

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS ECONÓMICAS
MENCION: GESTIÓN PÚBLICA



LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EL LOGRO DE METAS EN
EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA - PEAH
(HUÁNUCO Y SAN MARTIN)

TESIS

Para optar el Grado Académico de
MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS,
MENCIÓN: GESTIÓN PÚBLICA

Presentado por:
MARÍA EUGENIA RAMÍREZ PAREDES

TINGO MARÍA – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA
UNIDAD DE POSGRADO FCEA
DIRECCIÓN



"Año del bicentenario del Perú: 200 años de independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
Nro.004-2021-UP-FCEA-UNAS

En la ciudad universitaria, siendo las 07:00 p.m., del día miércoles 29 de setiembre del 2021, reunidos virtualmente vía Microsoft Teams, se instaló el Jurado Calificador a fin de proceder a la sustentación de la tesis titulada:

***"LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EL LOGRO DE METAS EN EL
PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA - PEAH (HUÁNUCO Y SAN
MARTIN)"***

A cargo de la candidata al Grado de Maestro en Ciencias Económicas, Mención: Gestión Pública, la **Bach. MARIA EUGENIA RAMÍREZ PAREDES.**

Luego de la exposición y absueltas las preguntas de rigor, el Jurado Calificador procedió a emitir su fallo declarando **APROBADO** con el calificativo de **BUENO.**

Acto seguido, a horas 08:40 pm. el presidente dio por culminada la sustentación; procediéndose a la suscripción de la presente acta por parte de los miembros del jurado, quienes dejan constancia de su firma en señal de conformidad.

Dr. Inocente Feliciano Salazar Rojas

Presidente del Jurado

M. Sc. Carlos Walter Mayta Molina

Miembro del Jurado

M. Sc. Teófilo Lorenzo Portuguez Soto

Miembro del Jurado

Dr. Royer Santelle Ferrer Tarazona

Asesor



DEDICATORIA

A mi adorada hija Andrea y mis padres
Nelson , Enith , por su valioso e
incondicional apoyo en mi vida profesional

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Nacional Agraria de la Selva, por brindarme la oportunidad de cristalizar mis anhelos de superación.
- A mis compañeros de trabajo del Proyecto Especial Alto Huallaga, por brindarme su apoyo en la labor de recolección de información para el desarrollo de la investigación.
- A los docentes de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, en especial a los profesores de la maestría en Ciencias Económicas, mención Gestión Pública, por transmitirme sus valiosos conocimientos y sugerencias que hicieron posible la materialización de la presente tesis.
- A mis padres, por todo el apoyo brindado para hacer realidad mis sueños.

CONTENIDO

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS.....	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. Definición del problema	1
1.1.2. Formulación del problema	2
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	3
1.2.1. Justificación teórica.	3
1.2.2. Justificación práctica	3
1.3. OBJETIVOS.....	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. HIPÓTESIS.....	4
1.4.1. Hipótesis general	4
1.4.2. Hipótesis específicas	4
1.4.3. Sistema de variables dimensiones e indicadores	5
1.4.3.1. Indicadores	5
1.4.3.2. Operacionalización de variables.	5
CAPÍTULO II.....	7
METODOLOGÍA.....	7
2.1. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	7
2.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	8
2.4.1. Método	8
2.4.2. Técnicas de recolección de información	8
2.4.3. Instrumentos de recolección de información.	8
CAPÍTULO III.....	9
REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	9
3.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
3.1.1. Antecedente internacional	9
3.1.2. Antecedentes nacionales	9
3.2. MARCO TEÓRICO.....	10
3.2.1. Ley del presupuesto de la república	15
3.2.2. Marco legal y jurídico del presupuesto	15
3.2.3. Gestión presupuestal	15
3.2.4. Sistema nacional del presupuesto	16

3.2.5. Presupuesto público	17
3.2.6. Proceso presupuestal	17
3.2.7. Fases del presupuesto	18
3.3. Marco conceptual	19
CAPÍTULO IV.....	21
RESULTADOS	21
4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS.....	21
4.1.1. Gestión presupuestal	21
4.1.2. Gestión de metas físicas	36
4.1.3. Indicadores de desempeño	40
4.2. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	45
4.2.1. Hipótesis general	45
4.2.2. Hipótesis específica 1	48
4.2.3. Hipótesis específica 2	50
4.2.4. Hipótesis específica 3	52
4.2.5. Hipótesis específica 4	54
CAPÍTULO V.....	57
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	57
5.1. BALANCE GLOBAL	57
5.2. ANÁLISIS COMPARATIVO.....	57
CONCLUSIONES.....	59
RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	61
ANEXOS	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	6
Tabla 2. Programación Presupuestaria del Proyecto Especial Alto Huallaga. Período 2016 – 2017.....	21
Tabla 3. Programación presupuestal 2016 – 2017 del Proyecto Especial Alto Huallaga.....	24
Tabla 4. Ejecución presupuestaria del sector agricultura, pliego Ministerio de Agricultura y Riego y ejecutora Minag – Alto Huallaga. Período 2016 – 2017....	29
Tabla 5. Ejecución presupuestal del PEAH. Período 2016 – 2017	32
Tabla 6. Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2016.....	36
Tabla 7. Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017	37
Tabla 8. Programación trimestral de los resultados propuestos a lograr por el PEAH en el año 2016.....	37
Tabla 9. Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017	38
Tabla 10. Ejecución trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH.....	38
Tabla 11. Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017	39
Tabla 12. Programación trimestral de los resultados a alcanzar por el PEAH en el año 2016.....	39
Tabla 13. Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017	39
Tabla 14. Eficacia presupuestal según PIA y PIM 2016.....	41
Tabla 15. Eficacia presupuestal según PIA y PIM 2017.....	41
Tabla 16. Eficiencia presupuestal según el PIA y el PIM. Año 2016	43
Tabla 17. Eficiencia presupuestal según el PIA y el PIM. Año 2017	44
Tabla 18. Niveles de calificación de la gestión presupuestal y el logro de metas del Proyecto Especial Alto Huallaga. Período 2016-2017	45
Tabla 19. Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis general.....	46

Tabla 20. Medidas asimétricas de independencia de las variables	47
Tabla 21. Niveles de calificación de la programación presupuestaria y el logro de metas del Proyecto Especial Alto Huallaga. Período 2016-2017	48
Tabla 22. Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis específica 1	49
Tabla 23. Medidas asimétricas de independencia de variables.	50
Tabla 24. Niveles de calificación de la programación presupuestaria y el desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017	50
Tabla 25. Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis específica 2	51
Tabla 26. Medidas asimétricas de independencia de variables	52
Tabla 27. Niveles de calificación de la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017 ...	52
Tabla 28. Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis específica 3	53
Tabla 29. Medidas asimétricas de independencia de las variables	54
Tabla 30. Niveles de calificación de la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017 ...	54
Tabla 31. Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis específica 4	55
Tabla 32. Medidas asimétricas de independencia de las variables	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Marco legal y jurídico del presupuesto	16
Figura 2. Sistema Nacional de Presupuesto.....	17
Figura 3. Fases del proceso presupuestario.....	18
Figura 4. Variación del PIA, PIM, certificaciones y compromisos presupuestales del sector agricultura. Período: 2016–2017	22
Figura 5. Variaciones presupuestales del pliego agricultura y riego.	23
Figura 6. Variaciones presupuestales de la unidad ejecutora Minag – Alto Huallaga. Período: 2016 – 2017.....	24
Figura 7. Variaciones de la partida presupuestal N° 0042 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	25
Figura 8. Variaciones de la partida presupuestal N° 0068 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	26
Figura 9. Variaciones de la partida presupuestal N° 0121 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	26
Figura 10. Variaciones de la partida presupuestal N° 0121 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	27
Figura 11. Variaciones de la partida presupuestal N° 9002 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	28
Figura 12. Variaciones ejecución presupuestal del sector agricultura. Período 2016 – 2017.....	30
Figura 13. Variaciones en la ejecución presupuestal del sector agricultura. Período 2016 – 2017.....	31
Figura 14. Variaciones en la ejecución presupuestal del sector agricultura. Período 2016 – 2017.....	31
Figura 15. Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0042 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	33
Figura 16. Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0068 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	34
Figura 17. Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0121 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	34
Figura 18. Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0130 del PEAH. Período 2016 – 2017.....	35
Figura 19. Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 9002 del PEAH. Período 2016 – 2017.	36
Figura 20. Distribución Chi Cuadrado.....	46
Figura 21. Distribución Chi Cuadrado.....	49
Figura 22. Distribución Chi Cuadrado.....	51
Figura 23. Distribución Chi Cuadrado.....	53
Figura 24. Distribución Chi Cuadrado.....	55

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el ámbito de influencia del Proyecto Especial Alto Huallaga, el mismo que, geográficamente comprende parte de las provincias de Huánuco y Leoncio Prado de la región Huánuco y la provincia de Mariscal Cáceres, en la región San Martín. El objetivo principal de la investigación consiste en “Analizar la relación existente entre la gestión presupuestal y las metas alcanzadas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017”. La investigación es aplicada y de corte transversal con alcance de nivel correlacional. A efectos de contrastar la hipótesis general de la investigación, se procedió a recoger la información documental de la ejecución presupuestal de los años 2016 y 2017 del Proyecto Especial Alto Huallaga, teniendo como fuente al Ministerio de Economía y Finanzas y, paralelamente se obtuvo información complementaria respecto de los niveles de calificación de la gestión presupuestal, la programación presupuestal, el logro de metas y el nivel de desempeño del Proyecto Especial Alto Huallaga durante el período de estudio, a partir de la aplicación de una encuesta a los 28 trabajadores administrativos involucrados en la gestión presupuestaria del indicado proyecto. Como producto de la contrastación estadística, se corroboró la hipótesis central de la investigación, concluyéndose que, existe una relación positiva entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga, durante el periodo 2016 – 2017.

PALABRAS CLAVE: Gestión presupuestaria, programación presupuestaria, meta financiera, meta física, nivel de desempeño.

ABSTRACT

The present research work was developed in the city of Tingo María, Huánuco - Perú. The main objective of the research is to "Analyze the relationship between budget management and the goals achieved by the Proyecto Especial Alto Huallaga in the period 2016 - 2017". The research is applied and cross-sectional with scope of correlational level and non-experimental design. In order to contrast the general hypothesis of the investigation, the documentary information of the Proyecto Especial Alto Huallaga budgetary execution of the years 2016 - 2017 of the was collected, having as a source the Ministerio de Economía y Finanzas and, at the same time, complementary information was obtained with respect to the qualification levels of the budgetary management, the budgetary programming, the achievement of goals and the level of performance of the Proyecto Especial Alto Huallaga Project during the period of study, from the application of a survey to the 28 administrative workers of the indicated project. As a result of the statistical comparison, the central hypothesis of the investigation was corroborated, concluding that there is a positive relationship between the budgetary management and the goals achieved by the Proyecto Especial Alto Huallaga during the period 2016-2017.

KEY WORDS: Budget management, budget programming, financial goal, physical goal, performance level.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Definición del problema

En el Perú y en algunos países de Latinoamérica es casi normal admitir a los gastos de inversión pública como un indicador de crecimiento e incluso de desarrollo económico. Sin embargo, no se nos habla claro sobre la calidad del gasto y la inversión pública; es decir, solo nos interesamos sobre qué proporción del presupuesto asignado se ha ejecutado y no nos preocupamos por medir el rendimiento, el impacto, la calidad o mejora que ha significado esa inversión; en qué lugar ha sido aplicado o ejecutado, quienes son los beneficiarios, etc. En ese sentido, el presupuesto público se constituye en una herramienta fundamental para la administración armónica y eficiente de las unidades orgánicas que se encuentran en los diversos niveles de gobierno.

Visto como un sistema, el presupuesto público en el Perú comprende varios procesos, entre ellos tenemos a: la programación del gasto, el calendario de compromisos, las modificaciones presupuestarias, las nuevas metas, las responsabilidades específicas de las oficinas de presupuesto, los pliegos, entre otros. Adicionalmente, se hace imprescindible la necesidad de incrementar el control y hacer más eficiente el gasto público; de modo que mejorar la ejecución del gasto conlleve a incrementar la generación de empleo y aumentar el nivel de ingreso y la capacidad de ahorro de la población. Sin embargo, el problema no es solo el incremento del gasto, sino también la calidad del gasto. Si no se reforman determinadas estructuras y procedimientos en el aparato gubernamental, cualquier impacto en el aumento del gasto (corriente o de capital) será mínimo y, en algunos casos contraproducente.

De acuerdo con (Lagones, D. & Poma, J., 2015), la baja calidad del gasto público es una constante en todo el sector público y en varios países de Latinoamérica. Según (Brito E. , 2011), la eficiencia en materia del gasto

gubernamental es una parte de la política fiscal, necesaria e indispensable para lograr el desarrollo de un país. Tal como sostiene (Machado R. , 2006) el impacto del gasto público sobre el nivel de vida de la población de un país puede medirse indirectamente a través del producto generado por el Estado. Finalmente, según (Crespín, 2013), el proceso de gestión presupuestaria del gobierno nacional y subnacional del Perú, fijan el potencia y capacidad del país para alcanzar los grandes objetivos mediante el logro de las metas presupuestarias, aplicando los conceptos de eficiencia, eficacia y economía.

1.1.2. Formulación del problema

Sin duda que uno de los objetivos centrales en materia de gestión pública es contar con una carga estatal idónea y capaz, que pueda prestar de modo eficaz, adecuado y eficiente, los productos que las familias requieren. Para alcanzar este gran objetivo, el Estado dispone de un instrumento estratégico llamado presupuesto.

El Proyecto Especial Alto Huallaga, – PEAH - como órgano desconcentrado del Ministerio de Agricultura, es una unidad ejecutora presupuestal autónoma, técnica, económica y administrativamente hablando. El problema consiste en el hecho que la ejecución presupuestal no es acertada, reflejando algunas deficiencias en la ejecución de los ingresos y gastos, en desmedro de las metas programadas. Lo anterior constituye una traba para alcanzar las metas y objetivos del Proyecto. En los últimos años el proyecto Especial Alto Huallaga obtuvo una ejecución presupuestal 99% respecto del Presupuesto Institucional Modificado. En cuanto al avance físico, en promedio se superó el 90% de las metas programadas.

1.1.2.1. Interrogante principal

¿Cuál es la relación existente entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017?

1.1.2.2. Interrogantes específicas

a) ¿De qué manera se relaciona la programación presupuestaria con las metas alcanzadas por el PEAH?

- b) ¿Cuál es la relación existente entre la programación presupuestaria con el desempeño alcanzado por el PEAH?
- c) ¿Cuál es la relación existente entre la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzadas por PEAH?
- d) ¿Qué relación existe entre la ejecución presupuestal y el desempeño alcanzado por el PEAH?

1.2. JUSTIFICACIÓN

1.2.1. Justificación teórica.

La investigación es importante porque se basa en el hecho de que en el sector público no existen claramente definidos los indicadores de la calidad del gasto público y porque la ausencia de estos, propicia el despilfarro y la sobrevaloración de los proyectos de inversión, cuyos montos excesivamente grandes no guardan relación con la magnitud de la infraestructura, observándose gran cantidad de obras pendientes de culminación, obras culminadas pero sin funcionamiento a falta de equipamiento con alto impacto negativo en la sociedad. Por ello, se considera que el estudio enriquecerá la teoría y la medición de la gestión pública, especialmente en lo relacionado a la gestión presupuestal de los proyectos especiales de desarrollo. Por tal motivo, es imprescindible contar con un trabajo de naturaleza técnica con relación a las herramientas y procedimientos de ejecución presupuestal de ingresos y gastos, a fin de orientar la ejecución de los recursos presupuestales estrictamente hacia el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestarias del Estado.

1.2.2. Justificación práctica

En la actualidad no se encuentran trabajos de investigación referidos al tema materia de la investigación desarrollada, además de que es común tener opiniones subjetivas y poco precisas sobre el proceso de ejecución del presupuesto, por lo que la importancia del presente trabajo de investigación radica en el hecho de que permite conocer el manejo administrativo y

financiero de los recursos otorgados al Proyecto Especial Alto Huallaga. Además, se contempla la posibilidad de remitir las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación a la dirección ejecutiva del PEAH, a fin de propender a mejorar la calidad de gasto público en su ámbito de acción.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Analizar la relación existente entre la gestión presupuestal y las metas alcanzadas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Establecer la relación entre la programación presupuestaria con las metas alcanzadas por el PEAH.
- b) Identificar la relación existente entre la programación presupuestaria con el desempeño alcanzado por el PEAH
- c) Determinar la relación existente entre la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzadas por PEAH
- d) Señalar la relación existente entre la ejecución presupuestal y el desempeño alcanzado por el PEAH

1.4. HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga, en el período 2016 – 2017.

1.4.2. Hipótesis específicas

- a) Existe relación significativa entre la programación presupuestaria y las metas alcanzadas por el PEAH.

- b) Existe relación significativa entre la programación presupuestaria y el desempeño alcanzado por el PEAH
- c) Existe relación significativa entre la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzadas por PEAH
- d) Existe relación significativa entre la ejecución presupuestal y el desempeño alcanzado por el PEAH

1.4.3. Sistema de variables dimensiones e indicadores

Variables de estudio

Variable independiente: Gestión presupuestal.

Variable dependiente: Metas.

1.4.3.1. Indicadores

a) Variable independiente:

Programación

Ejecución

b) Variable dependiente:

Meta física

Desempeño

1.4.3.2. Operacionalización de variables.

En la Tabla 1 se presenta a continuación se muestra la operacionalización de las variables independiente y dependiente de la presente investigación.

Tabla 1
Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala o codificación
1) VARIABLE INDEPENDIENTE (X) X = Gestión presupuestal	“Capacidad de las entidades públicas para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño” (glosario, MEF)	Representa la expresión contable del plan económico de la hacienda pública para un periodo de tiempo determinado. (Valle, P, 2017)	X1 = Programación presupuestal	Certificación presupuestal Compromiso anual	Nominal
			X2 = Ejecución presupuestal	Devengado Girado	Nominal
2) VARIABLE DEPENDIENTE (Y) Y = Logro de metas	Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal. (glosario, MEF)	Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal (glosario de términos presupuestales, INSN)	Y1 = Meta física	Resultados Productos	Nominal
			Y2 = Desempeño	Eficacia Eficiencia	Nominal

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

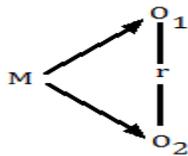
De acuerdo con su finalidad, el estudio se clasifica como una investigación aplicada, toda vez que busca encontrar soluciones prácticas a partir de la teoría acumulada por la investigación básica. Con relación a su ubicación en el tiempo, se considera un estudio de corte transversal.

2.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación es de nivel correlacional, porque busca establecer la relación existente entre la gestión presupuestal y las metas alcanzadas por el Proyecto Especial Alto Huallaga

2.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo con las características propias del estudio, este corresponde a un diseño no experimental, transeccional descriptivo-correlacional. El esquema que pertenece a este diseño de investigación es como se muestra:



Donde:

M: muestra; O₁ = Variable 1; O₂ = Variable 2; r = relación

2.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Considerando que el estudio es de naturaleza transversal, se tomó como marco muestral, al total de la población de trabajadores del Proyecto

Especial Alto Huallaga, el mismo que a la fecha de ejecución del estudio eran de 28 servidores.

