



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

TESIS

**LA GESTIÓN DE INVERSIONES Y LA EFICIENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TACNA, AÑO 2016**

PRESENTADA POR

JOICY KATHERINE CUADROS OBANDO

ASESOR

DR. RUBENS HOUSON PEREZ MAMANI

PARA OPTAR GRADO ACADÉMICO DE

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

MOQUEGUA – PERÚ

2018

INDICE DE CONTENIDO

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCION	viii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Definición del Problema	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
1.4. Justificación E Importancia De La Investigación	6
1.5. Variables	8
1.6. Hipótesis De La Investigación	9
1.6.1. Hipótesis General	9
1.6.2. Hipótesis Específicas	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes de la investigación	10
2.1.1. Antecedentes internacionales	10
2.1.2. Antecedentes nacionales	11
2.2. Bases Teóricas.....	12
2.2.1. Medición de la pobreza	24
2.2.2. Análisis de la efectividad de la inversión pública en el Perú.....	14
2.2.3. Definición de inversión pública	16
2.2.4. Normatividad y ciclo sobre la gestión de las inversiones	17
2.2.5. Metodología de la gestión de inversiones	19
2.2.6. Definición de presupuesto público.....	20

2.2.7. El proceso presupuestario	21
2.2.8. Dimensiones de la eficiencia de la ejecución presupuestal.....	24
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	25
CAPÍTULO III: MÉTODO.....	28
3.1. Tipo de Investigación.....	28
3.2. Diseño de Investigación	28
3.3. Población y Muestra.....	29
3.3.1. Población.....	29
3.3.2. Muestra.....	29
3.4. Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos.....	30
3.5. Técnicas De Procesamiento Y Análisis De Datos	32
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	34
4.1. Presentación de resultados por variables.....	34
4.1.1. Resultados de la variable “gestión de inversiones”	34
4.1.2. Resultados de la variable “eficiencia en la ejecución presupuestal”	49
4.2. Contrastación de hipótesis	64
4.2.1. Contraste de hipótesis específicas	64
4.2.2. Contraste de hipótesis general.....	68
4.3. Discusión de resultados.....	69
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	74
5.1. Conclusiones	74
5.2. Recomendaciones.....	75
BIBLIOGRAFÍA	78
ANEXOS	81
Anexo 01: Matriz De Consistencia	82
Anexo 02: Instrumentos	84
Anexo 03: Validación De Instrumentos	88
Anexo 04: Alpha De Cronbach	94
Anexo 05: Base De Datos	98
Anexo 06: Proyectos De La Base De Inversion.....	104
Anexo 07: Ejecucion De Proyectos Por Brechas	112

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Porcentaje de ejecución del programa inversiones	3
Tabla 2: Operacionalización de variables	8
Tabla 3: Dimensión – ítems: gestión de inversiones.....	31
Tabla 4: Dimensión – ítems: eficiencia en el ejec. Presupuestal.	32
Tabla 5: Dimensión 1: gestión institucional y administrativa de inversiones.....	34
Tabla 6: Dimensión 1: gestión institucional y administrativa de inversiones (por ítem)	35
Tabla 7: dimensión 2: preinversión y programación de la inversión.....	37
Tabla 8: Dimensión 2: preinversión y programación de la inversión (por ítem).....	38
Tabla 9: Dimensión 3: ejecución de proyectos	40
Tabla 10: Dimensión 3: ejecución de proyectos (por ítem)	41
Tabla 11: Dimensión 4: postinversión.....	43
Tabla 12: Dimensión 4: postinversión (por ítem).....	46
Tabla 14: Variable 1: gestión de inversiones (por dimensión)	47
Tabla 15: Dimensión 1: disminución de la brecha económica	49
Tabla 16: Dimensión 1: disminución de la brecha económica (por ítem)	50
Tabla 17: Dimensión 2: disminución de la brecha social (por ítem)	52
Tabla 18: Dimensión 3: disminución de la brecha ambiental	53
Tabla 19: Dimensión 3: disminución de la brecha ambiental (por ítem).....	55
Tabla 20: Dimensión 4: disminución de la brecha institucional	56
Tabla 21: Dimensión 4: disminución de la brecha institucional (por ítem).....	58
tabla 22: Variable 2: eficiencia en la ejecución presupuestal	59

Tabla 23: Variable 2: eficiencia en la ejecución presupuestal (por dimensión)	61
Tabla 24: Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 1	62
Tabla 25: Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 2	64
Tabla 26: Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 3	65
Tabla 27: Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 4	67
Tabla 28: Estadístico para el contraste de la hipótesis general	68

INDICE DE FIGURAS

	Pág
Figura 1: Metodología para medir la gestión de la inversión pública.....	7
Figura 2: Ciclo de la gestión de inversiones – invierte.pe	18
Figura 3: Etapas del proceso presupuestario	24
Figura 4: Dimensión 1, gestión institucional y administrativa de inversiones.....	36
Figura 5: Dimensión 2, preinversión y programación de la inversión	39
Figura 6: Dimensión 3, ejecución de proyectos	42
Figura 7: Dimensión 4, postinversión	54
Figura 8: Variable 1, gestión de inversiones	45
Figura 8: Variable 1, gestión de inversiones	48
Figura 9: Dimensión 1, disminución de la brecha económica.....	51
Figura 10: Dimensión 2, disminución de la brecha social	54
Figura 11: Dimensión 3, disminución de la brecha ambiental.....	57
Figura 12: Dimensión 4, disminución de la brecha institucional.....	60
Figura 13: Variable 2, eficiencia en la ejecución presupuestal	63

RESUMEN

El principal objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016; en lo que respecta a la metodología, el tipo fue básico de nivel correlacional, de diseño no experimental, la muestra de 108 trabajadores, los instrumentos fueron dos cuestionarios, y el estadístico para el contraste de hipótesis fue el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Se encontró que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal (valor de $Rho = 0,607$ y $p = 0,000$); de forma similar, se encontró que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y cada una de las dimensiones de la variable 2, es decir con la disminución de la brecha económica (valor de $Rho = 0,469$ y $p = 0,000$), con la disminución de la brecha social (valor de $Rho = 0,455$ y $p = 0,000$), con la disminución de la brecha ambiental (valor de $Rho = 0,401$ y $p = 0,000$), y con la disminución de la brecha institucional (valor de $Rho = 0,633$ y $p = 0,000$).

Palabras clave: Inversión pública, ejecución presupuestal, eficiencia, brecha.

ABSTRACT

The principal aim of the investigation was to determine the degree and sense of the relation between the management of investments and the efficiency in the execution presupuestal of Tacna's Provincial Municipality, year 2016; regarding the methodology, the type was basic of level correlacional, of not experimental design, the sample of 108 workers, the instruments were two questionnaires, and the statistician for the contrast of hypothesis was the coefficient of correlation Rho of Spearman.

One thought that there exists positive and significant relation between the management of investments and the efficiency in the execution presupuestal (Rho's value = 0,607 and $p = 0,000$); of similar form, one thought that there exists positive and significant relation between the management of investments and each of the dimensions of the variable 2, that is to say with the decrease of the economic gap (Rho's value = 0,469 and $p = 0,000$), with the decrease of the social gap (Rho's value = 0,455 and $p = 0,000$), with the decrease of the environmental gap (Rho's value = 0,401 and $p = 0,000$), and with the decrease of the institutional gap (Rho's value = 0,633 and $p = 0,000$).

Key words: public Investment, execution presupuestal, efficiency, gap.

INTRODUCCIÓN

La investigación se planteó como principal objetivo el determinar la relación entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016; dicho trabajo se justifica en la importancia de analizar los factores que están afectando al ciclo de la gestión de inversiones, es decir, en cada una de sus etapas: Programación de las inversiones, la formulación y la viabilidad, la ejecución de los proyectos, y el seguimiento o post inversión; debido a la existencia de un nivel elevado de insatisfacción de parte de la población, respecto a que las obras demoran mucho en cristalizarse, la presencia frecuente de adicionales de obra, problemas asociados a la corrupción, otros; que son aspectos que afectan al cumplimiento de lo propuesto en el expediente técnico que mayormente no se cumple con los plazos establecidos.

Sobre el desarrollo del esquema capitular, en el capítulo I se efectuó la descripción del problema desde la perspectiva general a lo específico, detallando los objetivos general y específicos, definiendo la justificación del trabajo y las hipótesis a contrastar.

En el capítulo II se desarrolló los antecedentes de la investigación, tanto internacionales como nacionales, la identificación de las bases teóricas de las variables investigadas, para lo cual se consideró algunas definiciones, características, dimensiones, otros.

En el capítulo III se desarrolló la metodología de investigación, para lo cual se precisó el tipo y diseño, las dimensiones e indicadores, la población y la muestra, las técnicas de recolección de datos y de análisis, la validación y confiabilidad de los instrumentos.

En el capítulo IV se desarrolló el análisis descriptivo de los resultados logrados, a través de tablas y figuras por dimensiones; se hizo el contraste de las hipótesis de investigación, se efectuó la discusión de los resultados; para finalmente precisar las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Sobre el contexto internacional, se destaca el aporte del Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social - ILPES, el cual ha efectuado algunas investigaciones que han permitido efectuar publicaciones sobre manuales donde se explica la metodología para la elaboración de proyectos sesgados a los procesos de inversión estatal, y también se desarrolla el análisis crítico de los sistemas de inversiones en algunos países, de donde se resalta que existe un nivel bajo de eficiencia de cumplir con los establecido en los expedientes técnicos, principalmente en los plazos y aspectos financieros, lo cual afecta directamente el atender las necesidades de los pobladores, en la búsqueda de la disminución de brechas.

En el contexto nacional, el Ministerio de Economía y Finanzas ha logrado desarrollar algunos estudios relacionados con la calidad de la inversión estatal, tanto a nivel nacional, regional y local, en los cuales precisa diagnósticos situacionales que permitan efectuar algunas recomendaciones sobre la gestión de las inversiones y los avances obtenidos en el impulso por alcanzar la eficiencia en la ejecución del presupuesto estatal. En los cuales, se denota la preocupante eficiencia en la

ejecución de los recursos asignados en un periodo, por diversos motivos que se sustentan, desde la lentitud de los procesos logísticos hasta temas de corrupción de funcionarios, generando un perjuicio a la ciudadanía que tiene una expectativas elevadas de que se cumpla con los planes de desarrollo aprobados.

En el ámbito local, de acuerdo a nuestra experiencia laboral en las gestiones públicas, se tiene que en los últimos periodos se ha dado un aumento en los ingresos ediles para inversión, ya sea por la transferencia del canon minero o la gestión efectuada para que algún ministerio financie la ejecución de al proyecto de inversión; entonces, la existencia de dichos recursos requiere de la mejora de las destrezas y habilidades de gestión de los funcionarios con sus respectivos equipos de trabajo; con la finalidad de atender las brechas que la ciudadanía reclama.

De forma específica, la Municipalidad Provincial de Tacna es una entidad que se caracteriza por la poca eficiencia administrativa y por su bajo nivel de gestión de la inversión pública, así lo describe la Tabla 1, extraída del portal del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF del mes de septiembre del 2016 (Consulta Amigable), donde dicha entidad ha logrado ejecutar el 65,8% de su recursos de inversiones a la fecha; ello demuestra que existe una problemática relacionada con: Capacidad de gestión de los funcionarios, falta de un trabajo coordinado que permita priorizar las obras emblemáticas de la provincia, la prevalencia de los intereses personales del Alcalde en contraposición de los intereses de la ciudadanía, otros. Por tanto, la calidad del gasto público no es el adecuado, y es prioritario por tanto, analizar los factores que están afectando la gestión de las inversiones.

Tabla 1

Porcentaje de ejecución del programa de inversiones – Municipalidades - Tacna

TOTAL	38,784,578,208	19,586,705,484	14,947,569,595	38.5
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	15,694,758,113	6,934,344,972	5,979,624,496	38.1
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	15,679,998,600	6,927,899,936	5,973,327,706	38.1
Departamento 23: TACNA	246,335,933	171,076,145	151,205,845	61.4
Provincia 2301: TACNA	98,709,819	59,017,553	47,483,397	48.1
Municipalidad	PIM	Compromiso Anual	Devengado	Avance %
230101-301778: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA	15,488,270	10,804,191	10,190,153	65.8
230102-301779: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO DE LA ALIANZA	15,768,776	7,805,904	5,849,980	37.1
230103-301780: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA	6,901,274	575,758	482,076	7.0
230104-301781: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA	7,221,307	4,654,417	4,071,144	56.4
230105-301782: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INCLAN	7,692,909	5,129,995	4,922,030	64.0
230106-301783: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHIA	1,033,587	888,975	812,664	78.6
230107-301784: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA	6,007,216	5,239,078	4,835,793	80.5
230108-301785: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POCOLLAY	5,294,414	3,929,107	2,725,192	51.5
230109-301786: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMA	2,016,953	971,320	916,701	45.5
230110-301838: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORONEL GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA	29,192,779	19,018,807	12,677,663	43.4
230111-301869: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA YARADA LOS PALOS	2,092,334	0	0	0.0

Fuente: Consulta Amigable - MEF

1.2 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016?
- b) ¿Cuál es la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016?
- c) ¿Cuál es la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016?
- d) ¿Cuál es la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016?

1.3 OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.
- b) Determinar la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.
- c) Determinar la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.
- d) Determinar la relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

1.4 JUSTIFICACIÓN Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

El Fondo Monetario Internacional (2013) presentó un estudio donde efectuó un análisis entre los países de la región, en donde destaca al Perú, puesto que presenta indicadores de mejora y ordenamiento de su economía; y de forma específica se tiene que nuestro país ocupa un quinto lugar en la tasa de crecimiento a nivel mundial, cuya lista es encabezada por la China. A pesar de ello, la gestión de la inversión pública, es necesario que sea fortalecida, puesto que existen debilidades principalmente en la eficacia de la asignación y en la misma ejecución de los recursos.

El Programa Canon, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo, ha propuesto e implementado una Metodología que permita calificar el nivel de gestión de las inversiones estatales, la cual pretende analizar la forma de cómo los funcionarios ediles desarrollan sus actividades dentro del proceso de la gestión de inversiones públicas; y en base a dicha casuística, ha generado un conjunto de buenas prácticas para mejorar la gestión de inversiones públicas; por tanto, para esta investigación, se considerará dicha metodología.

Dicha Metodología considera 4 ámbitos en la gestión de inversiones, que son los que se detallan en la Figura 1, se tiene:



Figura 1: Metodología para medir la gestión de la inversión pública

Fuente: Programa Canon

Por lo tanto, se tiene que:

- Relevancia científico – social; dado que se analizó las características del ciclo de la gestión de inversión estatal en el ámbito municipal.
- Relevancia académica; dado que los resultados a lograr servirán de sustento para otros trabajos similares
- Relevancia práctico – institucional; puesto que en base a las recomendaciones, los funcionarios buscarán mejorar la gestión de la inversión pública, que permita dar un mejor servicio a la ciudadanía.

