

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE DOCTORADO EN CIENCIAS

TESIS:

**EL ROL DEL ESTADO EN LA EFECTIVIDAD DEL PRESUPUESTO POR
RESULTADOS Y LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO DEL GOBIERNO
REGIONAL DE CAJAMARCA: 2012 - 2018**

Para optar el Grado Académico de

DOCTOR EN CIENCIAS

MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

Presentada por:

M.Cs. EDWING ARANA FUSTAMANTE

Asesor:

Dr. ÁNGEL ABELINO LOZANO CABRERA

Cajamarca, Perú

2024

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Edwing Arana Fustamante
DNI: 40340910
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,
Contables y Administrativas. Programa de Doctorado en Ciencias. Mención: Ciencias
Económicas
2. Asesor: Dr. Ángel Abelino Lozano Cabrera
3. Grado académico o título profesional
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
El rol del estado en la efectividad del presupuesto por resultados y la calidad del gasto
público del Gobierno Regional de Cajamarca: 2012 - 2018
6. Fecha de evaluación: **08/12/2024**
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **5%**
9. Código Documento: **3117: 413898607**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **19/12/2024**

*Firma y/o Sello
Emisor Constancia*



.....
Dr. Ángel Abelino Lozano Cabrera
DNI: 26601765

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 por
EDWING ARANA FUSTAMANTE
Todos los derechos reservados



PROGRAMA DE DOCTORADO EN CIENCIAS

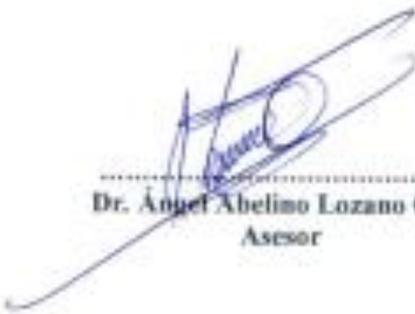
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

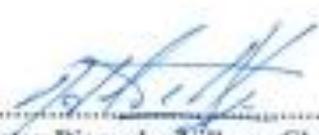
MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

Siendo las 9:30 horas del día 21 de noviembre del año dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**, el **Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ**, la **Dra. YRMA VIOLETA ROJAS ALCALDE**, y en calidad de Asesor el **Dr. ÁNGEL ABELINO LOZANO CABRERA**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio la SUSTENTACIÓN de la tesis titulada: **“EL ROL DEL ESTADO EN LA EFECTIVIDAD DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS Y LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA: 2012-2018”**; presentado por el Maestro en Ciencias con Mención en Administración y Gerencia Pública, **EDWING ARANA FUSTAMANTE**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación se acordó Aprobar con la calificación de 13.50 puntos (Excelente) la mencionada Tesis; en tal virtud, el Maestro en Ciencias con Mención en Administración y Gerencia Pública, **EDWING ARANA FUSTAMANTE**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **DOCTOR EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, Mención **CIENCIAS ECONÓMICAS**.

Siendo las 10:40 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Ángel Abelino Lozano Cabrera
Asesor


.....
Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Jurado Evaluador


.....
Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Jurado Evaluador


.....
Dra. Yrma Violeta Rojas Alcalde
Jurado Evaluador

A mi madre Laura Fustamante, por su amor, cariño y haberme guiado por la senda del bien, elementos sin los cuales no habría sido posible lograr esta meta.

Con especial cariño y gratitud a Diana Vanessa, a mis hijos Álvaro Salvador y Kelvin Edilmar, mis hermanas Ysela, Luz Elvira y Brenilda Elizabeth por su paciencia y comprensión por los momentos lejos de ellos para alcanzar la meta propuesta.

A la Universidad Nacional de Cajamarca, a la Escuela de Postgrado, a los Docentes, a los compañeros de estudio por su amistad.

Al Dr. Ángel Abelino Lozano Cabrera, por sus valiosas orientaciones como asesor del presente trabajo de investigación.

A las autoridades y funcionarios del gobierno regional de Cajamarca, Unidad de Programas Regionales PROREGIÓN por su colaboración y aportes a la realización y culminación del presente trabajo, sin el cual no hubiese sido posible.

A cada participante de la población usuaria de los servicios de agua y saneamiento que de manera desinteresada aportaron respondiendo el cuestionario. A mis familiares y amigos, por su apoyo invaluable, los recordaré con gratitud toda mi vida.

Después de los acontecimientos,

hasta el necio es sabio.

THOMAS HOBBES

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema.....	4
1.1.1. <i>Contextualización</i>	4
1.1.2. <i>Descripción del problema</i>	4
1.1.3. <i>Formulación del problema</i>	7
1.2. Justificación e importancia.	8
1.2.1. <i>Justificación científica</i>	8
1.2.2. <i>Justificación práctica</i>	9
1.2.3. <i>Justificación institucional y personal</i>	10
1.3. Delimitación de la investigación.....	10
1.4. Limitaciones.....	11
1.5. Objetivos.....	11
1.5.1. Objetivo general	11
1.5.2. Objetivos específicos	12
CAPÍTULO II	13
MARCO TEÓRICO	13
2.1. Antecedentes de la investigación.....	13
2.1.1. <i>A nivel internacional</i>	13
2.1.2. <i>A nivel nacional</i>	15
2.1.3. <i>A nivel Local</i>	17
2.2. Marco epistemológico.....	18

2.3.	Marco Legal.	19
2.4.	Marco doctrinal.	20
2.4.1.	<i>Rol del estado según las teorías económicas</i>	20
2.4.2.	<i>Teorías sobre presupuesto por resultados</i>	25
2.4.3.	<i>Teoría sobre gasto público</i>	26
2.5.	Marco conceptual.	27
2.5.1.	<i>Variable Rol del Estado</i>	27
2.5.2.	<i>Variable: Efectividad del presupuesto por resultados</i>	48
2.5.3.	<i>Variable: Calidad del gasto público</i>	52
2.5.4.	<i>Definición de términos básicos.</i>	54
CAPÍTULO III	.....	59
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	.....	59
3.1.	Hipótesis.	59
3.1.1.	<i>Hipótesis general</i>	59
3.1.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	59
3.1.3.	<i>Variables.</i>	60
3.1.4.	<i>Matriz de operacionalización de variables.</i>	61
CAPÍTULO IV	.....	62
MARCO METODOLÓGICO	.....	62
4.1.	Ubicación geográfica	62
4.2.	Métodos de la investigación.....	63
4.2.1.	<i>Método hipotético deductivo</i>	63
4.3.	Diseño de la investigación.	67

4.4.	Población y muestra	70
4.5.	Unidades de análisis y de observación.	73
4.6.	Técnicas e instrumentos de investigación.....	73
4.6.1.	<i>Técnicas e instrumentos de recopilación de información.</i>	73
4.6.2.	<i>Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados.</i>	75
4.7.	Matriz de consistencia lógica.....	76
CAPÍTULO V	.....	77
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	.....	77
5.1.	Análisis del rol del estado.	77
5.1.1	<i>Rol de la Contraloría General de la Republica.</i>	77
5.1.2	<i>Alcance del convenio Perú – Japón</i>	77
5.1.3	<i>Rol del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.</i>	78
5.2.	La efectividad del presupuesto por resultados - PPR.....	79
5.2.1	Presupuesto declarado viable respecto al monto devengado	84
5.3.	Calidad del gasto público.....	865
5.3.1	<i>Percepciones de los funcionarios de PROREGIÓN Cajamarca sobre los servicios de agua y saneamiento y PTAR</i>	86
5.3.2	Percepción de la población beneficiaria de los sistemas de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales	103
5.4.	Prueba de hipótesis	121
CONCLUSIONES	.....	125
RECOMENDACIONES	.....	127
REFERENCIAS	.....	128