2.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

2.4.1. Método

Dado que recurrimos a algunos presupuestos teóricos previos que nos permiten arribar a conclusiones particulares, apelaremos al uso del Método Hipotético – Deductivo, como la técnica procedimental que más se adecua para llevar adelante las diversas pruebas hipótesis.

2.4.2. Técnicas de recolección de información

A efectos de recoger la información necesaria para la ejecución de la presente tesis, se recurrió al uso de las técnicas del análisis documental, la observación y la entrevista. La primera se aplicó para recoger los datos resultantes del estado de la ejecución presupuestal 2016 – 2017 del PEAH. La segunda técnica consiste en conocer la situación de cerca y en forma objetiva, para lograr resultados a través de la recolección de datos de las unidades orgánicas de contabilidad, planificación y presupuesto del PEAH y, en la tercera, se aplicó un cuestionario de preguntas a los 28 servidores administrativos.

2.4.3. Instrumentos de recolección de información.

La información fue anotada en el cuestionario de entrevista que se adjunta en el Anexo 1, instrumento que, fue sometido a juicio de expertos y a una prueba de validación interna mediante el indicador de fiabilidad Alfa de Cronbach. Tras la aplicación de la encuesta, los datos se registraron en el programa IBM SPSS, derivándose una base de datos para generar los cuadros, tablas y gráficos necesarios, previos a las pruebas de hipótesis.

CAPÍTULO III

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

3.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Antecedente internacional

En la tesis para optar el grado académico de maestro en salud pública, denominada, “Análisis de la ejecución presupuestaria y cumplimiento de metas físicas, SILAIS RAAS-2006” (Rivas, 2008) concluye que son los bajos niveles de ejecución del presupuesto y el cumplimiento de las metas físicas programadas en Nicaragua, se debe a que se hicieron transferencias de recursos presupuestales tardías, los cuales se produjeron básicamente durante el último trimestre del año, quedando ingentes cantidades de recursos sin ejecutar, los mismos que tuvieron que ser reprogramados para el año siguiente. Asimismo, se llegó a determinar que los factores que hicieron posible alcanzar un alto porcentaje de ejecución del presupuesto y las metas físicas programadas, fueron la capacitación, el uso y la descentralización de recursos, seguimiento y monitoreo a la producción de bienes y servicios, así como la ejecución presupuestal y el logro de los acuerdos asumidos por las diferentes áreas técnicas y administrativas; en tanto que entre los factores que constituyen un obstáculo en la consecución de metas físicas como en la ejecución financiera del presupuesto se deben a la pobre gestión gerencial y a la lenta ejecución del presupuesto por parte de las unidades ejecutoras.

3.1.2. Antecedentes nacionales

Para la discusión de resultados en la presente investigación se tuvo en cuenta los siguientes trabajos de investigación:

En la investigación desarrollada para optar el título de contador público, titulada: “Presupuesto y logro de objetivos estratégicos de la gestión municipal 2014-2018 de la Municipalidad distrital de Pichigua, provincia de

Espinar, región Cusco – 2016”, (Alvarez, 2016) concluye que el adecuado manejo del instrumento presupuestal en la administración municipal, atendiendo al gasto y las metas presupuestadas, responde al logro aceptable de los objetivos estratégicos de la municipalidad distrital de Pichigua. Los resultados evidencian que, si el presupuesto es administrado apropiadamente, este influye acertadamente en la eficiencia y eficacia del cumplimiento de metas y en el desarrollo de actividades y en la gestión gerencial de la municipalidad.

En la tesis “Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad distrital de Kelluyo – Puno”, (Ayala & Pineda, 2016) concluyen que, la mencionada municipalidad no realiza una buena gestión de su presupuesto, la cual constituye una seria limitante para el cumplimiento de las metas y objetivos, por lo que se hace necesario formular un plan de desarrollo concertado con un instrumento idóneo de gestión en el mediano y largo plazo y la formulación de plan operativo institucional en el corto plazo, de modo que los flujos de ingresos equiparen a los egresos, sustentado básicamente en el incremento recaudación tributaria.

Finalmente, (Ligue, 2016), en su tesis titulada “Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Santa Lucía, periodo 2014 – 2015”, concluye que, los indicadores de eficacia presupuestal de los años 2015 y 2016 fueron de 0.86 y 0.89 respectivamente, mostrando un menor nivel de captación de ingresos respecto de lo programado. con relación al cumplimiento de las metas, los resultados son similares, denotando bajos niveles de cumplimiento de metas y carencia de capacidad de gasto.

3.2. MARCO TEÓRICO

Drucker (1964), hizo un extenso tratado sobre la “Teoría de Gestión Por Resultados”, en su libro denominado “Gerencia Por Resultados”, en el que expresa que “un concepto importante en el nuevo enfoque de la administración pública es alcanzar un nivel de gestión orientada a resultados

o simplemente gestión por resultados, en la que se evalúa y se financian los resultados (out comes) y no únicamente los insumos (inputs). Los gobiernos acogen este nuevo enfoque por la capacidad de poder medir el logro de resultados que legitiman y valoran los ciudadanos, así como el rendimiento de las agencias públicas y su fuerza laboral, fijando metas y recompensando a las que alcanzan o exceden sus metas. De esta manera se concentran las actividades del gobierno no solo en controlar los recursos financieros gastados, sino también en cumplimiento de metas propuestos por el sector público que responden a necesidades prioritarias de la población. La gestión por resultados comprende a todo un conjunto de principios, estrategias y metodologías orientadas a mejorar los resultados (objetivos) propios de la gestión pública. En el año 2004, en Marrakech, Marruecos se celebró una Mesa Redonda cuyo resultado más importante define a la gestión por resultados como una estrategia de gestión orientada al desempeño del desarrollo y a la sostenibilidad en los resultados de un país. Dicha estrategia genera un entorno coherente y sostenible en el proceso de desarrollo y desempeño en la toma de decisiones del país en materia de programación y ejecución presupuestaria, administración y de gestión de riesgos, supervisión y control de resultados. Con este nuevo enfoque de gerencia por resultados se abre una herramienta estratégica, pragmática y aplicable a los principios fundamentales de la gestión pública. De esta manera durante el presente siglo muchos países de Latinoamérica han decidido adoptar esta nueva escuela de pensamiento económico. La gestión por resultados es una tarea dura de introducir en el sector público debido no solo a su complejidad para adaptarse de un sistema a otro, sino también a las trabas de orden administrativo y político, ausencia de liderazgo, cambio de patrones culturales, la resistencia al cambio y la sensibilidad de la burocracia. Estos inconvenientes fueron expuestos por la literatura técnica como ineficiencia X o pérdidas de agencia, y se refieren a la menor eficiencia originada en los costos de transacción de las estructuras públicas”. Los fundamentos de esta teoría respecto a la gerencia por resultados, hace que sirva de marco teórico

para la actual tesis magistral, debido a que, las instituciones públicas en el Perú tienen como objetivo la implementación de la gerencia por resultados, y los recursos deben ser asignados de acuerdo con este postulado. El Hospital Regional de Loreto “Felipe Arriola Iglesias” también se encuentra en esta línea de trabajo. (Pascale & Pascale, 2011). en la “Teoría de las Finanzas”, señala que la finalidad de las finanzas es el estudio cómo las personas y las entidades otorgan y usan los recursos presupuestales, en el marco de la incertidumbre, así como el rol que cumplen las organizaciones económicas en la asignación racional de esos recursos. La finanza es considerada por muchos como una parte de la teoría económica aplicada. La teoría economía figura como una “ciencia deductiva”, que estudia el comportamiento de los individuos, los fines y los medios, así como las preferencias. La teoría económica pretende brindar respuesta a la pregunta de ¿cómo los individuos toman decisiones económicas al interior de las organizaciones? La teoría se fundamenta en tres elementos: a) empleo, b) equilibrio organizacional y c) la racionalidad acotada. Este último juega un papel determinante durante la aplicación de la técnica de la observación directa en los fenómenos psicológicos a nivel individual, con la inferencia inductiva y los mecanismos y esfuerzos por la resolución de problemas. Desde el instante en que la ciencia económica se ocupa de la forma cómo las personas y organizaciones asignan los recursos. La psicología cognitiva, por su lado, estudia los procesos mentales mediante los cuales las personas se representan en la realidad, procesos que están registrados en la base de datos de las que se alimentan los principales agentes económicos involucrados en la toma de decisiones. La importancia que da a conocer esta teoría en el tratado de los procesos hizo que forme parte de las teorías revisadas para enmarcar el actual estudio, por ser parte de lo revisado y estudiado en cuanto a los procedimientos y procesamiento de información a ser evaluada y tomada en cuenta para la toma de decisiones económicas en el Hospital Regional de Loreto “Felipe Arriola Iglesias”, durante el periodo 2012 - 2016. (Gullick, y otros, 1940), postularon y trataron la “Teoría de la

Nueva Gerencia Pública”, a través de la cual “incorporaron nuevos conceptos que emergen del análisis del comportamiento humano, el comportamiento de los colectivos y las organizaciones necesarios para replantear la teoría de administración, cuyos principios se aplican sin mayor dificultad en los sectores público y privado. La forma de pensar respecto de la burocracia racional que pretendía el interés público fue criticada por varios autores, quienes aseguraban las burocracias mostraban un alto grado de irracionalidad. Asimismo, se señalaba que la burocracia no buscaba el interés público, sino que utilizaba su capacidad para obtener beneficios propios. así, entre los años 1940 y 1970 se cuestionó duramente las propuestas de los burócratas respecto del interés público, así como la diferencia entre lo público y lo privado. En esta línea, algunos autores como Milton Friedman, quien señalaba que el “Estado y su burocracia no eran la mejor opción para manejar la relación entre los intereses públicos y los privados”, sino una economía de mercado y la libertad para elegir. Posteriormente, Frederickson (1971) comienza a analizar sobre la esencia y naturaleza de la nueva gestión pública al cual suma un nuevo concepto de administración eficiente y ahorrativa del servicio público a cargo del Estado, pues en esos tiempos era necesario la búsqueda de la igualdad social y escuchar a las minorías como actividades complementarias a las políticas públicas; para ello debería modernizarse previamente la burocracia clásica para dar paso a nuevas formas de organización flexibles. Sin embargo, las variantes planteadas para alcanzar las reformas y cambio del “paradigma burocrático” no provino de los replanteamientos teóricos como indican los cánones, sino emergió de la propia evidencia empírica. En América del Norte se gestó una nueva corriente de pensamiento que el Estado era ineficiente e irracional en el uso de los recursos, como producto de la mala administración de los recursos durante la guerra de Vietnam durante las décadas de los 60 y 70, sumada al famoso escándalo de Watergate en 1972. Adicionalmente, tras la crisis de los 70 en varios países no desarrollados surgieron algunas propuestas para conducir al gobierno a una administración

pública más económica y eficiente. Como consecuencia, muchos países adoptaron rigurosas medidas de austeridad en el gasto público, iniciaron todo un proceso de privatizaciones al mismo tiempo que crecía el aparato productivo del Estado. Esta modalidad de encarar los asuntos públicos con fórmulas sustentadas en la teoría económica donde prima el interés público se terminó llamándole “Nueva Gerencia Pública (NGP)”, y los expertos concluyen que los mejores ejemplos son: Nueva Zelanda, Canadá, Gran Bretaña, Australia y los Estados Unidos. El estudio de la teoría antes citada abre la posibilidad de evaluar el trabajo de instituciones públicas modernas, regidas por los principios de la administración contemporánea complementada con la asignación presupuestal oportuna, que hace que el Hospital Regional de Loreto “Felipe Arriola Iglesias” cumpla con el objetivo de servir adecuadamente a la población, brindando atención médica en el nivel de complejidad para el que ha sido diseñado, expender medicinas, realizar exámenes, entre otros.

(Stiglitz, 1984) en la “Teoría Del Gasto Público”, da a conocer la forma de estimar el gasto en bienes públicos y, en especial, las implicancias de la toma de decisiones. El Gobierno produce y provee bienes y servicios. Muchos bienes que provee el Estado son producidos por el sector privado y muchos productos producidos por el Estado son comercializados como si fueran producidos por privados. Para diferenciar los bienes públicos de los privados, los economistas se utilizan el concepto del consumo rival, calificativo que reciben los bienes que son utilizados por una persona ya no pueden ser usados por otra. El gobierno suele cobrar un monto por el uso a los consumidores de bienes y servicios que provee. El mantenimiento de las carreteras asfaltadas se financias con la recaudación en los peajes que pagan los conductores por derecho de uso. La Tasa Única Unificada de Aeropuertos – TUUA que pagan los pasajeros del servicio de transporte aéreo se destinan para financiar la construcción y mantenimiento de los aeropuertos y el sistema de control del tráfico aéreo. A menudo se admite que aquellos que más usan los servicios públicos son aquellos

contribuyentes que más pagan y por tanto se considera que esta política es más equitativa que otras. Hay algunos que aseguran que el bien o servicio público más importante es la llamada gestión estatal: Todos se benefician cuando la administración es más eficiente. Toda institución pública recibe fondos del Estado para financiar sus gastos y llevar adelante los proyectos propios de su actividad, pero estos fondos deben ser aplicados con eficiencia y dentro de lo estipulado en la normativa legal, en esta tesis de maestría se analiza que se hace de los procesos de asignación de recursos y el comportamiento de los indicadores de gestión, teniendo como principal elemento la ejecución presupuestaria del Hospital Regional de Loreto “Felipe Arriola Iglesias”, durante el período 2012 - 2016.

3.2.1. Ley del presupuesto de la república

En el Perú, el proceso presupuestario es supervisado por el Ministerio de Economía y Finanzas; dicho proceso está normado de un modo tal que, las asignaciones presupuestales no se corresponden con las grandes prioridades locales, regionales y nacionales y poco o en nada contribuyen a erradicar la pobreza, disminuir la exclusión y elevar la calidad de vida de la población. Según (Félix, 2012), esto se debe básicamente por la falta de correspondencia entre los objetivos nacionales y sectoriales. En ese mismo sentido, la Ley DE Gestión Presupuestaria del Estado, determina los principios y demás procedimientos del proceso presupuestario a que se someten todas las organizaciones estatales para cumplir con las etapas del proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público.

3.2.2. Marco legal y jurídico del presupuesto

En la Figura 1 se observa esquemáticamente el marco legal y jurídico del presupuesto público.

3.2.3. Gestión presupuestal

“La gestión presupuestaria comprende básicamente la administración de los gastos, y en menor medida, de la gestión del presupuesto de ingresos” ,

sostiene (CISS grupo Wolters Kluwer, 2010). Ahora bien, técnicamente podemos hablar de una administración de los créditos presupuestarios destinadas a cancelar las brechas contraídas por el Ministerio de Economía y Finanzas. “Por lo tanto, diremos que se trata de un procedimiento auténtico que atiende a la exigibilidad del gasto, sostiene (CISS grupo Wolters Kluwer, 2010).

Figura 1
Marco legal y jurídico del presupuesto

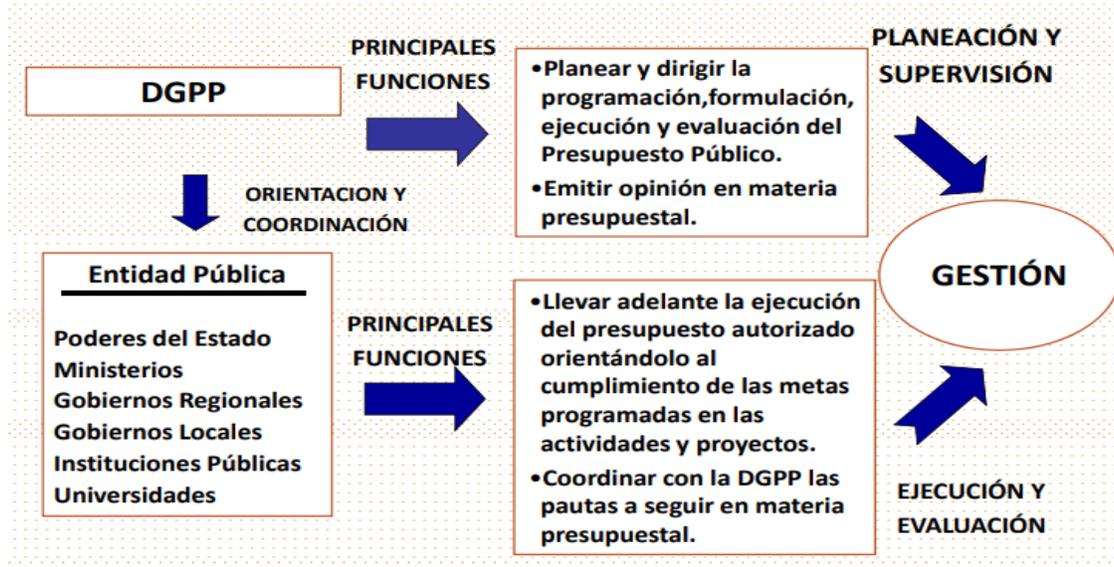


Fuente: OCPLA – UNI

3.2.4. Sistema nacional del presupuesto

El sistema nacional de presupuesto público está referido al conjunto de elementos que conducen el proceso presupuestario de las entidades del sector público en todas sus fases y niveles. Los integrantes del sistema nacional de presupuesto del sector estatal, son::

- Dirección Nacional del Presupuesto Publico.
- Dirección Nacional del Tesoro Publico.
- Dirección Nacional de contabilidad Publica.

Figura 2*Sistema Nacional de Presupuesto**Fuente: OCPLA – UNI*

3.2.5. Presupuesto público

Según (Instituto Pacífico, 2017), el presupuesto es instrumento de gestión del Estado diseñado para alcanzar los grandes objetivos de mejora de la calidad de vida de la población, mediante la provisión de los servicios públicos con eficacia y eficiencia. Es decir, el presupuesto público, es una herramienta sistemática y metódica que refleja la estructura de ingresos y egresos debidamente cuantificado del Estado. Para (MPFN, 2017), el presupuesto público es la herramienta o instrumento oficial mediante el cual se materializan y hacen efectivo los resultados de la aplicación de los planes, en función a las prioridades, objetivos y metas del Estado.

3.2.6. Proceso presupuestal

Para (Ministerio de Economía y Finanzas, 2003), el proceso presupuestario es un secuenciamiento de fases o etapas que corresponden a la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto de una entidad pública, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

El proceso presupuestario posee las siguientes características:

- Teniendo como fecha límite el 30 de agosto de todos los años, el Consejo de Ministros emite opinión favorable respecto de la propuesta del proyecto de Ley del Presupuesto de la República.
- Tanto el presidente del consejo de ministros como el ministro de economía concurren al Congreso de la república a sustentar el presupuesto.
- Las titulares o representantes de las diversas entidades públicas sustentan el presupuesto de sus representadas ante la comisión de presupuesto y cuenta general de la república del congreso.
- A más tardar el 15 de noviembre de cada año, se aprueba el dictamen del Proyecto de Ley del Presupuesto Anual en el Congreso de la República.
- Analizado y debatido hasta el 30 de noviembre, el Congreso de la República, la Ley de Presupuesto es aprobada por el Congreso y promulgada por el presidente de la república y publicada los primeros días de diciembre en el diario oficial “El Peruano” y entra en vigencia el uno de enero del año siguiente.