En lo que respecta a las limitaciones de la investigación, no se cuentan con muchos antecedentes afines que permitan efectuar una mejor discusión de los resultados, y el contar con bibliografía actualizada al respecto.

1.5 VARIABLES

En la siguiente tabla se presentan las variables y dimensiones utilizadas:

Tabla 2

Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	UNIDAD	ESCALA
Variable 1: Gestión de inversiones	Conjunto de etapas consideradas en el ciclo de la gestión de la inversión del Estado: preinversión, inversión, postinversión y gestión institucional y administrativa de las inversiones.	<ul style="list-style-type: none"> - Preinversión. - Ejecución. - Postinversión. - Gestión institucional y administrativa. 	Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre	Categoría
Variable 2: Eficiencia en la ejecución presupuestal	Porcentaje de ejecución del recurso para inversiones alineado con los objetivos estratégicos de la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Disminución de la brecha económica. - Disminución de la brecha social. - Disminución de la brecha ambiental. - Disminución de la brecha institucional. 	Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre	Categoría

Fuente: Propia

1.6 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1 Hipótesis general

Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.
- b) Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.
- c) Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.
- d) Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se han considerado los siguientes:

2.1.1 Antecedentes internacionales

- a) Páez (2013) efectuó un trabajo titulado “Estrategias que permiten optimizar la ejecución del presupuesto asignado al Ministerio de Defensa”; tesis de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada; de tipo básico de nivel descriptivo, de diseño no experimental; se encontró que es prioritario diseñar instrumentos y herramientas que den soporte a la gestión del presupuesto para hacer más fácil la evaluación y monitoreo de la ejecución del gasto, a través de indicadores de resultado y de impacto, que permita tener claro a los directivos de la entidad que lo invertido está realmente logrando el objetivo de atender las necesidades priorizadas en los documentos de gestión.
- b) Cerda (2011) desarrolló un trabajo de investigación denominado “Análisis de la capacidad de gestión local y administración de recursos económicos en proyectos de inversión social de la Federación de Nacionalidades

Kichwas del Napo”; tesis de la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales – Sede Ecuador – FLACSO; siendo el objetivo lograr el análisis de las competencias y capacidades de gestión sobre los recursos programados para inversiones durante los años 2000 al 2004 que permita fortalecer la labor gerencial; de tipo básico de nivel descriptivo, de diseño no experimental; siendo las principales conclusiones: La entidad se caracteriza por la existencia de una organización legalmente reconocida, un capital de apoyo considerable (instalaciones, oficinas y equipamiento), cuenta con aliados estratégicos internacionales, se cuentan con pocos recursos para inversiones, se resalta la importancia de rendir cuentas y paralelamente contar con el control social para tener una gestión transparente, eficiente y participativa, generando confianza.

2.1.2 Antecedentes nacionales

- a) Ponce (2013) efectuó un trabajo de tesis denominado “Inversión pública y desarrollo económico regional”; donde el tipo de investigación fue básica y de diseño no experimental; se usó un panel de datos para 24 regiones del Perú durante el periodo 1997-2011; siendo las conclusiones: existe una relación directa y significativa entre la inversión pública y el PBI, siendo la inversión privada la que generó un mayor impacto en el nivel de crecimiento de dichas regiones; sobre la inversión pública se encontró que existen mecanismos que están impulsando su crecimiento.

b) Montes (2007) efectuó una investigación denominada “Presupuesto participativo, inversión pública local y mejoramiento del empleo y el acceso a servicios básicos en la población rural (casos de los distritos de Omate y Putina – Moquegua)”, cuyas principales conclusiones fueron:

- Se activó de forma significativa el mercado laboral local y el incremento de las oportunidades laborales.
- El 89% de las personas considera que se logró mejorar su forma y estilo de vida en la localidad y el 51% que sus activos aumentaron.
- El 85% de la población considera que mejoró la situación económica en el distrito a consecuencia del acceso a servicios de agua y desagüe, el acceso a mejores vías de comunicación, priorización de las inversiones agrarias y educativas.
- El presupuesto participativo permite una participación constante de la población en la gestión pública, lo que permite una transparencia constante de las decisiones adoptadas por las autoridades, y el fortalecimiento adecuado de las competencias de los funcionarios públicos y de los agentes que representan a la sociedad civil.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Medición de la pobreza

Sen (2001) señala que la condición de pobreza está directamente relacionada con la carencia de las condiciones esenciales para subsistir; por tanto, se trata de que

un individuo no cuenta con las condiciones de poder satisfacer sus necesidades de alimentarse, vestirse y de salud. La cuantificación de la pobreza es compleja, y se sustenta principalmente en las condiciones materiales. A continuación se detallan algunas enfoques relevantes para analizar la pobreza, se tiene:

1. Necesidades básicas: La Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL desarrolla un enfoque directo de medición de la pobreza; para lo cual, considera como pobres a los individuos cuyo consumo efectivo de bienes no alcanza para satisfacer alguna necesidad básica; considera en la canasta de bienes materiales: el acceso a los servicios públicos, las condiciones de la casa, el nivel de educación, el trabajo del responsable de la casa, otros; en base a ello, crea un método denominado Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI), que permite distinguir entre los hogares que tienen bajos recursos económicos con los que no lo son; se tiene:

- Vivienda inadecuada (piso de tierra).
- Vivienda sin servicios (sin agua y con pozo séptico)
- Hacinamiento (Implica más de tres personas por habitación)
- Dependencia económica (El jefe de hogar con solo primaria, del cual dependen tres o más personas)
- Inasistencia escolar (Niños entre 7 y 11 años en el hogar que no van al colegio)

2. **Ingreso:** Busca analizar, en base al ingreso corriente, el potencial de consumo en los hogares; las familias son pobres cuando su nivel de ingreso no permite satisfacer las necesidades básicas de alimentación y servicios mínimos.

3. **Capacidades:** Sen (2001) define la calidad de vida en términos de capacidades de las personas; por tanto, la pobreza se precisa como la carencia de las oportunidades afines al acceso para el desarrollo humano: una vida larga y sana, libertad, respeto por los demás.

2.2.2 Análisis de la efectividad de la inversión pública en el Perú

La Contraloría General de la República (2015) publicó “Efectividad de la inversión pública a nivel regional y local” durante el periodo 2009 al 2014, el cual fue elaborado con apoyo de la Cooperación Alemana – GIZ, cuyas principales conclusiones son las que se detallan en cada uno de los siguientes ítems:

a) Fase de planeamiento, presupuesto y programación de la inversión:

- La gran mayoría de entidades subnacionales cumplen con elaborar sus Planes de Desarrollo Concertado y sus Planes Estratégicos Institucionales y Presupuestos Participativos, pero se hace necesario la asistencia técnica del CEPLAN para mejorar las capacidades del personal de la entidad para su elaboración.

- Existe poca información estadística confiable y representativa respecto a las brechas de calidad y cobertura de los servicios públicos a nivel provincial y distrital, lo cual afecta a la prospectiva que debe caracterizar a un plan.
- El 43% de los proyectos formulados no se encuentran orientados a cubrir las brechas en los sectores estratégicos del territorio en los gobiernos subnacionales.
- Se encontró un nivel de alineamiento de los proyectos del orden del 65% con los sectores estratégicos, y el 45% del PIM de las entidades públicas no se encuentra alineados a los sectores estratégicos.
- Existe un alto nivel de atomización de los proyectos.
- Un 40% de los proyectos declarados viables no son ejecutados.

b) Fase de pre – inversión:

- Más del 60% de los proyectos formulados reciben la viabilidad durante el mismo año en el que son registrados en el Banco de Proyectos del MEF.
- La calidad de los PIP formulados, aun cuando reciban la declaratoria de viabilidad, no cumple con los estándares solicitados por la entidad pertinente.

c) Fase de inversión:

- El 61% de los proyectos que se les dio viabilidad durante el periodo de estudio pasaron de la fase de inversión.
- En promedio en un 10% el monto de la inversión declarada viable en la fase de pre inversión suele incrementarse en la fase de inversión.
- En promedio, el 46% del monto de inversión previsto en los PIP se lograron ejecutar en el periodo.

- La modalidad de ejecución fue mayormente por contrata y administración directa, muy poco por la Asociación Público Privado y Obras por Impuestos.

d) Fase de post-inversión:

- No se cuenta con un sistema para hacer seguimiento detallado de los aspectos relacionados con la operación y mantenimiento de los proyectos.
- De forma similar, no se tiene un sistema para mostrar y analizar los resultados de las evaluaciones ex-post en lo que refiere a los proyectos culminados.

2.2.3 Definición de inversión pública

La Dirección General de Política de Inversiones del MEF (2016), define la inversión pública como:

El conjunto de recursos públicos orientados al mejoramiento del bienestar general de la población, mediante la producción de bienes y prestación de servicios a cargo del Estado, transferencia de recursos, o prestación de servicios públicos por particulares, que muestre de forma clara una mejora significativa en las condiciones previas a la intervención estatal.

Chanduví (2010, p. 45) define inversión como:

Aquellas intervención que son económicamente productivas, o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable, que se hayan destinado por lo común a mejorar las condiciones de vida de la población; además, de intervenciones en la infraestructura social, para acrecentar la

capacidad de producción en el campo de la estructura física, económica y social.

2.2.4 Normatividad y el ciclo sobre la gestión de inversiones

A fines del año 2016, se emitió el Decreto Legislativo N° 1252, el cual logra crear el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, con lo cual se deroga la Ley N° 27293 que había creado el Sistema Nacional de Inversión Pública, ello a consecuencia de que se trataba de un proceso largo para lograr la viabilidad de los proyectos a ejecutar y monitorear; por tanto, esta nueva normatividad, pretende que la intervención estatal sea más rápida, buscando acotar los plazos de aprobación de los perfiles y expedientes técnicos, además de basar la intervención de acuerdo a brechas económicas, sociales, ambientales, institucionales, otros.

El ente rector técniconormativo para la ejecución de lo dispuesto en el presente Decreto Legistalivo es el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones, cuyos principales aportes para mejorar la Gestión de Inversiones, se resumen en lo siguiente:

- Se trata de una metodología que se centra en el planificar y seleccionar Carteras Estratégicas de Proyectos, los cuales se logran identificar en base a la búsqueda de reducir brechas en el territorio, desde la perspectiva económica, social, ambiental, institucional.
- Los estudios de preinversión buscan el adecuado dimensionamiento de los proyectos, en base a un costeo realista.

- Tener procesos estandarizados para disminuir los tiempos de formulación y evaluación de los proyectos.
- Efectuar la programación de partidas presupuestales para la operación y el mantenimiento de los proyectos de inversión.

En dicha normatividad se desarrolla el Ciclo de Gestión de las Inversiones, el cual cuenta con las siguientes etapas, como se presenta en la siguiente figura:

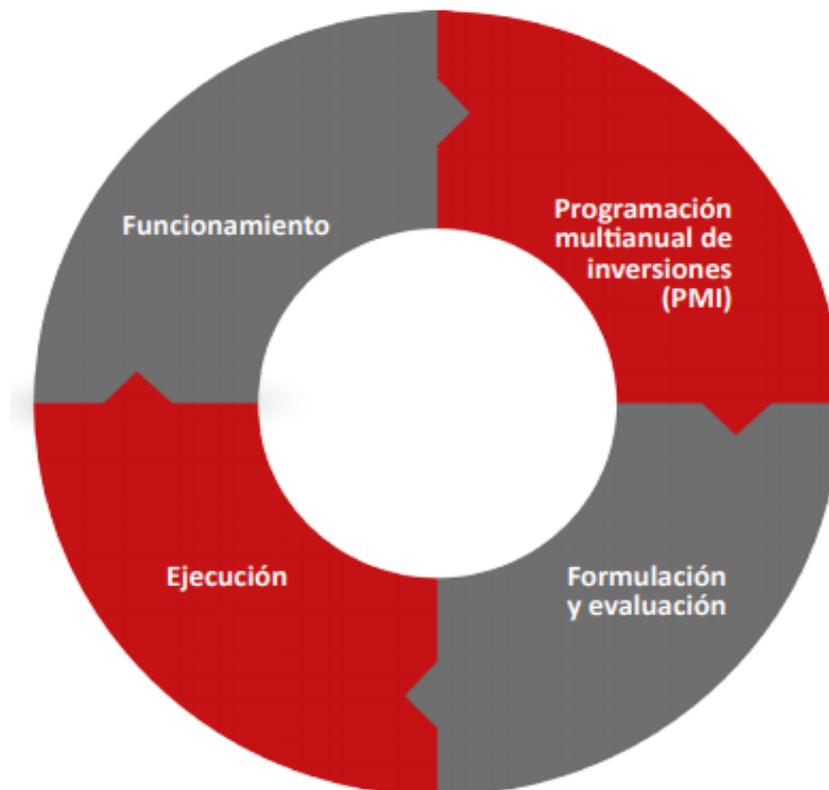


Figura 2: *Ciclo de la Gestión de Inversiones – INVIERTE.PE*

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (2016)

- a) Programación multianual de inversiones: En esta etapa se definen los indicadores de cada una de las brechas priorizadas por la entidad

relacionadas con infraestructura y cobertura de servicios, para desarrollar la programación multianual, identificando por tanto, la cartera de proyectos en la Programa Multianual de Inversiones del Estado (PMIE) con un horizonte de tres años, definiendo los objetivos, metas de producto específicos e indicadores.

- b) **Formulación y evaluación:** En esta etapa se procede a llenar las fichas técnicas o se desarrollan estudios de preinversión, según el monto o valor de la inversión; además se procede a realizar la evaluación y registro de cada proyecto en el Banco de Inversiones; se logra evaluar los recursos disponibles para la operación y mantenimiento del proyecto.
- c) **Ejecución:** En esta etapa se desarrolla la elaboración del expediente técnico y ejecución del proyecto de inversión; también se efectúa el seguimiento físico y financiero de cada proyecto a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI).
- d) **Funcionamiento:** Por último en esta etapa, se efectúa el reporte del estado de los activos; la programación del gasto para fines de operación y mantenimiento; y se da la evaluación expost de los proyectos de inversión.

2.2.5 Metodología de la gestión de inversiones

El Programa Canon (2013) ha desarrollado una metodología en base a la experiencia pública y a las asistencias técnicas efectuadas, que contiene las siguientes dimensiones que son considerados en el presente trabajo de investigación:

- **Gestión institucional y administrativa de inversiones:** Cuyo principal objetivo es la de proporcionar el soporte a la gestión de las inversiones, para lo cual se toma en cuenta los siguientes componentes: La gestión de inversiones, los aspectos presupuestarios, las contrataciones y el monitoreo al ciclo de inversiones.
- **Preinversión y programación de la inversión:** Implica identificar y organizar las demandas, definiendo las ideas de proyecto, y los diferentes pasos de los estudios de preinversión y su programación multianual de inversiones. Para su análisis, se considera los siguientes aspectos: Identificación y organización de las demandas e identificación de ideas de proyectos; formulación de fichas técnicas y estudios de preinversión; evaluación de estudios de preinversión; y la programación multianual de inversiones.
- **Ejecución de proyectos:** Implica la ejecución de los expedientes técnicos, el cierre de los proyectos; se considera: Desarrollar el expediente técnico; ejecución de proyectos; monitoreo a la ejecución; cierre de proyecto.
- **Post inversión:** Permite garantizar la sostenibilidad de las inversiones. Para su análisis, se tiene: Operación; mantenimiento; evaluación ex – post.

