8	8	16
	%	20,0%	20,0%	40,0%
Total	N	17	23	40
	%	42,5%	57,5%	100,0%

Tau-b de Kendall (τ) = -0,124 Sig. P = 0.001 < 0.01

Fuente: Instrumentos aplicados a los funcionarios y especialistas del Gobierno Regional La Libertad año 2013.

Interpretación:

En la Tabla 11 se observa que el 37,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 20,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,124$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Los resultados desarrollados en esta investigación tienen como fin principal determinar si los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013. La metodología aplicada ya ha sido explicada en capítulos anteriores y los resultados han sido descritos en su momento, lo que este capítulo señala serán los comentarios de lo que se ha venido desarrollando en los datos y su análisis a la luz de la teoría científica. Y otros estudios realizados sobre este tema.

La Inversión Pública se constituye pues en uno de los principales instrumentos para lograr el desarrollo del país, que ha tenido en los últimos años crecimientos significativos, muchos estudios demuestran que la mayor inversión se da en infraestructura vial, es decir carreteras, puentes, caminos nacionales y regionales, asimismo en energía eléctrica, agua, saneamiento básico, centros educativos y salud pública, entre otros proyectos vinculados a la dotación de la infraestructura económica y social del país. Asimismo, se considera fundamental la acción de la inversión pública en las políticas de lucha contra la pobreza, en las políticas de salud y educación esenciales y pilares del crecimiento y desarrollo de los países.

De la Tabla 2, podemos analizar que el nivel que predomina en la variable factores de riesgo presupuestal, es el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas), seguido del nivel alto con un 40% (16 Funcionarios y especialistas). La administración del riesgo ayuda al conocimiento y mejoramiento de la entidad, contribuye a elevar la productividad y a garantizar la eficiencia y la eficacia en los procesos organizacionales, permitiendo definir estrategias de mejoramiento continuo, brindándole un manejo sistémico a la entidad. La consigna es que la administración del riesgo sea incorporada en el interior de las entidades como una política de gestión por parte de la alta dirección y cuente con la participación y respaldo de todos los servidores públicos; tarea que se facilitará con la implementación de la metodología aquí presentada, la cual permite establecer mecanismos para identificar, valorar y minimizar los riesgos a los que constantemente están expuestas y poder de esta manera fortalecer el Sistema de Control Interno permitiendo el cumplimiento de los objetivos misionales y los fines esenciales del Estado (Rodríguez, E., 2011).

Algo similar ocurre con la variable gestión de proyectos de inversión pública en la que predomina el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas) seguido del nivel bajo con un 40% (16 Funcionarios y especialistas), al respecto sostiene Gutiérrez, B. (2014), que el Presupuesto Multianual de la Inversión Pública tiene como objetivo establecer la necesidad de financiamiento que requieren los proyectos de inversión considerados en el Proyecto del Presupuesto del Sector Público, al respecto de acuerdo a la evaluación efectuada por el MEF, la evolución de la Inversión Pública se encuentra en pleno crecimiento y entre el 2014-2016, el Perú continuará liderando el crecimiento en la región aunque crecerá a un ritmo más moderado entre 5,8%-6,3% debido a un entorno internacional menos favorable, proyectándose que las inversiones del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales aumentarían a un ritmo anual promedio 13% en términos nominales. Existen perspectivas importantes y la inversión pública en nuestro país se encuentra en pleno crecimiento y en los próximos años habrán más recursos destinados para la ejecución de Proyectos de Inversión Pública, tanto a nivel central, regional y local, por lo que es necesario implementar acciones que permitan optimizar procesos, recursos y contribuir con el fortalecimiento de capacidades en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública y de esta manera contribuir con el Desarrollo Nacional. En tal sentido estas observaciones se alinean a lo expuesto por Cevallos (2006), quien manifiesta que un sistema de presupuesto es una herramienta de gestión que permite la toma de decisiones oportunas.

Mientras que en la Tabla 3, sobre las dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal, se observa que en los niveles de la dimensión técnica predomina el nivel alto con un 70% (28 Funcionarios y especialistas). Dado los ingentes recursos económicos que se están destinando a los proyectos de inversión en obras públicas, el análisis de la eficiencia en su ejecución se convierte en un proceso muy relevante debido a la importancia que las obras representan en el crecimiento y desarrollo económico de una región y en el impacto sobre el bienestar de su población, asimismo, porque este incremento de inversiones en obras -sin precedentes en los últimos años— también está acompañado de un aumento significativo del costo medio en su ejecución (Lozano, E., 2012). Así mismo de los niveles de la dimensión humana predomina el nivel medio con un 70% (28 Funcionarios y especialistas). Señala también Lozano, E. (2012), que en el proceso de ejecución de una obra pública (diseño

y construcción) se desarrollan diversas actividades, y, la naturaleza de cada una de estas, resultan de por sí muy complejas, lo cual exige —al margen de los conocimientos técnicos y de ingeniería con los que se debe contar— capacidades que permitan una adecuada gestión de los recursos, determinando la razonabilidad, prudencia y eficiencia en los gastos durante la ejecución de las obras. Ahora, que sucede con las capacidades y competencias que son necesarias para desarrollar este proceso, pues ocurre un fenómeno generalizado en todos los gobiernos regionales, y es la alta rotación de los profesionales involucrados con la ejecución de obras, ya que son sujetos a constantes cambios cada vez que una nueva administración asume la conducción de estas entidades. Es muy común observar que los gobernantes de turno permiten el acceso de personal sin un adecuado proceso de selección — donde se privilegie el mérito y la experiencia — lo cual da origen a una continua ineficiencia en la ejecución de las obras. Las administraciones no tienen en cuenta la acumulación y aprovechamiento de la experiencia pública, no son conscientes que cada obra pública que se ejecuta genera un espacio de aprendizaje, así como una oportunidad para desarrollar nuevas capacidades.

De igual forma en los niveles de la dimensión política se evidencia que prevalece el nivel medio con un 70% (28 Funcionarios y especialistas). Así mismo en los niveles de la dimensión legal predomina el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas). También en los niveles de la dimensión climatológica predomina el nivel medio con un 60% (24 Funcionarios y especialistas), se considera al Cambio Climático como uno de los retos principales que afectaría a los proceso de desarrollo de los países, por las implicancias de la alteración del clima en las condiciones de temperatura, precipitación así como en la modificación de los patrones de localización, severidad y frecuencia de las amenazas asociadas al clima o fenómenos hidrometeorológicos, así como al surgimiento de nuevas amenazas a él asociadas (derretimiento de glaciares, incremento del nivel del mar, descongelamiento de suelos, incendios forestales, blanqueamiento de corales, entre otros) (Aquino, A., et. al., 2010). Podemos agregar a la descripción que todas las dimensiones presentan altas cifras respecto de los factores de riesgo de ejecución presupuestal del Gobierno Regional La Libertad – 2013, en palabras de Huayán, L. (2014), la inadecuada calidad en la evaluación e implementación de los proyectos de infraestructura, ya que genera errores en la asignación de recursos públicos y contratos, que no contribuyen a que el servicio

llegue finalmente al usuario. La existencia de contratos extremadamente detallados y con objetivos demasiados ambiciosos, dado el plazo y los recursos asignados, que por un lado demuestran incapacidad técnica (para evaluar distintas opciones), y por el otro, suelen generar grandes problemas legales (reclamos) y retrasar el cumplimiento del contrato y por tanto la ejecución de la inversión.