Apéndice	136
----------------	-----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Número de proyectos de inversión en agua y saneamiento ejecutados por Proregión-2012-2018	72
Tabla 2 Cobertura de Agua y Saneamiento en el Perú al 2016	79
Tabla 3 Distribución del presupuesto por principales ciudades del departamento de Cajamarca	80
Tabla 4 Resumen desagregado del presupuesto de obra de agua y alcantarillado por ciudades. Grupo A	81
Tabla 5 Resumen desagregado del presupuesto de obra de agua y alcantarillado por ciudades. Grupo B	81
Tabla 6 Resumen desagregado del presupuesto de obra de agua y alcantarillado por ciudades. Grupo C (Jaén).....	82
Tabla 7 Esquema de Financiamiento del Programa PE-P35 2010 – 2017	83
Tabla 8 Variación porcentual del presupuesto declarado viable respecto al monto devengado	85
Tabla 9 Percepción de los funcionarios de PROREGIÓN sobre los proyectos de agua y saneamiento	88
Tabla 10 Distribución frecuencias del consolidado de encuestas	104
Tabla 11 Correlaciones de Spearman de la variable Rol del Estado	121
Tabla 12 Correlaciones de Spearman de la variable efectividad del PpR	122
Tabla 13 Correlaciones de Spearman de la variable calidad del gasto público	123

Tabla 14 Correlaciones de Spearman entre las tres variables	124
---	-----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Aspectos de énfasis en la administración	45
Figura 2 Mapa del Departamento de Cajamarca	62
Figura 3 Relación de variables	69
Figura 4 Percepción de los funcionarios de PROREGIÓN del perfil y expediente técnico	89
Figura 5 Percepción de los funcionarios según el nivel de conocimiento de problemas en las licitaciones de los proyectos de agua y Saneamiento	90
Figura 6 Percepción de los funcionarios sobre la aplicación adecuada de normatividad en la ejecución de los proyectos	91
Figura 7 Percepción de los funcionarios sobre el Cumplimiento del perfil del cargo en PROREGIÓN, 2019	92
Figura 8 Conocimiento de los funcionarios sobre reembolso oportuno del Ministerio de Economía y Finanzas y el JICA	93
Figura 9 Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre manejo eficiente de los recursos humanos y económicos	94
Figura 10 Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre cumplimiento de especificaciones técnicas según expediente técnico	95
Figura 11 Conocimiento de los funcionarios sobre reuniones entre Pro Región y empresas constructoras para resolución de conflicto	96

Figura 12	Conocimiento sobre la presentación oportuna de valorizaciones de obra por parte de las empresas	97
Figura 13	Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre intervención del OCI o la Contraloría General de la República, en el control del proyecto	98
Figura 14	Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre ejecución de las partidas presupuestales de los proyectos	99
Figura 15	Percepción de los funcionarios sobre la implementación del proyecto mejoró la calidad de vida de la población beneficiaria	100
Figura 16	Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN si con la intervención del proyecto se redujo los índices de anemia, DCI, enfermedades parasitarias	101
Figura 17	Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre cumplimiento de labores de la empresa supervisora de los proyectos.....	102
Figura 18	Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre la liquidación de obras por las empresas	103
Figura 19	Percepción de los usuarios si los estudios a nivel de perfil y expediente técnico estuvieron bien elaborados.....	105
Figura 20	Percepción de los usuarios sobre existencia de problemas en las licitaciones de los proyectos	106
Figura 21	Percepción de los usuarios sobre el rol de fiscalización de la empresa supervisora	107
Figura 22	Nivel de conocimiento de los usuarios sobre la intervención de otras instituciones fiscalizadoras en la calidad del gasto.....	108

Figura 23	Percepción de los usuarios si en la empresa constructora contrató personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo	109
Figura 24	Conocimiento de los usuarios si se instalaron sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura	110
Figura 25	Nivel de conocimiento de los usuarios sobre entidad que administra el servicio de agua potable y alcantarillado	111
Figura 26	Percepción de los usuarios sobre capacitación en operación y mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado	112
Figura 27	Nivel de conocimiento de los usuarios sobre mantenimiento de inodoros en la vivienda	113
Figura 28	Percepción de los usuarios sobre el funcionamiento de PTAR.	114
Figura 29	Percepción de los usuarios respecto al presupuesto asignado a cada proyecto	115
Figura 30	Percepción de los usuarios sobre modificaciones de las metas del proyecto que haga variar el presupuesto asignado	116
Figura 31	Percepción de los usuarios sobre ampliaciones de plazo y adicionales de obra	117
Figura 32	Percepción de los usuarios sobre el manejo de los recursos económicos .	118
Figura 33	Percepción de los usuarios sobre la implementación de proyectos de saneamiento básico en cada provincia	119
Figura 34	Percepción de los usuarios sobre disminución de DCI y anemia con la implementación del proyecto en su provincia.	120

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue: estudiar el rol del estado en la efectividad del presupuesto público por resultados y la calidad del gasto público del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018. El tipo de investigación fue aplicado, de nivel descriptivo de asociación correlacional de diseño no experimental. Se utilizó el método hipotético deductivo, complementado con los métodos deductivo-inductivo, analítico-sintético y el método histórico; además de los métodos descriptivo y estadístico; la técnica del análisis documental fue utilizado para la recopilación de los datos seleccionados relacionados con los proyectos de agua y saneamiento básico del área urbana ejecutados por el gobierno regional de Cajamarca, utilizando como instrumentos los tipos de fichas requeridas; los datos primarios sobre la percepción el rol de estado en la efectividad del presupuesto público por resultados, tanto de los funcionarios del gobierno regional como de los beneficiarios de los proyectos seleccionados mediante un cuestionario; para el procesamiento de la información se utilizaron paquetes estadísticos específicos, en el análisis e interpretación de los resultados fue necesario el uso de la estadística descriptiva e inferencial para la prueba de hipótesis. Los resultados indicaron que la variable efectividad del presupuesto por resultados presenta una correlación positiva muy alta y significativa ($Rho = 0.99, p < 0.05$); mientras que respecto a la variable calidad del gasto público presenta una baja correlación ($Rho = -0.17, p < 0.05$).

Palabras clave: *rol del Estado, efectividad del presupuesto por resultados, calidad del gasto público, proyectos de agua y saneamiento.*

ABSTRACT

The objective of this research was to study the role of the state in the effectiveness of the public budget by results and the quality of public spending of the regional government of Cajamarca in the period 2012-2018. The type of research was applied, descriptive level of correlational association of non-experimental design. The hypothetical deductive method was used, complemented with the deductive-inductive, analytical-synthetic methods and the historical method; in addition to the descriptive and statistical methods; the documentary analysis technique was used to collect the selected data related to the water and basic sanitation projects of the urban area executed by the regional government of Cajamarca, using as instruments the types of required cards; the primary data on the perception of the role of the state in the effectiveness of the public budget by results, both of the officials of the regional government and the beneficiaries of the projects selected through a questionnaire; Specific statistical packages were used to process the information. In the analysis and interpretation of the results, it was necessary to use descriptive and inferential statistics to test the hypothesis. The results indicated that the variable effectiveness of the results-based budget presents a very high and significant positive correlation ($Rho = 0.99, p < 0.05$); while the variable quality of public spending presents a low correlation ($Rho = -0.17, p < 0.05$)

Keywords: *role of the State, effectiveness of results-based budgeting, quality of public spending, water and sanitation projects.*