3.2.7. Fases del presupuesto

Las fases del proceso presupuestarios comprenden a: La programación y formulación; la aprobación del presupuesto; la ejecución y evaluación del presupuesto, tal como se presenta en la Figura 3.

Figura 3
Fases del proceso presupuestario



Fuente: OCPLA – UNI

3.3. Marco conceptual

- a) **Actividad.** – Constituye una categoría o nivel presupuestario diseñado para albergar las acciones que apuntan a mantener la operatividad de cada uno de los servicios públicos que presta el Estado. Es decir, se trata de la nómina de productos que la entidad pública ofrece de acuerdo con sus competencias. Dada su naturaleza, toda actividad es de carácter permanente y continua en el tiempo y se corresponde con los objetivos y metas medibles.
- b) **Ejecución presupuestaria.** – Fase del proceso en la que se captan los ingresos y se financian los egresos, en conformidad con los créditos presupuestarios habilitados en el presupuesto aprobado.
- c) **Evaluación presupuestaria.** – Etapa en la que se lleva a cabo el análisis y valoración de los resultados obtenidos en términos de metas físicas y financieras programadas con respecto a los componentes y metas aprobadas en el PIA y PIM.
- d) **Gasto corriente.** -Comprende la relación de gastos destinados a financiar la producción de bienes y de servicios, necesarios para la operatividad de Estado a lo largo del año fiscal.
- e) **Gasto de capital.** – Comprende a todos aquellos egresos destinados a la adquisición o producción de bienes duraderos tangibles e intangibles, sujetos a depreciación, así como las inversiones en activos financieros que realizan las entidades del Estado y que sirven para incrementar el patrimonio del sector público.
- f) **Gestión presupuestaria.** – Está vinculada a la capacidad en términos de eficacia, eficiencia y desempeño que poseen las reparticiones del Estado para alcanzar los objetivos institucionales mediante el logro de sus metas presupuestarias en el año fiscal correspondiente.
- g) **Ingresos corrientes.** – Todos los ingresos que genera de manera regular o periódico y que no modifican en forma el patrimonio del Estado. Comprende a todos los recursos captados por concepto de impuestos,

venta de productos, provisión de servicios, alquileres, multas, penalidades y todo tipo otros ingresos corrientes.

- h) **Ingresos de capital.** – Todos los recursos financieros que se obtienen de modo eventual y extraordinario, los cuales modifican sustancialmente la situación patrimonial del Estado. Básicamente está comprendido por los recursos que se generan a partir de la venta de activos fijos como terrenos, maquinarias y otros, los reembolsos de créditos otorgados, la venta de activos financieros de inversión, etc.
- i) **Ingresos financieros.** – son los obtenidos por una entidad del Estado como producto de las inversiones financieras o de depósitos a la vista, etc.
- j) **Modificaciones presupuestarias.** – Son variaciones en las partidas presupuestarias a nivel Institucional vía créditos suplementarios y transferencias de partidas y, en su caso, a nivel funcional programático mediante habilitaciones y anulaciones. Este procedimiento afecta la estructura funcional programática del presupuesto como consecuencia de la a consecuencia de la eliminación o introducción de nuevas metas presupuestales.
- k) **Presupuesto institucional de Apertura (PIA).** – Presupuesto de inicio de año de la entidad, rubricado por el titular del pliego, con cargo a los créditos presupuestales establecidos mediante decreto supremo, consignados en la ley anual de presupuesto de la república.
- l) **Presupuesto institucional modificado (PIM).** – Presupuesto inicial incluyendo las modificaciones de la entidad, el mismo que fuera actualizado a consecuencia de las modificaciones presupuestarias realizadas después de aprobado el presupuesto inicial de apertura.
- m) **Presupuesto multianual de la inversión pública.** – Está constituido por un marco referencial y se trata de un instrumento que contiene la programación de recursos presupuestales a futuro (cinco años), concordante con el plan estratégico y el marco macroeconómico multianual.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

En esta sección se da a conocer detalladamente los resultados de la investigación, juntamente con el análisis, la evaluación y la interpretación de resultados, dando así las respuestas a las preguntas planteadas.

4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

4.1.1. Gestión presupuestal

4.1.1.1. Programación presupuestal

El Proyecto Especial Alto Huallaga pertenece al sector agricultura, está inmerso dentro del pliego del Ministerio de Agricultura y Riego y en la unidad ejecutora del Ministerio de Agricultura – Alto Huallaga, tal como se puede apreciar en la Tabla 2.

Tabla 2

Programación Presupuestaria del Proyecto Especial Alto Huallaga. Período 2016 – 2017

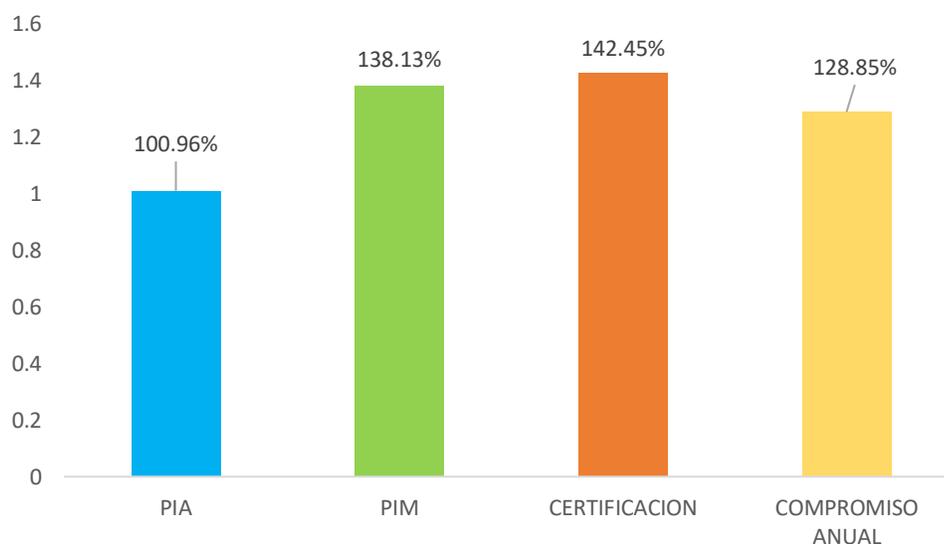
DETALLE	2016				2017			
	PIA	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL	PIA	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL
SECTOR								
13: Agricultura	2,014,240,219	2,287,141,902	1,954,757,798	1,924,936,511	2,033,597,490	3,159,201,059	2,784,629,415	2,480,349,403
Primer Trimestre			1,115,060,224	751,089,965			890,604,105	383,078,962
Segundo Trimestre			490,371,556	416,095,974			681,324,197	459,835,352
Tercer Trimestre			388,850,720	427,500,309			1,018,214,612	823,008,299
Cuarto Trimestre			-39,524,702	330,250,262			194,486,500	814,426,769
PLIEGO								
013: M. de Agricultura y Riego	1,416,425,920	1,584,295,994	1,358,369,420	1,335,160,777	1,282,592,254	2,430,621,650	2,120,886,610	1,836,556,488
Primer Trimestre			770,532,574	524,344,509			577,789,385	210,830,376
Segundo Trimestre			349,426,236	273,817,158			464,409,807	331,325,352
Tercer Trimestre			247,940,779	321,005,264			927,426,373	634,218,450
Cuarto Trimestre			-9,530,170	215,993,845			151,261,045	660,182,310
EJECUTORA								
020-1333: Minag - Alto Huallaga	12,700,000	14,731,058	14,729,806	14,667,299	11,700,000	16,248,077	16,139,077	16,138,800
Primer Trimestre			8,720,173	6,189,039			10,484,181	4,761,399
Segundo Trimestre			4,153,505	2,397,754			1,842,678	2,539,779
Tercer Trimestre			785,995	3,762,727			1,002,434	2,093,393
Cuarto Trimestre			1,070,133	2,317,780			2,809,584	6,744,228

Fuente: Transparencia Económica del MEF.

En los años 2016 y 2017, la asignación presupuestaria para el sector agricultura supero los 2,000 millones de soles a nivel de PIA y PIM. El PIA 2017 tuvo un incremento del 0.96% en comparación con el año anterior; en cuanto al PIM, éste se incrementó en un 38.13% con relación al año 2016. En el año 2016 el sector agricultura certificó y comprometió más de 1,900 millones de soles y más de 2,784 millones en el año 2017, de los cuales se logró comprometer 2,480 millones, es decir 300 millones menos de lo certificado.

Figura 4

Variación del PIA, PIM, certificaciones y compromisos presupuestales del sector agricultura. Período: 2016–2017

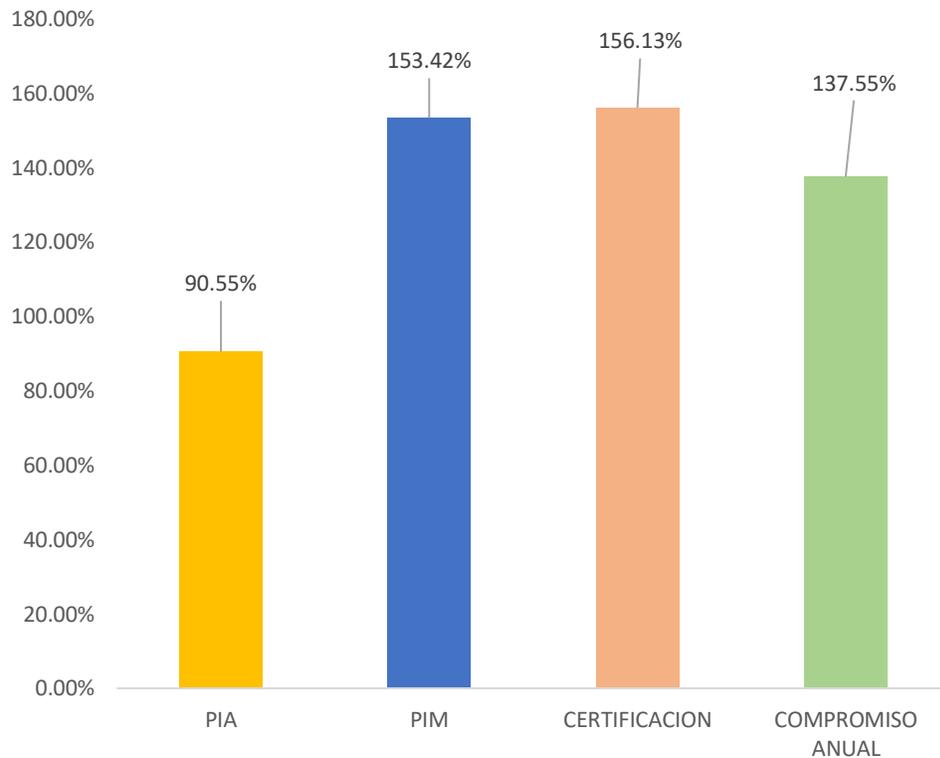


La asignación presupuestaria para el sector agricultura supero los 1,400 millones de soles a nivel de PIA y los 1,584 millones de soles a nivel del PIM en el año 2016. Para el año 2017 hubo una disminución del PIA en 9.45% y un incremento del 53.42% en el PIM.

Asimismo, en el año 2016 el sector agricultura certificó y comprometió más de 1,358 millones de soles y para el año 2017 se certificó más de 2,120 millones, de los cuales se logró comprometer cerca 1,836 millones, es decir 284 millones menos de lo certificado.

Figura 5.

Variaciones presupuestales del pliego agricultura y riego.



En el año 2016, la asignación presupuestaria de la unidad ejecutora superó los 12 millones de soles a nivel de PIA y 14 millones de soles a nivel del PIM. Con relación al PIA, se observa que tuvo una disminución del 7.87% en comparación con el año anterior y a nivel del PIM el incremento fue en 10.30% en comparación al 2017. En cuanto a la certificación presupuestal, para el año 2016 el sector certificó y comprometió más de 14 millones de soles y para el año 2017 se certificó y comprometió más de 16 millones. Asimismo, se observa que el PIA disminuyó en 7.87%, el PIM aumentó en 10.30%. La certificación fue superior en 9.57% y el compromiso anual aumentó en 10.03% con respecto al 2016.

Figura 6

Variaciones presupuestales de la unidad ejecutora Minag – Alto Huallaga. Período: 2016 – 2017.

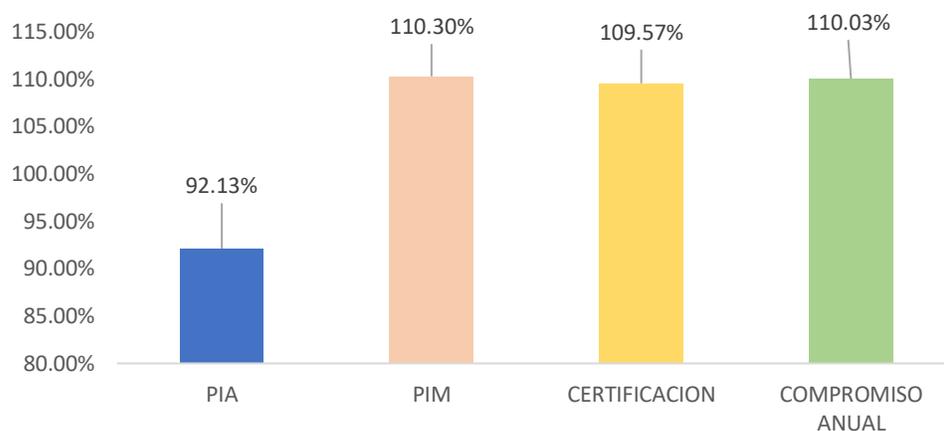


Tabla 3. Programación presupuestal 2016 – 2017 del Proyecto Especial Alto Huallaga

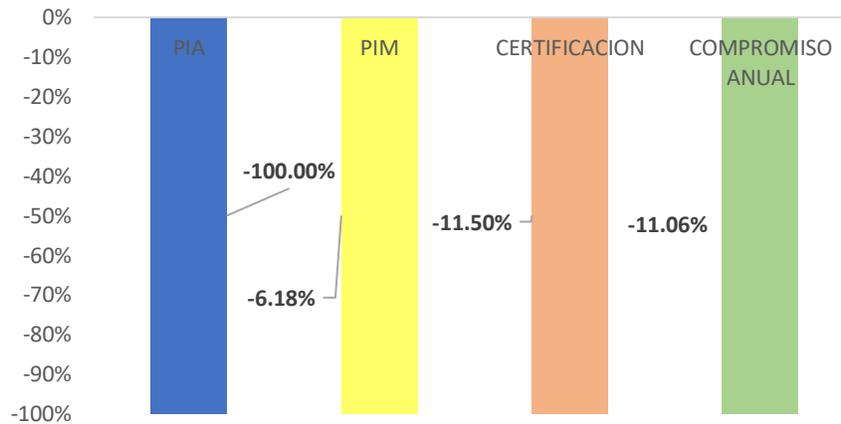
PEAH	2016				2017			
	PIA	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL	PIA	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL
0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	1,000,000	2,028,722	2,027,470	2,017,349	0	1,903,253	1,794,253	1,794,142
Primer Trimestre			774,518	623,598			0	-29
Segundo Trimestre			745,132	469,206			1,794,253	1,794,171
Tercer Trimestre			507,815	501,476			0	0
Cuarto Trimestre			5	423,069			0	0
0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	3,300,000	4,258,135	4,258,135	4,258,109	1,698,073	3,938,303	3,938,303	3,938,186
Primer Trimestre			1,689,260	495,670			1,698,073	210,094
Segundo Trimestre			1,668,875	652,747			623,373	194,276
Tercer Trimestre			0	2,138,452			739,300	1,063,472
Cuarto Trimestre			900,000	971,239			877,557	2,470,343
0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	1,400,000	1,431,000	1,431,000	1,430,856	2,520,633	2,939,231	2,939,231	2,939,221
Primer Trimestre			972,651	528,655			2,375,366	470,597
Segundo Trimestre			458,349	534,542			186,917	1,263,435
Tercer Trimestre			0	215,657			491,386	506,704
Cuarto Trimestre			0	152,002			-114,438	698,486
0130: Competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	1,500,000	2,132,500	2,132,500	2,132,499	1,981,294	1,900,892	1,900,892	1,900,888
Primer Trimestre			1,403,000	802,436			1,752,892	404,463
Segundo Trimestre			699,500	470,088			228,402	550,963
Tercer Trimestre			145,500	380,459			-228,402	476,246
Cuarto Trimestre			-115,500	479,516			148,000	469,215
9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	5,500,000	4,880,701	4,880,701	4,828,486	5,500,000	5,566,398	5,566,398	5,566,363
Primer Trimestre			3,880,745	3,738,679			4,657,850	3,676,274
Segundo Trimestre			581,649	271,169			804,186	531,106
Tercer Trimestre			132,679	526,684			151	46,970
Cuarto Trimestre			285,628	291,954			104,211	1,312,013

Fuente: Transparencia Económica del MEF.
Elaboración: Propia

La asignación presupuestal de la partida N° 0042: Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para uso Agrario, alcanzó la suma de 1 millón de soles a nivel de PIA en el 2016 y cero soles en el 2017. A nivel del PIM se programó 2.028 millones de soles en el año 2016 y 1.903 millones de soles en el 2017. La certificación presupuestal de la partida N° 0042 alcanzó los 2.027 millones en el año 2016 y 1.794 millones de soles en el 2017, de los cuales se logró comprometer 2.017 y 1.794 millones en los años 2016 y 2017 respectivamente, tal como se puede observar en la Tabla 3.

Figura 7

Variaciones de la partida presupuestal N° 0042 del PEAH. Período 2016 – 2017.

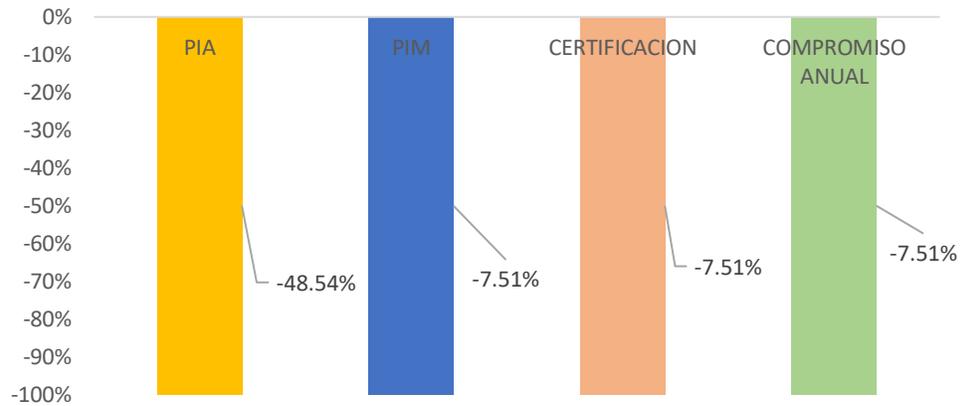


Con relación a la asignación presupuestal de la partida N° 0068: Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias por Desastres del PEAH, en el año 2016 se asignó 3.3 millones de soles como presupuesto institucional de apertura (PIA) y 1.698 millones de soles en el año 2017. A nivel de presupuesto institucional modificado (PIM), se programó 4.258 millones de soles en 2016 y 3.938 millones de soles en el 2017.

La certificación presupuestal de la partida N° 0068 alcanzó los 4.258 (2016) y 3.938 (2017) millones de soles, de los cuales se logró comprometer 4.258 (2016) y 3.938 (2017) millones de soles. La certificación presupuestal y el compromiso anual disminuyeron en 7.50% respecto al año anterior.