2.2.6 Definición de presupuesto público

En lo que respecta a la parte legal, el Sistema Administrativo de Presupuesto está normado por la Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Presupuestario, y la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Dicho sistema está conformado por procedimientos para la implementación del proceso presupuestario referente a las diferentes fases como: programar, formular, aprobar, ejecutar y evaluar.

En la Directiva para la Formulación Presupuestal del Ministerio de Economía y Finanzas (2016) se señala que el presupuesto público se conforma de todos los créditos de presupuesto que permitan implementar las políticas públicas de gasto, precisando además que está prohibido el dar autorizaciones de gasto sino se tiene el financiamiento respectivo.

Por tanto, se tiene que el presupuesto se convierte en el límite de gastos que una entidad puede efectuar durante un periodo fiscal (año), siendo la expresión financiera de los programas y proyectos que ejecutará para alcanzar los objetivos establecidos en sus planes institucionales.

El Artículo 8 de la Ley 28411 que es la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece que el presupuesto es un instrumento de gestión que le permite a las organizaciones públicas buscar priorizar estrategias para alcanzar sus objetivos y metas aprobados en sus planes de gestión.

2.2.7 El proceso presupuestario

El Ministerio de Economía y Finanzas (2016) establece que el proceso presupuestario es “El conjunto de etapas que cumple cada presupuesto anual”, que

comprende las siguientes etapas: La programación presupuestal, el formular, el aprobar, el ejecutar, y el controlar el uso del presupuesto, las mismas están reguladas en la normatividad respectiva de presupuesto público (ver Figura 3).

a) Programación: Durante esta etapa la entidad programa su propuesta de presupuesto institucional, por tanto la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados, considera:

- Establecer los objetivos institucionales a lograr durante el Año Fiscal.
- Determinar la demanda global de los gastos que implicará la prestación del servicio.
- Estimación de ingresos distintas a los Recursos Ordinarios.
- Análisis y comparación de cifras presupuestarias asignadas al Pliego.

b) Formulación: Donde se define las características de la estructura funcional programática del pliego y las metas, indicando las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento:

- Determinar la Estructura Programática del Presupuesto en base a los Programas Presupuestales, Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos.
- Vincular los proyectos a las categorías presupuestarias.
- Registrar la programación física y financiera de las actividades/acciones de inversión en el SIAF.

c) Aprobación: El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley, considera:

- La Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas prepara el anteproyecto de la Ley Anual de Presupuesto.
- El Congreso de la República lo debate y aprueba.
- Las entidades aprueban su PIA - Presupuesto Institucional de Apertura en base a la asignación aprobada por la ley de presupuesto de la república.

d) Ejecución: Se caracteriza por atender las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional en base a la Programación de Compromisos Anual (PCA), se considera tres fases:

- **Compromiso:** Implica el atender el recurso presupuestal en base a la existencia de un contrato de las partes.
- **Devengado:** Es la obligación de pago de la entidad, cuando ya existe la conformidad del área usuaria sobre el trabajo solicitado.
- **Pago:** Es el acto administrativo de dar los recursos presupuestales a la persona o entidad que ha dado el servicio para el cual se le contrató.

e) Evaluación: Implica el analizar el impacto de la inversión pública efectuada, en base a los objetivos previamente establecidos.

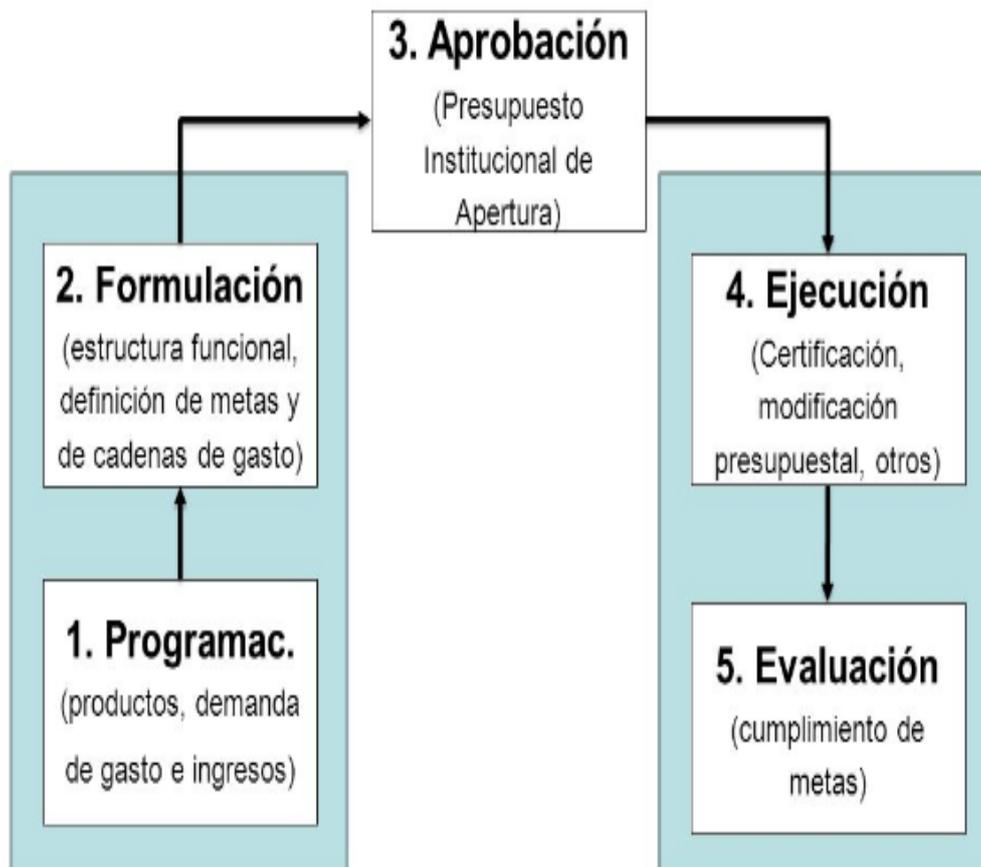


Figura 3: Etapas del proceso presupuestario

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (2016)

2.2.8 Dimensiones de la eficiencia de la ejecución presupuestal

Para analizar el comportamiento de la variable “Eficiencia de la ejecución presupuestal”, se ha considerado las siguientes dimensiones obtenidas del Decreto Legislativo N° 1252, el cual logra crear el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, las cuales están focalizados a la búsqueda de la disminución de brechas dentro de jurisdicción de la entidad:

- a) Disminución de la brecha económica: Se centra en considerar la opinión del personal de la entidad sobre si la municipalidad ha priorizado recursos en el

Programa de Inversiones respecto a ejecutar proyectos afines a temas de: el desempleo local, actividad agroindustrial, los servicios turísticos, la cobertura de agua y desagüe, otros.

- b) Disminución de la brecha social: Se centra en considerar la opinión del personal de la entidad sobre si la municipalidad ha priorizado recursos en el Programa de Inversiones respecto a ejecutar proyectos afines a temas de: la calidad y cobertura educativa, la mejora de los indicadores sanitarios, inclusión social y equidad de género, otros.
- c) Disminución de la brecha ambiental: Se centra en considerar la opinión del personal de la entidad sobre si la municipalidad ha priorizado recursos en el Programa de Inversiones respecto a ejecutar proyectos afines a temas de: el tratamiento de las aguas residuales, el manejo de los residuos sólidos, el control de la contaminación, otros.
- d) Disminución de la brecha institucional: Se centra en considerar la opinión del personal de la entidad sobre si la municipalidad ha priorizado recursos en el Programa de Inversiones respecto a ejecutar proyectos afines a temas de: la transparencia institucional, la modernización institucional, mejora de la atención al ciudadano, otros.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Se destacan las siguientes definiciones:

- a) Inversión pública: Son los recursos que destina el Estado para desarrollar sus obras, con la finalidad de disminuir las brechas sociales, económicas, ambientales, otras que se presentan en la sociedad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).
- b) Sostenibilidad: Mejora de la calidad de los servicios públicos logrados a través de inversiones (Chanduví, 2010).
- c) Unidad ejecutora: Es la organización que es responsable del uso responsable de los recursos públicos asignados para atender lo priorizado en sus documentos de gestión, que buscan atender las necesidades de la población (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).
- d) Programación multianual: Consiste en priorizar las actividades a presupuestar en el mediano plazo por parte de la unidad ejecutora (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).
- e) Presupuesto: Son los recursos que la unidad ejecutora considera que utilizará para la ejecución de los proyectos y actividades (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).
- f) Mantenimiento: Son los recursos a utilizar después de culminado el proyecto de inversión, para que mejore su vida útil (Chanduví, 2010).
- g) Trabajo en equipo: Es el grupo de personas que trabajan juntos con la finalidad de alcanzar un objetivo en común (Stoner, Freeman y Gilbert, 2006).
- h) Eficacia: Implica alcanzar los objetivos sin priorizar el minimizar los egresos (Hellriegel, Jackson y Slocum, 2005).

- i) Ética: Es un conjunto de valores y principios que caracteriza a una persona (Donnelly, Gibson y Ivancevich, 1994).
- j) Planeación estratégica: Conjunto de estrategias priorizadas con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la entidad (Stoner, Freeman y Gilbert, 2006).

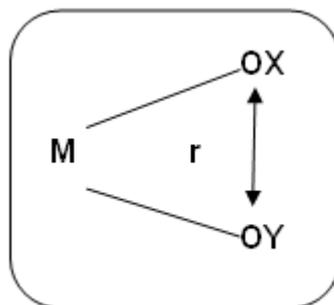
CAPÍTULO III: MÉTODO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básico o puro dado que se buscó aportar al conocimiento, siendo el nivel correlacional, puesto que se analizó y describió cada una de las variables analizadas, y luego se las relacionó (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es no experimental, dado que ninguna variable fue alterada de forma deliberada; siendo la recolección de la información de corte transversal, puesto que se dio en un momento del tiempo (Hernández y otros, 2014); en lo que respecta al esquema utilizado, se tiene:



Donde:

- M = Tamaño de la muestra
- OX = Observaciones de la variable 1
- OY = Observaciones de la variable 2
- r = Correlación entre las variables de estudio

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

En base a la información obtenida del CAP – Cuadro de Asignación de Puestos de la Municipalidad Provincial de Tacna, laboran un total de 240 personas, distribuidas en las diferentes gerencias de la entidad; con respecto a la población de estudio, se consideró al personal que labora en las áreas involucradas con la gestión de las inversiones como: Gerencias de Línea que ejecutan proyectos, Unidad Formuladora, Supervisión, Gerencia de Planeamiento y la Oficina de Administración; que son 150 personas.

3.3.2 Muestra

Para la determinación del tamaño de la muestra, se ha utilizado la siguiente fórmula y supuestos puesto que se trata de una población finita (Hernández y otros, 2014):

- Población de 150 (N).

- Error $\pm 5,0\%$ (e).
- Confiabilidad 95% ($Z = 1.96$).
- Probabilidad de ocurrencia 50% (P).

$$n = \frac{N * Z_{1-\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha}^2 * p * q}$$

$$150 * 1.96^2 * 0.50 * 0.50$$

$$n = \frac{\dots}{\dots} = 108$$

$$0.05^2 * (150 - 1) + 1.96^2 * 0.50 * 0.50$$

Después de reemplazar, se obtuvo un valor de la muestra de 108 trabajadores por encuestar, los cuales fueron seleccionados de forma aleatoria.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica utilizada para recoger los datos fue la encuesta, siendo el instrumento el cuestionario, los cuales fueron aplicados al personal de la Municipalidad Provincial de Tacna, involucrados en la gestión de las inversiones, para que opinen sobre cómo perciben el comportamiento de las variables de estudio:

- Cuestionario para analizar la gestión del ciclo de inversiones que percibe el servidor público que caracteriza a la MPT.

- Cuestionario sobre la eficiencia de la ejecución presupuestal desde la perspectiva servidor público.

Para la aplicación de ambos instrumentos, se efectuaron las coordinaciones con la Gerencia Municipal de la entidad para la autorización respectiva, luego se efectuó una visita a cada una de las oficinas involucradas. donde los instrumentos fueron llenados por el personal administrativo de la entidad.

Con respecto a la validación de los instrumentos, se aplicó el Criterio de Juicio de Expertos (se anexa); y sobre la fiabilidad de los instrumentos se utilizó el estadístico Alpha de Cronbach, para lo cual se aplicó una Prueba Piloto de 20 trabajadores, cuyos reportes fueron: 0,935 (para la variable 1) y 0,902 (para la variable 2), dado que dichos valores son superiores a 0,90, ello implica que ambos instrumentos son muy adecuados (George y Mallery, 2003), se anexa también. La relación de cada pregunta con su respectiva dimensión, se detallan en las siguientes tablas para ambas variables, se tiene:

Tabla 3

Dimensión – ítems: Gestión de inversiones

VARIABLE	DIMENSIÓN	ÍTEMS
GESTIÓN DE INVERSIONES	Gestión institucional y administrativa de inversiones	01, 02, 03, 04
	Preinversión y programación de la inversión	05, 06, 07, 08
	Ejecución de proyectos	09, 10, 11
	Post inversión	12, 13, 14

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

Tabla 4

Dimensión – ítems: Eficiencia en la ejecución presupuestal

VARIABLE	DIMENSIÓN	ÍTEMS
EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Disminución de la brecha económica	01, 02, 03, 04
	Disminución de la brecha social	05, 06, 07
	Disminución de la brecha ambiental	08, 09, 10
	Disminución de la brecha institucional	11, 12, 13

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

Se utilizó la Escala de Likert de 05 alternativas (desde muy en desacuerdo o nunca, hasta muy de acuerdo o siempre) en las opciones de respuesta de las preguntas planteadas para ambos instrumentos. También se utilizó los reportes del portal del Ministerio de Economía y Finanzas (Consulta Amigable) referente a la ejecución del Programa de Inversiones de la Municipalidad Provincial de Tacna (2016).

3.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

La información se procesó mediante el software estadístico SPSS versión 23,0; con respecto al análisis de datos, se consideró las siguientes técnicas estadísticas:

- Tablas de frecuencias para presenta la información resumida encontrada por dimensión.
- Gráficos de barras para representar los resultados encontrados a través de figuras.