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

En los niveles del gobierno nacional, regional y local, se ha evidenciado que la calidad de ejecución de los recursos públicos se ve afectada por variables que no necesariamente se pueden medir, como la eficiencia o la eficacia. Además, uno de los problemas más recurrentes ha sido la institucionalización de los niveles de corrupción, en particular, aquella que se vincula al Estado y que afecta directamente a la eficiencia del gasto público (considerando que todo acto corrupto relacionado al gasto público lo hace deficiente por definición; por ejemplo: la contratación o adquisición sobrevalorada de un bien o servicio, entre otros); y por otro lado, el cumplimiento de lo programado medido en la calidad del gasto público. Al respecto, en un estudio sobre corrupción e inconducta en el Perú, Shack et al. (2021) aseveran los siguiente:

El indicador de corrupción e inconducta funcional estima que el daño patrimonial producido por estos actos en el año 2020 supera los 22 mil millones de soles equivalente a 12.6% del presupuesto ejecutado, siendo la mayor incidencia en los gobiernos regionales (15.7%) y locales (17.6%), en el gobierno nacional la incidencia asciende a 10.3%. (p.56)

El estudio tiene como objetivo general: estudiar la contribución del rol del Estado en la efectividad del presupuesto público por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018; asimismo, se analizaron temas relacionados con: Ley General de Presupuesto, Ley N° 28411, estructura del presupuesto por resultados, presupuesto

asignado por proyecto, variaciones en la ejecución del proyecto SNIP 16, ampliaciones de plazo, índice de desnutrición crónica infantil y anemia, recursos humanos calificados, uso de tecnologías para el ahorro de recursos, maquinaria, calidad del servicio según parámetros permisibles del MINSA y MVCS, capacitación en uso de los servicios básicos.

La investigación se caracteriza por ser de tipo aplicado, con diseño no experimental, de nivel descriptivo de asociación correlacional. Los métodos utilizados fueron el método hipotético deductivo, método deductivo-inductivo, método analítico-sintético, el método histórico y de manera específica el método descriptivo y método estadístico, dada la naturaleza del objeto de estudio.

Desde el punto de vista del conocimiento científico, la investigación ha permitido ampliar y sistematizar el conocimiento preexistente y de alguna manera también ha permitido generar nuevo conocimiento sobre la utilidad del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público, a nivel de un gobierno regional.

Considerando el concepto de la economía mixta, se ha realizado una indagación descriptiva sobre la importancia del rol del estado en proporcionar infraestructura básica a la población, mediante una gestión inherente a éste, respaldado en las normas que le permiten no sólo ser ejecutor; sino que además puede realizar licitaciones y ser supervisor de la legalidad y la eficiencia, a través de la maximización de beneficios sociales y minimización de costos de manera racional.

El estudio se enfocó en el interés de determinar el rol del Estado en la inversión pública de saneamiento básico, analizar el presupuesto por resultados para determinar la

racionalidad económica y determinar la calidad de gasto público en los proyectos de saneamiento urbano, enmarcado dentro de sus objetivos.

La tesis consta de cinco capítulos, de manera sintetizada describen los siguiente:

El primer capítulo contiene la introducción, conformada por la contextualización, definición y formulación del problema de investigación, la justificación del problema y los objetivos del estudio.

El segundo capítulo está referido al marco teórico, con los antecedentes del problema, el marco epistemológico, marco doctrinal, marco conceptual y la definición de términos básicos.

En el tercer capítulo se han formulado las hipótesis, se han identificado las variables y se ha construido la matriz de operacionalización de variables.

En el cuarto capítulo se ha desarrollado el marco metodológico cuya estructura está conformada por la ubicación geográfica, métodos y diseños de investigación, población y muestra, unidades de análisis y de observación y la matriz de consistencia lógica.

En capítulo quinto se presentan los resultados de la investigación, conformado por análisis, interpretación y discusión de los resultados con lo cual se contrasta la hipótesis y finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

1.1. Planteamiento del problema.

1.1.1. Contextualización

En el Perú, el manejo de los recursos públicos se ha caracterizado por ser inadecuado y presentar evidentes problemas en cuanto a la eficacia y calidad del gasto público. En consecuencia, el rol del Estado en la provisión de bienes y servicios a la población ha sido generalmente deficiente y poco oportuno. Pese a ello, año a año, la asignación de recursos económicos y presupuestales siguen teniendo la misma estructura.

Cajamarca no es ajena a esta realidad debido a que los proyectos de agua y saneamiento financiados por el gobierno regional de Cajamarca a través de la Unidad de Programas Regionales – PROREGIÓN, han tenido la misma estructura desarrollados en la Región.

1.1.2. Descripción del problema

En el Estado peruano, la formulación presupuestal, se ha convertido en ejercicios rutinarios. Esto ha implicado que el proceso real de elaboración del presupuesto difiera significativamente de las fases o ciclo presupuestario establecido en la Ley general del sistema nacional de presupuesto – Ley 28411 y Decreto Legislativo 1440, presentando un conjunto de limitaciones como:

- Débil articulación entre planificación y presupuesto.
- Asignación de recursos centrada en insumos antes que en productos y resultados.

- Poca flexibilidad para adecuar las estrategias a los cambios que se van produciendo.

- Excesiva atención al control del proceso presupuestario antes que en los resultados por parte de los organismos de control gubernamental.

Un porcentaje alto del presupuesto no tiene un enfoque hacia resultados, existiendo escasa información y análisis sobre el desempeño de las intervenciones públicas. Al respecto autores como Tanzi (2000) afirma que:

La evaluación de la calidad del sector público sólo puede lograrse a través del análisis del rol del Estado, si los objetivos son alcanzados eficientemente, se puede decirse que existe un gobierno de alta calidad. En tal sentido, la eficiencia del sector público dependerá del logro de tales objetivos al menor costo, es decir, con el menor grado de distorsiones, la menor presión fiscal, el menor número de empleados y con el menor empleo de recursos. (p. 22). La trascendencia de la cita es que hace referencia al “principio económico”.

Según transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas, en los años 2012 al 2015 se produjo un incremento en el canon minero, lo que trajo consigo un aumento en la asignación de recursos a las distintas entidades del sector público. No obstante, este crecimiento no se ha visto reflejado en una mejor calidad, oportunidad, eficacia, eficiencia y equidad en la provisión de bienes y servicios del Estado.

Según el informe de exposición de motivos para la formulación del presupuesto público del Pliego 445 - gobierno regional de Cajamarca, para

el año fiscal 2018, se muestra que para tener un eficiente gasto público han tenido que superar diversos problemas, tales como: deficiencias en los procesos de selección de postores, lo que hace que los mismos hayan elevado al OSCE observaciones a los procesos de convocatoria, provocando retrasos en el inicio de obras. Los procesos de selección que obedecen al tipo Concurso – Oferta, ha conllevado a reclamos y observaciones infundadas por parte de los contratistas, originando retraso para la puesta en marcha de la ejecución del gasto.

La mayoría de los proveedores no cuentan con los requisitos técnicos mínimos exigidos en los términos de referencia, situación que origina que muchas de las convocatorias queden desiertas, lo que ha llevado a replantear los términos de referencia, alargando los procesos de selección de acuerdo con la Ley.

Por otro lado, la demora en los procesos de convocatoria para la adquisición de bienes, servicios y obras por parte de la Oficina de Logística, dificultando la distribución oportuna a las áreas correspondientes.

En el desarrollo de ejecución de los proyectos de inversión pública se han detectado varias situaciones que no han permitido avanzar con la ejecución del gasto, entre ellas tenemos: los propietarios de terrenos no han dado pase para cumplir con los calendarios de ejecución de obras, pese a que en la fase de estudios previos se comprometieron a dar las autorizaciones respectivas, abuso de mecanismos de arbitraje, por parte de las empresas contratistas, para encubrir sus deficiencias técnicas y

económicas, presentación de valorizaciones fuera del plazo, en desacuerdo con el avance de obra y a lo establecido en la normatividad correspondiente.