Por lo encontrado en la Tabla 4, podemos deducir que, respecto de las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública, el nivel que prevalece es el medio en los porcentajes que de mayor a menor se ubican en la forma siguiente: dirección estratégica 72.5%, evaluación y control 67.5%, gestión de riesgos 55%, técnica, científica y productiva 52.5%, institucional, jurídica y normativa 42.5% y Social y Poblacional 40%. Estos resultados nos indican en las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013, los funcionarios y especialistas perciben que están en coordinación permanentemente con la alta dirección, que se conocen las funciones del comité regional de inversiones, utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de control de los proyectos, así también elaboran bases para procesos de consultoría para supervisión en zonas frías o alejadas, así también Leipziger (2003) destaca que las inversiones públicas no pueden realizarse aisladamente, señala que los mejores resultados se obtienen de proyectos que se interrelacionan e interactúan para lograr una mejora en el bienestar de las personas. Existen experiencias que han evidenciado que la inversión en la infraestructura para proveer de agua limpia, sistemas de electrificación y transporte para acceso a los servicios de salud es un determinante principal para mejorar los indicadores de salud en la población. Alegría, G. (2016), señala que en el caso del Sector Público, los Proyectos de Inversión Pública (PIPs), han experimentado en las últimas décadas, un auge en su modelización y sistematización, de forma que cada vez más, se les exige una calidad de diseño y de gestión, que garantice su éxito. Estas observaciones van de la mano con lo expuesto por Gonzales (2012) quien señala que la Gestión de Proyectos de las inversiones del estado y su implicancia en la ejecución de presupuesto resulta de alta importancia y es el objetivo en el desarrollo del presupuesto por resultados, implantado en el país a través del Ministerio de Economía y Finanzas

Asimismo, analizando podemos afirmar que otro nivel significativo, es el nivel bajo que concentra una gran cantidad de porcentajes entre sus dimensiones, entre las que se encuentran: ambiental 75%, Recursos Humanos 60%, institucional, jurídica y normativa 57.5%, entre las más representativas, este hecho conlleva a reconocer que no se tienen en cuenta los estudios de impacto ambiental en la elaboración de los proyectos de inversión, y no se contrata personal idóneo y con perfiles adecuados para realizar una exitosa gestión de proyectos, para Ortegón & Pacheco (2005) una buena ejecución del ciclo de proyectos de inversión pública significa aumentar la eficiencia en el gasto, mejorar la asignación y la gestión de las instituciones públicas. Los proyectos de inversión pública Como medios para mejorar las condiciones de vida de las personas mediante intervenciones en una determinada zona, tiene un sistema de procedimientos para aprobar su financiamiento: el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el cual es un sistema administrativo de inversión, no una institución²². Los proyectos de inversión pública deben ser incluidos al SNIP, el cual forma parte del sistema administrativo del MEF, sin embargo, la evaluación y aprobación son funciones delegadas a la OPI de cada institución pública. Sólo los proyectos con endeudamiento o que requieran el aval o garantía del Estado son evaluados por el Ministerio de Economía y Finanzas MEF en consideración a su implicancia en la disciplina macroeconómica y fiscal (Pareja, E., 2011).

De lo mostrado en la Tabla 5, se puede decir que el resultado de la prueba de normalidad (Kolmogorov-Smirnov) de la variable factores de riesgo de ejecución presupuestal y sus dimensiones y gestión de proyectos de inversión pública denotándose que el nivel de significancia de la prueba de Kolmogorov-Smirnov todos los valores son menores al 5% de significancia estándar ($p < 0.05$), en las dimensiones: Técnica, Humana, Política, Legal y Climatológica; demostrándose que se distribuyen de manera no normal, por lo tanto se determina utilizar pruebas no paramétricas para analizar la relación de causalidad entre las variables y este caso usaremos el coeficiente de Contingencia del Estadístico de Prueba Tau-B De Kendall.

Con respecto a la Tabla 6, se observa que el 45,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 35,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en los factores de riesgo de

ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,051$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013. Al respecto sostiene Aquino, A., et. al. (2010), que el análisis del riesgo es una herramienta que permite la identificación y evaluación de los probables daños y/o pérdidas ocasionados por el impacto de un peligro sobre un proyecto o elementos de este. Así, se identifican e incluyen medidas que eviten la generación de vulnerabilidades o corrijan las existentes, de tal manera que se reduzca el riesgo en las alternativas de solución al problema planteado. El objetivo final es que la alternativa priorizada para la ejecución de un proyecto de inversión pública incluya mecanismos para reducir el riesgo cuando sea necesario. En consecuencia, para lograr inversiones sostenibles hay que incorporar el análisis del riesgo en la formulación y evaluación de los proyectos y emplear respectivas medidas de gestión del riesgo en su planificación y ejecución. Para tal fin es importante, en primer lugar, contar con una normatividad que exige el análisis de riesgo como criterio para la aprobación de propuestas de proyectos de inversión pública.

En la Tabla 7, observamos que el 42,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 15,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. Sostiene Gallardo, J. (2000), que los aspectos técnicos, junto con los de mercado y comercialización constituyen la fuente de información más importante para determinar la viabilidad económica. Su objetivo consiste en analizar y evaluar diversas opciones y alternativas técnicas con el objeto de seleccionar la que garantice que el proyecto sea competitivo. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = 0,099$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

De los datos mostrados en la Tabla 8, se observa que el 42,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 15,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública; agrega Escobar, J. (2010), que los proyectos en última instancia son ejecutados o materializados por las personas. Es decir, son las personas un factor clave del desempeño que mostrará el proyecto, puesto que este dependerá del rendimiento que muestre el personal del proyecto. La pregunta es ¿Por qué siendo el recurso humano un factor tan importante para el éxito de los proyectos no se le valora o reconoce adecuadamente?, ni siquiera se planifica al respecto, se asume que siempre existirán las condiciones iniciales o previas. En el Sector Público la gestión de personas es muy limitada, las oficinas de recursos humanos de las Entidades por lo general son sólo oficinas de planillas, más no de Gestión del Recurso Humano como tal. Otra característica del empleo público es de ser de muy alta rotación, la cual impide que se genere una identificación con el puesto o la institución de turno, ello impide la construcción de institucionalidad. Es en este contexto, en el que se desenvuelven los funcionarios de participan en la función de Inversión Pública desde Oficinas, Programas, Direcciones, Gerencia, Subgerencias; etc. a lo largo del territorio nacional. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau- b de kendall es $\tau = -0,099$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

En la Tabla 9 se observa que el 42,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 7,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bajo en la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública, en palabras de Arellano, D. (s/f), para que un presupuesto por resultados funcione debe incentivar que sea posible innovar, buscar

cambios, nuevas opciones. Y generar un sistema que permita el riesgo, controlado, entendido, manejado, sin duda, pero riesgo al fin. Si los tomadores de decisiones no llegan a observar que tomar ciertos riesgos para innovar son aceptables por el sistema, por la evaluación, por la auditoría, entonces será difícil impulsar a la búsqueda verdadera de resultados e impactos. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,148$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

En la Tabla 10 se observa que el 35% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto que el 17,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,021$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013, en palabras de Gómez, A. (2011), todos los sistemas cuentan para su funcionamiento con un marco legal con distinto grado de formalización. Sin embargo, el elemento central que destaca es que dichos marcos establecen que las iniciativas deben evaluarse antes de obtener financiación, o que las iniciativas sean implementadas. El instrumento normativo en su gran mayoría corresponde a la publicación de una ley donde se establece el SNIP, o una ley donde se establece una institucionalidad. En los sistemas estudiados, se aprecia que el objetivo de contar con una SNIP es contribuir a mejorar la eficiencia y calidad de la inversión pública, y por esta vía impulsar procesos de crecimiento económico.