Figura 8

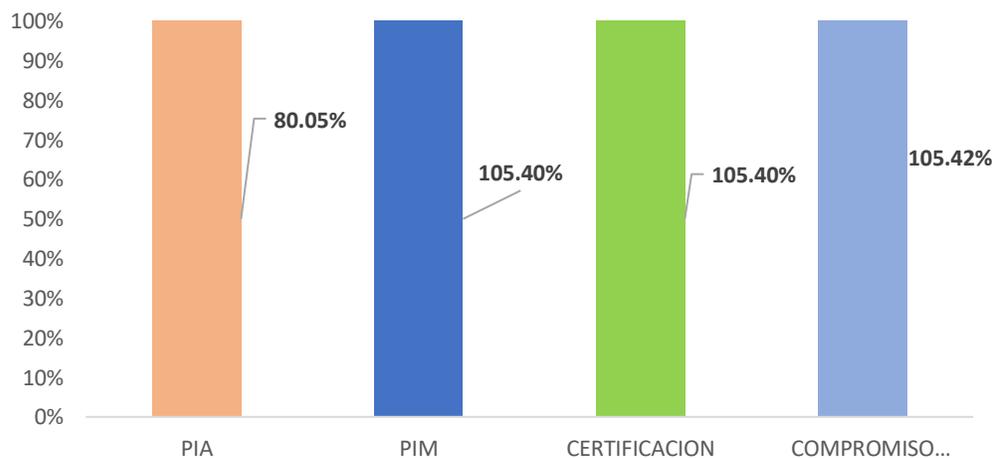
Variaciones de la partida presupuestal N° 0068 del PEAH. Período 2016 – 2017



En cuanto a la partida N° 0121: Mejora de la Articulación de Pequeños Productores al Mercado, a nivel del PIA se asignó 1.4 millones de soles en el 2016 y a 2.520 millones de soles en el 2017; y a nivel del PIM se asignó 1.431 millones de soles en 2016 y 2.939 millones de soles en el 2017. La certificación presupuestal de la partida N° 0121 alcanzó los 1.431 (2016) y 2.939 (2017) millones de soles, de los cuales se logró comprometer 1.430 en el año 2016 y 2.939 millones de soles en el año 2017.

Figura 9

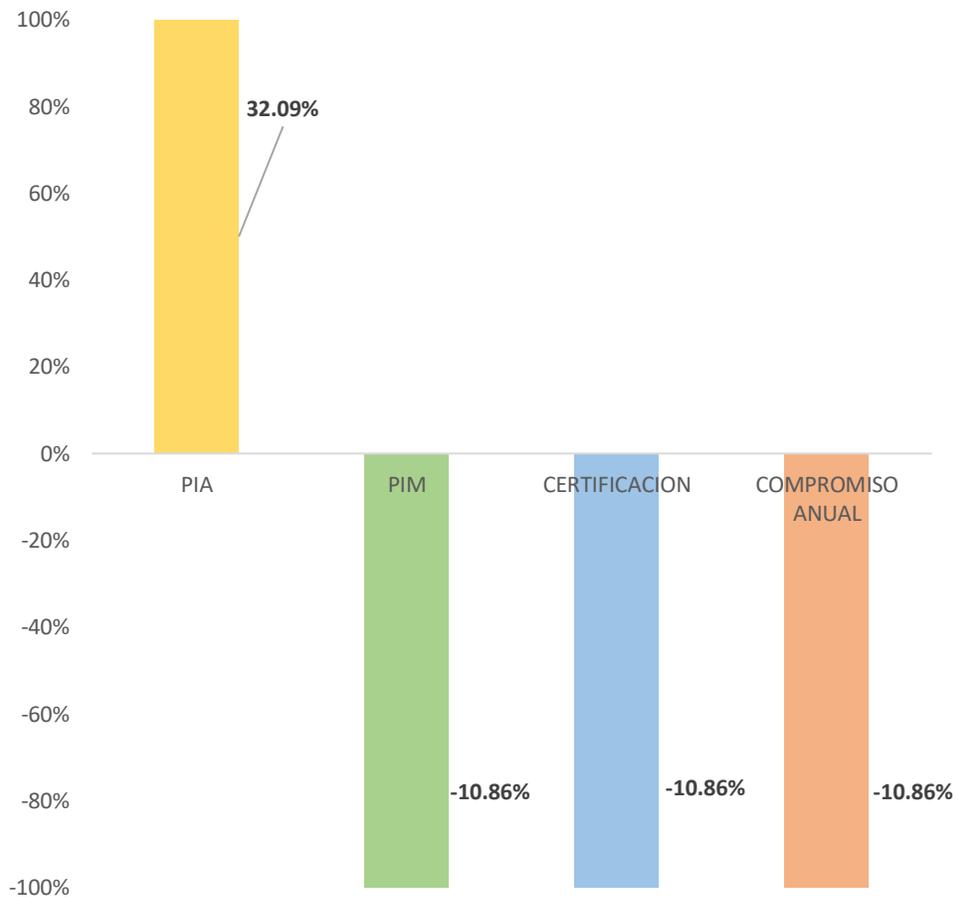
Variaciones de la partida presupuestal N° 0121 del PEAH. Período 2016 – 2017



En la partida N° 0130: Competitividad y Aprovechamiento Sostenible de los Recursos Forestales y de la Fauna Silvestre, el PEAH pasó de un PIA de 1.5 millones de soles en el 2016 a 1.981 millones de soles en el 2017; mientras que a nivel de PIM disminuyó de 2.132 millones de soles en 2016 y 1.9 millones de soles en el 2017. Los montos certificados y comprometidos fueron de la misma magnitud del PIM tanto para el año 2016 como para el 2017.

Figura 10

Variaciones de la partida presupuestal N° 0121 del PEAH. Período 2016 – 2017

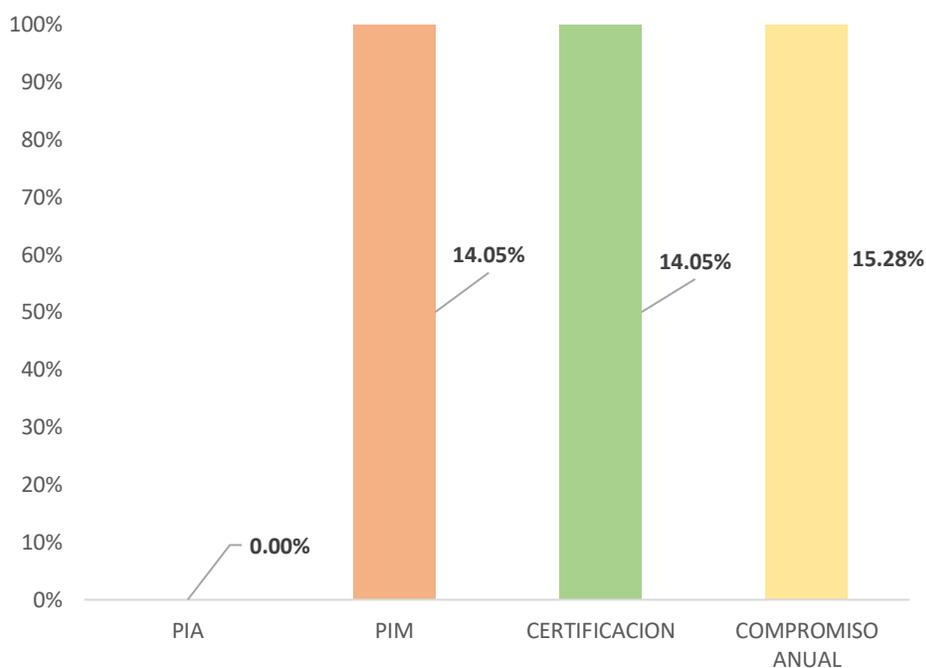


Por último, tenemos la partida N° 9002: Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos, en la cual el PEAH alcanzó un PIA de 5.5 millones de soles en los años 2016 y 2017, en tanto que a nivel del PIM asignó 4.880

millones de soles en 2016 y 5.566 millones de soles en el 2017. Asimismo, en el año 2016, el PEAH certificó 4.880 millones de soles en el año 2016 y 5.566 millones de soles en el año 2017, de los cuales se comprometió 4.828 en el año 2016 y 5.556 millones en el 2017.

Figura 11

Variaciones de la partida presupuestal N° 9002 del PEAH. Período 2016 – 2017



4.1.1.2. Ejecución Presupuestal

Como ya dijimos antes, estructural y funcionalmente el PEAH pertenece al sector agricultura, y por tanto está inmerso en el pliego del Ministerio de Agricultura y Riego, y en la unidad ejecutora del Ministerio de Agricultura – Alto Huallaga, tal como se puede apreciar en la Tabla 2 que refleja la programación presupuestaria del Proyecto Especial Alto Huallaga para el período 2016 – 2017.

A nivel de ejecución, la Tabla 4 nos muestra el estado de la ejecución presupuestaria del sector agricultura, del pliego Ministerio de Agricultura y

Riego y la ejecutora Minag – Alto Huallaga correspondiente al período 2016 – 2017.

Tabla 4

Ejecución presupuestaria del sector agricultura, pliego Ministerio de Agricultura y Riego y ejecutora Minag – Alto Huallaga. Período 2016 – 2017.

DETALLE	2016						2017					
	Atención de Compromiso		Devengado		Girado		Atención de Compromiso		Devengado		Girado	
	Mensual						Mensual					
	Millones de soles	%	Millones de soles	%	Millones de soles	%	%	Millones de soles	%	Millones de soles	%	
SECTOR												
13: Agricultura	1,924,936,290		1,919,816,589		1,878,241,978		2,479,266,953		2,184,620,042		2,109,038,318	
Primer Trimestre	434,948,337	22.60%	417,103,285	21.73%	363,630,138	19.36%	288,007,049	11.62%	253,740,154	11.61%	243,104,456	11.53%
Segundo Trimestre	417,824,674	21.71%	411,020,637	21.41%	416,146,393	22.16%	472,275,779	19.05%	504,075,046	23.07%	461,803,005	21.90%
Tercer Trimestre	497,298,602	25.83%	486,666,181	25.35%	501,844,978	26.72%	663,127,537	26.75%	711,231,735	32.56%	615,575,221	29.19%
Cuarto Trimestre	574,864,677	29.86%	605,036,486	31.52%	596,521,181	31.76%	1,055,856,588	42.59%	715,568,739	32.75%	788,205,562	37.37%
PLIEGO												
013: M. de Agricultura y Riego	1,335,160,556		1,333,564,656		1,293,179,710		1,835,476,526		1,541,442,206		1,468,225,536	
Primer Trimestre	304,835,562	22.83%	306,806,418	23.01%	259,178,448	20.04%	161,007,965	8.77%	143,037,958	9.28%	135,232,696	9.21%
Segundo Trimestre	272,364,390	20.40%	259,672,993	19.47%	272,206,714	21.05%	341,867,198	18.63%	373,004,752	24.20%	332,718,636	22.66%
Tercer Trimestre	361,642,541	27.09%	353,240,144	26.49%	362,626,846	28.04%	495,043,103	26.97%	552,622,141	35.85%	478,216,523	32.57%
Cuarto Trimestre	396,318,064	29.68%	413,845,102	31.03%	399,167,702	30.87%	837,558,261	45.63%	472,777,356	30.67%	522,057,681	35.56%
EJECUTORA												
020-1333: Minag - Alto Huallaga	14,667,299		14,665,911		14,665,911		16,138,800		16,138,020		16,138,020	
Primer Trimestre	3,652,536	24.90%	2,654,125	18.10%	2,549,773	17.39%	2,145,325	13.29%	1,949,538	12.08%	1,947,609	12.07%
Segundo Trimestre	3,064,945	20.90%	3,396,218	23.16%	3,447,388	23.51%	3,113,403	19.29%	2,957,268	18.32%	2,959,197	18.34%
Tercer Trimestre	4,497,227	30.66%	2,657,172	18.12%	2,537,534	17.30%	3,214,811	19.92%	3,170,396	19.65%	2,953,814	18.30%
Cuarto Trimestre	3,452,582	23.54%	5,958,396	40.63%	6,131,216	41.81%	7,665,260	47.50%	8,060,817	49.95%	8,277,399	51.29%

Fuente: Transparencia Económica del MEF.
Elaboración: Propia

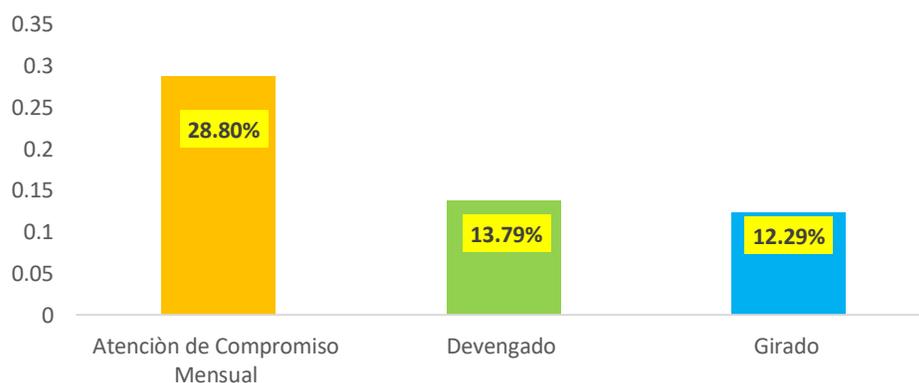
Tal como señalamos antes, la evaluación presupuestaria constituye una etapa del proceso presupuestario en la que se realiza el análisis y valoración de los resultados obtenidos en términos de metas físicas y financieras, observadas con respecto a los componentes y metas aprobados en el PIA y

en el PIM. Tiene por finalidad el determinar el grado de eficacia en la etapa de ejecución del gasto y paralelamente persigue el cumplimiento de las diversas metas consideradas bien en las actividades y en los proyectos y determinar el grado de “eficiencia” en el cumplimiento de las metas presupuestarias.

En el año 2016, el sector agricultura logro comprometer 1,924 millones de soles y 2,479 millones de soles en el año 2017; de los cuales, devengo 1,919 y 2,184 millones de soles en los años 2016 y 2017, respectivamente. Con respecto a la ejecución del presupuesto trimestral, se observa que el sector agricultura concentra mayor ejecución presupuestal en los trimestres 3 y 4 del año.

Figura 12

Variaciones ejecución presupuestal del sector agricultura. Período 2016 – 2017

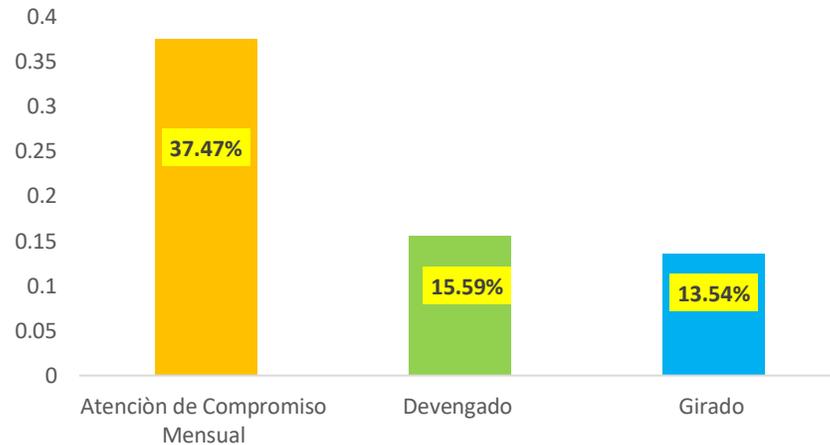


El pliego agricultura y riego logró comprometer 1,335 millones de soles en el 2016 y, 1,835 millones de soles en el año 2017. Devengo 1,333 (2016) y 1,541 (2017) millones de soles. Y Giro 1,293 (2016) y 1,468 (2017) millones de soles. Asimismo, se observa que el compromiso presupuestal creció en 37.47%, el devengado creció en 15.59% y el Girado en 13.54% respecto al año 2016.

En cuanto a la ejecución presupuestal trimestral se observa que el pliego agricultura y riego tiene el mismo comportamiento que el sector por que

también concentra su ejecución presupuestal en el segundo semestre del año.

Figura 13
Variaciones en la ejecución presupuestal del sector agricultura.
Periodo 2016 – 2017



La Ejecutora Minag-Alto Huallaga logró comprometer 14.667 millones de soles en el año 2016 y 14.138 millones de soles en el año 2017. Devengó 14.665 millones en el 2016 y 16.138 millones de soles en el 2017, habiendo girado 14.665 millones en el 2016 y, 16.138 millones de soles en el 2017.