Según el portal del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), en el Perú desde el año 2007 se viene implementando la Reforma en el Sistema Nacional de Presupuesto: El Presupuesto por Resultados (PpR) con la finalidad de asegurar que la población reciba los bienes y servicios que requieren las personas, en las condiciones deseadas a fin de contribuir a la mejora de su calidad de vida, por lo que el (PpR) se caracteriza como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población.

En el marco del PpR, PROREGIÓN ha tenido que reasignar los recursos de las acciones centrales y APNP (acciones presupuestales que no resultan en productos) a los Programas Presupuestales, tal es así que para el año 2017, se ha considerado el 77% del presupuesto a los Programas Presupuestales; en el periodo 2012 a 2016, el presupuesto institucional se concentró en acciones centrales.

1.1.3. Formulación del problema

1.1.3.1 Problema general

¿Cómo contribuye el rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 - 2018?

1.1.3.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el rol del Estado en la asignación de recursos económicos para el presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca?
- b) ¿Cómo es la efectividad del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio?
- c) ¿Cómo es la calidad del gasto público en los proyectos de servicios de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca?
- d) ¿Qué relación de asociación existe entre el rol del Estado en la eficiencia del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en los proyectos de servicio de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca?

1.2. Justificación e importancia.

1.2.1. Justificación científica

Desde el punto de vista teórico – científico, la investigación se justifica, porque nos ha permitido revisar teorías referentes al rol del Estado en la economía, el PpR, proceso presupuestario en las entidades públicas; teorías sobre política monetaria, política fiscal, enfoques de eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestal. El estudio se sustenta; además, en la Ley N.º 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto; así mismo, nos permitió ampliar el

conocimiento respecto de la gestión presupuestal en la Unidad Ejecutora PROREGIÓN Cajamarca.

El estudio se justificó por la importancia que tiene el proceso de modernización del Estado peruano, y su política de implementación del presupuesto por resultados (PpR), como uno de sus pilares, en las entidades del Estado, así como se da un nuevo enfoque científico desde la perspectiva de un profesional, puesto que el presupuesto por resultados debe asegurar que la población reciban los bienes, servicios y obras en las condiciones deseadas y de esa manera contribuir a mejorar su calidad de vida.

1.2.2. Justificación práctica

Para construir un Estado eficaz, capaz de generar mayores niveles de bienestar en la población, es muy necesario la aplicación del PpR, porque permite lograr que el proceso de gestión presupuestaria se desarrolle según la metodología establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas y los ministerios correspondientes.

El PpR prioriza el gasto público en la provisión de productos (bienes y servicios) con características de ser medible lo cual contribuyen al logro de resultados vinculados al bienestar de la población.

La Unidad Ejecutora PROREGIÓN Cajamarca utilizó recursos públicos, provenientes del préstamo entre el Banco Japonés JICA y el Estado peruano los cuales fueron ejecutados de acuerdo a las políticas de Estado y normatividad emitida por la Dirección Nacional de Presupuesto Público del MEF; en ese

sentido, la investigación buscó analizar los principales factores que influyen en la efectividad y calidad del gasto público.

1.2.3. Justificación institucional y personal

El gobierno regional de Cajamarca debería fortalecer ciertas áreas de la gestión para lograr la calidad del gasto público, es importante la aplicación correcta del PpR que permita, gradualmente, enfrentar las limitaciones de los procesos de planificación, presupuesto, seguimiento y evaluación.

En el Reglamento de Grados de la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca (EPG-UNC) está establecido que, para la obtención del Grado Académico de Doctor en Ciencias, se debe elaborar, presentar y sustentar un trabajo de investigación. La tesis que presentamos, ha sido elaborada en concordancia con las exigencias metodológicas de la EPG-UNC y también ha existido una motivación individual para abordar el tema, porque el suscrito ha laborado en diferentes dependencias del gobierno regional de Cajamarca durante el período de estudio 2012 - 2018; de manera que, se pretende sistematizar la experiencia práctica para la realización de este trabajo de investigación.

1.3. Delimitación de la investigación.

El Estado peruano viene implementado una política de modernización de la gestión pública, en la cual la ejecución presupuestal de las instituciones públicas se caracteriza por la consolidación y fortalecimiento de los conceptos técnicos del presupuesto por resultados y los procesos operativos implementados por la Ley N.º 28411 y Decreto legislativo 1440 emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF.

La presente investigación se desarrolló en el departamento de Cajamarca: provincias de Cajabamba, Celendín, Contumazá, San Marcos, San Miguel, San Pablo, Cutervo, Chota, Hualgayoc, Bambamarca y Jaén, durante el periodo 2012 – 2018.

1.4. Limitaciones.

En el desarrollo de la presente investigación, se tuvieron las siguientes limitaciones:

Falta de voluntad de los funcionarios de PROREGIÓN Cajamarca para aceptar la aplicación del instrumento diseñado; para superar este desafío se coordinó con el director ejecutivo de dicha entidad y se explicó la gran importancia del estudio, logrando establecer una agenda de trabajo de acuerdo a la disponibilidad de tiempo de cada funcionario.

Las provincias de Cajamarca, Santa Cruz y San Ignacio no fueron consideradas en estas intervenciones debido a que no contaban con el terreno para la construcción de las plantas de tratamiento de aguas residuales (PTAR) y por la negativa de las autoridades locales.

1.5. Objetivos.

1.5.1. Objetivo general

Estudiar la contribución del rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Describir el rol del Estado en la asignación de recursos presupuestales para el presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca.
- b) Analizar la efectividad del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio.
- c) Analizar la calidad del gasto público en los proyectos de servicios de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca.
- d) Determinar la relación de asociación entre el rol del Estado en la eficiencia del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.

2.1.1. A nivel internacional

Contreras (2022) en su investigación titulada: Eficiencia Pública: El Acercamiento a un Mejor Sector Público. [Tesis doctoral], Universidad Autónoma de Madrid; cuyo objetivo fue: Determinar la eficiencia del sector público en Ecuador, tomando como referencia al Ministerio de Salud Pública Ecuatoriano. La investigación es de tipo documental, los resultados fueron que el desarrollo ecuatoriano es uno de los más inestables, debido a la fragilidad de los sectores: político, económico, social, y básicamente la salud. Lograr una estabilidad económica, política y social ha sido un reto para toda economía en el mundo, en este sentido Ecuador aspiró a una mejora mínima que la población consideró como un logro para su bienestar.

Con la constitución de 1998 el Ecuador se encontraba en una profunda inestabilidad política; aun cuando ya había alcanzado ciertos grados en cuanto a las necesidades de los trabajadores, el inconformismo social, principalmente de grupos indígenas y trabajadores, por lo que se impulsaría una década de revuelta la cual es reflejo de la limitación a la condición de vida privada por decisión de economía en los bolsillos de la población tomadas en el año 2000, específicamente la

dolarización de la economía, la cual al afectar la industria nacional reduciría su competitividad elevando el costo de vida y desempleo.

Martínez (2021) en su investigación titulada: Eficiencia en la Gestión de los Servicios Públicos Municipales [Tesis doctoral], Universidad de Murcia; tuvo como objetivo: Analizar la eficiencia del servicio policial en municipios españoles con población superior a 50,000 habitantes. La investigación es de nivel descriptivo correlacional, los resultados fueron que la ciencia busca soluciones a problemas planteados por la sociedad, con el fin de implementar sus resultados en beneficio de estos. En el sector público, las opiniones de los políticos distorsionan la ciencia porque no permite tener una visión a mediano y largo plazo acerca del desarrollo de un país. El estudio concluyó que existe evidencia empírica a los gobiernos locales para optimizar sus recursos, cumplir el principio de estabilidad presupuestaria y mejorar los servicios prestados.