- Coeficiente de correlación Rho de Spearman, para efectuar el contraste de hipótesis puesto que se trata de variables cualitativas, y para su cálculo se procede a definir rangos para los datos de ambas variables, los cuales se restan para hallar el valor de “d”; sus valores oscilan entre +-1, entre más cercano a dichos valores implica la existencia de una mayor correlación.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)

n = Número de datos

Se efectuó un análisis por dimensión de cada una de las variables, para lo cual se agruparon las respuestas en tres categorías: Bajo, medio y alto; con la finalidad de identificar el nivel que percibe el trabajador sobre que si la municipalidad ha logrado avanzar en la dimensión analizada; dichas categorías se distribuyeron en intervalos de igual amplitud, en base a las valoraciones de la escala de Likert utilizadas.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS POR VARIABLES

4.1.1 Resultados de la variable “Gestión de inversiones”

Tabla 5

Dimensión 1 - Gestión institucional y administrativa de inversiones

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	5	4,6	4,6	4,6
Regular	65	60,2	60,2	64,8
Alto	38	35,2	35,2	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 5 se tienen los resultados de la dimensión “Gestión institucional y administrativa de inversiones”, se encontró que el 60,2% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la gestión institucional y administrativa de las inversiones que caracteriza a la entidad como actividad de soporte a la formulación, ejecución y seguimiento de los proyectos, el 35,2% considera que es de nivel alto, y el 4,6% que es bajo.

Tabla 6

Dimensión 1 - Gestión institucional y administrativa de inversiones (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que la municipalidad está organizada de forma adecuada que permita afrontar la ejecución eficaz del programa de inversiones.	Casi nunca	11	10,2%
	A veces	49	45,4%
	Casi siempre	37	34,3%
	Siempre	11	10,2%
Considero que la programación operativa de las inversiones se logra sustentar en la aprobación del presupuesto institucional.	Casi nunca	14	13,0%
	A veces	49	45,4%
	Casi siempre	35	32,4%
Considero que la ejecución presupuestal se basa en la Programación de Compromisos Anual.	Casi nunca	14	13,0%
	A veces	33	30,6%
	Casi siempre	47	43,5%
	Siempre	14	13,0%
Existe una coordinación continua entre las áreas relacionadas con la gestión de inversiones.	Casi nunca	7	6,5%
	A veces	51	47,2%
	Casi siempre	44	40,7%
	Siempre	6	5,6%

Fuente: Cuestionario "Gestión de inversiones"

En la Tabla 6 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 45,4% del personal considera que "A veces" la municipalidad está organizada de forma adecuada que permita afrontar la ejecución eficaz del programa de inversiones.
- El 45,4% del personal considera que "A veces" la programación operativa de las inversiones se logra sustentar en la aprobación del presupuesto institucional.
- El 43,5% del personal considera que "Casi siempre" la ejecución presupuestal se basa en la Programación de Compromisos Anual.
- El 47,2% del personal considera que "A veces" existe una coordinación continua entre las áreas relacionadas con la gestión de inversiones.

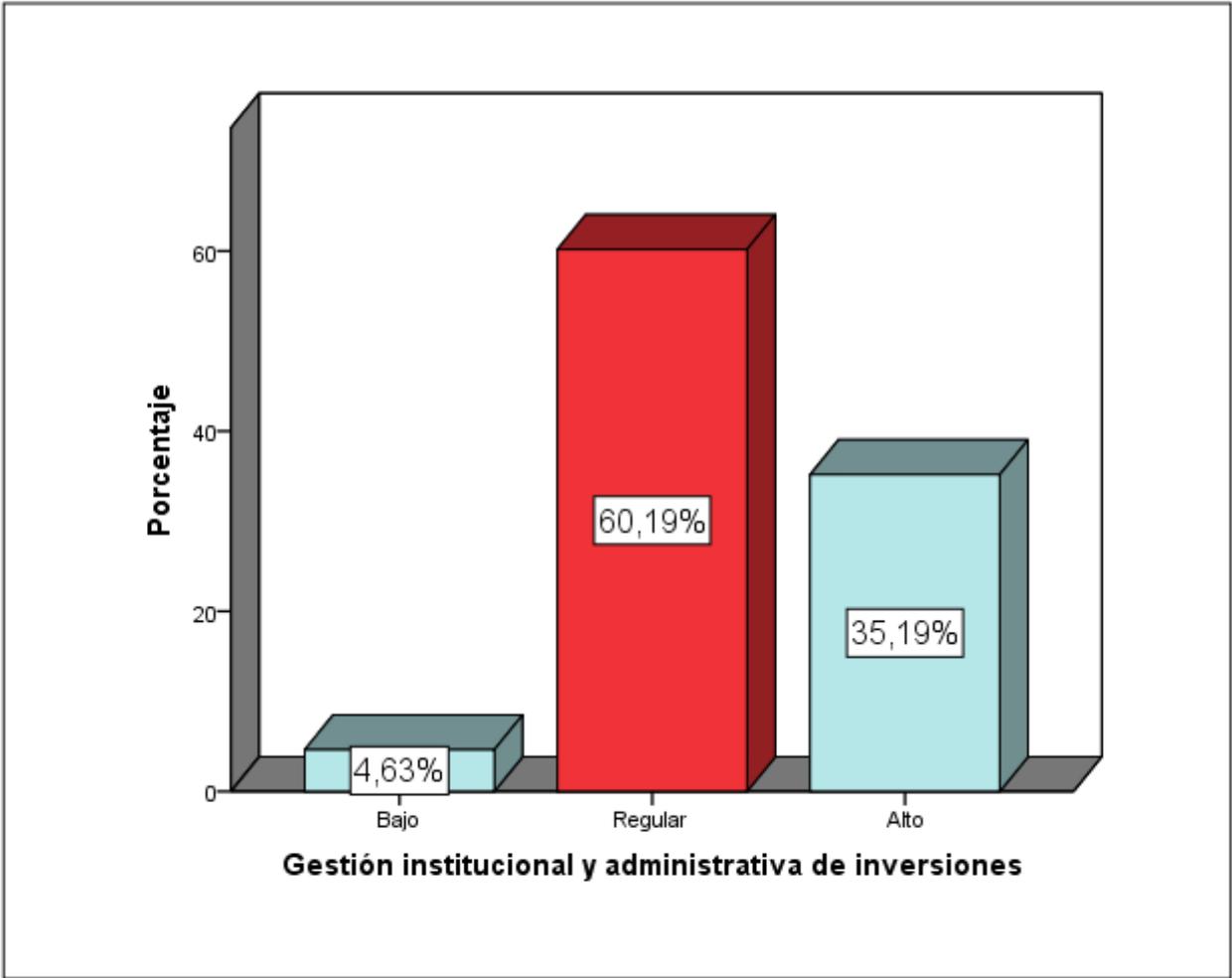


Figura 4: Dimensión 1 - Gestión institucional y administrativa de inversiones

Tabla 7

Dimensión 2 – Preinversión y programación de la inversión

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	14	13,0	13,0	13,0
Regular	69	63,9	63,9	76,9
Alto	25	23,1	23,1	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 7 se tienen los resultados de la dimensión “Preinversión y programación de la inversión”, se encontró que el 63,9% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la forma de desarrollar la preinversión y la programación de la inversión que caracteriza a la entidad, el 23,1% considera que es de nivel alto, y el 13,0% que es bajo.

Dichas opiniones del personal, se respaldan por la información de los proyectos que se lograron formular y viabilizar en el año 2016, la cual se presenta de forma específica en el anexo N° 06, donde se aprecia que solamente fueron 16 proyectos los que se lograron viabilizar, prácticamente 1,3 proyectos por mes.

Tabla 8

Dimensión 2 – Preinversión y programación de la inversión (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
En el proceso de diagnóstico, se cuenta con un procedimiento definido para la identificación de demandas de inversión.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	25	23,1%
	A veces	46	42,6%
	Casi siempre	33	30,6%
	Siempre	4	3,7%
La formulación de los estudios de preinversión se basa en requerimientos técnicos, legales y administrativos priorizados por la gestión.	Nunca	3	2,8%
	Casi nunca	21	19,4%
	A veces	32	29,6%
	Casi siempre	40	37,0%
Considero que se cuenta con la capacidad apropiada para atender la evaluación, declaratoria de viabilidad de los proyectos.	Nunca	2	1,9%
	Casi nunca	14	13,0%
	A veces	44	40,7%
	Casi siempre	42	38,9%
Se cuenta con una proyección de los recursos esperados, que permite fundamentar la priorización en el programa de inversiones.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	23	21,3%
	A veces	42	38,9%
	Casi siempre	39	36,1%
	Siempre	4	3,7%

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 8 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 42,6% del personal considera que “A veces” en el proceso de diagnóstico, se cuenta con un procedimiento definido para la identificación de demandas de inversión.
- El 37,0% del personal considera que “Casi siempre” la formulación de los estudios de preinversión se basa en requerimientos técnicos, legales y administrativos priorizados por la gestión.

- El 40,7% del personal considera que “A veces” se cuenta con la capacidad apropiada para atender la evaluación, declaratoria de viabilidad de los proyectos.
- El 38,9% del personal considera que “A veces” se cuenta con una proyección de los recursos esperados, que permite fundamentar la priorización en el programa de inversiones.

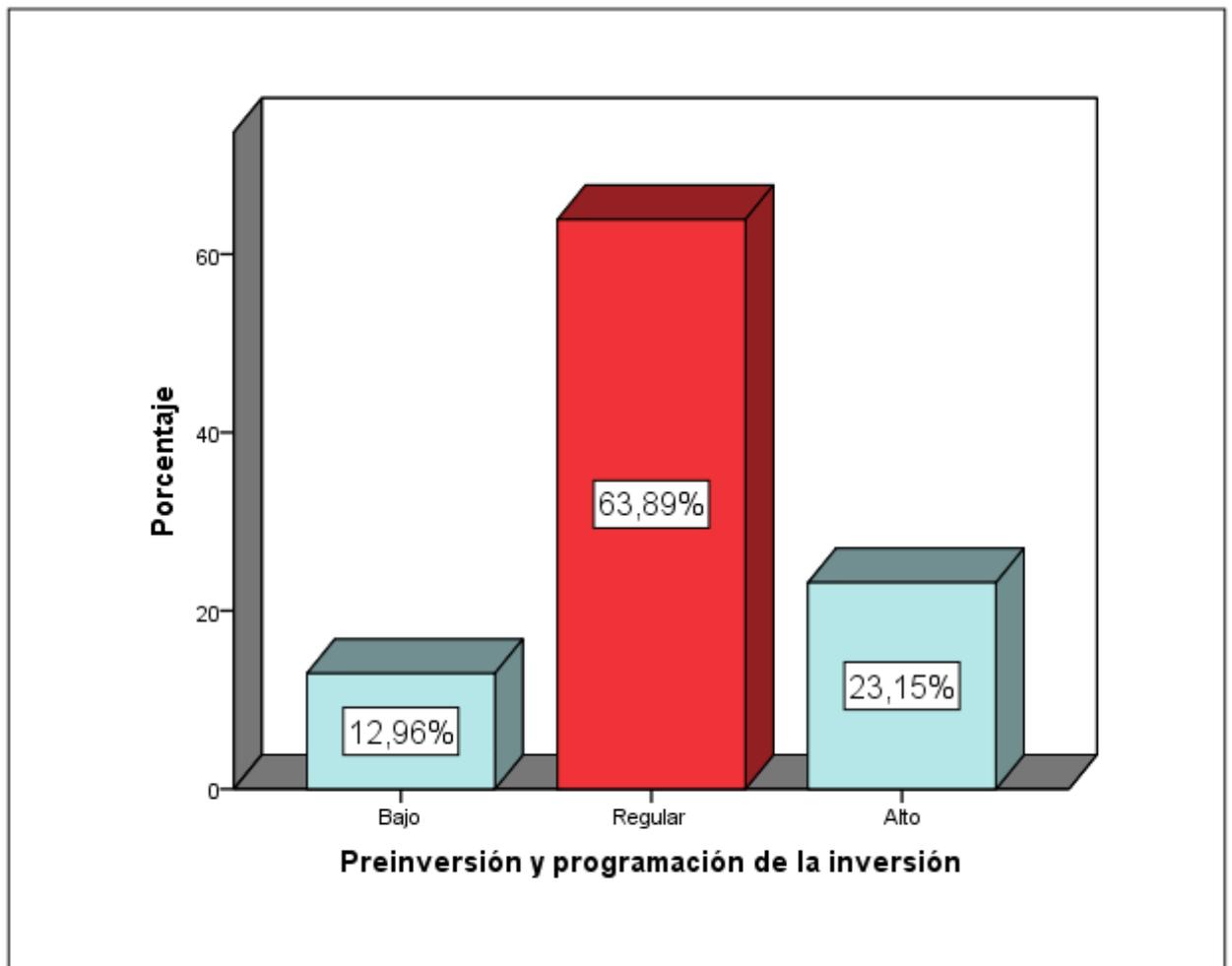


Figura 5: Dimensión 2 – Preinversión y programación de la inversión

Tabla 9

Dimensión 3 – Ejecución de proyectos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	13	12,0	12,0	12,0
Regular	50	46,3	46,3	58,3
Alto	45	41,7	41,7	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 9 se tienen los resultados de la dimensión “Ejecución de proyectos”, se encontró que el 46,3% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la forma de ejecutar los proyectos de inversión que caracteriza a la entidad, el 41,7% considera que es de nivel alto, y el 12,0% que es bajo.

Dichas opiniones del personal, se respaldan por la información de los proyectos ejecutados en el año 2016, la cual se presenta de forma específica en el anexo N° 06, donde se aprecia que se ha logrado ejecutar el 73,6% del presupuesto para inversiones, que refleja una capacidad de ejecución presupuestal moderada, siendo el proyecto de mayor presupuesto: “Mejoramiento del servicio de transitabilidad en las calles de la junta vecinal La Victoria, ciudad de Tacna, distrito de Tacna, provincia de Tacna – Tacna” con un presupuesto de S/. 2,608,758, y que solamente se ha logrado ejecutar un 59,6%.

Tabla 10

Dimensión 3 – Ejecución de proyectos (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que la formulación, supervisión, evaluación y aprobación de los expedientes técnicos o estudios definitivos se realiza en base a criterios técnicos.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	14	13,0%
	A veces	33	30,6%
	Casi siempre	50	46,3%
	Siempre	11	10,2%
Considero que la ejecución de los PIP se inicia de acuerdo a los plazos, presupuesto y metas determinadas en el expediente técnico y/o contrato.	Nunca	3	2,8%
	Casi nunca	10	9,3%
	A veces	39	36,1%
	Casi siempre	48	44,4%
	Siempre	8	7,4%
Considero que los responsables de la ejecución de los PIP siguen los procedimientos establecidos para el término y liquidación de los proyectos.	Nunca	3	2,8%
	Casi nunca	10	9,3%
	A veces	37	34,3%
	Casi siempre	54	50,0%
	Siempre	4	3,7%

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 10 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 46,3% del personal considera que “Casi siempre” la formulación, supervisión, evaluación y aprobación de los expedientes técnicos o estudios definitivos se realizan en base a criterios técnicos.
- El 44,4% del personal considera que “Casi siempre” la ejecución de los PIP se inicia de acuerdo a los plazos, presupuesto y metas determinadas en el expediente técnico y/o contrato.
- El 50,0% del personal considera que “Casi siempre” los responsables de la ejecución de los PIP siguen los procedimientos establecidos para el término y liquidación de los proyectos.