Figura 14
Variaciones en la ejecución presupuestal del sector agricultura. Período 2016 – 2017

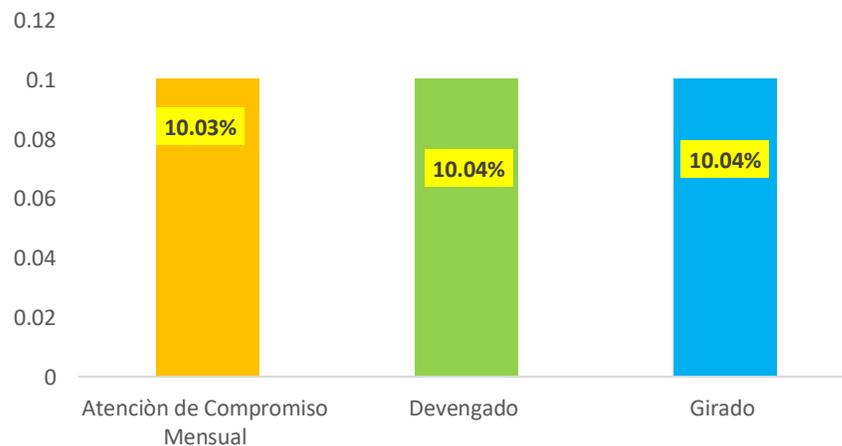


Tabla 5. Ejecución presupuestal del PEAH. Período 2016 – 2017

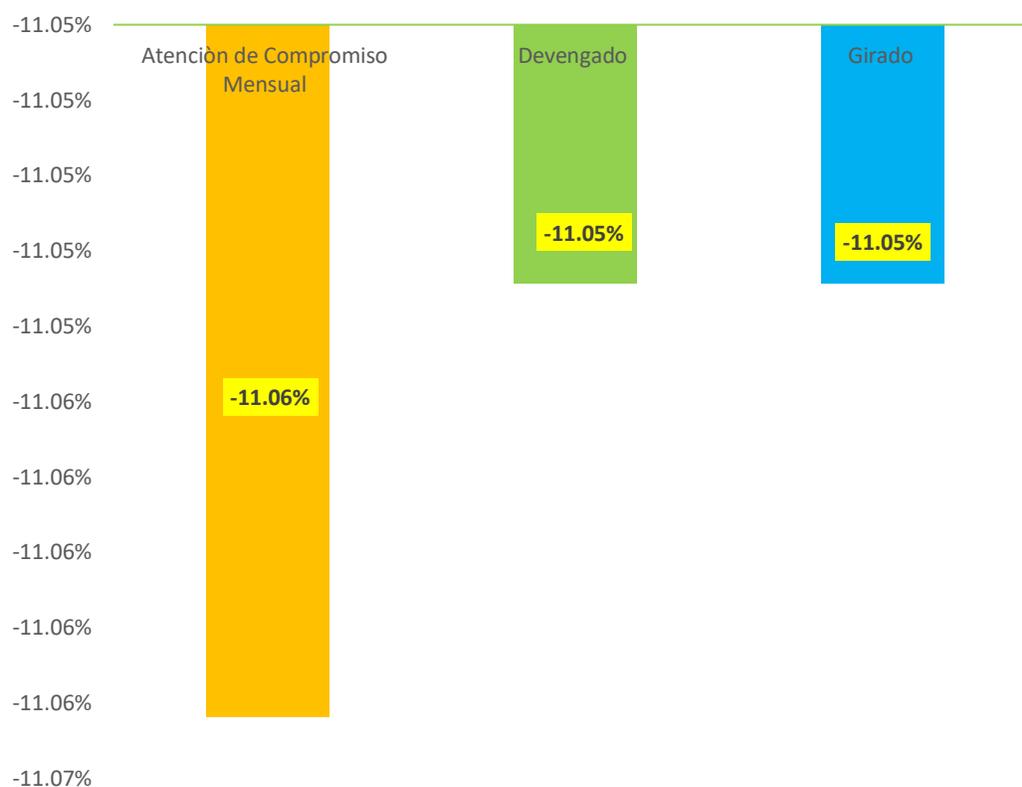
DETALLE	2016						2017					
	Atención de Compromiso Mensual		Devengado		Girado		Atención de Compromiso Mensual		Devengado		Girado	
	Millones de soles	%	Millones de soles	%	Millones de soles	%	Millones de soles	%	Millones de soles	%	Millones de soles	%
0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	2,017,349		2,017,088		2,017,088		1,794,142		1,794,142		1,794,142	
Primer Trimestre	616,348	30.55%	543,334	26.94%	492,279	24.41%		0.00%	0.00%		0.00%	0.00%
Segundo Trimestre	476,456	23.62%	486,870	24.14%	536,653	26.61%	1,794,142	100.00%	1,794,142	100.00%	1,794,142	100.00%
Tercer Trimestre	441,476	21.88%	287,321	14.24%	239,735	11.89%		0.00%	0.00%		0.00%	0.00%
Cuarto Trimestre	483,069	23.95%	699,563	34.68%	748,421	37.10%		0.00%	0.00%		0.00%	0.00%
0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	4,258,109		4,258,109		4,258,109		3,938,186		3,938,186		3,938,186	
Primer Trimestre	495,670	11.64%	464,160	10.90%	432,720	10.16%	212,474	5.40%	208,214	5.29%	207,839	5.28%
Segundo Trimestre	592,748	13.92%	451,908	10.61%	436,439	10.25%	191,546	4.86%	172,238	4.37%	172,613	4.38%
Tercer Trimestre	2,198,452	51.63%	334,802	7.86%	380,437	8.93%	1,062,562	26.98%	916,885	23.28%	708,015	17.98%
Cuarto Trimestre	971,239	22.81%	3,007,238	70.62%	3,008,513	70.65%	2,471,603	62.76%	2,640,848	67.06%	2,849,718	72.36%
0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	1,430,856		1,430,856		1,430,856		2,939,221		2,939,221		2,939,221	
Primer Trimestre	517,098	36.14%	363,723	25.42%	356,883	24.94%	470,597	16.01%	351,483	11.96%	351,483	11.96%
Segundo Trimestre	539,902	37.73%	595,417	41.61%	597,757	41.78%	1,262,755	42.96%	1,268,833	43.17%	1,268,833	43.17%
Tercer Trimestre	202,657	14.16%	288,828	20.19%	293,328	20.50%	506,884	17.25%	607,182	20.66%	607,182	20.66%
Cuarto Trimestre	171,199	11.96%	182,889	12.78%	182,889	12.78%	698,986	23.78%	711,723	24.21%	711,723	24.21%
0130: competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre	2,132,499		2,131,569		2,131,569		1,900,888		1,900,108		1,900,108	
Primer Trimestre	799,379	37.49%	207,872	9.75%	199,553	9.36%	404,463	21.28%	350,525	18.45%	350,525	18.45%
Segundo Trimestre	470,088	22.04%	789,296	37.03%	797,115	37.40%	543,213	28.58%	517,118	27.22%	517,118	27.22%
Tercer Trimestre	380,253	17.83%	578,751	27.15%	578,295	27.13%	483,996	25.46%	505,893	26.62%	505,893	26.62%
Cuarto Trimestre	482,779	22.64%	555,649	26.07%	556,605	26.11%	469,215	24.68%	526,572	27.71%	526,572	27.71%
9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	4,828,486		4,828,289		4,828,289		5,566,363		5,566,363		5,566,363	
Primer Trimestre	1,224,041	25.35%	1,075,036	22.27%	1,068,338	22.13%	1,057,791	19.00%	1,039,316	18.67%	1,037,762	18.64%
Segundo Trimestre	985,750	20.42%	1,072,726	22.22%	1,073,424	22.36%	1,115,889	20.05%	999,079	17.95%	1,000,633	17.98%
Tercer Trimestre	1,274,390	26.39%	1,167,470	24.18%	1,045,740	21.66%	1,161,369	20.86%	1,140,436	20.49%	1,132,723	20.35%
Cuarto Trimestre	1,344,306	27.84%	1,513,057	31.34%	1,634,787	33.86%	2,231,315	40.09%	2,387,532	42.89%	2,395,245	43.03%

Fuente: Transparencia Económica del MEF.
Elaboración: Propia

Como se puede observar en la Tabla 5, en el año 2016, la ejecución presupuestal de la partida N° 0042: Aprovechamiento de los Recursos Hídricos para el Uso Agrario, logró comprometer, devengar y girar 2.017 millones de soles en el año 2016 y 1.794 millones de soles en el año 2017.

Figura 15

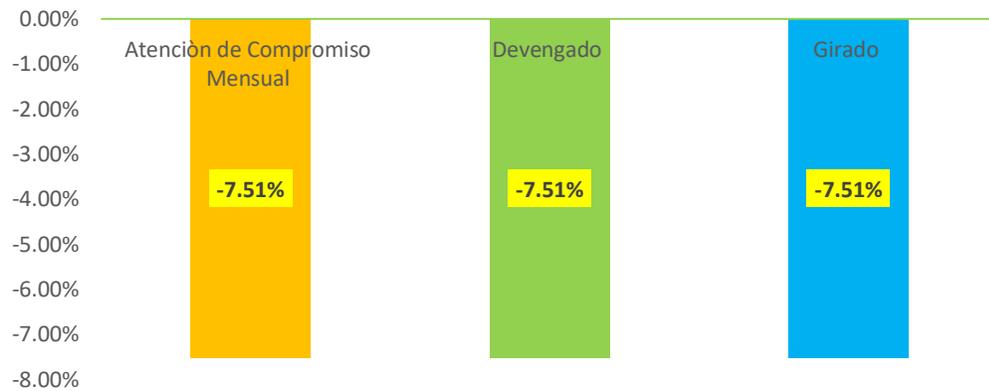
Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0042 del PEAH. Período 2016 – 2017



La ejecución presupuestal de la partida N° 0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres del PEAH comprometió 4.258 millones de soles en el año 2016 y 3.938 millones de soles en el año 2017, habiendo experimentado una caída del 7.51% respecto al año 2016. De igual manera, los devengados y el girado alcanzaron los mismos niveles que los compromisos.

Figura 16.

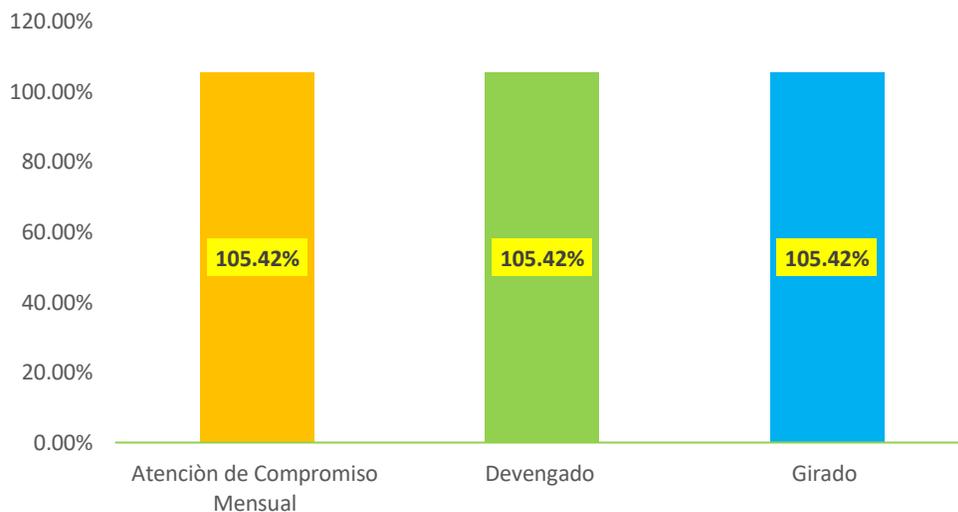
Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0068 del PEAH. Período 2016 – 2017



Con relación a la partida N° 0121: Mejora de la Articulación de Pequeños Productores al Mercado, el PEAH comprometió, devengó y giró 1.430 millones de soles en el año 2016 y 2.939 millones de soles en el 2017, mostrando un importante crecimiento del 105.42% respecto al año 2016. En cuanto a la ejecución presupuestal trimestral se observa mayor volumen de ejecución presupuestal en los dos primeros trimestres del año.

Figura 17

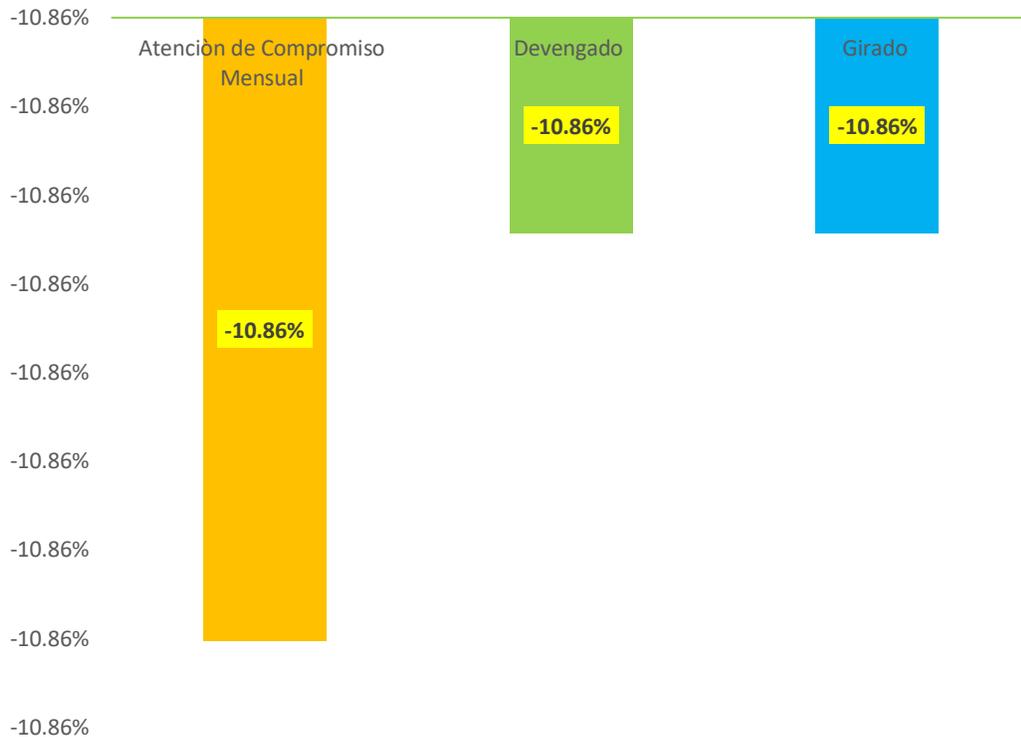
Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0121 del PEAH. Período 2016 – 2017



De igual manera, respecto de la partida presupuestal N° 0130: Competitividad y Aprovechamiento Sostenible de los Recursos Forestales y de la Fauna Silvestre, el PEAH alcanzó a comprometer, devengar y girar 2.132 millones de soles en el año 2016 y 1.9 millones de soles en el año 2017. En cuanto a la ejecución presupuestal trimestral, se observa que, la unidad ejecutora concentra su ejecución presupuestal en el último trimestre del año en un 25.85%.

Figura 18

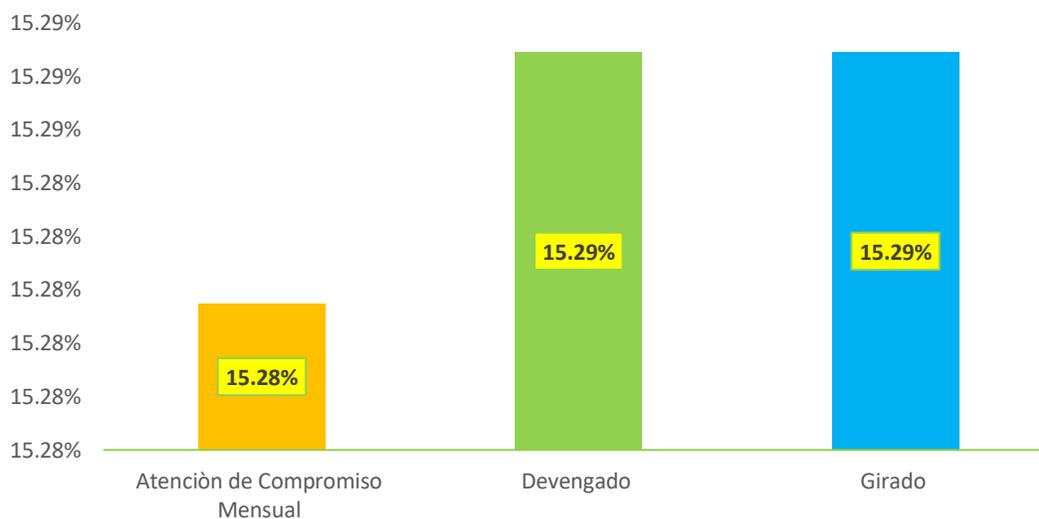
Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 0130 del PEAH. Período 2016 – 2017



Finalmente, en lo referido a la ejecución presupuestal de la partida N° 9002: Asignaciones Presupuestarias que no Resultan en Productos, el PEAH comprometió, devengó y giró 4.628 millones de soles en el año 2016 y 5.566 millones de soles en el año 2017; el cual significa un crecimiento del 15.28% respecto al año 2016. A nivel trimestral, la mayor proporción del presupuesto se ejecutó el cuarto trimestre.

Figura 19

Variaciones de la partida ejecución presupuestal N° 9002 del PEAH. Período 2016 – 2017.

**4.1.2. Gestión de metas físicas****4.1.2.1. Metas físicas programadas****Tabla 6**

Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2016

PRODUCTOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Construcción Micro presa Putaga	Sistema	0.147	0	0	0	0.147
Irrigación Margen Izquierda del rio Challuayacu	Km	5.41	2.5	4.57	0.27	5.41
Construcción de la Defensa ribereña de la margen derecha del río Huallaga en el Centro Poblado de Madre Mía	Km	0.73	0.2	0.57	0	0.73
Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperación, protección y conservación del medio ambiente en la microcuenca de Chontayacu, distrito de Uchiza, Tocache, San Martin	Ha	180	35	38	67	180
Asistencia Técnica recibida para el cultivo de cacao en Bolsón Cuchara	Asistencia Técnica	4,896	1257	1327	1519	4,896
Asistencia Técnica recibida para el cultivo de café en Uchiza	Asistencia Técnica	5,528	1380	1825	1735	5,528
Mejoramiento de Sistemas de Riego en la Sub Cuenca del Río Huallaga, Ambo, Pillcomarca, TomayKichwa y Huánuco	Exp. Técnico	1	0	0	0.8	0.2
Recuperación de suelos degradados mediante la instalación de especies forestales distrito de Pólvora, Tocache, San Martin	Exp. Técnico	1	0	0.6	0.4	0
Recuperación y conservación de recurso suelo y agua mediante la reforestación distrito de Cholón, Marañón, Huánuco	Exp. Técnico	1	0	0.6	0.4	0
Mejoramiento de capacidades tecnológicas de los productores arroceros distrito de Cholón, Marañón, Huánuco.	Exp. Técnico	1	0	0.6	0.4	0
Dirección Técnica, Supervisión y Administración	Informe	12	3	6	9	12

Tabla 7*Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017*

PRODUCTOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Construcción de la defensa ribereña para la protección de áreas agrícolas margen derecha del río Huallaga, caserío Las Mercedes, distrito de Jose Crespo y Castillo - Leoncio Prado - Huanuco	km	1.68	0	0	0	1.68
Construcción de la Defensa ribereña de la margen derecha del río Huallaga en el Centro Poblado de Madre Mía	Km	0.91	0.03	0	0	0.91
Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperación, protección y conservación del medio ambiente en la microcuenca de Chontayacu, distrito de Uchiza, Tocache, San Martín	Ha	853	203	479	708	853
Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado - Huanuco	Asistencia Técnica	6,024	1,181	3,021	5,689	6,024
Ampliación y desarrollo de capacidades para incrementar la producción y productividad del cultivo de Café, distrito de Uchiza - Tocache - San Martín	Asistencia Técnica	6,664	241	1,469	4,786	6,664
Mejoramiento del servicio de agua del sistema de riego en la localidad de San Cristóbal de Huallabamba, Huancachupa, Pitumama, Yanag, Rosavero, Andabamba, distrito de Pillco Marca, Provincia de Huánuco	Exp. Técnico	1	0	0	0.4	0.6
Instalación del servicio de agua para riego en la localidad de San Juan de Cañutillo, distrito de Polvora, Provincia de Tocache - San Martín.	Exp. Técnico	1	0	0	0.4	0.6
Dirección Técnica, Supervisión y Administración	Informe	12	3	6	9	12

Tabla 8*Programación trimestral de los resultados propuestos a lograr por el PEAH en el año 2016*

RESULTADOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Superficie Agrícola Nueva Irrigada	Ha	1,610	0	0	0	1610
Superficie Agrícola Protegida de Inundaciones	Ha	137	0	0	0	137
Superficie Conservada	Ha	180	35	38	67	180
Población beneficiada con asistencia técnica	Nº	1379	455	428	428	1379
Elaboración de Expedientes Técnicos	Nº	4	0	1.8	2	0.2
Índice de Gestión Administrativa	%	100	25	25	25	100

Tabla 9*Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017*

RESULTADOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Superficie Agrícola Nueva Irrigada	Ha	300	0	0	0	300
Superficie Agrícola Protegida de Inundaciones	Ha	762	0	0	0	762
Superficie Reforestada	Ha	870	203	479	708	853
Población beneficiada con asistencia técnica	No.	1,338	129	412	1,063	1,288
Elaboración de Expedientes Tecnicos	Nº	2	0	0	0.80	1.20
Índice de Gestión Administrativa	%	100	25	50	75	100