Resendiz (2019) en su investigación titulada: Calidad del gasto del ejercicio presupuestal de la junta municipal de agua potable y alcantarillado de Mazatlán 2010-2014 [Tesis doctoral], Universidad Nacional Federico Villareal Autónoma de Occidente; tuvo como objetivo: Evaluar la eficiencia del gasto y la aplicación de los recursos de la junta municipal de agua potable y alcantarillado Mazatlán - JUMAPAM, al mejoramiento del sistema de drenaje y alcantarillado de Mazatlán. La investigación es exploratoria descriptiva de análisis comparativo y de asociación correlacional, los resultados fueron que la junta municipal no presentaba una calidad del gasto de los resultados respecto de la operación, mantenimiento y administración del sistema que disminuyan el problema del drenaje y alcantarillado debido a que el operador del sistema, aunque fue privado tenía dependencia

federales, estatales, bancarias y municipales de gobierno, que le impedía tener autonomía. La infraestructura del sistema no fue atendida en tiempo y forma, lo que produjo que el sistema sea obsoleto e ineficiente a raíz de la indolencia e indiferencia de los gobiernos en turno, los cuales utilizaron a la junta como agencia de colocación y trampolín político. La investigación concluye que la administración del sistema de agua potable y alcantarillado obedece más a criterios políticos que a técnicos y administrativos porque está pensado y operado en el inmediatismo personal y grupal y no en las necesidades sociales de largo plazo como lo marca la Ley.

2.1.2.A nivel nacional

Vílchez (2022) en su investigación titulada: Gestión del presupuesto por resultados y calidad del gasto en la Municipalidad Provincial de Satipo, departamento Junín: 2020 [Tesis doctoral], Universidad Nacional Federico Villareal; tuvo como objetivo: Determinar la relación entre la gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto de la municipalidad provincial de Satipo. La investigación es de tipo aplicada, su nivel es de alcance correlacional, de diseño no experimental y transeccionales o transversales, los resultados fueron de que existe una correlación positiva moderada de la variable de gestión de presupuesto por resultados y la calidad del gasto, obteniendo un coeficiente de Pearson de 0,693, esto debido a que se implementó estrategias de administración que permita vincular los presupuestos a productos y a resultados que sean medibles para la mejora de la calidad del gasto. La ejecución presupuestal para el año 2020 alcanzó un 60.9%, indicador de eficacia que no se refleja en la mejor calidad de vida de sus habitantes. Los PpR se relacionan con la calidad del gasto, en un 0,647

correlación de Pearson lo que indica que existe correlación positiva moderada, lo que demuestra que la Municipalidad programó el presupuesto en programas presupuestales que cierran brechas y que se orientaron a logros de resultados enfocados a la mejoría de la calidad de vida de los habitantes.

Espinoza (2020) en su investigación titulada: Presupuesto público y crecimiento económico en el Perú [Tesis doctoral], Universidad Nacional del Callao; tuvo como objetivo: Medir el impacto del presupuesto público sobre el crecimiento económico del Perú, durante el periodo 2000-2019. La investigación es de tipo explicativo, su nivel es de diseño no experimental y longitudinal. Los resultados fueron que los gastos corrientes y los gastos de capital del gobierno general han tenido un impacto significativo sobre el crecimiento económico del Perú, durante el periodo 2000-2019; no obstante, el resultado primario del gobierno general no ha tenido un impacto significativo sobre el crecimiento económico del Perú.

Olivos (2019) en su investigación titulada: La eficiencia del gasto público en la municipalidad provincial de Chiclayo y su impacto socio económico en el periodo 2007 - 2009. [Tesis doctoral], Universidad Nacional de Trujillo; tuvo como objetivo: Determinar el grado de eficiencia en el gasto público en el Concejo provincial de Chiclayo y su impacto social y económico en el periodo 2007 - 2009. La investigación es de tipo descriptiva – explicativa longitudinal, de diseño no probabilística. Los resultados fueron que la gestión municipal 2007 – 2009 no fue eficiente en el manejo de los recursos financieros en el periodo de estudio, debido a que los recursos públicos no se han visto reflejados en obras públicas de salud, saneamiento, transportes, educación y cultura, pavimentación, perjudicando de esta

manera el bienestar de la población; asimismo que existió un desorden en las cifras financieras las cuales no logran coincidir entre las principales áreas y dependencias administrativas, lo que no ha posibilitado una mejor medición de la eficiencia.

Quispe (2019) en su investigación titulada: Gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en la Red de salud Abancay, región Apurímac, 2018 [Tesis doctoral], Universidad Cesar Vallejo; tuvo como objetivo: Determinar la relación entre la gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en la red de salud Abancay región Apurímac, 2018. La investigación es de tipo básico, su nivel es de diseño correlacional, con una metodología cuantitativa. Los resultados fueron que existe una relación entre las variables de estudio obteniendo un coeficiente de 0,885 que en la escala de Rho de Spearman lo cual significa que existe una correlación positiva alta o fuerte.

2.1.3.A nivel Local

Angulo (2023) en su investigación titulada: Inversión pública e impacto socioeconómico en la población del distrito de la Asunción – Cajamarca 2017-2020. [Tesis doctoral], Universidad Nacional de Cajamarca; tuvo como objetivo: Determinar si la inversión pública tiene un impacto socioeconómico en la población del distrito de La Asunción durante el período 2017-2020. La investigación es de tipo aplicada, su nivel es de alcance correlacional, de diseño no experimental de corte longitudinal y correlacional causal. Los resultados fueron que la Municipalidad distrital de La Asunción para el periodo de estudio sus principales fuentes de financiamiento fueron recursos ordinarios con un 47,78% del presupuesto destinado a la ejecución de las inversiones, recursos determinados (canon y sobre canon) representa un 22,94% y recursos de operaciones oficiales de

crédito el representan un 26,80%. La ejecución de la inversión se concentró principalmente en saneamiento con un 75,2% en promedio. Asimismo que existe una correlación positiva alta entre la inversión pública y el PBI per cápita; correlación positiva alta entre la inversión pública y la PEA ocupada; correlación positiva alta entre la inversión pública y la cobertura educativa; correlación negativa muy alta entre la inversión pública y el analfabetismo; correlación positiva alta entre inversión pública en agua y saneamiento y la cobertura de saneamiento (alcantarillado y unidades básicas de saneamiento) concluye con una propuesta para mejorar la ejecución de la inversión pública.

2.2. Marco epistemológico.

La investigación realizada se basó en el enfoque positivista, debido a que se dio una relación controlada (observable y medible) la cual genera una condición propia del objeto del conocimiento, generando una independencia entre el investigador y fenómeno de estudio. Este paradigma, desde el punto de vista epistemológico, distingue entre quien investiga como un sujeto neutral y la realidad abordada que se considera ajena a las influencias del sujeto científico; asimismo se basa en el enfoque interpretativo debido a que intenta comprender la conducta humana desde las intenciones de los sujetos que intervienen en la toma de decisiones sociales.

De acuerdo a la teoría del conocimiento científico de Mill (1861), se enmarca en la observación de la inducción, “además considera la experimentación”, la abstracción y la deducción partiendo de antecedentes que se puedan demostrar; al no poder designarse o aplicarse a las ciencias sociales el método experimental, en ellas prevalecen las observaciones de los hechos o

sucesos sociales. No sin antes tener que dejar al margen al método histórico que se fundamenta en la investigación de los hechos sociales y el cual permite o considera como una posibilidad el uso de una teoría abstracta mediante el método deductivo, cuyo punto de partida es la hipótesis que se genera a partir de la experiencia, por lo que se tiene que aislar ciertos fenómenos según su relevancia.