En la Tabla 11 se observa que el 37,5% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel regular en la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel regular en la gestión de proyectos de inversión pública, en tanto

que el 20,0% de los funcionarios y especialistas perciben un nivel bueno en la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal y un nivel bajo en la gestión de proyectos de inversión pública. Barrantes, R., et. al. (2009) sostiene que el cambio climático tiene ciertas características que son necesarias tener en cuenta en el proceso de inversión pública, siendo la incertidumbre la principal para efectos del análisis. En otras palabras, ni el formulador del proyecto ni el evaluador saben cuándo un evento de la naturaleza, como una lluvia o una helada o una sequía, puede afectar una obra y tampoco la intensidad de esa afectación. Se puede establecer la probabilidad de ocurrencia de un evento, teniendo como base la información histórica y usando la estadística. Éste es el aspecto complicado. También se observa que el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,124$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P < 0.01$); demostrándose que la dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

En conclusión, esta afirmación tiende a dar razón a la hipótesis planteada sobre que los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013, Por consiguiente queda demostrado científicamente la existencia de una estrecha correlación entre ambas variables estudiadas, es decir los factores de riesgo de ejecución presupuestal y la gestión de proyectos de inversión pública, que permitirá saber que estrategias utilizar a fin de contrarrestar una posible situación y mejorar en los niveles de eficacia de la ejecución del presupuesto de los proyectos de inversión, que al final de cuentas redundará en beneficio no sólo de los responsables de estas áreas, sino también a todos los peruanos ya que se tratan de recursos públicos, asimismo ayudara a concientizar sobre la enorme tarea que tienen los altos ejecutivos de las instituciones públicas en mejorar la ejecución de los procesos de selección que repercute e impacta en la ciudadanía.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Los factores de riesgo de ejecución presupuestal influyen inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013, el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es $\tau = -0,051$; por lo que se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
- Es el nivel medio con un 60% que predomina en la variable factores de riesgo presupuestal del Gobierno Regional La Libertad - 2013.
- Es el nivel medio con un 60% que predomina en la variable gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad - 2013.
- Es el nivel medio es el más significativo en las dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal, en los porcentajes que de mayor a menor se ubican en la forma siguiente: dimensión humana 70 %, política 70 %, legal 60% y climatológica 60%.
- Es el nivel medio el que prevalece en las dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública, en los porcentajes que de mayor a menor se ubican en la forma siguiente: dirección estratégica 72.5%, evaluación y control 67.5%, gestión de riesgos 55%, técnica, científica y productiva 52.5%, institucional, jurídica y normativa 42.5% y Social y Poblacional 40%.
- La dimensión técnica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal ($\tau=0,099$) influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

- La dimensión humana de los factores de riesgo de ejecución presupuestal ($\tau=-0,099$) influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- La dimensión política de los factores de riesgo de ejecución presupuestal ($\tau=-0,148$) influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- La dimensión legal de los factores de riesgo de ejecución presupuestal ($\tau=-0,021$) influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.
- La dimensión climatológica de los factores de riesgo de ejecución presupuestal ($\tau=-0,124$) influye inversamente en la gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

RECOMENDACIONES

- La Gerencia Regional de Infraestructura, y dado a que la dimensión técnica es la que encierra el mayor número de factores que condicionan la ejecución del presupuesto – 2013 en Proyectos de Inversión Pública, debe cautelar que los contratos para formulación de los estudios de pre inversión y consultoría de obras contengan cláusulas de salvaguarda de manera tal que entreguen un producto de calidad a la institución.
- La Sub Gerencia de Recursos Humanos debe considerar como requisitos mínimos de una convocatoria para contratos a profesionales para trabajos relacionados al ciclo del Proyecto, la experiencia debida y haber laborado 05 años en actividades similares.
- La Gerencia Regional de Administración del Gobierno Regional La Libertad debe considerar incorporar en la estructura orgánica de la institución un órgano o área que se encargue de gestionar el ciclo del proyecto en su integridad, en cautela de la ejecución de los proyectos desde la fase el pre inversión, la programación, inversión, cierre del proyecto y evaluación ex post.
- El Comité Regional de Inversiones – CRI, debe vigilar que la programación de las inversiones se realice de manera técnica y de acuerdo al Marco normativo. El programa de inversiones debe considerar únicamente proyectos regionales, que se van ejecutar, para que no vaya en desmedro de la eficacia de la ejecución.
- La Gerencia General Regional en coordinación con las instancias pertinentes debe dar disposiciones claras y precisas respecto al procedimiento y forma de contrato. Cuando se requiera el contrato de personal, se debe tener en cuenta considerar cláusulas que protejan a la institución ante incumplimientos.

- Que el presente estudio de investigación científica lo difundan y lo tomen de base para realizar nuevas investigaciones, ya que la presente ha arrojado resultados que orientan a fortalecer áreas involucradas en la gestión de proyectos de inversión pública y ciclo del proyecto de inversión pública, que actualmente se encuentran débiles en el Gobierno Regional La Libertad. Del mismo modo es materia de interés e investigación, por intelectuales y estudiosos de las ciencias empresariales de la línea de planificación y control financiero de la Región La Libertad y el País.

AGRADECIMIENTO

A mi Dios Padre Celestial, por ser ÉL quien toma el control de mi vida guiándome y permitiéndome culminar con éxito la elaboración de este trabajo.

A mi asesor Dr. Germán Sagástegui Plasencia, por su apoyo y presencia incondicional, por su tiempo generoso dedicado en el seguimiento paciente y asistencia profesional durante el desarrollo de este trabajo de investigación. Asimismo, gracias a sus conocimientos, experiencia, orientación profesional, críticas constructivas, recomendaciones, aportes invaluable y su gran calidad como ser humano; inculcaron en mi persona el verdadero sentido de rigor académico que necesita un excelso investigador.

A todas aquellas personas, amigos incondicionales y profesionales que me alentaron y contribuyeron con la realización y culminación del presente trabajo.

El Autor.

DEDICATORIA

A mi Dios Todopoderoso por su amor, bondad e infinita misericordia, quien me proveyó de la fortaleza y sabiduría necesaria para continuar y culminar con éxito mi sueño anhelado.

A mis padres Tomas Saldaña Valencia y Grimaldina Casanova Vda. de Saldaña quienes estuvieron conmigo en cada momento de mi vida. Mis padres modelo de perseverancia, humildad y sacrificio. Dios me bendijo con dos seres maravillosos quienes me formaron e inculcaron los valores necesarios para ser una persona íntegra y gracias a su constante motivación y consejos acertados impulsaron mi desarrollo profesional.

A mi esposa Yolanda Bustamante Reyes e hijos Jaime y Cinthia Saldaña Bustamante, mi motivación, mi orgullo y la razón de mi vida. El empuje para luchar día a día por un futuro mejor y ser un mejor padre para ellos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- American Psychological Association. (2010). *Publication manual of the American Psychological Association* (6th Ed.). Washington, DC: Author.
- American Psychological Association. (2010). *Manual de publicaciones de la American Psychological Association* (3ra Ed.). (Trad. M. Guerra Frías). México: Editorial el Manual Moderno.
- Cabrera, M. (2010). *El Manejo Presupuestal en una Institución Pública*. Tesis para obtener el Grado de Magíster en Administración con Mención en Finanzas – Sección de Postgrado en Ciencias Económicas - Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO. Trujillo - Perú.
- Castañeda, P. (2010). *La Gestión de Proyectos y su impacto en las metas institucionales presupuestales*. Tesis para optar el título de licenciada en administración de empresas de la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima- Perú
- Castañeda, R. (2010). *Impacto de la flexibilización y descentralización del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) en el proceso de viabilización de los Proyectos de Inversión Pública (PIP), en los gobiernos locales y gobierno regional del departamento de la Libertad, en el periodo 2006 – 2008*. Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- CEPAL y el ILPES (2002). *El Presupuesto Público*. Documentos de investigación Económica. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – ILPES-CEPAL. Santiago de Chile.
- Cerna, L. (2004). *Evaluación Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Zarumilla*. Tesis para obtener el Título de Contador Público - Escuela

Académico Profesional de Contabilidad - Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Tumbes-. Tumbes - Perú.