4.1.2.2. Metas físicas ejecutadas**Tabla 10.***Ejecución trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2016*

PRODUCTOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Construcción Micro presa Putaga	Sistema	0.147	0	0	0	0.147
Irrigación Margen Izquierda del río Challuayacu instalado	Km	5.41	0.57	5.14	5.41	5.41
Construcción de la Defensa ribereña de la margen derecha del río Huallaga en el Centro Poblado de Madre Mía	Km	0.73	0.05	0.06	0.06	0.06
Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperación, protección y conservación del medio ambiente en la microcuenca de Chontayacu, Distrito de Uchiza, Tocache, San Martin	Ha	180	29	68	101	178
Asistencia Técnica recibida para el cultivo de cacao en Bolsón Cuchara	Asistencia Técnica	4,896	1332	2659	4181	4896
Asistencia Técnica recibida para el cultivo de café en Uchiza	Asistencia Técnica	5,528	625	2451	4133	5528
Mejoramiento de Sistemas de Riego en la Sub Cuenca del Río Huallaga, Ambo, Pillcomarca, TomayKichwa y Huánuco	Exp. Técnico	1	0	0	0.8	0.2
Recuperación de suelos degradados mediante la instalación de especies forestales distrito de Pólvora, Tocache, San Martin	Exp. Técnico	1	0	0.6	0.4	0
Recuperación y conservación de recurso suelo y agua mediante la reforestación distrito de Cholón, Marañón, Huánuco	Exp. Técnico	1	0	0.6	0.4	0
Mejoramiento de capacidades tecnológicas de los productores arroceros Distrito de Cholón, Marañón, Huánuco.	Exp. Técnico	1	0	0.6	0.4	0
Dirección Técnica, Supervisión y Administración	Informe	12	3	6	9	12

Tabla 11*Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017*

PRODUCTOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Construcción de la defensa ribereña para la protección de áreas agrícolas margen derecha del río huallaga, caserío Las Mercedes, distrito de Jose Crespo y Castillo - Leoncio Prado - Huanuco	km	1.68	0	0	0	1.15
Construcción de la Defensa ribereña de la margen derecha del río Huallaga en el Centro Poblado de Madre Mia	Km	0.91	0	0	0	0.8
Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperación, protección y conservación del medio ambiente en la microcuenca de Chontayacu, distrito de Uchiza, Tocache, San Martin	Ha	853	210	499	708	853
Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado - Huanuco	Asistencia Técnica	6,024	1,161	3,113	4,898	6,024
Ampliación y desarrollo de capacidades para incrementar la producción y productividad del cultivo de Cafe, distrito de uchiza - Tocache - San Martin	Asistencia Técnica	6,664	242	2,970	4,286	6,101
Mejoramiento del servicio de agua del sistema de riego en la localidad de San Cristóbal de Huallabamba, Huancachupa, Pitumama, Yanag, Rosavero, Andabamba, distrito de Pillco Marca, Provincia de Huánuco	Exp. Técnico	1	0	0	0.4	0.6
Instalación del servicio de agua para riego en la localidad de San Juan de Cañutillo, distrito de Polvora, Provincia de Tocache - San Martin.	Exp. Técnico	1	0	0	0.4	0.6
Dirección Técnica, Supervisión y Administración	Informe	12	3	6	9	12

Tabla 12*Programación trimestral de los resultados a alcanzar por el PEAH en el año 2016*

RESULTADOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Superficie Agrícola Nueva Irrigada	Ha	1,100	0	0	1100	1100
Superficie Agrícola Protegida de Inundaciones	Ha	137	0	0	0	0
Superficie Conservada	Ha	180	29	68	101	178
Población beneficiada con asistencia técnica	No.	1379	228	657	657	1367
Elaboración de Expedientes Tecnicos	Nº	4	0	1.8	2	0.2
Índice de Gestión Administrativa	%	100	25	50	75	100

Tabla 13*Programación trimestral de los productos a alcanzar por el PEAH en el año 2017*

RESULTADOS	Unidad de medida	Meta física anual modificada	TRIMESTRES			
			I	II	III	IV
Superficie Agrícola Nueva Irrigada	Ha	206	0	0	0	206
Superficie Agrícola Protegida de Inundaciones	Ha	762	0	0	0	740
Superficie Reforestada	Ha	870	210	499	708	853
Población beneficiada con asistencia técnica	No.	1338	128	606	906	1288
Elaboración de Expedientes Tecnicos	Nº	2	0	0	0.8	1.2
Índice de Gestión Administrativa	%	100	25	50	75	100

4.1.3. Indicadores de desempeño

La etapa de evaluación presupuestaria es vista como un proceso de análisis dinámico en el tiempo para determinar los resultados del avance físico y financiero en un momento dado, y su PIA y el PIM, y su relación con el logro de los objetivos institucionales. Entre otros fines, la evaluación presupuestaria pretende determinar los niveles de desempeño institucional a partir de la eficacia y eficiencia en los ingresos y gastos de la entidad.

En materia de desempeño, durante el período de estudio, el Proyecto Especial Alto Huallaga no ha tenido resultados satisfactorios que ofrece. Es decir, el avance físico ejecutado no ha sido igual que el programado. En la presente investigación, la sistematización de la información se realizó mediante el acopio de datos estadísticos tomados de la página web de transparencia económica del MEF y los informes de seguimiento del Plan Operativo Institucional del PEAH, en los años 2016 y 2017.

4.1.3.1. Eficacia

En líneas generales, los indicadores de eficacia presupuestaria 2016-2017 del PEAH resultan ser bastante auspiciosos, por cuanto a nivel del PIA el indicador de eficacia más bajo es 0.88 para el año 2016 y 0.99 para el año 2017, tal como se puede observar en las tablas 14 y 15. A nivel del PIM, los resultados son aún mejores, toda que casi todos los indicadores de eficacia están bordeando el 1. Esto quiere decir que la gestión presupuestaria a nivel de ingresos y gastos han sido bastante expeditivos considerando el tiempo.

Tal como se podrá apreciar en la Tabla 15, en el año 2017 el PEAH en cuanto a la eficacia presupuestal logra el calificativo de muy buena, porque el índice llega ser más del 88%. Tan solo hay una actividad que no logró el 100% de eficacia presupuestal a nivel de PIA y PIM.

Tabla 14
Eficacia presupuestal según PIA y PIM 2016

DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTAL	EFICACIA	
	PIA	PIM
PROYECTO 0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO		
2062526: Construccion micropresa putaga	ND	1.00
2154604: Construccion de la irrigacion margen izquierda del rio challuayacu	1.14	1.00
2250972: Mejoramiento de sistemas de riego en la sub cuenca del rio huallaga, distritos de Ambo, Pillcomarca, Tomaykichwa y Huanuco, provincias de Ambo y Huanuco, departamento de Huanuco	ND	0.97
PROYECTO 0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES		
2174356: Instalacion de defensa ribereña de la margen derecha del rio huallaga en el centro poblado de Madre Mia, distrito de Nuevo Progreso - Tocache - San Martin	1.29	1.00
PROYECTO 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO		
2179205: Ampliacion y desarrollo de capacidades para incrementar la produccion y productividad del cultivo de Cafe, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	1.00	1.00
2192499: Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado-Huanuco	1.00	1.00
2307087: Mejoramiento de capacidades tecnologicas de los productores arroceros del distrito de Cholon, provincia de Marañon - Huanuco	ND	1.00
PROYECTO 0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE		
2181212: Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperacion, proteccion y conservacion del medio ambiente en la microcuenca del Chontayacu, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	1.00	1.00
2264804: Recuperacion y conservacion del recurso suelo y agua mediante la reforestacion, en el distrito de Cholon, provincia de Marañon - Huanuco	ND	1.00
2303476: Recuperacion de suelos degradados mediante la instalacion de especies forestales, en el distrito de polvora, provincia de Tocache - San Martin	ND	1.00
PROYECTO 9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS		
2000270: Gestion de proyectos	0.88	0.99

Tabla 15
Eficacia presupuestal según PIA y PIM 2017

DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTAL	EFICACIA	
	PIA	PIM
PROYECTO 0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO		
2154604: Construccion de la irrigacion margen izquierda del rio challuayacu	ND	0.94
PROYECTO 0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES		
2119546: Construccion de la defensa ribereña para la proteccion de areas agricolas margen derecha del rio huallaga, caserio Las Mercedes, distrito de Jose Crespo y Castillo - Leoncio Prado - Huanuco	ND	1.00
2174356: Instalacion de defensa ribereña de la margen derecha del rio huallaga en el centro poblado de Madre Mia, distrito de Nuevo Progreso - Tocache - San Martin	1.86	1.00
PROYECTO 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO		
2179205: Ampliacion y desarrollo de capacidades para incrementar la produccion y productividad del cultivo de Cafe, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	1.24	1.00
2192499: Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado-Huanuco	1.16	1.16
PROYECTO 0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE		
2181212: Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperacion, proteccion y conservacion del medio ambiente en la microcuenca del Chontayacu, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	1.08	1.00
PROYECTO 9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS		
2000270: Gestion de proyectos	1.01	1.00

4.1.3.2. EFICIENCIA

En materia de evaluación presupuestaria del presupuesto de una entidad del sector público, la eficiencia es vista como un indicador orientado a determinar el uso racional optimizado de los recursos destinados a cada una de las metas planteadas con relación a las previsiones del gasto, consignadas en el PIA y en el PIM. En cuanto al nivel de eficiencia logrado por la ejecución presupuestal y el logro de metas y objetivos el PEAH que en

el año 2016 el PEAH a nivel de PIA la deficiencia es -30.74% y 4.17% con relación al nivel de eficiencia

Tabla 16

Eficiencia presupuestal según el PIA y el PIM. Año 2016

DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTAL	EFICIENCIA	
	PIA	PIM
PROYECTO 0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO		
2062526: Construccion micropresa putaga	ND	0.06
2154604: Construccion de la irrigacion margen izquierda del rio challuayacu	-13.99	0.01
2250972: Mejoramiento de sistemas de riego en la sub cuenca del rio huallaga, distritos de Ambo, Pillcomarca, Tomaykichwa y Huanuco, provincias de Ambo y Huanuco, departamento de Huanuco	ND	2.95
PROYECTO 0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES		
2174356: Instalacion de defensa ribereña de la margen derecha del rio huallaga en el centro poblado de Madre Mia, distrito de Nuevo Progreso - Tocache - San Martin	-29.03	0.001
PROYECTO 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO		
2179205: Ampliacion y desarrollo de capacidades para incrementar la produccion y productividad del cultivo de Cafe, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	0.01	0.014
2192499: Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado-Huanuco	0.00	0.002
2307087: Mejoramiento de capacidades tecnologicas de los productores arroceros del distrito de Cholon, provincia de Marañon - Huanuco	ND	0.000
PROYECTO 0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE		
2181212: Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperacion, proteccion y conservacion del medio ambiente en la microcuenca del Chontayacu, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	0.06	0.062
2264804: Recuperacion y conservacion del recurso suelo y agua mediante la reforestacion, en el distrito de Cholon, provincia de Marañon - Huanuco	ND	0.000
2303476: Recuperacion de suelos degradados mediante la instalacion de especies forestales, en el distrito de polvora, provincia de Tocache - San Martin	ND	0.000
PROYECTO 9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS		
2000270: Gestion de proyectos	12.21	1.074
	-30.74	4.17

Tabla 17
Eficiencia presupuestal según el PIA y el PIM. Año 2017

DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTAL	EFICIENCIA	
	PIA	PIM
PROYECTO 0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO		
2154604: Construccion de la irrigacion margen izquierda del rio challuayacu	ND	5.73
PROYECTO 0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES		
2119546: Construccion de la defensa ribereña para la proteccion de areas agricolas margen derecha del rio huallaga, caserío Las Mercedes, distrito de Jose Crespo y Castillo - Leoncio Prado - Huanuco	ND	0.00
2174356: Instalacion de defensa ribereña de la margen derecha del rio huallaga en el centro poblado de Madre Mia, distrito de Nuevo Progreso - Tocache - San Martin	-85.77	0.003
PROYECTO 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO		
2179205: Ampliacion y desarrollo de capacidades para incrementar la produccion y productividad del cultivo de Cafe, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	-23.85	0.000
2192499: Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado-Huanuco	-15.57	-15.57
PROYECTO 0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE		
2181212: Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperacion, proteccion y conservacion del medio ambiente en la microcuenca del Chontayacu, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	-4.20	0.041
PROYECTO 09002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS		
2000270: Gestion de proyectos	-1.21	0.001
	-130.60	-9.79

A diferencia de los indicadores de eficacia, en materia de asignación y utilización de los recursos públicos, el PEAH tuvo un saldo negativo a nivel del PIA y positivo poco relevante a nivel del PIM durante los años 2016 y 2017. En las tablas 16 y 17 se puede apreciar que, durante el período de estudio, el PEAH tuvo niveles de eficiencia negativos, lo que equivale a decir que, el manejo o la gestión y el uso de los recursos presupuestales a nivel del PIA y PIM, es completamente deficiente.

4.2. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. Hipótesis general

Previa a la prueba de la hipótesis central de la investigación, en la Tabla 18, se sintetizan los niveles de calificación de la gestión presupuestal y la obtención de metas del Proyecto Especial Alto Huallaga, información proporcionada por los 28 trabajadores del Proyecto Especial Alto Huallaga que laboraron en el período 2017- 2018.

A efectos de realizar la prueba de hipótesis, recordando que, el enunciado de la hipótesis principal de la presente investigación es el siguiente: “*Existe relación significativa entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el PEAH, en el periodo 2016 -2017*”. Por consiguiente, dado que se trata de una hipótesis correlacional, para su evidenciación se aplicó la prueba estadística de Chi cuadrado, la cual consideramos útil para medir el grado asociación lineal entre dos variables.

Tabla 18

Niveles de calificación de la gestión presupuestal y el logro de metas del Proyecto Especial Alto Huallaga. Período 2016-2017

		Logro de Metas				Total
		Eficiente	Eficaz	Efectivo	Deficiente	
Gestión Presupuestal	Eficiente	3	0	0	0	3
	Eficaz	1	4	6	0	11
	Efectivo	0	1	9	1	11
	Deficiente	0	0	2	1	3
Total		4	5	17	2	28

Fuente: Encuesta a trabajadores. Julio 2018.

Hipótesis estadísticas:

H₀: No existe relación significativa entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga, en el período 2016 – 2017.

H₁: Existe relación significativa entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga, durante el período 2016 – 2017.

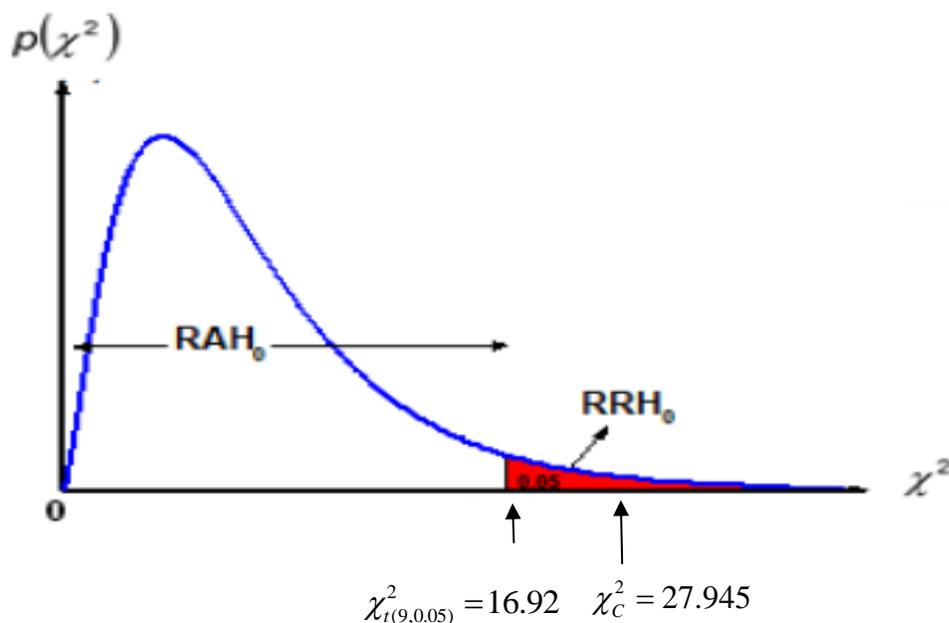
Tabla 19
Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,945 ^a	9	,001
Razón de verosimilitud	23,132	9	,006
Asociación lineal por lineal	13,865	1	,000
N de casos válidos	28		

a. 14 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .21

Tal como se puede apreciar en la Tabla 19, la probabilidad de significancia estadística es menor que el nivel de significancia ($0.001 < 0.05$); en consecuencia, rechazamos la hipótesis nula en favor de la hipótesis alternante, concluyéndose que al 5% de significancia estadística, existe relación significativa entre la gestión presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017. Alternativamente, aplicando la prueba de Chi Cuadrado para $\alpha = 5\%$ tenemos: $\chi^2_{(9,0.05)} = 16.92$ $\chi^2_C = 27.945$ $gl = (k-1)(j-1) = (4-1)*(4-1) = 9$

Figura 20
Distribución Chi Cuadrado



En la Figura 20, dado que $27.945 > 16.92$ tenemos que: $P[\chi^2 \geq \chi_C^2/g1] < \alpha \Rightarrow P[\chi^2 \geq 27.945/2] < 0.05 \Rightarrow 0.001 < 0.05$; de modo que $\chi_C^2 > \chi_{9,0.05}^2$; por tanto, rechazamos H_0 , y aceptamos H_1 , lo cual corrobora la presencia de una fuerte asociación de la gestión presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017. En suma, las variables no son independientes.

Tabla 20
Medidas asimétricas de independencia de las variables

		Error estándar			Significación
		Valor	asintótico ^a	T aproximada ^b	aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,999			,001
	V de Cramer	,577			,001
	Coeficiente de contingencia	,707			,001
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,717	,091	5,239	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,679	,107	4,721	,000 ^c
N de casos válidos		28			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

a. Se basa en aproximación normal.

Adicionalmente, en la Tabla 20 se presenta los resultados de las principales medidas asimétricas de independencia de las variables tales como: Phi, V de Cramer y el Coeficiente de contingencia, los cuales observan probabilidades de significancia estadística bastante pequeñas y menores que el nivel de significación $\alpha = 5\%$; por lo mismo que podemos concluir que, existe un alto nivel de dependencia entre ambas variables, la correlación es alta y directamente proporcional, el cual significa que cuanto mejor sea la gestión presupuestal en el PEAH, se alcanzarán mayores metas.

4.2.2. Hipótesis específica 1

La metodología seguida para contrastar las hipótesis específicas es idéntica a la aplicada para la hipótesis general. En efecto, dado el enunciado de la primera hipótesis específica: “*Existe relación significativa entre la programación presupuestaria y las metas alcanzadas por el PEAH*”. En la Tabla 21 se muestran los niveles de calificación de la programación presupuestaria y el logro de metas del Proyecto Especial Alto Huallaga para el período 2016-2017; la Tabla 22 y la Figura 21, contienen los resultados de la prueba mediante el valor del estadístico de Chi Cuadrado. Obsérvese que, al 5% de significancia estadística, rechazamos H_0 , y aceptamos H_1 , lo cual quiere la presencia de una fuerte asociación entre la programación presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga, en el período 2016 – 2017.

Tabla 21

Niveles de calificación de la programación presupuestaria y el logro de metas del Proyecto Especial Alto Huallaga. Período 2016-2017

		Logro de Metas				Total
		Eficiente	Eficaz	Efectivo	Deficiente	
Programación presupuestaria	Eficiente	3	1	0	0	4
	Eficaz	2	3	3	0	8
	Efectivo	0	3	8	1	12
	Deficiente	0	0	1	3	4
	Total	4	5	7	12	28

H_0 : No existe asociación lineal entre la programación presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017.