Dada la naturaleza del objeto de estudio en la investigación adoptó el enfoque mixto debido a que utilizó otros paradigmas con los que se analizó la contribución del rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca, en el periodo 2012 – 2018, ordenado las variables en dimensiones e indicadores. La rigurosidad y exigencia científica de los estudios se derivan del grado de eficacia de los hechos o fenómenos investigados, de tal manera que los resultados de la investigación puedan ser verificados, demostrados u objetados por otros investigadores y por la comunidad científica sometida a contrastaciones de los estudios realizados.

2.3. Marco Legal.

Constituye la base legal de la presente investigación las siguientes normatividades:

- Constitución política del Perú del año 1993
- Ley N° 28411 – Ley general del sistema nacional de presupuesto
- DL N° 1440 - Decreto legislativo del sistema nacional de presupuesto público

- Ley N.º 28927 - Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2007
- Ley N.º 27245, Ley de responsabilidad y transparencia fiscal
- Ley N.º 30 vcfre321°156 – Ley de organización y funciones del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento.
- Ley N.º 27658 - Ley marco de modernización de la gestión del estado
- Ley N.º 27785 - Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República
- Ley N.º 27867 - Ley orgánica de gobiernos regionales
- DL N.º 1437 – Decreto legislativo del sistema nacional de endeudamiento público.

2.4. Marco doctrinal.

2.4.1. Rol del estado según las teorías económicas

León (2000) afirma que el rol del estado, o del gobierno que lo representa, está implícito o explícito en los diferentes enfoques del pensamiento económico; al respecto podríamos señalar la concepción de los dos principales enfoques existentes el keynesiano y neoclásico, además de un tercero, que últimamente está presentando una dinámica muy interesante en su desarrollo enfoque neo institucional. (León, 2000, p.48)

Enfoque keynesiano

El sistema capitalista se considera inestable porque trabaja a un ritmo más lento que la mayoría de las personas, lo que genera una falta de eficiencia económica sino se utilizan los recursos.

Keynes argumentó que la naturaleza inestable del sistema económico capitalista crea situaciones en las que no se cumple la Ley de Say, por lo que la demanda agregada no necesariamente es igual a la producción de pleno empleo, debido a su carácter inestable, en la economía capitalista se generan situaciones de riesgo e incertidumbre, las mismas que no permiten el aumento necesario de la inversión y por ende de la demanda, lo que lleva a una producción insegura y provoca un proceso tendencial (León, 2000, p.49)

De esta manera, el mercado no es una fuerza suficiente para una asignación eficiente de recursos, lo que requiere la intervención del gobierno. La intervención activa y discrecional del gobierno en el sistema capitalista es un factor clave para determinar su papel inductivo y regulador.

Enfoque neoclásico

El sistema capitalista favorece la estabilidad y tiene mecanismos que se ajustan al equilibrio, lo que resulta en un mercado donde los precios son el factor determinante y los recursos que se asignan eficientemente mediante la determinación de precios relativos, en una situación de mercado de competencia perfecta. Esta perspectiva sobre el sistema capitalista no aboga por la intervención del gobierno en la economía, sino que sugiere que puede alterar la capacidad del

mercado para funcionar. En esta lógica queda definido que el rol del estado debe tener una mínima participación en la economía.

En muchos casos, existen mercados monopolísticos o competencia monopolística (fallas de mercado); en estas situaciones, una variante del enfoque neoclásico reconoce esto y reconoce la necesidad de establecer regulaciones para que el mercado funcione como si fuera perfectamente competitivo. Si bien los monopolios no son la única causa de las fallas de mercado, la idea de que el Estado debería ser el principal responsable de la provisión de servicios públicos esenciales como la defensa y la administración de justicia complementa el papel regulador del Estado (León, 2000, p. 50).

Enfoque neo institucional

Este enfoque sostiene que, además de los mercados que tienden a asignar recursos a través de precios, deben existir una serie de condiciones e instituciones previas. En un estado de competencia perfecta, desafían la premisa implícita de los neoclásicos de que existen derechos de propiedad bien definidos en el proceso de transacción y de que no hay costos de transacción. Con el objetivo de mejorar la eficiencia y la equidad de la economía, deben establecerse instituciones que actúen como reguladores, creadores de normas y ejecutores de normas, a la luz de los inconvenientes del enfoque neoclásico. En este escenario, se muestra al gobierno como alguien que tiene un papel que va más allá de la regulación; se lo muestra como una organización encargada de crear y hacer cumplir la ley.

Sobre la base de estas tres líneas de pensamiento económico se puede tratar de especificar el rol del gobierno, en función del manejo del conjunto de los

instrumentos de política. Tales instrumentos podemos clasificarlos en tres grupos: microeconómico, macroeconómico e institucional. (León, 2000, p.50)

Teoría burocrática de la administración.

El concepto de tecnología para la organización se basa en la idea de aprovechar al máximo el pasado para asegurar el éxito futuro, concepto que Weber identificó en la estructura de la burocracia. La metáfora que la organización es una máquina es una imagen poderosa que da una perspectiva positiva a las actividades de la organización (Morgan 1991, 12).

Max Weber definió a la burocracia en 1920 como una forma de organización que logra precisión, velocidad, regularidad, exactitud y eficiencia mediante la creación de una división predeterminada de tareas y temas de control jerárquico de acuerdo con reglas y regulaciones detalladas.

Teoría sistémica de la administración

Según Debernardo & Hurtado, «el pensamiento sistémico nació hace más de cincuenta años. Sin embargo, todavía hay pocas organizaciones en el mundo que se gestionen según esta idea» (2006, p. 13). Entendamos por gestión como historia de innovación y racionalización de la empresa conjunta. (Meléndez et al. 2010, p. 216)

El diseño de un sistema de administración debe reflejar una estructura organizacional, un estilo administrativo y un liderazgo, orientados hacia un tipo de sistema y modelo que coincidan en enfoque y permita no solo el crecimiento, sino, más aún, su desarrollo. En este sentido, se concibe a la organización como un

desarrollo holístico desde el punto de vista de los conceptos del enfoque sistémico para el diseño organizacional, las métricas y las mejoras de procesos (Ahoy, p. 188).

El diseño de una administración sistémica debe considerar las demandas actuales de un mundo cambiante, y su característica principal debe ser la transformación constante derivada de los cambios internos o externos (adaptación), así como el autoaprendizaje aprendiendo a aprender que le permita dar respuesta interactiva a los retos que se le presenten, de manera que se reconozca como un sistema intencionado con posibilidades de desarrollo.

Rol del Estado en el desarrollo económico y social

El Estado, es una construcción general que representa la organización de una nación. Los estados capitalistas son representados democráticamente por gobiernos e instituciones gubernamentales. Existen varias funciones que se le atribuyen al Estado en la economía moderna. (Jáuregui, 2002, p.10)

El Estado es una estructura general que representa una organización nacional. Los Estados capitalistas son representantes independientes del gobierno y las instituciones federales.

El poder de un país depende del tamaño de su desarrollo y de la responsabilidad del Estado (representado por sus líderes o gobernantes) en la gestión de la economía del país, asumiendo la responsabilidad de cambios como la gestión. La eficiencia es la garantía del progreso y desarrollo del país.

2.4.2. Teorías sobre presupuesto por resultados

Según García & García (2010) el presupuesto orientado a resultados es el proceso presupuestal (programación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas) que implica el análisis de los resultados producidos por las acciones públicas de prueba, con presupuestos separados de acuerdo con los planes establecidos en el plan estratégico de mediano plazo. El análisis de los resultados se basa en indicadores de desempeño y en evaluaciones (p.37).

Para Robin lo define “el presupuesto por resultados utiliza el uso del capital para mejorar la eficiencia y eficacia del gasto público mediante el uso de información obtenida de la vinculación de las finanzas de las instituciones públicas y su desempeño” (Robbins & Judge, 2009, p.1).