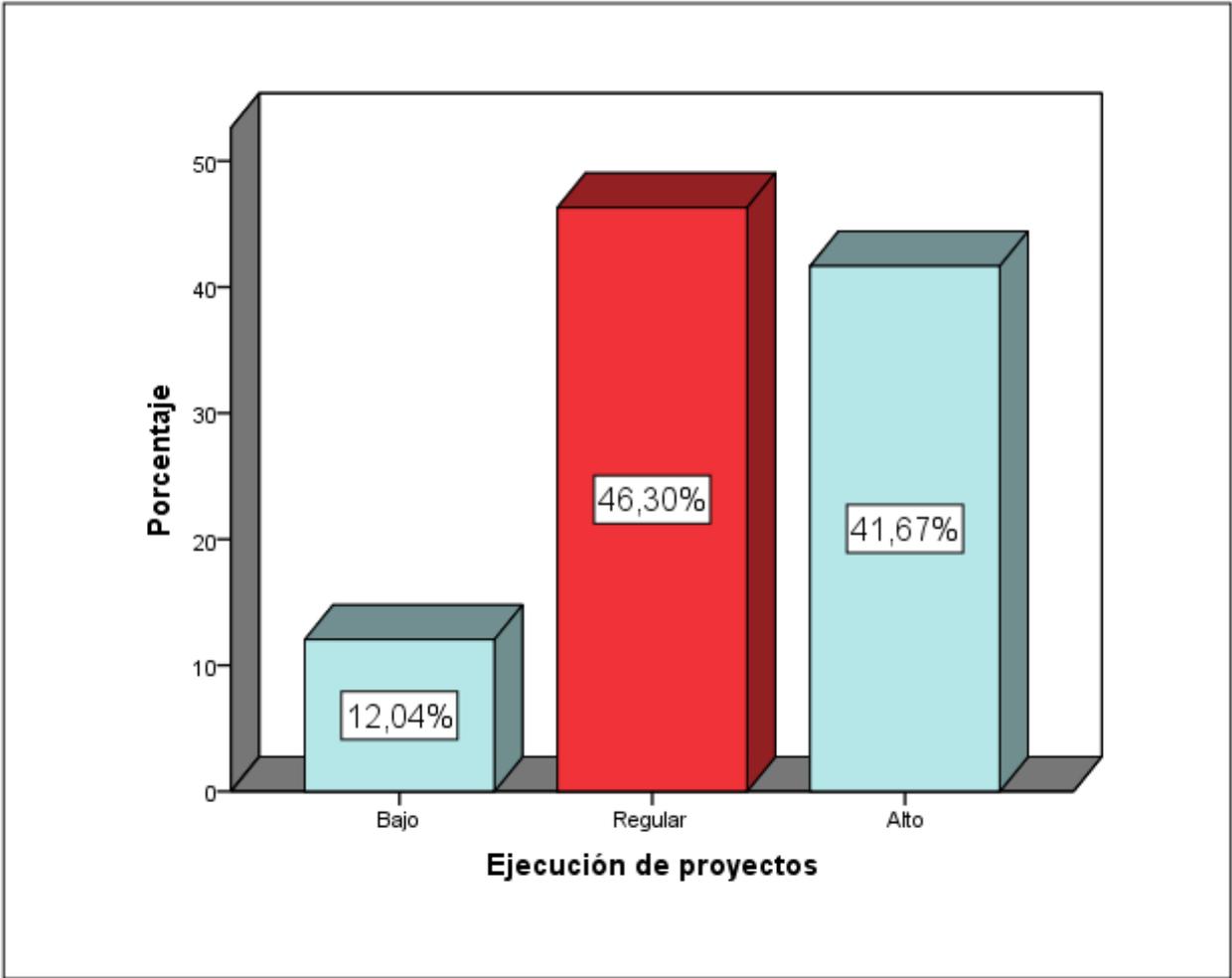


Figura 6: Dimensión 3 – Ejecución de proyectos

Tabla 11

Dimensión 4 – Post inversión

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	13	12,0	12,0	12,0
Regular	69	63,9	63,9	75,9
Alto	26	24,1	24,1	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 11 se tienen los resultados de la dimensión “Post inversión”, se encontró que el 63,9% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la forma de desarrollar la etapa de post inversión que caracteriza a la entidad, el 24,1% considera que es de nivel alto, y el 12,0% que es bajo.

Dichas opiniones del personal, se respaldan por la información de los proyectos liquidados en el año 2016, la cual se presenta de forma específica en el anexo N° 06, donde se aprecia que fueron 12 los proyectos liquidados, que representa en promedio 1 proyecto por mes.

Tabla 12

Dimensión 4 – Post inversión (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que la gestión prioriza el verificar la satisfacción de los beneficiarios del proyecto, después de su culminación.	Nunca	3	2,8%
	Casi nunca	19	17,6%
	A veces	48	44,4%
	Casi siempre	36	33,3%
	Siempre	2	1,9%
Considero que la gestión prioriza la asignación de los recursos para el mantenimiento, de acuerdo con un plan que es supervisado y monitoreado.	Nunca	3	2,8%
	Casi nunca	7	6,5%
	A veces	56	51,9%
	Casi siempre	42	38,9%
	Siempre	0	0,0%
Están definidos adecuadamente los procedimientos para la evaluación ex-post de los proyectos.	Nunca	6	5,6%
	Casi nunca	7	6,5%
	A veces	52	48,1%
	Casi siempre	43	39,8%
	Siempre	0	0,0%

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 12 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 44,4% del personal considera que “A veces” la gestión prioriza el verificar la satisfacción de los beneficiarios del proyecto, después de su culminación.
- El 51,9% del personal considera que “A veces” la gestión prioriza la asignación de los recursos para el mantenimiento, de acuerdo con un plan que es supervisado y monitoreado.
- El 48,1% del personal considera que “A veces” están definidos adecuadamente los procedimientos para la evaluación ex-post de los proyectos.

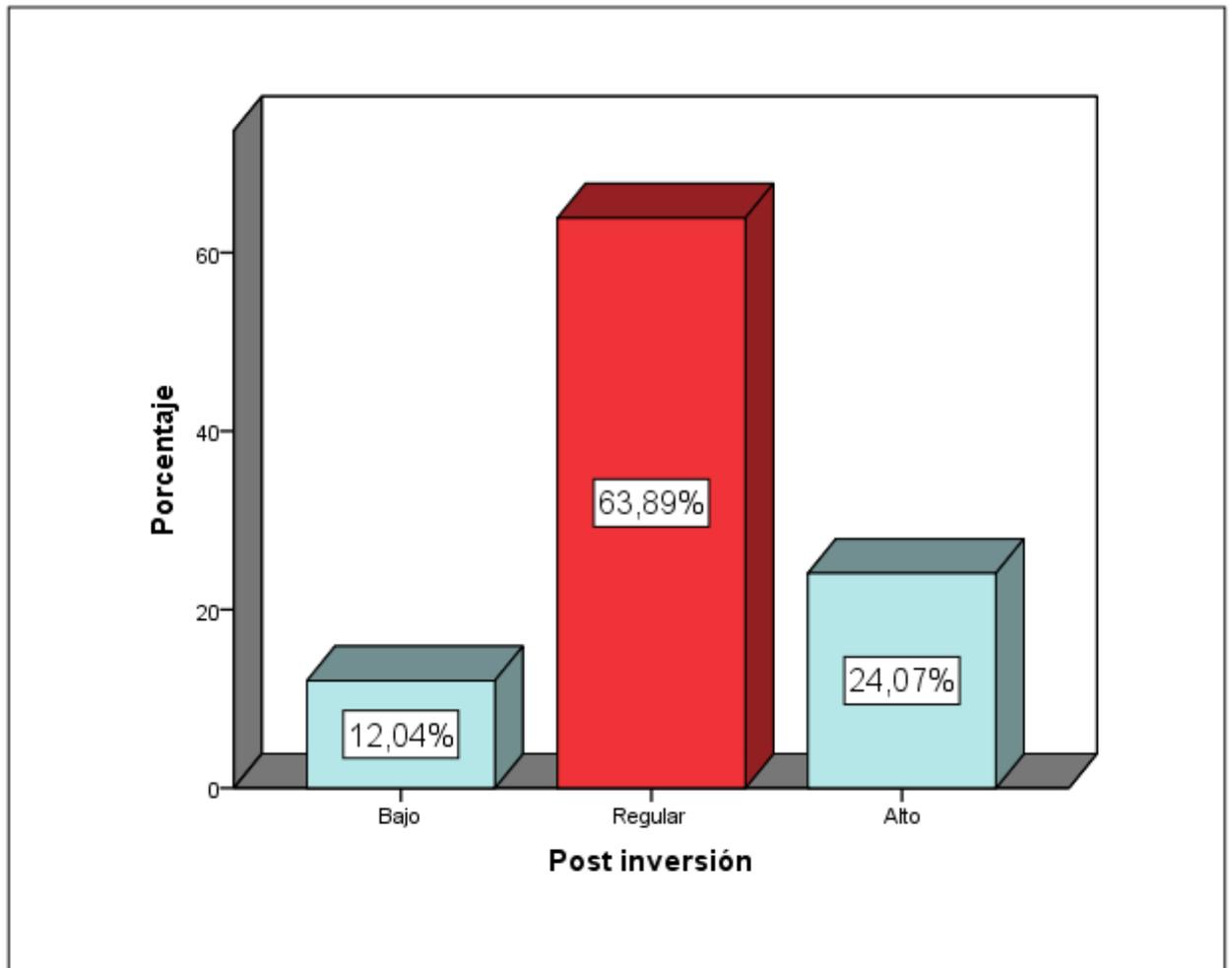


Figura 7: Dimensión 4 – Post inversión

Tabla 13

Variable 1 – Gestión de inversiones

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	8	7,4	7,4	7,4
Regular	58	53,7	53,7	61,1
Alto	42	38,9	38,9	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 13 se presentan los resultados de la variable “Gestión de inversiones”, se encontró que el 53,7% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la gestión de inversiones que caracteriza a la entidad, el 38,9% considera que es de nivel alto, y el 7,4% que es bajo.

Por tanto, se puede concluir que mayormente el personal considera que la gestión de inversiones que caracteriza a la gestión en la Municipalidad Provincial de Tacna es adecuada.

Tabla 14

Variable 1 – Gestión de inversiones (por dimensión)

Dimensión		Recuento	% del N de columna
Gestión institucional y administrativa de inversiones	Bajo	5	4,6%
	Regular	65	60,2%
	Alto	38	35,2%
Preinversión y programación de la inversión	Bajo	14	13,0%
	Regular	69	63,9%
	Alto	25	23,1%
Ejecución de proyectos	Bajo	13	12,0%
	Regular	50	46,3%
	Alto	45	41,7%
Post inversión	Bajo	13	12,0%
	Regular	69	63,9%
	Alto	26	24,1%

Fuente: Cuestionario “Gestión de inversiones”

En la Tabla 14 se procede a comparar por dimensiones, de donde se encontró que el personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que son las dimensiones “Ejecución de proyectos” y “Gestión institucional y administrativa de inversiones” las más destacadas, y las focalizadas a mejorar son “Post inversión” y “Preinversión y programación de la inversión”.

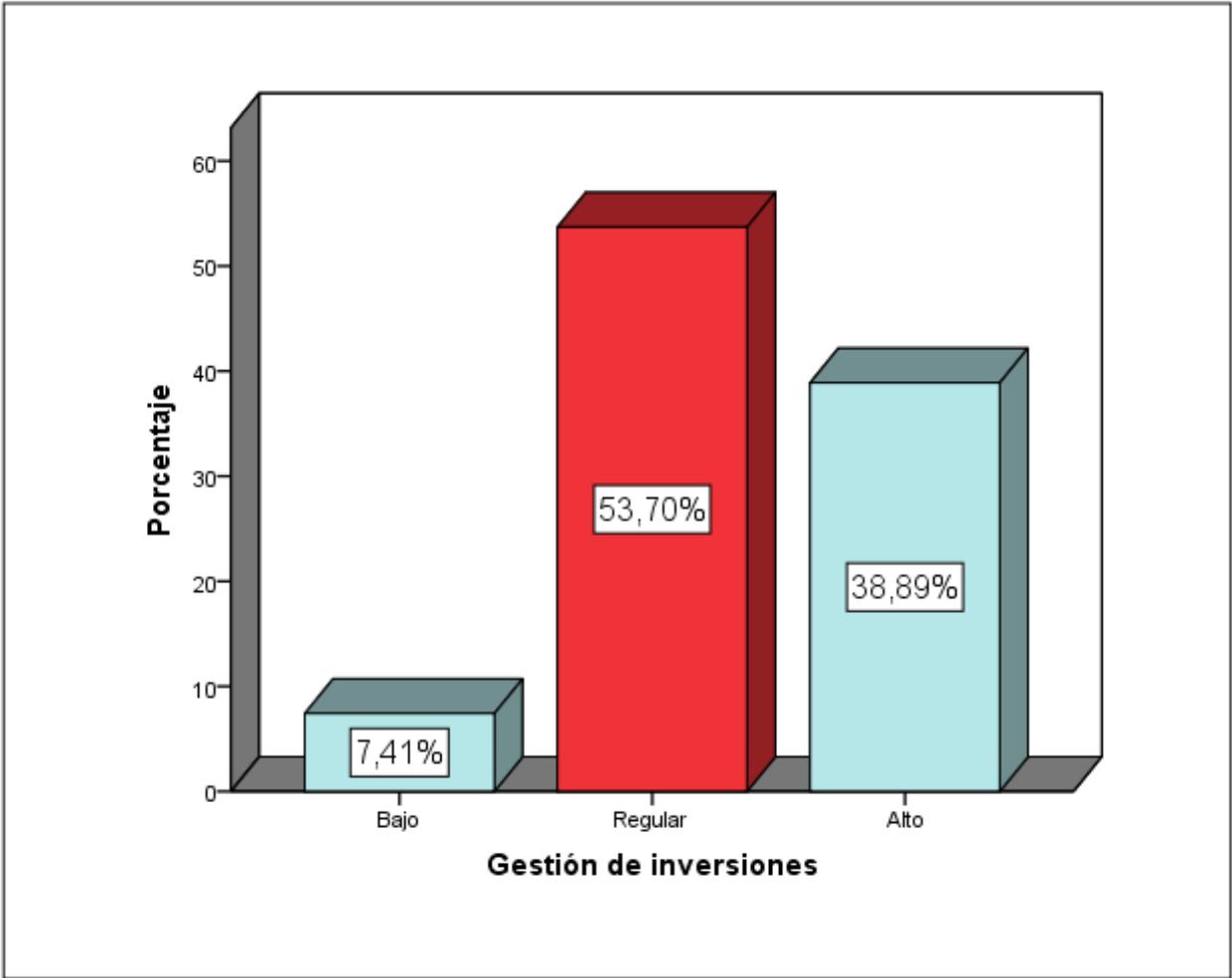


Figura 8: Variable 1 – Gestión de inversiones

4.1.2 Resultados de la variable “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

Tabla 15

Dimensión 1 – Disminución de la brecha económica

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	12	11,1	11,1	11,1
Regular	81	75,0	75,0	86,1
Alto	15	13,9	13,9	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 15 se tienen los resultados de la dimensión “Disminución de la brecha económica”, se encontró que el 75,0% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la priorización de recursos que caracteriza a la entidad para disminuir la brecha económica, el 13,9% considera que es de nivel alto, y el 11,1% que es bajo.