Cevallos, V. (2006) *El Presupuesto como una Herramienta de Gestión y Planificación en una Institución Financiera Pública* – Tesis de Grado previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría – Escuela de Contabilidad y Auditoría. Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito – Ecuador.

Córdova, J. (2008) *Presupuesto*. Caracas: Universidad de Caracas-Venezuela

De Los Ángeles, M. (2011). *El Presupuesto Público: La Evaluación Presupuestaria bajo el enfoque FODA-* Tesis para optar el grado de Maestro en Finanzas. Universidad Catia La Mar – Estado Vargas – Venezuela.

Drucker, P. (1964), "*Managing for Results*". Edit. Harper & Row. Nueva York.

George & Mallery (1995). *SPSS/PC+ step by step: A simple guide and reference*. Wadsworth Publishing Company. Belmont, CA. Estados Unidos.

González, G. (2012), en su tesis: "*La adecuada Gestión de los Proyectos de Inversión Pública para una mejora en los indicadores de eficacia de ejecución presupuestal*".

Graterol, M. (2010). *Administración y Presupuesto del Ministerio de Educación Superior*. Universidad de Tecnología de Administración Industrial. Aragua-Venezuela.

Hernández Sampieri, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5° Ed.). México, D.F., México: McGraw Hill Interamericana.

- Lizarzaburu, C. (2011). La situación financiera y presupuestal del Gobierno, Regional. Tesis para optar el grado de magíster – Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú
- Manual del Usuario del Sistema Básico de IBM SPSS Statistics 19 (2010). Copyright SPSS Inc. 1989.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2005). *Guía N° 01 – Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP)* Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2011). *Guía Simplificada para la Identificación, Formulación y Evaluación Social de Proyectos de Educación Básica Regular, a Nivel de Perfil* Lima, Perú: Forma e Imagen.
- Miranda, J. (2009) – En su libro de “*Gestión de Proyectos - Manual Conceptual Metodología General para la Formulación de Proyectos*” Edic. Propia. Lima – Perú.
- Moreno, M. (2011): “*La demora en la ejecución de los Proyectos en una Municipalidad Distrital de La Libertad*” Tesis para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas de la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú.
- Morillo, E. (2006). *Identidad Proyecto: Interculturalidad y Pedagogía* (2° edición) Lima, Perú: Fargraf S.R.L.
- Mostajo, R. (2002). *El Sistema Presupuestario en el Perú*. Serie 17 Gestión Pública. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – ILPES-CEPAL. Santiago de Chile.
- Noruega, H. (2011): “*Cómo desarrollar eficientemente el ciclo de proyectos en una institución pública*” Tesis para optar el grado de magíster de la escuela de postgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca

Ordenanza Regional N° 008-2011-GR-LL-CR Aprueba el ROF del GRLL.
Recuperado de <http://www.regionlalibertad.gob.pe>

Ordenanza Regional N° 012-2012-GR-LL-CR Modifica el ROF del GRLL.
Recuperado de <http://www.regionlalibertad.gob.pe>

Ortegón, E. & Pacheco, E (2005). “*Guía sobre Diseño y Gestión de la Política Pública*” Conferencia Magistral Gobierno Regional del Cusco. Cusco – Perú.

Ortegón, E. (2009). “*Guía sobre Diseño y Gestión de la Política Pública*” Conferencia Magistral Gobierno Regional del Cusco. Cusco – Perú.

Quijada, V. (2006). *El Presupuesto Público en el Perú*- Tesis para optar el grado de Bachiller en Derecho -Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, Universidad Privada San Martín de Porres, Lima - Perú.

Rivadeneira, M. (2010). Decisiones para la Inversión Pública en el Perú. Publicaciones de la UNMSM - Lima – Perú

Sánchez, J. (2002). *La inadecuada gestión administrativa de los procesos de selección*. Tesis para obtener el Título Licenciado en Administración – Facultad de Ciencia Económicas. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo - Perú

Valera, F. (2007). *Factores determinantes del Nivel de Deuda Presupuestal en las Unidades de Gestión Educativa Local – La Libertad*. Tesis para obtener el Grado de Maestro en Ciencias Económicas – Mención Finanzas - Escuela de Postgrado. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo - Perú.

Zavaleta, J. (2012): “*Cómo lograr que el ciclo de proyectos de una institución pública se desarrolle sin contratiempos*” Tesis para optar el grado de magíster de la escuela de postgrado de la Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.

ANEXO 1

Tabla 12

Matriz de puntuaciones de las dimensiones de la variable factores de riesgo de ejecución presupuestal del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

MUESTRA	DIMENSIONES DE FACTORES DE RIESGO DE EJECUCION PRESUPUESTAL											TOTAL	NIVEL
	TECNICA		HUMANA		POLITICA		CLIMATOLOGICA		LEGAL				
	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL			
1	17	ALTO	15	MEDIO	9	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	75	MEDIO	
2	18	ALTO	21	ALTO	17	ALTO	14	MEDIO	12	MEDIO	82	ALTO	
3	21	ALTO	16	MEDIO	13	MEDIO	19	ALTO	22	ALTO	91	ALTO	
4	10	MEDIO	13	MEDIO	8	BAJO	9	MEDIO	11	MEDIO	51	MEDIO	
5	17	ALTO	15	MEDIO	8	BAJO	13	MEDIO	16	MEDIO	69	MEDIO	
6	14	MEDIO	16	MEDIO	12	MEDIO	14	MEDIO	16	MEDIO	72	MEDIO	
7	19	ALTO	19	ALTO	9	MEDIO	13	MEDIO	16	MEDIO	76	MEDIO	
8	18	ALTO	10	MEDIO	13	MEDIO	17	ALTO	15	MEDIO	73	MEDIO	
9	21	ALTO	12	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	18	ALTO	85	ALTO	
10	13	MEDIO	17	ALTO	16	MEDIO	18	ALTO	21	ALTO	85	ALTO	
11	17	ALTO	15	MEDIO	9	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	75	MEDIO	
12	18	ALTO	21	ALTO	17	ALTO	14	MEDIO	12	MEDIO	82	ALTO	
13	21	ALTO	16	MEDIO	13	MEDIO	19	ALTO	22	ALTO	91	ALTO	
14	10	MEDIO	13	MEDIO	8	BAJO	9	MEDIO	11	MEDIO	51	MEDIO	
15	17	ALTO	15	MEDIO	8	BAJO	13	MEDIO	16	MEDIO	69	MEDIO	
16	14	MEDIO	16	MEDIO	12	MEDIO	14	MEDIO	16	MEDIO	72	MEDIO	
17	19	ALTO	19	ALTO	9	MEDIO	13	MEDIO	16	MEDIO	76	MEDIO	