Para el autor Mayor define al (PpR) como una metodología que utiliza capital para aumentar la eficiencia y eficacia del gasto público mediante el uso de información obtenida de las conexiones financieras de las instituciones públicas en aras del desempeño” (Mayor, 2011, p.23).

Shack, define al PpR como es un conjunto de procesos, procedimientos y herramientas que permiten que la información sobre operaciones pasadas, presentes y futuras se integre de manera abierta y transparente en la toma de decisiones en todos los niveles de las organizaciones públicas en todos los niveles del sistema financiero (Shack, 2011, p.11).

La regulación de la actividad económica

La regulación y el seguimiento constante de la actividad económica, es la segunda función económica importante del Estado; se utilizan tres mecanismos fundamentales para la regulación económica. (Jáuregui, 2002, p.13)

La política monetaria: Consiste en el control de los cambios fundamentales en la moneda y la economía por parte del Banco Central de Reserva; asimismo tiene como objetivo estimular el crecimiento económico regulando variables como las tasas de interés, el ingreso (dinero de la economía) y la moneda (respaldada).

La política fiscal: Es el manejo de los tributos y los impuestos de la nación.

La política de regulación: Es la que se encarga de garantizar la libre competencia y evitar abusos en la actividad económica general. Comprende las áreas de control de las empresas, regulación antimonopolios, defensa de los consumidores, auditoría del Gobierno etc., El Estado: Regula la actividad económica; Maneja el gasto público; Financia sus gastos; Maneja los tributos; Determina las políticas impositivas.

2.4.3. Teoría sobre gasto público

Según Stiglitz (1998) El estado suministra y produce los bienes, algunos de los que suministra son producidos por empresas privadas y algunos de los que produce se venden exactamente igual que si fueran bienes privados. En los últimos años el Estado ha asumido un papel más activo en su intento de controlar los efectos negativos de algunas externalidades importantes como: contaminación del aire y agua. (pág. 147)

La calidad y medición del gasto público debe incluir muchas consideraciones que influyen en el gasto público (Armijo & Espada, 2014) afirman al respecto lo siguiente: La calidad del gasto público incluye elementos que aseguren el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos con el objetivo de elevar el potencial de crecimiento de la economía. La evaluación de la calidad del gasto público debe incluir factores que afectan el logro de los objetivos macroeconómicos y de política fiscal (p. 5).

El manejo del gasto público

El primer papel importante del Estado es gestionar el gasto público, determinar las prioridades y estrategias principales del país a partir de la política nacional y determinar las principales áreas en las que se debe invertir los recursos del Estado en el ámbito público.

Las actividades más importantes para la gestión del gasto público son: Organización dedicada a la protección del público, preservando las libertades civiles y protegiendo los derechos de justicia, libre circulación y comercio de la nación, salud financiera y el poder asegurar el trabajo para los ciudadanos para lograr el desarrollo del país.

2.5. Marco conceptual.

2.5.1. Variable Rol del Estado

Jáuregui (2002) El Estado es una estructura común que representa la organización de una nación. Sus funciones incluyen supervisar el gasto público,

regular la actividad económica, financiar el gasto nacional, controlar los recaudos nacionales y establecer políticas impositivas.

En Perú, es responsabilidad del Estado, a través de sus diversas instituciones y organismos, asegurar la prestación de servicios públicos de manera eficiente y efectiva. La gestión de los recursos, la planificación y ejecución de políticas públicas, la regulación de las actividades económicas y la promoción del desarrollo social son ejemplos de esto. En resumen, el Estado es responsable de garantizar que se satisfagan las necesidades fundamentales de la población y se fomente el progreso sostenible del país

La regulación de las actividades económicas es uno de los papeles más significativos que el Estado juega en la gestión pública de Perú. El Estado tiene la responsabilidad de establecer las reglas y regulaciones que regulan las actividades económicas para asegurar que se lleven a cabo de manera equitativa y clara. Además, el Estado tiene la responsabilidad de fomentar el crecimiento económico y social mediante la inversión en infraestructura y la generación de puestos de trabajo.

El Estado también es responsable de administrar los recursos públicos de manera eficiente y eficaz. La gestión de los presupuestos públicos, la distribución de recursos a las áreas y la supervisión de la ejecución de proyectos son ejemplos de esto. El Estado también debe garantizar que se lleven a cabo procesos de auditoría y monitoreo para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas.

Dimensión de la variable

a) Marco normativo del presupuesto por resultados

En el Perú la Constitución Política en su Art. 77°, señala en relación con la distribución del presupuesto público, lo siguiente:

El presupuesto que el Congreso aprueba anualmente regula la gestión económica y financiera del Estado. El gobierno central y las instancias descentralizadas conforman la estructura del presupuesto del sector público.

El presupuesto, la asignación y la programación de los recursos públicos cumplen con los criterios de eficiencia de necesidades sociales básicas y descentralización. Cada zona debe recibir una participación adecuada del total de los ingresos y rentas obtenidos por el Estado en la explotación de los recursos naturales en calidad de canon, según lo establecido en la ley.

La Constitución Política del Perú establece que los recursos públicos deben distribuirse de acuerdo con las demandas de la población, como se puede observar. No obstante, la pobreza sigue siendo elevada en algunas partes del país, y los conflictos sociales indican la insatisfacción de la población, y la gente percibe un mal uso de los recursos públicos y una distribución desigual del ingreso nacional.

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha comenzado a implementar gradualmente el presupuesto por resultados (ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2007, ley N.º 28927 - capítulo IV). Es importante saber si esta nueva forma de administrar los recursos públicos ayudará a mejorar el gasto público y superar la pobreza. Actualmente, se considera que la gestión pública efectiva es aquella que obtiene logros tangibles para la sociedad que van más allá de simples insumos o productos o que producen efectos transitorios en los ciudadanos y, más bien, tienen efectos duraderos sobre la calidad de vida de la población, produciendo gradualmente una transformación de la sociedad.

Las reformas más avanzadas del sistema presupuestario se relacionan con el presupuesto por resultados, un instrumento que basa las asignaciones presupuestarias en función de los resultados esperados y los productos requeridos para ello. Al cambiar el ámbito de control de los insumos a los productos y resultados, otorga una mayor flexibilidad en el uso de recursos corrientes. A su vez, la mayor flexibilidad justifica la responsabilidad.

Este tipo de presupuesto requiere la definición de los resultados que los ciudadanos requieren y valoran para establecer cursos de acción y estrategias para proveer los productos, independientemente de las instituciones que los proveen. (Díaz, 2017, p. 9).

Según (Lévano, 2014) “El presupuesto por resultados es una estrategia de gestión pública que mejora la calidad del gasto público mediante una mayor eficiencia y efectividad de la asignación de los recursos del presupuesto”. Para lograrlo, emplea cuatro herramientas que constituyen la base de la reforma presupuestal: Los programas presupuestarios, el seguimiento, la evaluación y los incentivos a la gestión.

Surgimiento del presupuesto por resultados

El fondo basado en resultados fue creado por miembros de la organización para la cooperación y el desarrollo económico (OCDE) para abordar tres cuestiones claves: La crisis financiera, la presión para recortar el gasto público y los cambios en la gobernanza política (OCDE,2008, p.2).

En efecto, países como Suecia, Dinamarca, Corea del Sur y el Reino Unido buscaron eficiencia y control del gasto público debido a la crisis financiera, lo que

provocó una caída de las finanzas públicas. La implementación del PpR en estos países es difícil debido a las limitaciones organizativas y la política (Arellano- Gault & Gil-García, 2004)

Asimismo, los cambios en la administración pública y el concepto de Nueva Gestión Pública, el proceso de políticas públicas, el surgimiento de un nuevo campo de pensamiento, la necesidad de rendición de cuentas, presupuestación, etc. Fueron un componente importante en la introducción de cambios como el gasto público teniendo en cuenta los resultados puesto que era una oportunidad para iniciar las reformas fiscales (Chica,2011). Además, según una investigación de la OCDE, estos países necesitaban información importante sobre los resultados producidos por las organizaciones o instituciones públicas, por lo que el PpR fue una oportunidad para mejorar la rendición de cuentas de una manera fluida y transparente.