Dichas opiniones se justifican en que el proyecto “Mejoramiento del servicio de transitabilidad en las calles de la junta vecinal La Victoria, ciudad de Tacna, distrito de Tacna, provincia de Tacna – Tacna” de S/ 2.608.758 (el de mayor presupuesto) solamente presenta un avance de la ejecución presupuestal de 59,6% al final del año 2016 (ver anexo N° 07).

Tabla 16

Dimensión 1 – Disminución de la brecha económica (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que las actividades e inversiones priorizadas en la MPT en el 2016 han permitido disminuir el nivel de desempleo local.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	22	20,4%
	A veces	50	46,3%
	Casi siempre	31	28,7%
	Siempre	5	4,6%
Considero que la actividad agroindustrial en la provincia de Tacna ha sido impulsada de forma significativa en la MPT en el 2016.	Nunca	4	3,7%
	Casi nunca	29	26,9%
	A veces	53	49,1%
	Casi siempre	22	20,4%
Considero que la actividad turística en la provincia de Tacna ha sido impulsada de forma significativa en la MPT en el 2016.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	7	6,5%
	A veces	59	54,6%
	Casi siempre	33	30,6%
Considero que la cobertura de agua y desagüe en la provincia de Tacna ha mejorado de forma significativa en el 2016.	Nunca	9	8,3%
	Casi nunca	17	15,7%
	A veces	52	48,1%
	Casi siempre	25	23,1%
	Siempre	5	4,6%

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 16 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 46,3% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones priorizadas en la MPT en el 2016 han permitido disminuir el nivel de desempleo local.
- El 49,1% del personal considera que “A veces” la actividad agroindustrial en la provincia de Tacna ha sido impulsada de forma significativa en la MPT en el 2016.

- El 54,6% del personal considera que “A veces” la actividad turística en la provincia de Tacna ha sido impulsada de forma significativa en la MPT en el 2016.
- El 48,1% del personal considera que “A veces” la cobertura de agua y desagüe en la provincia de Tacna ha mejorado de forma significativa en el 2016.

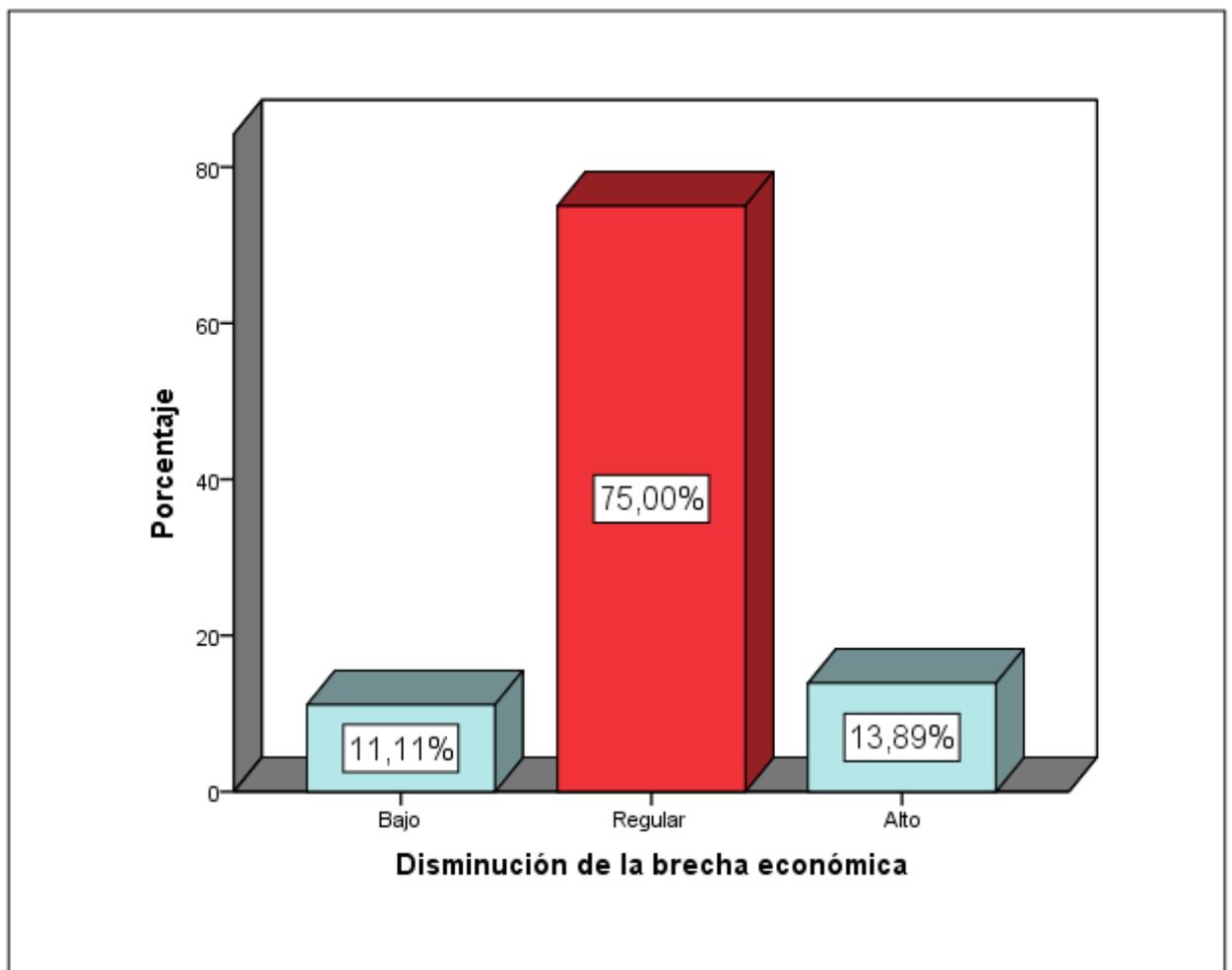


Figura 9: Dimensión 1 – Disminución de la brecha económica

Tabla 17

Dimensión 2 – Disminución de la brecha social

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	19	17,6	17,6	17,6
Regular	75	69,4	69,4	87,0
Alto	14	13,0	13,0	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 17 se tienen los resultados de la dimensión “Disminución de la brecha social”, se encontró que el 69,4% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la priorización de recursos que caracteriza a la entidad para disminuir la brecha social, el 17,6% considera que es de nivel bajo, y el 13,0% que es alto.

Dichas opiniones se justifican en que el proyecto “Mejoramiento y ampliación de los servicios recreativos y culturales del parque Perú, distrito de Pocollay, provincia de Tacna - Tacna” de S/ 1.868.503 (el de mayor presupuesto) tuvo un avance de la ejecución presupuestal de 0,0% al final del año 2016 (ver anexo N° 07).

Tabla 18

Dimensión 2 – Disminución de la brecha social (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que las actividades e inversiones en temas de educación se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	4	3,7%
	Casi nunca	29	26,9%
	A veces	53	49,1%
	Casi siempre	18	16,7%
	Siempre	4	3,7%
Considero que las actividades e inversiones en temas de salud se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	2	1,9%
	Casi nunca	27	25,0%
	A veces	49	45,4%
	Casi siempre	28	25,9%
	Siempre	2	1,9%
Considero que las actividades e inversiones en temas de inclusión social se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	2	1,9%
	Casi nunca	17	15,7%
	A veces	49	45,4%
	Casi siempre	33	30,6%
	Siempre	7	6,5%

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 18 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 49,1% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones en temas de educación se han priorizado en la MPT en el 2016.
- El 45,4% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones en temas de salud se han priorizado en la MPT en el 2016.
- El 45,4% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones en temas de inclusión social se han priorizado en la MPT en el 2016.

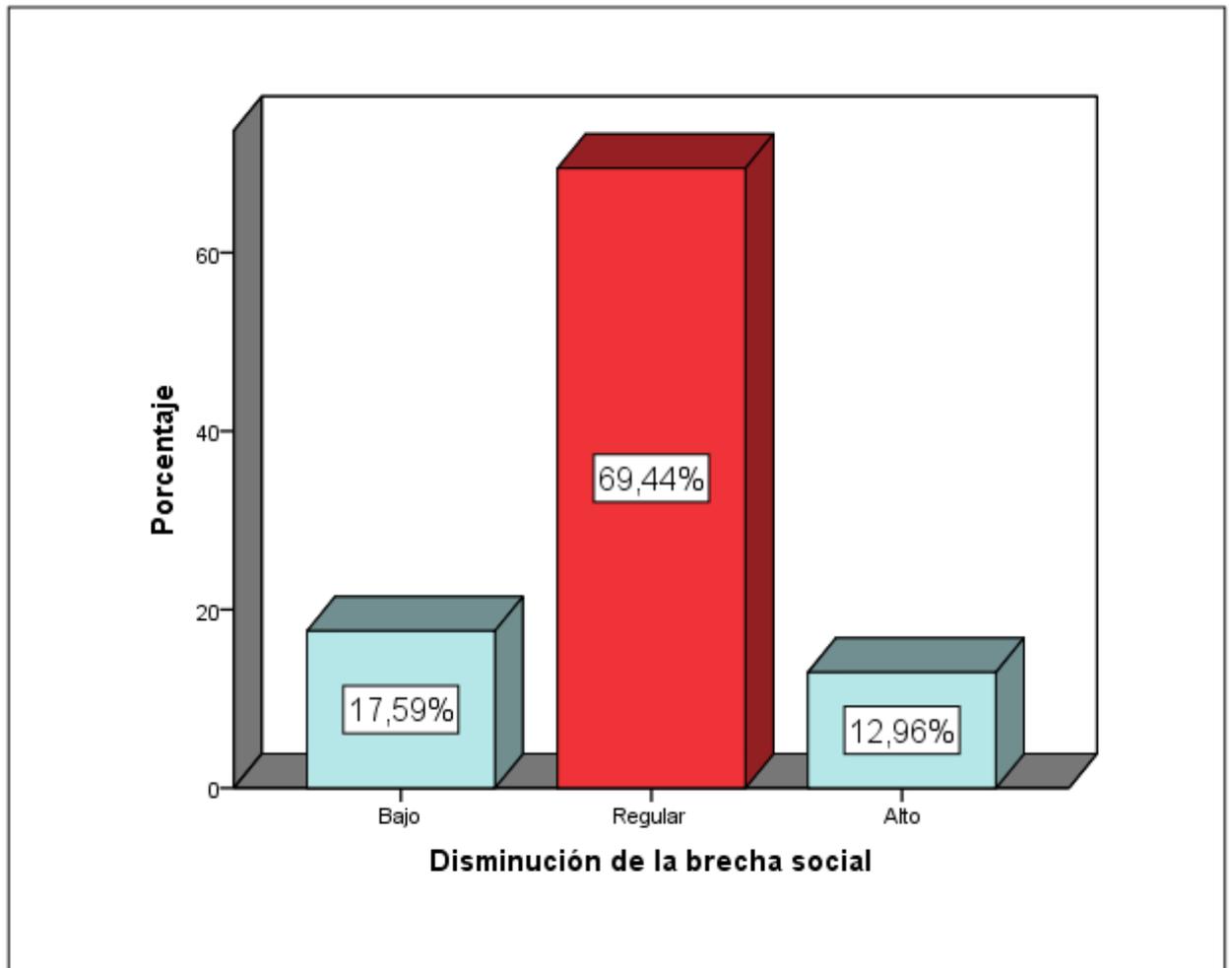


Figura 10: Dimensión 2 – Disminución de la brecha social

Tabla 19

Dimensión 3 – Disminución de la brecha ambiental

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	32	29,6	29,6	29,6
Regular	54	50,0	50,0	79,6
Alto	22	20,4	20,4	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 19 se tienen los resultados de la dimensión “Disminución de la brecha ambiental”, se encontró que el 50,0% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la priorización de recursos que caracteriza a la entidad para disminuir la brecha ambiental, el 29,6% considera que es de nivel bajo, y el 20,4% que es alto.

Dichas opiniones se justifican en que el proyecto “Mejora del sistema integral del manejo de los residuos sólidos en la ciudad de Tacna” de S/ 675.318 (el de mayor presupuesto) tuvo un avance de la ejecución presupuestal de 94,8% al final del año 2016 (ver anexo N° 07).

Tabla 20

Dimensión 3 – Disminución de la brecha ambiental (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que las actividades e inversiones en temas de tratamiento de aguas residuales se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	5	4,6%
	Casi nunca	34	31,5%
	A veces	41	38,0%
	Casi siempre	23	21,3%
	Siempre	5	4,6%
Considero que las actividades e inversiones en temas de manejo de residuos sólidos se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	25	23,1%
	A veces	33	30,6%
	Casi siempre	42	38,9%
	Siempre	8	7,4%
Considero que las actividades e inversiones en temas de control de la contaminación se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	0	0,0%
	Casi nunca	31	28,7%
	A veces	40	37,0%
	Casi siempre	30	27,8%
	Siempre	7	6,5%

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 20 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 38,0% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones en temas de tratamiento de aguas residuales se han priorizado en la MPT en el 2016.
- El 38,9% del personal considera que “Casi siempre” las actividades e inversiones en temas de manejo de residuos sólidos se han priorizado en la MPT en el 2016.
- El 37,0% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones en temas de control de la contaminación se han priorizado en la MPT en el 2016.