18		ALTO	10	MEDIO	13	MEDIO	17	ALTO	15	MEDIO	73	MEDIO
19		ALTO	12	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	18	ALTO	85	ALTO
20		MEDIO	17	ALTO	16	MEDIO	18	ALTO	21	ALTO	85	ALTO
21		ALTO	15	MEDIO	9	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	75	MEDIO
22		ALTO	21	ALTO	17	ALTO	14	MEDIO	12	MEDIO	82	ALTO
23		ALTO	16	MEDIO	13	MEDIO	19	ALTO	22	ALTO	91	ALTO
24		MEDIO	13	MEDIO	8	BAJO	9	MEDIO	11	MEDIO	51	MEDIO
25		ALTO	15	MEDIO	8	BAJO	13	MEDIO	16	MEDIO	69	MEDIO
26		MEDIO	16	MEDIO	12	MEDIO	14	MEDIO	16	MEDIO	72	MEDIO
27		ALTO	19	ALTO	9	MEDIO	13	MEDIO	16	MEDIO	76	MEDIO
28		ALTO	10	MEDIO	13	MEDIO	17	ALTO	15	MEDIO	73	MEDIO
29		ALTO	12	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	18	ALTO	85	ALTO
30		MEDIO	17	ALTO	16	MEDIO	18	ALTO	21	ALTO	85	ALTO
31		ALTO	15	MEDIO	9	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	75	MEDIO
32		ALTO	21	ALTO	17	ALTO	14	MEDIO	12	MEDIO	82	ALTO
33		ALTO	16	MEDIO	13	MEDIO	19	ALTO	22	ALTO	91	ALTO
34		MEDIO	13	MEDIO	8	BAJO	9	MEDIO	11	MEDIO	51	MEDIO
35		ALTO	15	MEDIO	7	BAJO	13	MEDIO	16	MEDIO	68	MEDIO
36		MEDIO	16	MEDIO	12	MEDIO	14	MEDIO	16	MEDIO	72	MEDIO
37		ALTO	19	ALTO	9	MEDIO	13	MEDIO	16	MEDIO	76	MEDIO
38		ALTO	10	MEDIO	13	MEDIO	17	ALTO	15	MEDIO	73	MEDIO
39		ALTO	12	MEDIO	16	MEDIO	18	ALTO	18	ALTO	85	ALTO
40		MEDIO	17	ALTO	16	MEDIO	18	ALTO	21	ALTO	84	ALTO

ANEXO 2

Tabla 13

Matriz de puntuaciones de las dimensiones de la variable gestión de proyectos de inversión pública del Gobierno Regional La Libertad – 2013.

MUESTRA	DIMENSIONES DE GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA																TOTAL	NIVEL
	Dirección Estratégica		Recursos Humanos		Ambiental		Social y Poblacional		Técnica, científica y productiva		Institucional, jurídica y normativa		Gestión de Riesgos		Evaluación y control			
	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL	ST	NIVEL		
1	15	MEDIO	12	MEDIO	4	BAJO	5	BAJO	13	MEDIO	14	MEDIO	19	MEDIO	12	MEDIO	94	MEDIO
2	14	MEDIO	8	BAJO	3	BAJO	4	BAJO	7	BAJO	9	BAJO	10	BAJO	8	BAJO	63	BAJO
3	16	MEDIO	7	BAJO	2	BAJO	1	BAJO	1	BAJO	9	BAJO	15	MEDIO	8	BAJO	59	BAJO
4	19	MEDIO	12	MEDIO	4	BAJO	8	MEDIO	9	MEDIO	13	MEDIO	10	BAJO	13	MEDIO	88	MEDIO
5	16	MEDIO	10	MEDIO	5	BAJO	7	MEDIO	6	BAJO	15	MEDIO	15	MEDIO	6	BAJO	80	MEDIO
6	15	MEDIO	12	MEDIO	7	MEDIO	6	MEDIO	6	BAJO	18	MEDIO	16	MEDIO	11	MEDIO	91	MEDIO
7	23	ALTO	20	ALTO	10	MEDIO	9	MEDIO	16	ALTO	18	MEDIO	12	BAJO	10	MEDIO	118	MEDIO
8	13	MEDIO	7	BAJO	7	MEDIO	7	MEDIO	10	MEDIO	13	MEDIO	17	MEDIO	12	MEDIO	86	MEDIO
9	21	ALTO	13	MEDIO	7	MEDIO	8	MEDIO	9	MEDIO	24	MEDIO	16	MEDIO	13	MEDIO	111	MEDIO
10	11	MEDIO	9	BAJO	5	BAJO	4	BAJO	8	MEDIO	8	BAJO	8	BAJO	10	MEDIO	63	BAJO
11	13	MEDIO	9	BAJO	5	BAJO	4	BAJO	8	MEDIO	8	BAJO	8	BAJO	10	MEDIO	65	BAJO
12	13	MEDIO	6	BAJO	6	BAJO	6	MEDIO	4	BAJO	10	BAJO	15	MEDIO	10	MEDIO	70	BAJO
13	13	MEDIO	5	BAJO	6	BAJO	5	BAJO	6	BAJO	6	BAJO	15	MEDIO	6	BAJO	62	BAJO
14	17	MEDIO	10	MEDIO	7	MEDIO	6	MEDIO	9	MEDIO	15	MEDIO	14	MEDIO	14	MEDIO	92	MEDIO
15	6	BAJO	9	BAJO	5	BAJO	4	BAJO	8	MEDIO	8	BAJO	8	BAJO	10	MEDIO	58	BAJO
16	13	MEDIO	5	BAJO	6	BAJO	5	BAJO	6	BAJO	6	BAJO	15	MEDIO	7	BAJO	63	BAJO

17		ALTO	MEDIO	5	BAJO	MEDIO	11	MEDIO	15	MEDIO	MEDIO	MEDIO	101	MEDIO	
18		MEDIO	BAJO	6	BAJO	MEDIO	9	MEDIO	17	MEDIO	MEDIO	MEDIO	86	MEDIO	
19		MEDIO	MEDIO	7	MEDIO	BAJO	10	MEDIO	16	MEDIO	MEDIO	MEDIO	97	MEDIO	
20		MEDIO	BAJO	6	BAJO	BAJO	4	BAJO	11	BAJO	BAJO	MEDIO	62	BAJO	
21		MEDIO	BAJO	4	BAJO	BAJO	9	MEDIO	12	BAJO	MEDIO	MEDIO	66	BAJO	
22		BAJO	BAJO	5	BAJO	BAJO	7	BAJO	7	BAJO	BAJO	BAJO	53	BAJO	
23		MEDIO	BAJO	0	BAJO	BAJO	7	BAJO	6	BAJO	MEDIO	ALTO	76	MEDIO	
24		MEDIO	BAJO	4	BAJO	BAJO	8	MEDIO	8	BAJO	MEDIO	ALTO	79	MEDIO	
25		BAJO	MEDIO	4	BAJO	BAJO	7	BAJO	6	BAJO	BAJO	BAJO	54	BAJO	
26		BAJO	BAJO	1	BAJO	BAJO	7	BAJO	0	BAJO	BAJO	MEDIO	50	BAJO	
27		BAJO	BAJO	1	BAJO	BAJO	7	BAJO	8	BAJO	MEDIO	ALTO	72	MEDIO	
28		MEDIO	BAJO	2	BAJO	MEDIO	9	MEDIO	7	BAJO	BAJO	BAJO	58	MEDIO	
29		BAJO	MEDIO		ALTO	13	ALTO	14	MEDIO	22	MEDIO	MEDIO	113	MEDIO	
30	20	MEDIO	MEDIO		BAJO	5	BAJO	5	BAJO	14	MEDIO	BAJO	MEDIO	82	MEDIO
31	14	MEDIO	BAJO		BAJO	6	MEDIO	6	BAJO	14	MEDIO	BAJO	MEDIO	73	MEDIO
42	14	MEDIO	MEDIO		MEDIO	6	MEDIO	8	MEDIO	6	BAJO	MEDIO	MEDIO	84	MEDIO
33	14	MEDIO	BAJO		BAJO	4	BAJO	8	MEDIO	7	BAJO	BAJO	MEDIO	63	BAJO
34	10	BAJO	BAJO		BAJO	1	BAJO	7	BAJO	8	BAJO	BAJO	MEDIO	58	BAJO
35	19	MEDIO	BAJO		BAJO	6	MEDIO	9	MEDIO	7	BAJO	MEDIO	ALTO	88	MEDIO
36	10	BAJO	MEDIO		ALTO	13	ALTO	14	MEDIO	22	MEDIO	BAJO	BAJO	91	MEDIO
37	20	MEDIO	MEDIO		BAJO	5	BAJO	5	BAJO	14	MEDIO	MEDIO	MEDIO	88	MEDIO
38	14	MEDIO	BAJO		BAJO	6	MEDIO	6	BAJO	14	MEDIO	BAJO	MEDIO	73	MEDIO
39	14	MEDIO	MEDIO		MEDIO	6	MEDIO	8	MEDIO	6	BAJO	BAJO	MEDIO	82	MEDIO
40	14	MEDIO	BAJO		BAJO	4	BAJO	8	MEDIO	7	BAJO	MEDIO	MEDIO	64	BAJO