H_1 : Existe asociación lineal entre la programación presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016– 2017.

Tabla 22
Prueba Chi Cuadrado para la hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,886 ^a	9	,001
Razón de verosimilitud	26,451	9	,002
Asociación lineal por lineal	16,070	1	,000
N de casos válidos	28		

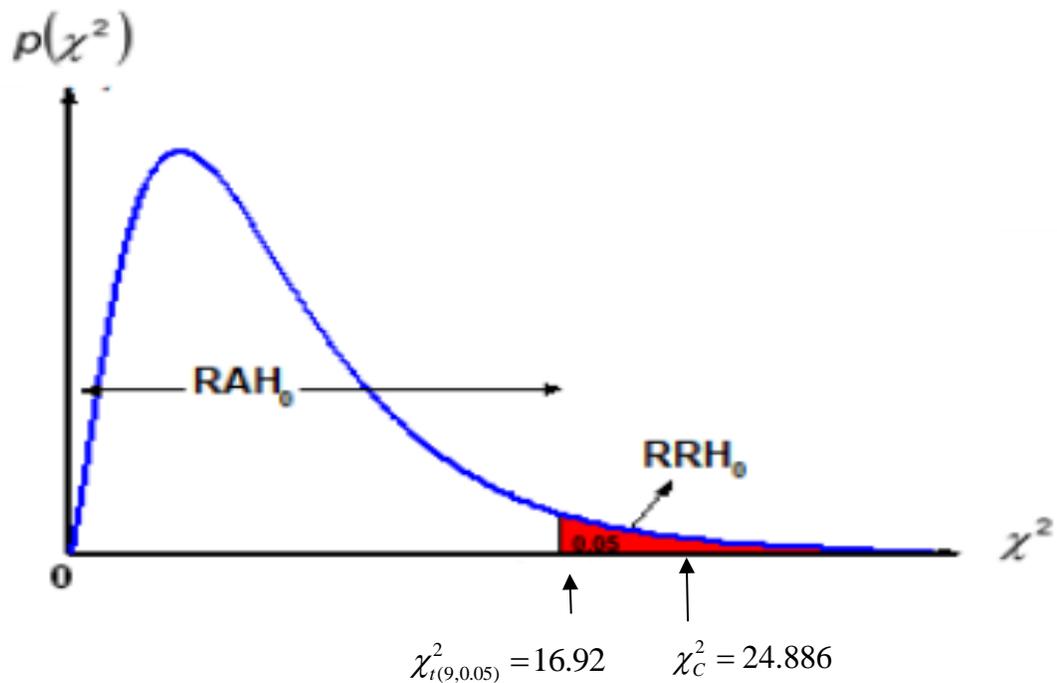
a. 15 casillas (93,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,57.

Nivel de significación: $\alpha = 5\%$

$$gl = (k - 1)(j - 1) = (4 - 1) * (4 - 1) = 9$$

$$\chi^2_{t(9,0.05)} = 16.92 \quad \chi^2_c = 24.886$$

Figura 21
Distribución Chi Cuadrado



$$P[\chi^2 \geq \chi^2_c / gl] < \alpha \Rightarrow P[\chi^2 \geq 24.886 / 2] < 0.05 \Rightarrow 0.01 < 0.05$$

Tabla 23
Medidas asimétricas de independencia de variables.

		Valor	Error estándar		Significación aproximada
			asintótico ^a	T aproximada ^b	
Nominal por Nominal	Phi	,998			,001
	V de Cramer	,576			,001
	Coeficiente de contingencia	,706			,001
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,771	,073	6,183	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,755	,088	5,865	,000 ^c
N de casos válidos		28			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

b. Se basa en aproximación normal.

4.2.3. Hipótesis específica 2

H₀: No existe relación significativa entre la programación presupuestal y el desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017.

H₁: Existe relación significativa entre la programación presupuestal y el desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017.

Tabla 24
Niveles de calificación de la programación presupuestaria y el desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017

		Desempeño Institucional					Total
		Eficiente	Eficaz	Efectivo	Deficiente	Ineficiente	
Programación presupuestaria	Eficiente	4	0	0	0	0	4
	Eficaz	0	3	3	0	2	8
	Efectivo	0	3	9	0	0	12
	Deficiente	0	2	1	1	0	4
	Total	4	8	13	1	2	28

Tabla 25
Prueba Chi Cuadrado para la hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,563 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	33,652	12	,001
Asociación lineal por lineal	3,552	1	,059
N de casos válidos	28		

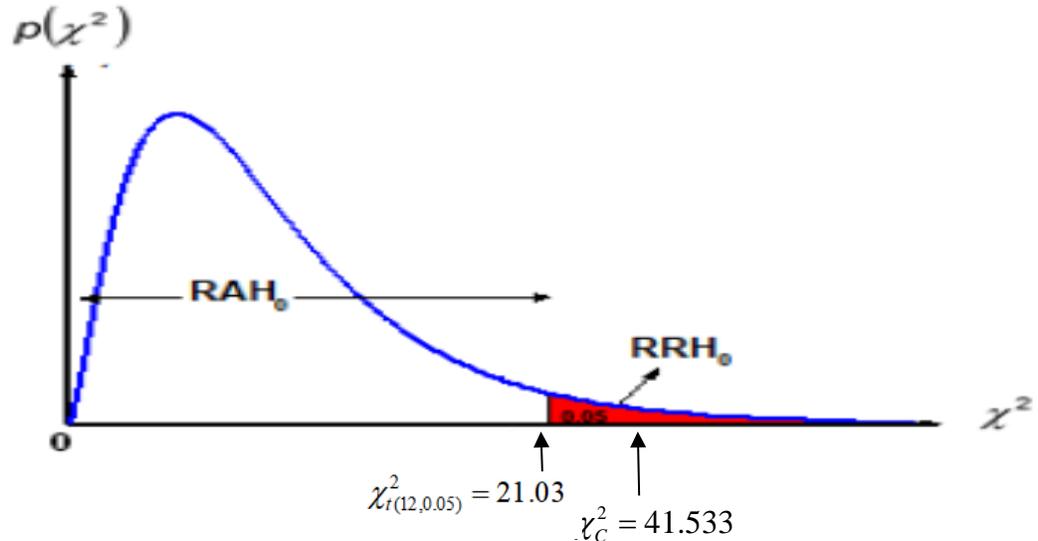
a. 19 casillas (95,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14.

Nivel de significación: $\alpha = 5\%$

$$gl = (k - 1)(j - 1) = (4 - 1) * (5 - 1) = 12$$

$$\chi^2_{(12,0.05)} = 21.03 \quad \chi^2_C = 41.533$$

Figura 22
Distribución Chi Cuadrado



$$P[\chi^2 \geq \chi^2_C / gl] < \alpha \Rightarrow P[\chi^2 \geq 41.533 / 2] < 0.05 \Rightarrow 0.00 < 0.05$$

Dado que $\chi^2_C > \chi^2_{12,0.05}$ ($41.533 > 21.03$); se rechaza la H_0 y acepta H_1 , por lo que, estadísticamente queda demostrado que existe una alta asociación lineal entre la programación presupuestal, y desempeño alcanzado por el

Proyecto Especial Alto Huallaga, en el período 2016 – 2017, es decir, ambas variables no son independientes.

Tabla 26
Medidas asimétricas de independencia de variables

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
	Phi	1,218			,000
	V de Cramer	,703			,000
Nominal por Nominal	Coeficiente de contingencia	,773			,000
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,363	,205	1,984	,058 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,362	,218	1,982	,058 ^c
	N de casos válidos	28			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

4.2.4. Hipótesis específica 3

H₀: No existe asociación lineal alta entre la ejecución presupuestal, y el logro de Metas alcanzados por el PEAH en el periodo 2016 -2017.

H₁: Existe asociación lineal alta entre la ejecución presupuestal, y el logro de Metas alcanzados por el PEAH en el periodo 2016 -2017.

Tabla 27
Niveles de calificación de la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017

		Logro de Metas				Total
		Eficiente	Eficaz	Efectivo	Deficiente	
Ejecución presupuestal	Eficiente	2	2	0	0	4
	Eficaz	3	3	5	0	11
	Efectivo	0	2	7	2	11
	Deficiente	0	0	0	2	2
	Total	5	7	12	4	28

Tabla 28
Prueba Chi Cuadrado para la hipótesis específica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,152 ^a	9	,006
Razón de verosimilitud	23,551	9	,005
Asociación lineal por lineal	13,215	1	,000
N de casos válidos	28		

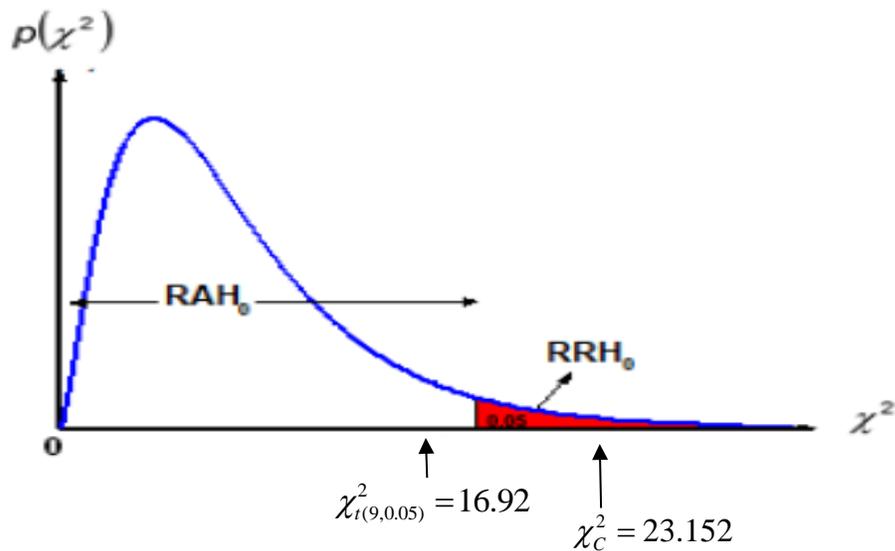
a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,29.

Nivel de significación: $\alpha = 5\%$

$$gl = (k - 1)(j - 1) = (4 - 1) * (4 - 1) = 9$$

$$\chi_{1(9,0.05)}^2 = 16.92 \quad \chi_C^2 = 23.152$$

Figura 23
Distribución Chi Cuadrado



$$P[\chi^2 \geq \chi_C^2 / gl] < \alpha \Rightarrow P[\chi^2 \geq 23.152 / 2] < 0.05 \Rightarrow 0.006 < 0.05$$

Tabla 29.
Medidas asimétricas de independencia de las variables

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,909			,006
	V de Cramer	,525			,006
	Coefficiente de contingencia	,673			,006
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,700	,080	4,992	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,695	,093	4,923	,000 ^c
N de casos válidos		28			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

4.2.5. Hipótesis específica 4

H₀: No asociación lineal alta entre la ejecución presupuestal, y el desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017.

H₁: Existe asociación lineal alta entre la ejecución presupuestal, y el desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017.

Tabla 30.

Niveles de calificación de la ejecución presupuestal y el logro de metas alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017

		Desempeño Institucional					Total
		Eficiente	Eficaz	Efectivo	Deficiente	Ineficiente	
Ejecución presupuestal	Eficiente	3	1	0	0	0	4
	Eficaz	1	4	4	0	2	11
	Efectivo	0	2	8	1	0	11
	Deficiente	0	1	1	0	0	2
Total		4	8	13	1	2	28

Tabla 31*Prueba de Chi Cuadrado para la hipótesis específica 4*

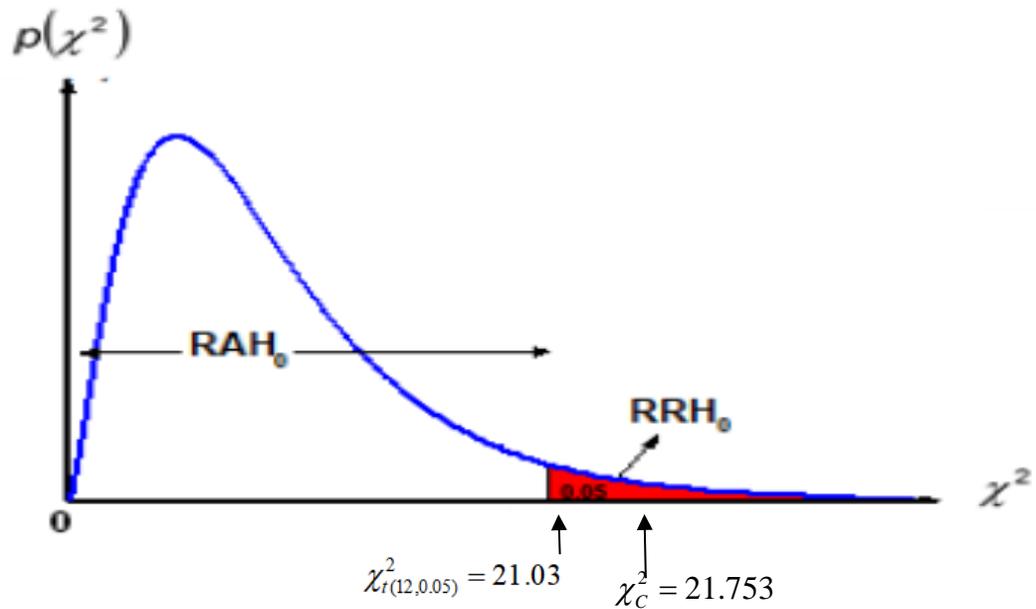
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,753 ^a	12	,040
Razón de verosimilitud	20,999	12	,050
Asociación lineal por lineal	3,490	1	,062
N de casos válidos	28		

a. 18 casillas (90,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

Significancia estadística: $\alpha = 5\%$

$$gl = (k - 1)(j - 1) = (4 - 1) * (5 - 1) = 12$$

$$\chi_{(12,0.05)}^2 = 21.03 \quad \chi_C^2 = 21.753$$

**Figura 24.** *Distribución Chi Cuadrado*

$$P[\chi^2 \geq \chi_C^2/gl] < \alpha \Rightarrow P[\chi^2 \geq 21.753/2] < 0.05 \Rightarrow 0.04 < 0.05$$

Tabla 32.
Medidas asimétricas de independencia de las variables

		Valor	Error estándar		Significación aproximada
			asintótico ^a	T aproximada ^b	
Nominal por Nominal	Phi	,881			,040
	V de Cramer	,509			,040
	Coeficiente de contingencia	,661			,040
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,360	,176	1,965	,060 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,425	,182	2,392	,024 ^c
N de casos válidos		28			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. BALANCE GLOBAL

A modo de balance global, se puede afirmar que la gestión presupuestal está relacionada con las metas logradas por el PEAH durante el periodo de estudio. Esto significa que, si la gestión presupuestal se vuelve más eficiente, existe la posibilidad de cumplir con el 100% de las metas físicas programadas, consignadas en el Plan Operativo Institucional del Proyecto Especial Alto Huallaga, por cuanto, luego de la contrastación de las hipótesis general y específicas de la presente investigación, se ha podido establecer que, estadísticamente, *existe una fuerte asociación lineal entre la gestión presupuestal y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017.*

5.2. ANÁLISIS COMPARATIVO

Según concluyen Rivas (2008) y Ayala & Pineda (2016), uno de las principales causas que obstaculizan el logro de las metas físicas y financieras propuestas por una organización del Estado, corresponde al bajo nivel de gestión y a la demora en la ejecución del presupuesto por parte de la entidad o unidad ejecutora. Esta afirmación se condice con lo encontrado en el presente estudio, es decir en el Proyecto Especial Alto Huallaga no se cumple lo afirmado por Rivas, Ayala y Pineda, toda vez que los indicadores de eficacia a nivel PIA y PIM superan el 100%, demostrando que existe un buen nivel de capacidad gerencial en la ejecución del presupuesto.

Con relación al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Municipalidad Distrital de Pichigua, Álvarez (2016), señala que a la luz de los resultados y el análisis correspondiente se encontró que el correcto manejo del presupuesto de gastos influye en la adecuada consecución de los

objetivos estratégicos de dicha Municipalidad Distrital. Lo mismo se confirma en el presente estudio, dado que el valor de la prueba de Chi cuadrado de Pearson $X^2=23.221$, con una probabilidad de significancia menor al 5%. Efectivamente a la luz de los resultados de este estudio, estos coinciden con Álvarez (2016).

Por otro lado, se puede advertir que, los resultados del presente estudio son coincidentes con los resultados alcanzados por Ligue (2017); Parisaca (2017) y Quispe (2016), quienes concluyen que la deficiente ejecución de gastos se debe fundamentalmente al bajo nivel de capacidad de gasto y la relación inversa que esta observa respecto del logro de los objetivos y metas de la entidad del Estado.

Finalmente, es necesario mencionar que, si bien se aplicaron adecuadamente los criterios de exclusión con trabajadores de Proyecto que no cumplen el perfil adecuado para responder a las preguntas, debemos admitir que no todos los trabajadores encuestados están capacitados para responder conscientemente a las preguntas; además, se corrió el riesgo que siendo trabajadores de la misma entidad, estos podrían muy bien sesgar los resultados, forzando las respuestas en favor de una buena gestión presupuestal acompañado de altos niveles de desempeño. A lo anterior se suma el hecho de haber construido tablas de contingencia conteniendo datos cuantitativos cuando en realidad se trata de datos cualitativos, necesarios para las pruebas de chi cuadrado.

CONCLUSIONES

1. Bajo el enfoque del presupuesto por resultados, en el caso del Proyecto Especial Alto Huallaga, no obstante que, durante el período de estudio se ha gastado más y se ha avanzado menos; es decir, la ejecución financiera fue mayor que la ejecución física; estadísticamente, se advierte que coexiste una alta asociación lineal positiva que da sentido a la relación entre la gestión presupuestal y las metas logradas en el periodo 2016 – 2017. Esto significa que, si el índice de gestión presupuestal mejora, se vuelve más eficiente, entonces también mejora la posibilidad de cumplir con el 100% de las metas físicas programadas consideradas en el Plan Operativo Institucional del PEAH.
2. Estadísticamente, al 5% de significancia, se puede asegurar que, existe alta asociación lineal directa entre la programación del presupuesto y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga, durante el periodo 2016 – 2017. Es decir, en la medida que mejora la programación presupuestal, mayores serán las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga.
3. Los resultados de las encuestas practicadas al personal administrativo del Proyecto Especial Alto Huallaga corroboran el resultado del análisis económico financiero del presupuesto, verificándose que a un nivel de significancia del 5%, estadísticamente se puede afirmar que existe alta asociación lineal directa entre la gestión presupuestal y el nivel de desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el período 2016 – 2017; es decir, ambas variables no son independientes sino presentan dependencia estadística.
4. Dado un nivel del 5% significación; estadísticamente se puede corroborar que existe alta asociación lineal positiva entre la programación presupuestal y el nivel de desempeño alcanzado por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017; es decir ambas variables no son independientes sino presentan dependencia estadística.