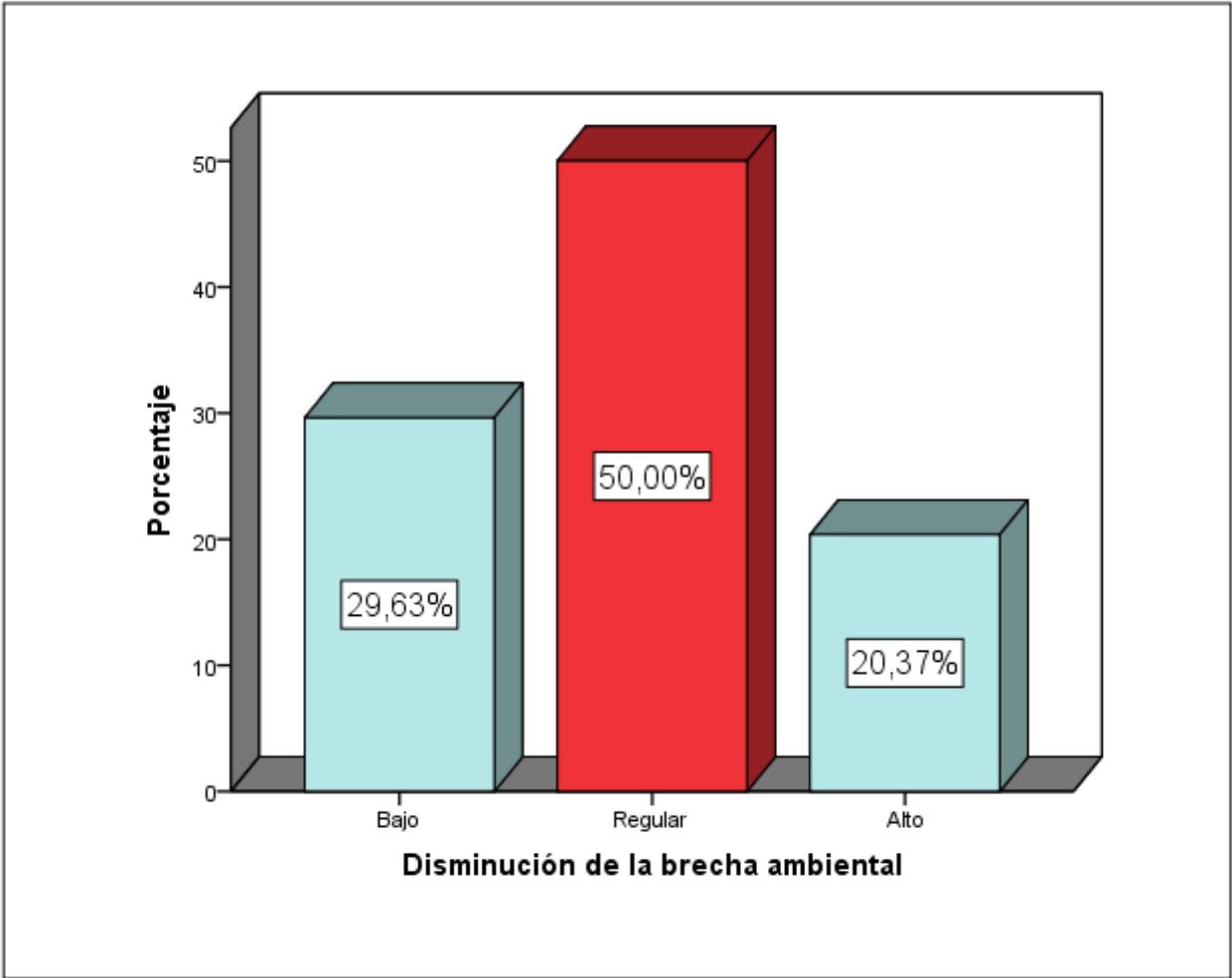


Figura 11: Dimensión 3 – Disminución de la brecha ambiental

Tabla 21

Dimensión 4 – Disminución de la brecha institucional

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	23	21,3	21,3	21,3
Regular	61	56,5	56,5	77,8
Alto	24	22,2	22,2	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 21 se tienen los resultados de la dimensión “Disminución de la brecha institucional”, se encontró que el 56,5% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la priorización de recursos que caracteriza a la entidad para disminuir la brecha institucional, el 22,2% considera que es de nivel alto, y el 21,3% que es bajo.

Ello se debe a que el personal de la entidad considera que la Municipalidad Provincial de Tacna se caracteriza por ser mayormente transparente, debido a que su información pública está disponible en su página web (ver anexo N° 07).

Tabla 22

Dimensión 4 – Disminución de la brecha institucional (por ítem)

Ítem		Recuento	% del N de columna
Considero que la percepción de la población sobre la gestión de la MPT en el 2016 es adecuada.	Nunca	7	6,5%
	Casi nunca	22	20,4%
	A veces	45	41,7%
	Casi siempre	31	28,7%
	Siempre	3	2,8%
Considero que el nivel de transparencia institucional que caracteriza la gestión de la MPT en el 2016 fue adecuada.	Nunca	7	6,5%
	Casi nunca	16	14,8%
	Casi siempre	39	36,1%
	Siempre	13	12,0%
Considero que las actividades e inversiones en temas de modernización institucional se han priorizado en la MPT en el 2016.	Nunca	7	6,5%
	Casi nunca	14	13,0%
	A veces	57	52,8%
	Casi siempre	24	22,2%
	Siempre	6	5,6%

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 22 se efectúa un análisis por pregunta, de donde se tiene:

- El 41,7% del personal considera que “A veces” la percepción de la población sobre la gestión de la MPT en el 2016 es adecuada.
- El 36,1% del personal considera que “Casi siempre” el nivel de transparencia institucional que caracteriza la gestión de la MPT en el 2016 fue adecuada.
- El 52,8% del personal considera que “A veces” las actividades e inversiones en temas de modernización institucional se han priorizado en la MPT en el 2016.

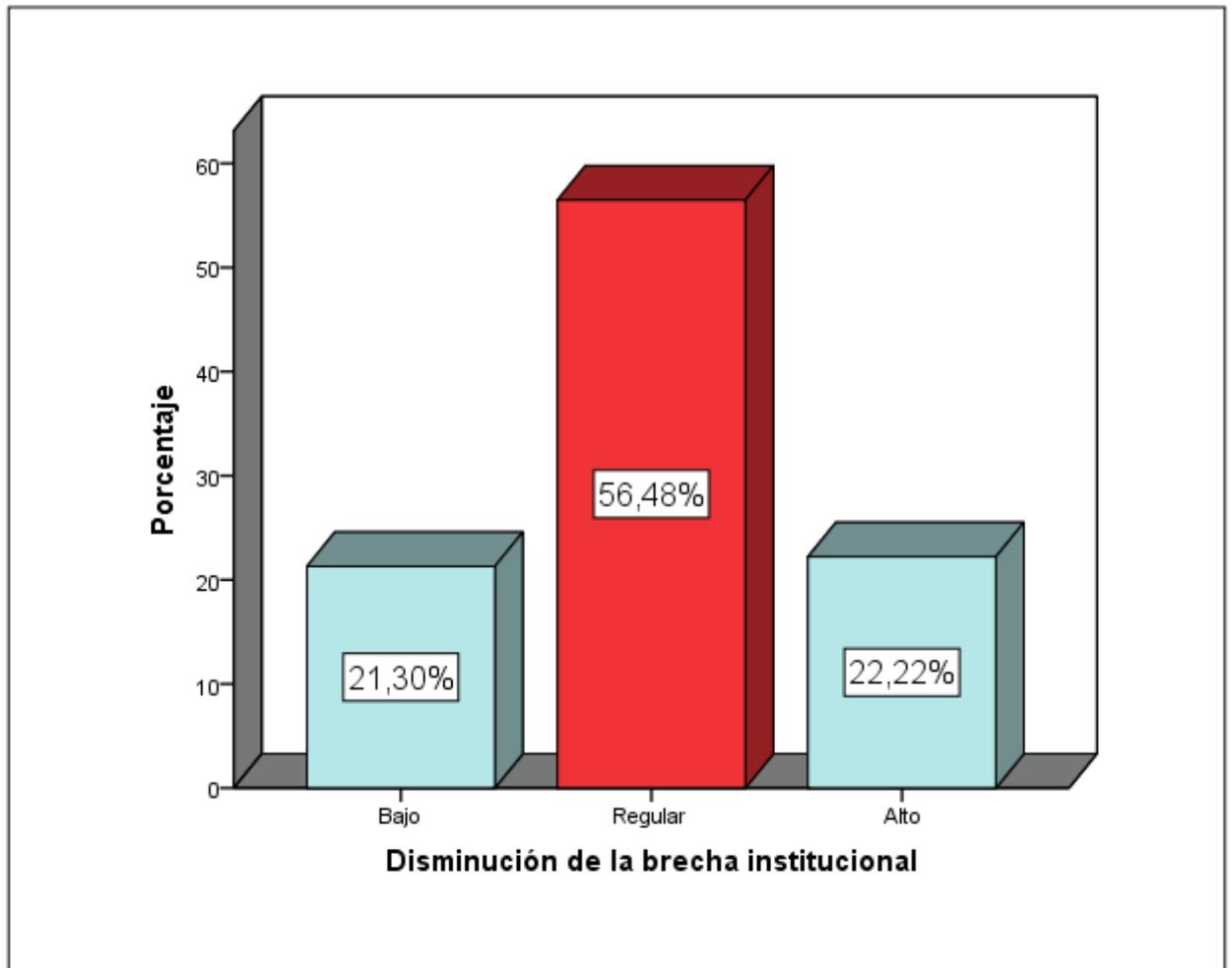


Figura 12: Dimensión 4 – Disminución de la brecha institucional

Tabla 23

Variable 2 – Eficiencia en la ejecución presupuestal

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	18	16,7	16,7	16,7
Regular	73	67,6	67,6	84,3
Alto	17	15,7	15,7	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 23 se presentan los resultados de la variable “Eficiencia en la ejecución presupuestal”, se encontró que el 67,6% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la eficiencia en la ejecución presupuestal que caracteriza a la entidad, el 16,7% considera que es de nivel bajo, y el 15,7% que es alto.

Por tanto, se puede concluir que mayormente el personal considera que la eficiencia en la ejecución presupuestal que caracteriza a la gestión en la Municipalidad Provincial de Tacna no es adecuada.

Tabla 24

Variable 2 – Eficiencia en la ejecución presupuestal (por dimensión)

Dimensión		Recuento	% del N de columna
Disminución de la brecha económica	Bajo	12	11,1%
	Regular	81	75,0%
	Alto	15	13,9%
Disminución de la brecha social	Bajo	19	17,6%
	Regular	75	69,4%
	Alto	14	13,0%
Disminución de la brecha ambiental	Bajo	32	29,6%
	Regular	54	50,0%
	Alto	22	20,4%
Disminución de la brecha institucional	Bajo	23	21,3%
	Regular	61	56,5%
	Alto	24	22,2%

Fuente: Cuestionario “Eficiencia en la ejecución presupuestal”

En la Tabla 24 se procede a comparar por dimensiones, de donde se encontró que el personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que son las dimensiones “Disminución de la brecha social” y “Disminución de la brecha ambiental” las focalizadas a mejorar.

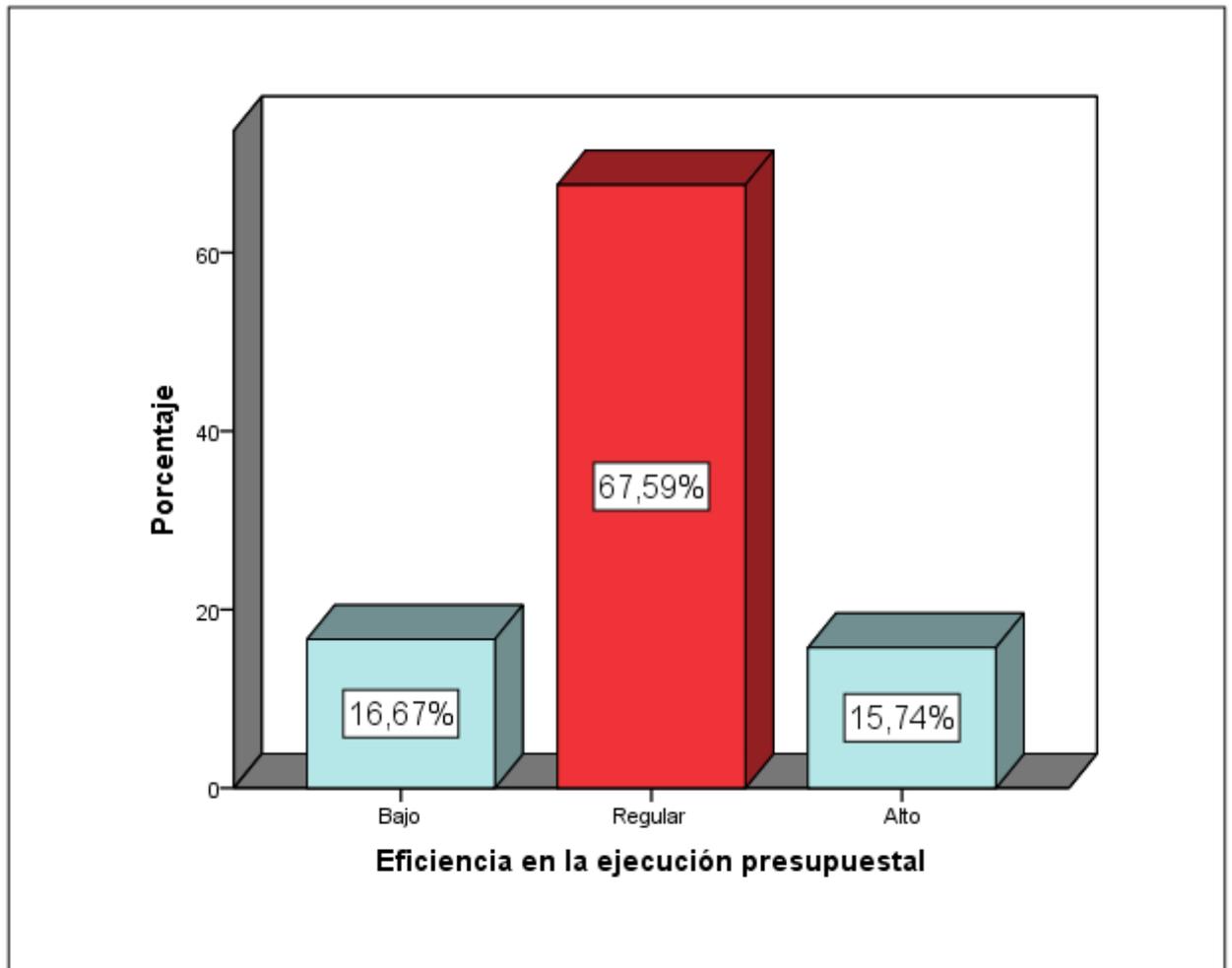


Figura 13: Variable 2 – Eficiencia en la ejecución presupuestal

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1 Contraste de las hipótesis específicas

- a) La primera hipótesis específica es “Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016”.