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE FACTORES DE RIESGO PRESUPUESTAL

Edad: _____

Sexo: Masculino

Femenino

Nivel: _____

[]

[]

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para establecer el nivel de los factores de riesgo presupuestal. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación científica permitirán mejorar la realidad política, social y económica y por ende mejorar el país.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 40 ítems. Cada ítem incluye cuatro alternativas de respuestas. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con una equis (X) en la letra que considere que se aproxime más a su realidad, es decir cuántas veces ocurren estas situaciones en tu Región.

- Si no ocurre, marca la alternativa **NUNCA (0)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES (1)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (2)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (3)**

Nº	ÍTEMS	NUNCA (0)	A VECES (1)	CASI SIEMPRE (2)	SIEMPRE (3)
Técnica					
1	Elaboran mal los expedientes Técnicos				
2	Elaboran mal los estudios de pre inversión				
3	Son observados los perfiles técnicos				
4	Recortan el presupuesto				
5	Reprograman mal las inversiones				
6	Ejecutan con retrasos las obras				
7	Incumplen los contratos				
8	Demoran en la incorporación de Saldos de Balance.				
Humana					
9	Personal no cuenta con capacitación en presupuesto.				
10	Manejan mal el SIAF.				

11	Faltan profesionales de experiencia				
12	Contratan Trabajadores no capacitados en contrataciones				
13	Gestionan mal la contratación de personal				
14	Contratan mal los Consultores de obras				
15	Contratan Ejecutores de Obras con poca experiencia.				
16	Elaboran deficientes Bases de procesos de selección				
Política					
17	Asignan tardíamente los recursos de la Fuente de Financiamiento Canon y Sobre canon				
18	Prohíben incorporar saldos de balance por Recursos Ordinarios.				
19	Transfieren partidas a último momento				
20	Cambian funcionarios				
21	Solicitan Licencias los Titulares de Pliego				
22	Establecen inadecuadas Políticas por parte del Poder Ejecutivo				
23	Gestionan mal las políticas de seguridad				
24	Asignan Gerentes Públicos				
Legal					
25	Demoran recursos por disposiciones legales presupuestales – Leyes Presupuesto				
26	Prohíben modificaciones presupuestales.				
27	Existen Arbitrajes				
28	Presentan los proveedores Recursos Impugnativos				
29	Declaran Procesos de selección Desiertos				
30	Cancelan Procesos selección				
31	Establecen normas que muchas veces traban la ejecución, por falta de conocimiento y adecuada interpretación.				
32	Elaboran mal los Trazos de obras viales pasan por sitios protegidos por Ley, zonas arqueológicas o terceros.				
Climatológica					
33	Consideran ejecución de Obras en épocas de intensas lluvias.				
34	Trazan obras viales en zonas de costa, en terrenos salitrosos.				
35	Consideran Terrenos pantanosos como aptos.				
36	Consideran en Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas equipos inapropiados.				
37	Consideran Proyectos sin el uso debido de ropa industrial por parte de los contratistas				

38	Existen desbordes de ríos que afectan la ejecución de Obras.				
39	Elaboran mal las bases para procesos de consultoría que no atrae a personal para supervisión en zonas frías o alejadas.				
40	Existen oleajes o fenómenos naturales impredecibles que afectan la ejecución, en zonas costeras.				

ANEXO 4

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

Edad: _____

Sexo: Masculino

Femenino

Nivel: _____

[]

[]

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para establecer el nivel de eficiencia de la Gestión de proyectos de inversión pública. Así mismo se le pide ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación científica permitirán mejorar la realidad política, social y económica y por ende mejorar el país.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 70 ítems. Cada ítem incluye cuatro alternativas de respuestas. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con una equis (X) en la letra que considere que se aproxime más a su realidad, es decir cuántas veces ocurren estas situaciones en tu Región.

- Si no ocurre, marca la alternativa **NUNCA (0)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES (1)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (2)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (3)**

Nº	ÍTEMS	NUNCA (0)	A VECES (1)	CASI SIEMPRE (2)	SIEMPRE (3)
Dirección Estratégica					
1	Están en coordinación permanentemente con la alta dirección.				
2	Programan los PIPs de acuerdo a lo técnico.				
3	Programan los PIPs de acuerdo a las prioridades.				
4	Mejoran la coordinación de las políticas públicas que permitan concertar sobre distintos temas (políticas, económicas y sociales).				
5	Mejoran la coordinación interna del gobierno para alcanzar en Tiempo y Forma los objetivos trazados.				
6	Programan la ejecución de las inversiones con criterio, coherencia y sostenibilidad.				
7	Conocen las funciones del comité regional de inversiones.				

8	Asisten a las reuniones del Comité Regional de Inversiones.				
9	Deben mejorar algunos procedimientos administrativos en la gestión de proyectos.				
10	Deben mejorar algunas directivas internas para viabilizar más fluidamente la gestión de inversiones.				
Recursos Humanos					
11	Contratan personal idóneo y con perfiles adecuados para realizar una exitosa gestión de proyectos.				
12	Capacitan en forma permanente al capital humano involucrado en la gestión de proyectos.				
13	Participan en talleres de capacitación los trabajadores de las áreas involucradas en la gestión de proyectos.				
14	Tienen apoyo constante de la Alta Dirección de la institución respecto a capacitaciones.				
15	Asisten a eventos como charlas, seminarios y/o talleres dictados por especialistas del SNIP.				
16	Están capacitados en presupuestos, contrataciones y PMBOK.				
17	Manejan adecuadamente el SEACE y el SIAF.				
18	Son idóneos los consultores de obras				
19	Tienen experiencia los ejecutores de obras				
Ambiental					
20	Tienen en cuenta los estudios de impacto ambiental en la elaboración de los proyectos de inversión				
21	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con el agua (construcción de pozos tubulares, mejoramiento de la red de distribución de agua potable, etc.)				
22	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con el suelo (conservación de zonas intangibles, recuperación de terrenos agrícolas, etc.)				
23	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con el aire (sensibilización a la sociedad civil para no contaminar el aire, etc.)				
24	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la flora (conservación y protección de plantas en extinción, etc.)				
25	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la fauna (conservación y protección de animales en extinción, etc.)				