RECOMENDACIONES

1. Al no haber una correcta articulación entre el pliego presupuestal y la unidad ejecutora, se recomienda realizar una minuciosa y analítica revisión del Plan Operativo Institucional del Proyecto Especial Alto Huallaga, básicamente, en lo correspondiente a las actividades y tareas programadas y su relación de estos con los presupuestos asignados, a fin de procurar la asignación de metas consistentes y coherentes con las necesidades.
2. Conformar un equipo técnico especializado en la realización del seguimiento al cumplimiento de objetivos y metas del Plan Operativo Institucional del Proyecto Especial Alto Huallaga, cuyos integrantes acompañarán y servirán de soporte a las unidades de presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería.
3. Realizar un exhaustivo seguimiento a los indicadores de desempeño de modo que, permita monitorear el logro de metas físicas, financieras y de desempeño y paralelamente brindar capacitación especializada en materia de gestión presupuestaria, al personal técnico y profesional ligadas al proceso de ejecución presupuestaria del Proyecto Especial Alto Huallaga, a fin de posibilitar la aplicación de un nuevo enfoque del proceso de ejecución presupuestal por resultados, con responsabilidad y transparencia
4. Iniciar nuevas investigaciones en esta misma línea, con mayor profundidad y nivel de alcance con el objeto de identificar las causas del problema de la falta de cumplimiento de objetivos y metas, en el ámbito de los proyectos especiales dependientes presupuestalmente del sector agricultura en primer término, para luego generalizar en todos los sectores de la administración pública.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anicama, R. M.L. (2008). *Ejecución presupuestal de los créditos suplementarios en la administración financiera del Ministerio de Educación*. Lima: 127.
- Araujo, W. M. (2014). *El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Período 2013*. <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/325/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200039.pdf?sequence=1>
- Benito Roque, N. V. (2017). *evaluación de la ejecución del presupuesto por resultados y su incidencia en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón en los períodos 2013-2014*. Puno: Repositorio institucional UNA.
- Bernedo, J. A. (2015). *Ejecucion presupuestal en la Universidad Nacional Federico Villareal*. http://www.unfv.edu.pe/site/images/banners/2015/ejecucion_presupuesto_2012_2014.pdf
- Brito, E. (2011). *Finanzas públicas para gobiernos autónomos descentralizados*. Quito: IAEN.
- CISS grupo Wolters Kluwer. (2010). *Enciclopedia de economía, finanzas y negocios*. Madrid: Wolters Kluwer España, S.A.
- Congreso de la República. (2020). *Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2020*. Lima.
- Crespín, Y. M. (2013). *Propuesta para la implementación de un sistema de control interno presupuestario para la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de pancan. huancayo*.
- Edgar, B. V. (2017). *Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Distrital de Vilque Chico – Huancane, períodos 2014 – 2015*. Puno.
- Enrique, C. G. (2003). *Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*, . Lima.
- Félix, g. g. (2012). *El planeamiento y el presupuesto público y su influencia en la gestión pública. Caso defensoría del pueblo, período 2000-2010*. Lima.
- Funez, C. P. (2015). *Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente: Caso unidad ejecutora 003: Ejercito peruano*. http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4412/3/Paz_fc.pdf
- Guevara, C. E. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institucion del Estado*. http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Campos_G_C/t_completo.PDF
- Heras Heras, S. E. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria en el gobierno autónomo descentralizado de la parroquia de San Joaquín.Período 2012*. Ecuador. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/4374/1/TESIS.pdf>
- Huallaga, P. E. (2008). *Ley de creacion del PEAH. Decreto Supremo N° 011-2008-AG*. Lima.

- Huaman Mamani, F. W. (2016). *Evaluación de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Lampa e incidencia en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales. Período 2013 – 2014*. Puno.
- Loayza, D. O. (2013). *Slideshare.net*. <https://es.slideshare.net/vladirdx/tesis-final>
- Machado, R. (2006). *La eficiencia del gasto público en los países centroamericanos y República Dominicana*.
- Mantari Araujo, W. S. (H2014). *El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la municipalidad provincial Huancavelica*. Huancavelica.
- Merchan, M. I. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el Período 2012*. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/4374/1/TEISIS.pdf>
- Ministerio de Agricultura y Riego. (14 de Noviembre de 2017). *Plataforma digital única del estado peruano*. <https://www.minagri.gob.pe/portal/download/pdf/marcolegal/normaslegales/resolucionesministeriales/2017/noviembre/rm459-2017-minagri.pdf>
- Ministerio de Agricultura y Riego PEAH. (2014). *Proyecto Especial Alto Huallaga*. Obtenido de <http://peah.minagri.gob.pe/politica-del-peah/plan-estrategico-institucional>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2003). *Ley marco de la administración financiera del sector público. Ley N° 28112*. Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *Ley general del sistema nacional de presupuesto*. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>
- Mónica, P. F. (2015). *Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: Ejército peruano*. Lima.
- Mullisaca, E. M. (2014). *Evaluación de la ejecución del presupuesto de inversiones en la Municipalidad Distrital de Ananea de la región Puno. Períodos 2011 y 2012*. <http://contables.edu.pe/epcc/cc/ARCHIVOS/tesis/23.pdf>
- Negrón, C. A. (2018). *Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú*. Lima.
- Parada, A. Z. (2015). *Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las plataformas presupuestarias en las entidades del sector público del Ecuador*. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/9694/1/Tesis%20Ariana%20Zuniga%20Parada.pdf>
- Paz Fúnez, C. (2015). *Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: Ejército*. Lima: Tesis por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, unidad de posgrado de la Facultad de Ciencias Contables.
- PEAH. (2008). *Proyecto Especial Alto Huallaga*. <http://peah.minagri.gob.pe/>
- TUESTA, I. D. (2013). *Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en el Perú*.

http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5208/DEL_GADO_TUESTA_INDER_GLEY_AVANCES.pdf?sequence=1

VEGA, A. I. (2010). *La Planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza, en el período 2009.*

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>

Wilfredo, M. V. (2016). *Análisis Económico y Financiero de la empresa regional de servicio público de electricidad, para la toma de decisiones, electro puno S.A.A. Período 2014 - 2015.* Puno.

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
I. PROBLEMA GENERAL:	I. OBJETIVO GENERAL:	I. HIPOTESIS GENERAL:	VARIABLE INDEPENDIENTE (X)	1) TIPO DE INVESTIGACION Aplicada
¿Qué relación existe entre la gestión presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017?	Determinar la relación existente entre la gestión presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017	Existe relación significativa entre la gestión presupuestal, y las metas logradas por el Proyecto Especial Alto Huallaga en el periodo 2016 – 2017	X = GESTION PRESUPUESTAL	2) NIVEL DE INVESTIGACION Descriptivo correlacional
II. PROBLEMAS ESPECIFICOS:	II. OBJETIVO ESPECIFICOS:	II. HIPOTESIS ESPECIFICAS:	VARIABLE DEPENDIENTE (Y)	3) METODOS Hipotetico Inductivo
¿De qué manera se relaciona la Programación Presupuestaria con las metas alcanzadas por el PEAH?	Establecer la relación entre la Programación Presupuestaria con las metas alcanzadas por el PEAH	Existe relación significativa entre la Programación Presupuestaria y las metas alcanzadas por el PEAH	X1 = Programación presupuestal	4) DISEÑO
¿Cuál es la relación existente entre la Programación Presupuestaria con el desempeño alcanzado por el PEAH?	Identificar la relación existente entre la Programación Presupuestaria con el desempeño alcanzado por el PEAH	Existe relación significativa entre la Programación Presupuestaria y el desempeño alcanzado por el PEAH	X2 = Ejecución Presupuestal	M = f (GP)
¿Existe relación entre la Ejecución Presupuestal y el logro de metas alcanzadas por PEAH?	Indicar la relación entre la Ejecución Presupuestal y el logro de metas alcanzadas por PEAH	Existe relación significativa entre la Ejecución Presupuestal y el logro de metas alcanzadas por PEAH	INDICADORES	5) PROBLACION no posee
¿Qué relación existe entre la Ejecución Presupuestal y el desempeño alcanzado por el PEAH?	Señalar la relación existe entre la Ejecución Presupuestal y el desempeño alcanzado por el PEAH	Existe relación significativa entre la Ejecución Presupuestal y el desempeño alcanzado por el PEAH	Y1 = Meta Fisica	6) MUESTRA no posee
			Y2 = Desempeño	7) UNIDAD DE ANALISIS Proyecto Especial Alto Huallaga
				8) TECNICA DE RECOLECCION DE DATOS Registro documental, Entrevista, Encuesta, Observación.
				9) TECNICA DE PROCESAMIENTO DE DATOS Estadística Descriptiva
				10) FUENTE DE DATOS Tablas Tabuladas

Anexo 2

Cuestionario de opinión – gestión presupuestal y logros de metas en el PEAH

- I. **Objetivo:** Recoger información sobre la gestión presupuestal y logros de metas en el Proyecto Especial alto Huallaga.
- II. **Instrucciones:** Este cuestionario consta de 8 preguntas y en él se consigna la siguiente escala de valoración: 1= eficiente; 2 = eficaz; 3 = efectivo, 4 = deficiente, 5 = ineficiente

(Marque con una “X” una de las alternativas como producto de su valoración)

Nº	Dimensiones / Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
Gestión presupuestal						
1	La certificación presupuestal en el PEAH es					
2	El compromiso presupuestal en el PEAH es					
3	El devengado presupuestal en el PEAH es					
4	El girado presupuestal en el PEAH es					
Logro de metas y objetivos						
5	Los Resultados obtenidos en las metas físicas por el PEAH es					
6	Los Productos obtenidos en las metas físicas por el PEAH es					
7	Las actividades y/o proyectos implementadas por el PEAH en su ámbito de acción son EFICACES					
8	Las actividades y/o proyectos implementadas por el PEAH en su ámbito de acción son EFICIENTES					

Muchas gracias por su colaboración

Anexo 3A
Validación del instrumento

JUICIO DE EXPERTO 1

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACION
01	X			
02	X			
03	X			
04	X			
05	X			
06	X			
07		X		
08		X		

NOMBRE DEL EXPERTO: CÉSAR FIDEL LINDO PIZARRO

DNI: 23010855

OBSERVACION: Las preguntas 7 y 8 se repetían y fueron materia de modificación.

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: CÉSAR FIDEL LINDO PIZARRO

ESPECIALIDAD: MAESTRO EN CIENCIAS – MENCIÓN ESTADÍSTICA

DNI: 23010855

Por medio de la presente se hace constar que, en la fecha el suscrito ha realizado la revisión del presente instrumento denominado “ficha de encuesta”, diseñada para medir el nivel de la gestión presupuestal y el logro metas en el Proyecto Especial Alto Huallaga – PEAH, elaborado por la egresada de la maestría en Ciencias Económicas, mención Gestión Pública, **María Eugenia Ramírez Paredes**, quien se dispone a desarrollar la investigación titulada: “ LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EL LOGRO DE METAS EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA – PEAH”

Habiendo verificado el levantamiento de las observaciones formuladas, considero que el presente instrumento de recopilación de datos de fuentes primarias es válido para su aplicación.

Tingo María 16 de Julio de 2021.



MSc. Cesar Lindo Pizarro

Anexo 3B**Validación del instrumento****JUICIO DE EXPERTO 2**

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACION
01	X			
02	X			
03		X		
04		X		
05	X			
06	X			
07		X		
08		X		

NOMBRE DEL EXPERTO: Luis Morales y Chocano

DNI: 22409411

OBSERVACIONES: Ninguna

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: Luis Morales y Chocano

ESPECIALIDAD: Economista

DNI: 22409411

Por medio de la presente se hace constar que, en la fecha el suscrito ha realizado la revisión del presente instrumento denominado “ficha de encuesta”, diseñada para medir el nivel de la gestión presupuestal y el logro metas en el Proyecto Especial Alto Huallaga – PEAH, elaborado por la egresada de la maestría en Ciencias Económicas, mención Gestión Pública, **María Eugenia Ramírez Paredes**, quien se dispone a desarrollar la investigación titulada: “ LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EL LOGRO DE METAS EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA – PEAH”

Habiendo verificado el levantamiento de la observaciones formuladas, considero que el presente instrumento de recopilación de datos de fuentes primarias es válido para su aplicación.

Tingo María ...17...de ...julio.....de 2021

Firma

Anexo 3C

Validación del instrumento
JUICIO DE EXPERTO 3

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACION
01	x			
02	x			
03		x		
04		x		
05	x			
06	x			
07		x		
08		x		

NOMBRE DEL EXPERTO: Alex Rengifo Rojas

DNI: 43240287

OBSERVACIONES: Ninguna

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: Alex Rengifo Rojas.

ESPECIALIDAD: Economista, con grado de maestro.

DNI: 43240287

Por medio de la presente se hace constar que, en la fecha el suscrito ha realizado la revisión del presente instrumento denominado “ficha de encuesta”, diseñada para medir el nivel de la gestión presupuestal y el logro metas en el Proyecto Especial Alto Huallaga – PEAH, elaborado por la egresada de la maestría en Ciencias Económicas, mención Gestión Pública, **María Eugenia Ramírez Paredes**, quien se dispone a desarrollar la investigación titulada: “LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EL LOGRO DE METAS EN EL PROYECTO ESPECIAL ALTO HUALLAGA – PEAH”

Habiendo verificado el levantamiento de las observaciones formuladas, considero que el presente instrumento de recopilación de datos de fuentes primarias es válido para su aplicación.

Tingo María ...17...dejulio.....de 2021.



Firma

Anexo 4

Indicadores de desempeño del PEAH 2016

DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTAL	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL			METAS PRESUPUESTARIAS			EFICACIA		EFICIENCIA						
		PIA	PIM	EJECUCION	APERTURA	MODIFICADA	EJECUCION	PIA	PIM	A1	A2	B	PIA	PIM		
PROYECTO 0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO																
2062526: Construccion micropresa putaga	Km	0	507,830	507,505	0	0.147	0.147	ND	1.00	ND	3454625.85	3452414.966	ND	0.06		
2154604: Construccion de la irrigacion margen izquierda del rio challuayacu	Km	1,000,000	1,140,000	1,139,934	5.41	5.41	5.41	1.14	1.00	184842.8835	210720.8872	210708.6876	-13.99	0.01		
2250972: Mejoramiento de sistemas de riego en la sub cuenca del rio huallaga, distritos de Ambo, Pillcomarca, Tomaykichwa y Huanuco, provincias de Ambo y Huanuco, departamento de Huanuco	Exp. Técnico	-	380,892	369,650	1	1	1	ND	0.97	0	380892	369650	ND	2.95		
PROYECTO 0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES																
2174356: Instalacion de defensa ribereña de la margen derecha del rio huallaga en el centro poblado de Madre Mia, distrito de Nuevo Progreso - Tocache - San Martin	Km	3,300,000	4,258,135	4,258,109	0.73	0.73	0.73	1.29	1.00	4,520,547.95	5,833,061.64	5,833,026.03	-29.03	0.001		
PROYECTO 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO																
2179205: Ampliacion y desarrollo de capacidades para incrementar la produccion y productividad del cultivo de Cafe, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	Asistencia Técnica	1,000,000	1,000,000	999,863	5,528	5,528	5,528	1.00	1.00	180.90	180.90	180.87	0.01	0.014		
2192499: Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado-Huanuco	Asistencia Técnica	400,000	400,000	399,992	4,896	4,896	4,896	1.00	1.00	81.70	81.70	81.70	0.00	0.002		
2307087: Mejoramiento de capacidades tecnologicas de los productores arroceros del distrito de Cholon, provincia de Marañon - Huanuco	Exp. Técnico	0	31,000	31,000	1	1	1	ND	1.00	0.00	31,000.00	31,000.00	ND	0.000		
PROYECTO 0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE																
2181212: Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperacion, proteccion y conservacion del medio ambiente en la microcuenca del Chontayacu, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	Asistencia Técnica	1,500,000	1,500,000	1,499,069	5,528	5,528	5,528	1.00	1.00	271.35	271.35	271.18	0.06	0.062		
2264804: Recuperacion y conservacion del recurso suelo y agua mediante la reforestacion, en el distrito de Cholon, provincia de Marañon - Huanuco	Asistencia Técnica	0	283,000	283,000	4,896	4,896	4,896	ND	1.00	0.00	57.80	57.80	ND	0.000		
2303476: Recuperacion de suelos degradados mediante la instalacion de especies forestales, en el distrito de polvora, provincia de Tocache - San Martin	Exp. Técnico	0	349,500	349,500	1	1	1	ND	1.00	0.00	349,500.00	349,500.00	ND	0.000		
PROYECTO9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS																
2000270: Gestion de proyectos	Informe	5,500,000	4,880,701	4,828,289	12	12	12	0.88	0.99	458,333.33	406,725.08	402,357.42	12.21	1.074		
												TOTAL	-30.74	4.17		

Anexo 5

Indicadores de desempeño del PEAH 2017

DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTAL	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL			METAS PRESUPUESTARIAS			EFICACIA		EFICIENCIA				
		PIA	PIM	EJECUCION	APERTURA	MODIFICADA	EJECUCION	PIA	PIM	A1	A2	B	PIA	PIM
PROYECTO 0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO														
2154604: Construccion de la irrigacion margen izquierda del rio challuayacu	Km	0	1,903,253	1,794,142	0	1	1	ND	0.94	■ #DIV/0!	1903253	1794142	ND	5.73
PROYECTO 0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES														
2119546: Construccion de la defensa ribereña para la proteccion de areas agricolas margen derecha del rio huallaga, caserío Las Mercedes, distrito de Jose Crespo y Castillo - Leoncio Prado - Huanuco	km	0	783,722	783,696	0	1.68	1.68	ND	1.00	■ #DIV/0!	466501.1905	466485.7143	ND	0.00
2174356: Instalacion de defensa ribereña de la margen derecha del rio huallaga en el centro poblado de Madre Mia, distrito de Nuevo Progreso - Tocache - San Martin	Km	1,698,073	3,154,581	3,154,490	0.91	0.91	0.91	1.86	1.00	1,866,014.29	3,466,572.53	3,466,472.53	-85.77	0.003
PROYECTO 0121: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES AL MERCADO														
2179205: Ampliacion y desarrollo de capacidades para incrementar la produccion y productividad del cultivo de Cafe, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	Asistencia Técnica	2,000,000	2,476,948	2,476,941	6,664	6,664	6,664	1.24	1.00	300.12	371.69	371.69	-23.85	0.000
2192499: Mejoramiento de la productividad y la calidad del cacao en el sector del Bolson Cuchara, provincia de Leoncio Prado-Huanuco	Asistencia Técnica	400,000	400,000	462,280	6,024	6,024	6,024	1.16	1.16	66.40	66.40	76.74	-15.57	-15.57
PROYECTO 0130: COMPETITIVIDAD Y APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE LA FAUNA SILVESTRE														
2181212: Mejoramiento de la cobertura forestal con fines de recuperacion, proteccion y conservacion del medio ambiente en la microcuenca del Chontayacu, distrito de Uchiza - Tocache - San Martin	Asistencia Técnica	1,752,892	1,900,892	1,900,108	820	853	853	1.08	1.00	2,137.67	2,228.48	2,227.56	-4.20	0.041
PROYECTO 9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS														
2000270: Gestion de proyectos	Informe	5,500,000	5,566,398	5,566,363	12	12	12	1.01	1.00	458,333.33	463,866.50	463,863.58	-1.21	0.001
											TOTAL		-130.60	-9.79