Para lo cual se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H₀: No existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica

H₁: Existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica

Tabla 25

Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 1

		Correlaciones		
			Gestión de inversiones	Disminución de la brecha económica
Rho de Spearman	Gestión de inversiones	Coefficiente de correlación	1,000	,469**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Disminución de la brecha económica	Coefficiente de correlación	,469**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Ambos instrumentos

Se obtuvo un valor de $Rho = 0,469$ (valor de $p = 0,000$), que implica que la relación es positiva y como el valor de p resulta ser inferior al 5% se tiene además que es significativa, se concluye que se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

b) La segunda hipótesis específica es “Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016”.

Para lo cual se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social

H_1 : Existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social

Tabla 26

Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 2

		Correlaciones		
			Gestión de inversiones	Disminución de la brecha social
Rho de Spearman	Gestión de inversiones	Coefficiente de correlación	1,000	,455**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Disminución de la brecha social	Coefficiente de correlación	,455**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Ambos instrumentos

Se obtuvo un valor de $Rho = 0,455$ (valor de $p = 0,000$), que implica que la relación es positiva y como el valor de p resulta ser inferior al 5% se tiene además que es significativa, se concluye que se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

- c) La tercera hipótesis específica es “Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016”.

Para lo cual se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental

H_1 : Existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental

Tabla 27

Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 3

		Correlaciones		
			Gestión de inversiones	Disminución de la brecha ambiental
Rho de Spearman	Gestión de inversiones	Coeficiente de correlación	1,000	,401**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Disminución de la brecha ambiental	Coeficiente de correlación	,401**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Ambos instrumentos

Se obtuvo un valor de $Rho = 0,401$ (valor de $p = 0,000$), que implica que la relación es positiva y como el valor de p resulta ser inferior al 5% se tiene además que es significativa, se concluye que se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

- d) La cuarta hipótesis específica es “Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016”.

Para lo cual se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional

H_1 : Existe relación entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional

Tabla 28

Estadístico para el contraste de la hipótesis específica 4

		Correlaciones		
			Gestión de inversiones	Disminución de la brecha institucional
Rho de Spearman	Gestión de inversiones	Coeficiente de correlación	1,000	,633**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Disminución de la brecha institucional	Coeficiente de correlación	,633**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Ambos instrumentos

Se obtuvo un valor de $Rho = 0,633$ (valor de $p = 0,000$), que implica que la relación es positiva y como el valor de p resulta ser inferior al 5% se tiene además que es significativa, se concluye que se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

4.2.2 Contraste de la hipótesis general

La hipótesis general es “Existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016”.

Para lo cual se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H₀: No existe relación entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal

H₁: Existe relación entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal

Tabla 29

Estadístico para el contraste de la hipótesis general

		Correlaciones		
			Gestión de inversiones	Eficiencia en la ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Gestión de inversiones	Coefficiente de correlación	1,000	,607**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	Eficiencia en la ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,607**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Ambos instrumentos

Se obtuvo un valor de Rho = 0,607 (valor de p = 0,000), que implica que la relación es positiva y como el valor de p resulta ser inferior al 5% se tiene además que es significativa, se concluye que se procede a rechazar H₀; es decir, existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016.

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En lo que respecta a los resultados de la variable “Gestión de inversiones”, se tiene que el 53,7% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna

considera que es de nivel regular la gestión de inversiones que caracteriza a la entidad, sobre el comportamiento de sus dimensiones, se tiene:

- Sobre la dimensión “Gestión institucional y administrativa de inversiones”, se tiene que el 60,2% del personal considera que es de nivel regular; y al analizar por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces la municipalidad se encuentra está organizada de forma adecuada para afrontar la ejecución eficaz del programa de inversiones; que a veces la programación operativa de las inversiones se logra sustentar en la aprobación del presupuesto institucional; que casi siempre la ejecución presupuestal se basa en la Programación de Compromisos Anual.; que a veces existe una coordinación continua entre las áreas relacionadas con la gestión de inversiones.
- Sobre la dimensión “Preinversión y programación de la inversión”, se tiene que el 63,9% del personal considera que es de nivel regular, y al analizar por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces en el proceso de diagnóstico, se cuenta con un procedimiento definido para la identificación de demandas de inversión; que casi siempre la formulación de los estudios de preinversión se basa en requerimientos técnicos, legales y administrativos priorizados por la gestión; que a veces se cuenta con la capacidad apropiada para atender la evaluación, declaratoria de viabilidad de los proyectos; y que a veces se cuenta con una proyección de los recursos esperados, que permite fundamentar la priorización en el programa de inversiones.

- Sobre la dimensión “Ejecución de proyectos”, se tiene que el 46,3% del personal considera que es de nivel regular, y al analizar por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: Casi siempre la formulación, supervisión, evaluación y aprobación de los expedientes técnicos o estudios definitivos se realizan en base a criterios técnicos; que casi siempre la ejecución de los PIP se inicia de acuerdo a los plazos, presupuesto y metas determinadas en el expediente técnico y/o contrato; que casi siempre los responsables de la ejecución de los PIP siguen los procedimientos establecidos para el término y liquidación de los proyectos.
- Sobre la dimensión “Post inversión”, se tiene que el 63,9% del personal considera que es de nivel regular; y al analizar por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces la gestión prioriza el verificar la satisfacción de los beneficiarios del proyecto, después de su culminación; que a veces la gestión prioriza la asignación de los recursos para el mantenimiento, de acuerdo con un plan que es supervisado y monitoreado; que a veces están definidos adecuadamente los procedimientos para la evaluación ex-post de los proyectos.

En lo que respecta a la variable “Eficiencia en la ejecución presupuestal”, se tiene que el 67,6% del personal de la Municipalidad Provincial de Tacna considera que es de nivel regular la eficiencia en la ejecución presupuestal que caracteriza a la entidad, sobre el comportamiento de sus dimensiones, se tiene:

- Sobre la dimensión “Disminución de la brecha económica”, se tiene que el 75,0% del personal considera que es de nivel regular, y al analizar por

pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces las actividades e inversiones priorizadas en la municipalidad han permitido disminuir el nivel de desempleo local; que a veces la actividad agroindustrial en la provincia de Tacna ha sido impulsada de forma significativa en la municipalidad; que a veces la actividad turística en la provincia de Tacna ha sido impulsada de forma significativa en la municipalidad; que a veces la cobertura de agua y desagüe en la provincia de Tacna ha mejorado.

- Sobre la dimensión “Disminución de la brecha social”, se tiene que el 69,4% del personal considera que es de nivel regular, y al analizar por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces las actividades e inversiones en temas de educación se han priorizado en la municipalidad; que a veces las actividades e inversiones en temas de salud se han priorizado en la municipalidad; que a veces las actividades e inversiones en temas de inclusión social se han priorizado en la municipalidad.
- Sobre la dimensión “Disminución de la brecha ambiental”, se tiene que el 50,0% del personal considera que es de nivel regular; y al analizar por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces las actividades e inversiones en temas de tratamiento de aguas residuales se han priorizado en la municipalidad; que casi siempre las actividades e inversiones en temas de manejo de residuos sólidos se han priorizado en la municipalidad; que a veces las actividades e inversiones en temas de control de la contaminación se han priorizado en la municipalidad.
- Sobre la dimensión “Disminución de la brecha institucional”, se encontró que el 56,5% del personal considera que es de nivel regular; y al analizar

por pregunta se tiene que las respuestas mas frecuentes fueron: A veces la percepción de la población sobre la gestión de la municipalidad es adecuada; que casi siempre el nivel de transparencia institucional que caracteriza la gestión de la municipalidad fue adecuada; que a veces las actividades e inversiones en temas de modernización institucional se han priorizado en la municipalidad.

Dichos resultados guardan relación con las conclusiones logradas por Montes (2007) en su investigación denominada “Presupuesto participativo, inversión pública local y mejoramiento del empleo y el acceso a servicios básicos en la población rural (casos de los distritos de Omate y Putina – Moquegua)”, puesto que precisa que el proceso de presupuesto participativo ha logrado democratizar la gestión pública local, mayor transparencia en las decisiones, desarrollo de las capacidades de los funcionarios y de los agentes participantes, impulsar la dinamización del mercado laboral, incrementar de las oportunidades laborales, mejorar sus condiciones la mejora en el acceso a servicios de agua y desagüe, el acceso a mejores vías de comunicación, otros; por tanto, el efectuar una adecuada identificación de los proyectos de forma participativa en la fase de programación de inversiones, ha logrado la disminución de las brechas territoriales; esto último es lo que ha identificado el presente trabajo de investigación, que existe una correlación directa y significativa entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la eficiencia en la ejecución presupuestal en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016, de donde el valor de Rho fue de 0,607 y valor de p fue de 0,000, que implica que si mejora la gestión de inversiones debería mejorar la eficiencia en la ejecución presupuestal.
2. Se concluye que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha económica en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016, de donde el valor de Rho fue de 0,469 y el valor de p fue de 0,000, que implica que si mejora la gestión de inversiones debería mejorar la disminución de la brecha económica.
3. Se concluye que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha social en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016, de donde el valor de Rho fue de 0,455 y el valor de p fue de 0,000, que implica que si mejora la gestión de inversiones debería mejorar la disminución de la brecha social.

4. Se concluye que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha ambiental en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016, de donde el valor de Rho fue de 0,401 y el valor de p fue de 0,000, que implica que si mejora la gestión de inversiones debería mejorar la disminución de la brecha ambiental.
5. Se concluye que existe relación positiva y significativa entre la gestión de inversiones y la disminución de la brecha institucional en la jurisdicción de la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2016, de donde el valor de Rho fue de 0,633 y el valor de p fue de 0,000, que implica que si mejora la gestión de inversiones debería mejorar la disminución de la brecha institucional.

5.2 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos de la Municipalidad Provincial de Tacna, que con la finalidad de mejorar el ciclo de la gestión de inversiones, se prioricen el mejorar las actividades relacionadas con las fases de “Post inversión” y “Preinversión y programación de la inversión”, principalmente en las labores de asignación de recursos para el mantenimiento de obras y en el fortalecer las capacidades de los funcionarios para una óptima formulación y viabilización de proyectos.
2. Se recomienda al equipo de gestión de inversiones de la Municipalidad Provincial de Tacna, que con la finalidad de mejorar los indicadores

asociados a la brecha económica, se priorice el uso de los recursos públicos para la formulación y ejecución de proyectos afines a la actividad agroindustrial en la provincia, que permitirá impulsar la creación de cadenas productivas y con ello mayores niveles de empleos directos e indirectos.

3. Se recomienda al equipo de gestión de inversiones de la Municipalidad Provincial de Tacna, que con la finalidad de mejorar los indicadores asociados a la brecha social, se priorice el uso de los recursos públicos para la formulación y ejecución de proyectos afines al sector educación en la provincia, principalmente en aspectos de fortalecer las capacidades del docente en el manejo de las TIC, en el impulso del desarrollo de actividades deportivas, otros que permita mejorar los indicadores de calidad educativa principalmente en aspectos de razonamiento lógico-matemático y comprensión lectora.
4. Se recomienda al equipo de gestión de inversiones de la Municipalidad Provincial de Tacna, que con la finalidad de mejorar los indicadores asociados a la brecha ambiental, se priorice el uso de los recursos públicos para la formulación y ejecución de proyectos afines al tratamiento de las aguas residuales, ello permitirá mejorar la salud de la población y la reutilización de dichas aguas con fines agrícolas.
5. Se recomienda al equipo de gestión de inversiones de la Municipalidad Provincial de Tacna, que con la finalidad de mejorar los indicadores asociados a la brecha institucional, se priorice el uso de los recursos públicos

para la formulación y ejecución de proyectos afines a la modernización institucional, que permita dar un mejor servicio a la ciudadanía respecto a los principales servicios demandados.

BIBLIOGRAFÍA

- Cerda, C. (2011). *Análisis de la capacidad de gestión local y administración de recursos económicos en proyectos de inversión social de la Federación de Nacionalidades Kichwas del Napo*. tesis de la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales – Sede Ecuador – FLACSO. <http://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/3917/1/TFLACSO-2011CEC.pdf>
- Chanduví, R. (2010). *La nueva gestión pública*. <http://www.monografias.com/trabajos87/nueva-gestion-publica/nueva-gestion-publica.shtml>
- Contraloría General de la República. (2015). *Efectividad de la inversión pública a nivel regional y local durante el periodo 2009 al 2014*. Elaborado con apoyo de la Cooperación Alemana – GIZ. http://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/estudio/2016/Estudio_Inversion_Publica.pdf
- Díez de Castro, J. y Redondo, C. (1996). *Administración de empresas*. Ediciones Pirámide, S.A., Madrid (España). 621 pp.
- Donnelly, J., Gibson, J. y Ivancevich, J. (1994). *Fundamentos de dirección y administración de empresas*. Editorial McGraw-Hill. España.
- Fiol, M. (1991). *La formación al management: ante todo una cuestión de "saber ser"*. Taller de Expertos CLAD, Puerto Rico.
- George, D. y Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A Simple Guide and Reference*. 11.0 Update (4.^a ed.). Boston: Allyn & Bacon.

- Hellriegel, D., Jackson, S. y Slocum, J. (2005). *Administración: Un enfoque basado en competencias*. Internacional Thomson Editores S.A. X Edición.
- Hernández, R.; Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Editorial McGraw-Hill. VI Edición.
- Ingraham, P. (2005). *Administración de calidad total en las organizaciones públicas: Perspectivas y dilemas*. En *¿De Burócratas a Gerentes? Las ciencias de la gestión aplicadas a la administración del Estado*, p. 343.
- Koontz, H. y Weirich, H. (2009). *Elementos de administración*. Editorial McGraw-Hill, México.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Directiva de inversión pública*. www.mef.gob.pe
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Directiva para la formulación presupuestal*. www.mef.gob.pe
- Montes, A. (2007). *Presupuesto participativo, inversión pública local y mejoramiento del empleo y el acceso a servicios básicos en la población rural (casos de los distritos de Omate y Putina – Moquegua)*. <http://www.monografias.com/trabajos87/nueva-gestion-publica/nueva-gestion-publica.shtml>
- Páez, J. (2013). *Estrategias que permiten optimizar la ejecución del presupuesto asignado al Ministerio de Defensa*. Tesis de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada. <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11460/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20PDF.pdf>

Ponce, S. (2013). *Inversión pública y desarrollo económico regional*.

http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4837/PONCE_SONO_STEFAHNIE_SOFIA_INVERSION.pdf?sequence=1

Programa Canon. (2013). *Metodología para analizar la gestión de inversiones*.

Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Robbins, S. (1999). *Comportamiento organizacional*. Editorial Printice Hall.

México.

Schepherd, G. (2002). *Administración pública en América Latina y El Caribe: En*

busca de un paradigma de reforma. En *Administración Pública: El estado actual de la disciplina*, p. 69.

Sen, A. (2001). *El nivel de vida*. Editorial Complutense. ISBN 978-84-7491-604-

1.

Stoner, J.; Freeman, E. y Gilbert, D. (2006). *Administración*. Editorial Prentice

Hall. México. VI Edición.