Social y Poblacional					
26	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la salud (fortalecimiento de capacidades en educación sexual, mejoramiento de gestión de residuos sólidos, construcción de hospitales, etc.)				
27	Formulan y ejecutan proyectos relacionados con la educación (alfabetización en zonas críticas, escuelas de padres, construcción de colegios, etc.)				
28	Formulan y ejecutan proyectos de fortalecimiento de capacidades para mejorar los ingresos.				
29	Formulan y ejecutan proyectos de vivienda (formalización de la propiedad, programas de vivienda, etc.)				
30	Elaboran proyectos de capacitación técnica de acuerdo a la realidad de la zona.				
Técnica, científica y productiva					
31	Realizan proyectos de fortalecimiento de capacidades en investigación e innovación.				
32	Formulan y ejecutan proyectos de infraestructura vial.				
33	Formulan y ejecutan proyectos de infraestructura de servicios básicos.				
34	Realizan proyectos de mejoramiento en la calidad de producción de los cultivos primarios y producción pecuaria.				
35	Realizan proyectos de mejoramiento de estrategias para comercialización de los productos de la región.				
36	Realizan proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de electrificación.				
37	Realizan proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de comunicación				
Institucional, jurídica y normativa					
38	Formulan proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública.				
39	Ejecutan proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública.				
40	Socializan proyectos de desarrollo entre las instituciones públicas y la sociedad civil.				
41	Elaboran y ejecutan programas de sensibilización de respeto a las normas y leyes entre las autoridades y la sociedad civil.				

42	Se realizan proyectos de organización y fortalecimiento de comités de vigilancia para efectivizar la rendición de cuentas.				
43	Formulan proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana.				
44	Ejecutan proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana.				
45	Gestionan los proyectos de acuerdo a lo dispuesto legalmente.				
46	Enmarcan la programación de inversiones en las normas del SNIP.				
47	Influyen los aspectos legales para el retraso de la ejecución de los PIPs				
48	Consideran que deben modificarse algunas normas de la inversión pública.				
49	Influyen los aspectos legales para el avance de la ejecución de los PIPs.				
Gestión de Riesgos					
50	Altera la normal ejecución del presupuesto de los PIP la sensación de inseguridad ciudadana				
51	Consideran ejecución de Obras en épocas de intensas lluvias.				
52	Consideran terrenos pantanosos como aptos.				
53	Elaboran Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas.				
54	Existen desbordes de ríos que afectan la ejecución de Obras.				
55	Elaboran bases para procesos de consultoría para supervisión en zonas frías o alejadas.				
56	Existen oleajes o fenómenos naturales impredecibles que afectan la ejecución, en zonas costeras.				
57	Condiciona la reprogramación de inversiones la ejecución de los PIPs				
58	Están mal elaborados los expedientes técnicos.				
59	Existen incumplimientos de contratos que generan retrasos en la ejecución de los PIPs.				
60	Asignan por parte del MEF tardíamente Canon y Sobrecanon.				
61	Transfieren las partidas a último momento por parte del ejecutivo – MEF.				

62	Ocurre la prohibición de las modificaciones presupuestales.				
	Evaluación y control				
63	Utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de evaluación de los proyectos.				
64	Utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de control de los proyectos.				
65	Cree que la evaluación constituye uno de los pilares del nuevo modelo de gestión pública.				
66	El modelo de control orienta a la gestión por resultados.				
67	Considera usted que se debe involucrar distintas dimensiones de la evaluación dentro del propio aparato gubernamental.				
68	Cree que se tienen en cuenta todos los impactos sociales en la evaluación.				
69	La evaluación es un punto clave en la gestión de proyectos de inversión pública.				
70	Cuentan con un soporte informático para el control proyectos.				

ANEXO 5

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de los factores de riesgo de ejecución presupuestal del gobierno Regional La Libertad – 2013.

Nº	TÉCNICA	Alfa de Crombach si el ítem se borra
1	Un expediente técnico mal elaborado es un condicionante en la ejecución del presupuesto del PIP	,790
2	Un estudio de pre inversión mal elaborado es un condicionante en la ejecución del presupuesto del PIP	,898
3	Un perfil técnico observado, genera retrasos en la ejecución del presupuesto del PIP	,810
4	El presupuesto recortado es un condicionante en la ejecución del mismo	,893
5	La reprogramación de inversiones es un condicionante en la ejecución del presupuesto de los PIP	,842
6	La ejecución de obras con retrasos limita la ejecución del presupuesto de los PIP	,846
7	El incumplimiento de contratos generan retrasos en la ejecución del presupuesto de los PIP	,898
8	La demora en la incorporación de saldos de balance retarda el inicio de la ejecución del presupuesto de los PIP	,758
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.84$ La fiabilidad se considera como buena		
HUMANA		
9	El personal no está capacitado en presupuestos	,783
10	El inadecuado manejo del SEACE y el SIAF condiciona la ejecución del presupuesto de los PIP	,879
11	La falta de experiencia profesional por parte de los involucrados en el ciclo del PIP	,732
12	La existencia de trabajadores no capacitados en contrataciones limita la ejecución del presupuesto de los PIP	,841
13	Contratar personal con perfiles inadecuados	,870
14	Los consultores de obras no idóneos limitan la ejecución del presupuesto de los PIP	,840
15	Los ejecutores de obras con poca experiencia, retrasan la ejecución del presupuesto de los PIP	,860
16	Considera usted que las bases de procesos mal elaboradas generan retrasos en la ejecución del presupuesto de los PIP	,875
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.89$ La fiabilidad se considera como buena		
POLITICA		
17	La asignación tardía de la fuente de financiamiento Canon y Sobre canon por parte del MEF, no propicia la ejecución del presupuesto de los PIP	,890
18	La prohibición de incorporar saldos de balance por recursos ordinarios condiciona la ejecución del presupuesto de los PIP	,796
19	Las transferencias de partidas a último momento por parte del ejecutivo – MEF, limitan la ejecución presupuestal en los PIP	,810
20	Considera que el cambio de funcionarios condiciona la ejecución del presupuesto de los PIP	,749

21	Cree usted que las licencias de titulares de Pliego condicionan la ejecución del presupuesto de los PIP	,742
22	Las Políticas del Poder Ejecutivo condicionan la ejecución del presupuesto de los PIP	,761
23	La sensación de inseguridad ciudadana altera la normal ejecución del presupuesto de los PIP	,798
24	La asignación de gerentes públicos limita la ejecución presupuestal de los PIP	,758
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.81$ La fiabilidad se considera como buena		
LEGAL		
25	Cree usted que la demora de recursos por disposiciones legales presupuestales – Ley del Presupuesto, condiciona la ejecución presupuestal en los PIP	,778
26	La prohibición de modificaciones presupuestales condiciona la ejecución del presupuesto en inversiones	,698
27	Los arbitrajes condicionan la ejecución presupuestal, puesto que no adjudican la buena pro	,810
28	Los recursos impugnativos condicionan la ejecución de los PIP, puesto que no adjudican la buena pro	,793
29	Los procesos de selección desiertos retrasan la ejecución del presupuesto de los PIP	,742
30	Los procesos de selección cancelados condicionan la ejecución del presupuesto de los PIP	,846
31	Las disposiciones y normas del MEF y Contraloría que emiten, condicionan la ejecución del presupuesto de los PIP	,898
32	Los trazos de obras viales que pasan por sitios protegidos por Ley, zonas arqueológicas o terceros, retrasan la ejecución de los PIP	,858
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.81$ La fiabilidad se considera como buena		
CLIMATOLÓGICO		
33	Consideran ejecución de Obras en épocas de intensas lluvias.	,690
34	Trazan obras viales en zonas de costa, en terrenos salitrosos.	,698
35	Consideran Terrenos pantanosos como aptos.	,810
36	Consideran en Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas equipos inapropiados.	,693
37	Consideran Proyectos sin el uso debido de ropa industrial por parte de los contratistas	,742
38	Existen desbordes de ríos que afectan la ejecución de Obras.	,746
39	Elaboran mal las bases para procesos de consultoría que no atrae a personal para supervisión en zonas frías o alejadas.	,798
40	Existen oleajes o fenómenos naturales impredecibles que afectan la ejecución, en zonas costeras.	,758
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.78$ La fiabilidad se considera como aceptable		

La confiabilidad de Instrumento es:
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.84$, que se considera BUENA.

ANEXO 6

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la gestión de proyectos de inversión pública del gobierno Regional La Libertad – 2013.

N°	ÍTEMS	Alfa de Crombach si el ítem se borra
DIRECCIÓN ESTRATÉGICA		
1	Coordinan permanentemente con la alta dirección.	,887
2	Deciden que los PIPs se programen de acuerdo a lo técnico.	,877
3	Deciden que los PIPs se programen de acuerdo a las prioridades.	,873
4	Apuntan a mejorar la coordinación de las políticas públicas que permitan concertar sobre distintos temas (políticas, económicas y sociales).	,867
5	Apuntan a mejorar la coordinación interna del gobierno para alcanzar en Tiempo y Forma los objetivos trazados.	,868
6	Se programan la ejecución de las inversiones con criterio, coherencia y sostenibilidad.	,861
7	Se conocen las funciones del comité regional de inversiones.	,855
8	Asisten a las reuniones del Comité Regional de Inversiones.	,843
9	Se debe mejorar algunos procedimientos administrativos en la gestión de proyectos.	,849
10	Se debe mejorar algunas directivas internas para viabilizar más fluidamente la gestión de inversiones.	,855
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.790$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
RECURSOS HUMANOS		
11	Contratan personal idóneo y con perfiles adecuados para realizar una exitosa gestión de proyectos.	,788
12	Capacitan en forma permanente al capital huma involucrado en la gestión de proyectos.	,566
13	Participan en talleres de capacitación los trabajadores de las áreas involucradas en la gestión de proyectos.	,665
14	Tienen apoyo constante de la Alta Dirección de la institución respecto a capacitaciones.	,785
15	Asisten a eventos como charlas, seminarios y/o talleres dictados por especialistas del SNIP.	,785

16	El personal está capacitado en presupuestos, contrataciones y PMBOK.	,598
17	Es adecuado el manejo del SEACE y el SIAF, por el personal.	,655
18	Los consultores de obras son idóneos	,775
19	Los ejecutores de obras tienen experiencia	,816
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.740$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
AMBIENTAL		
20	Se tiene en cuenta los estudios de impacto ambiental en la elaboración de los proyectos de inversión	,894
21	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con el agua (construcción de pozos tubulares, mejoramiento de la red de distribución de agua potable, etc.)	,791
22	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con el suelo (conservación de zonas intangibles, recuperación de terrenos agrícolas, etc.)	,891
23	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con el aire (sensibilización a la sociedad civil para no contaminar el aire, etc.)	,690
24	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con la flora (conservación y protección de plantas en extinción, etc.)	,776
25	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con la fauna (conservación y protección de animales en extinción, etc.)	,811
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.800$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
SOCIAL Y POBLACIONAL		
26	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con la salud (fortalecimiento de capacidades en educación sexual, mejoramiento de gestión de residuos sólidos, construcción de hospitales, etc.)	,793
27	Se formulan y ejecutan proyectos relacionados con la educación (alfabetización en zonas críticas, escuelas de padres, construcción de colegios, etc.)	,692
28	Se formulan y ejecutan proyectos de fortalecimiento de capacidades para mejorar los ingresos.	,992
29	Se formulan y ejecutan proyectos de vivienda (formalización de la propiedad, programas de vivienda, etc.)	,891
30	Elaboran proyectos de capacitación técnica de acuerdo a la realidad de la zona.	,992
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.701$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
TÉCNICA, CIENTÍFICA Y PRODUCTIVA		
31	Realizan proyectos de fortalecimiento de capacidades en investigación e innovación.	,907
32	Se formulan y ejecutan proyectos de infraestructura vial.	,998

33	Se formulan y ejecutan proyectos de infraestructura de servicios básicos.	,917
34	Realizan proyectos de mejoramiento en la calidad de producción de los cultivos primarios y producción pecuaria.	,697
35	Realizan proyectos de mejoramiento de estrategias para comercialización de los productos de la región.	,897
36	Realizan proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de electrificación.	,794
37	Realizan proyectos de mejoramiento y ampliación de los sistemas de comunicación	,817
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.705$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
INSTITUCIONAL, JURIDICA Y NORMATIVA		
38	Se formulan proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública.	,687
39	Se ejecutan proyectos de fortalecimiento de capacidades en gestión pública.	,898
40	Se socializan proyectos de desarrollo entre las instituciones públicas y la sociedad civil.	,698
41	Se elaboran y ejecutan programas de sensibilización de respeto a las normas y leyes entre las autoridades y la sociedad civil.	,798
42	Se realizan proyectos de organización y fortalecimiento de comités de vigilancia para efectivizar la rendición de cuentas.	,668
43	Se formulan proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana.	,998
44	Se ejecutan proyectos de mejoramiento del sistema de seguridad ciudadana.	,678
45	Se gestionan los proyectos de acuerdo a lo dispuesto legalmente.	,778
46	La programación de inversiones se enmarque en las normas del SNIP.	,658
47	Los aspectos legales influyen para el retraso de la ejecución de los PIPs	,998
48	Considera que deben modificarse algunas normas de la inversión pública.	,658
49	Los aspectos legales influyen para el avance de la ejecución de los PIPs.	,777
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.792$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
GESTION DE RIESGOS		
50	La sensación de inseguridad ciudadana altera la normal ejecución del presupuesto de los PIP.	,998
51	Consideran ejecución de Obras en épocas de intensas lluvias.	,678
52	Consideran terrenos pantanosos como aptos.	,778
53	Elaboran Proyectos de Zonas alto andinas y con clima frío y de bajas temperaturas.	,658
54	Existen desbordes de ríos que afectan la ejecución de Obras.	,810
55	Elaboran bases para procesos de consultoría para supervisión en zonas frías o alejadas.	,658
56	Existen oleajes o fenómenos naturales impredecibles que afectan la ejecución, en zonas costeras.	,675
57	La reprogramación de inversiones es un condicionante en la ejecución de los PIPs	,667
58	Suelen los expedientes técnicos estar mal elaborados.	,711

59	Existen incumplimientos de contratos que generan retrasos en la ejecución de los PIPs.	,589
60	Suele suceder tardía la asignación de la fuente de financiamiento Canon y Sobrecanon por parte del MEF.	,889
61	Suele suceder las transferencias de partidas a último momento por parte del ejecutivo – MEF.	,678
62	Ocurre la prohibición de las modificaciones presupuestales.	,898
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.750$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		
EVALUACION Y CONTROL		
63	Utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de evaluación de los proyectos.	,710
64	Utilizan la matriz de monitoreo estratégico de todas las dimensiones de control de los proyectos.	,658
65	Cree que la evaluación constituye uno de los pilares del nuevo modelo de gestión pública.	,675
66	El modelo de control orienta a la gestión por resultados.	,675
67	Considera usted que se debe involucrar distintas dimensiones de la evaluación dentro del propio aparato gubernamental.	,725
68	Cree que se tienen en cuenta todos los impactos sociales en la evaluación.	,639
69	La evaluación es un punto clave en la gestión de proyectos de inversión pública.	,675
70	Cuentan con un soporte informático para el control proyectos.	,645
Alfa de Crombach: $\alpha = 0.734$ La fiabilidad se considera como ACEPTABLE		

La confiabilidad de Instrumento es:

Alfa de Crombach: $\alpha = 0.84$, que se considera BUENA.