En resumen, la introducción del PpR en estos países apunta a lograr los siguientes objetivos: (i) Recursos clave como controlar los gastos, mejorar la asignación y el uso eficiente de los fondos (ii) Mejorar el desempeño público y (iii) Fortalecer la comprensión de la rendición de cuentas de los políticos y el público (OCDE,2008, p.3).

Sin embargo, Marcel et al. (2014) sostiene que en América Latina el PpR no solo llegó mucho más tarde, sino que sus incentivos también difieren de los países desarrollados. Un apoyo mencionado con frecuencia es la necesidad de influir en las políticas públicas para mejorar y reducir la corrupción (p.136).

Es necesario hacer política y lograr resultados en beneficio del pueblo. “Comprender la motivación para enseñar PpR es importante para comprender las diferencias en los resultados después de adoptar el PpR” (Asociación Alemana para la Cooperación Internacional [GIZ], 2012.p.4)

Presupuesto por resultados en Chile

Según el banco interamericano de desarrollo - BID (2008), el PpR en Chile comenzó en el año 2000 y la reforma presupuestaria se implementó a través de un sistema de evaluación y control de la gestión del gobierno central que enseñó las primeras herramientas de evaluación y seguimiento, incentivos de compensación de las agencias resultantes (evaluación del balance de programas de gobierno, indicadores de desempeño y gestión integrada) y planes de mejora de la gestión (Arenas & Berner, 2010, p.17).

Asimismo, el sistema de evaluación y control de gestión chileno contiene los siguientes herramientas: (i) Definición de estrategias e indicadores de desempeño, (ii) Balance de gobernanza integrada (BGI), (iii) Evaluación programática e institucional, (iv) Formato de presentación de financiamiento presupuestario, (v) Incentivos salariales para los Programas de Mejoramiento de la Gestión (PMG), la Ley de atención de salud y las metas de eficiencia Institucional; y el recientemente creado Fondo de Modernización de la Gestión Pública (Berner, 2008, p. 162).

Los principales logros de la reforma presupuestaria institucional de Chile son:

- Las instituciones del gobierno central han completado la fase de desarrollo y prueba en cooperación con la reforma y han llevado a cabo evaluaciones de desempeño e impacto.

- Las recomendaciones de la evaluación ayudan a mejorar la calidad de gasto ya que el análisis de sus resultados y el compromiso de la organización responsable con el cambio permiten mejorar el diseño y la gestión de los programas.
- El sistema de PpR es de naturaleza pública ya que apoya la toma de decisiones y garantiza la rendición de cuentas ante la población.

En conclusión, cabe destacar que la reforma presupuestaria en Chile ha tenido grandes avances, ya que las entidades han asumido más compromisos. La información sobre el desempeño no sólo acompaña al presupuesto, sino que también influye directamente en las decisiones de gestión.

Por lo tanto, la experiencia de Chile muestra que las reformas presupuestarias son posibles si diferentes organismos se coordinan y se comprometen de manera efectiva

Presupuesto por resultados en Colombia

La Constitución de 1991 introdujo en el estado colombiano la necesidad de implementar un sistema de evaluación que midiera los resultados de las políticas y proyectos. Como resultado, la implementación del PpR en Colombia se inició en la mitad de los años noventa con el surgimiento del Sistema Nacional de Evaluación de Gestión y Resultados. Este sistema tenía un objetivo claro de “evaluar el desempeño de las agencias gubernamentales en función del producto y los resultados. Está diseñado para medir los gastos de inversión” (Arellano-Gault & Gil-García, 2004, p.58).

Los lineamientos asignados a SINERGIA fueron: objetivos, lineamientos de política, alcances y componentes. Acerca de los objetivos, se establece que los mismos deben abocarse a “mejorar la eficacia y el impacto de las políticas y programas gubernamentales”, “eficiencia y transparencia en la planificación y asignación de recursos”, “transparencia que fomente el control social y una cultura del logro y los resultados”.

Respecto de los actores involucrados, se requiere la coordinación de la DPN como coordinador técnico, encargado de medir la eficiencia económica en la prestación de servicios, planes y programas, con la tesorería del Ministerio de Hacienda y Participación del Consejo Nacional de Política Económica y Social, como máxima instancia de orientación y decisión del sistema. Un actor más es el Comité Intersectorial y sus integrantes, que constituye un espacio de coordinación técnica y un vínculo entre presupuesto y evaluación. Por último, los ministerios y entidades ejecutoras (Marcel et al., 2014)

En cuanto a los principales logros de la experiencia colombiana, Marcel et al (2014). discuten que:

- Se desarrolla una nueva generación tecnológica para monitoreo de metas con el objetivo de articular monitoreo de información propia de sistemas institucionales. Estableciendo una estandarización de procesos, la creación de distintos reportes de información, la guía de metodólogos, etc. El acceso a la información es de e carácter público y se accede a través de la página institucional.
- El número de evaluaciones de impacto se llevan a cabo por instituciones académicas y consultoras, las cuales han contado con un significativo

apoyo de fuentes externas de financiamiento y ha generado un interesante y necesario crecimiento del mercado de evaluadores.

- Se desarrolla una metodología de trabajo del PpR en municipios con el objetivo de modernizar, procesos de planificación, presupuesto y rendición de cuentas, y a partir de estos diseñar guías metodológicas para este ámbito local.
- Se crea la Red Colombiana de Monitoreo y Evaluación de Política Pública, para tratar temas de monitoreo y evaluación. De esta manera, se logra fortalecer la cooperación horizontal a través de compartir y aprender experiencias locales de gerencia pública, y de incrementar la cultura de preocupación por los resultados.

Asimismo, Cárdenas et al. (2006) indican que la experiencia colombiana también tiene algunos desafíos. El primero es profundizar en los resultados en términos de adaptabilidad, eficiencia y sostenibilidad. De otro lado, Echeverry (2009) menciona que existe una estructura rígida del presupuesto público colombiano debido a tres causas fundamentales. Primero, hay una ausencia de destinación específica de las rentas, ello impide la distribución racional del gasto entre aquellos destinos que son prioritarios. Segundo, hay una fragmentación entre el presupuesto de inversiones, y el presupuesto de funcionamiento, bajo la responsabilidad del Ministerio de Hacienda. Tercero, poca influencia del Poder Ejecutivo sobre los gastos a ejecutar, puesto que estos son decretados por el Legislativo, creando inflexibilidad en el presupuesto, insuficiencia de rentas y aumento de la deuda pública.

En resumen, pese a los desafíos el gobierno de colombiano implementa el PpR a través de SINERGIA con el fin de extender el monitoreo y evaluación de sus programas buscando que estos apunten a la mejora de sus resultados.

Presupuesto por resultados en México.

La introducción del PpR en México comenzó en 1998 con un conjunto de Reformas al Sistema Presupuestario que utilizó estrategias del sector privado. “La RSP estuvo expresada en el Programa Nacional de Modernización Pública, que abogaba por un gobierno con cultura orientada al servicio y que subrayaba la importancia de la efectividad y eficacia en el sector público” (Arellano-Gault & Gil-García, 2004, p.62). Asimismo, “La RSP contuvo entre sus componentes a una Nueva Estructura Programática (NEP) con la finalidad de reformular las categorías y elementos programáticos a fin de alinear las funciones estratégicas de la administración pública federal con el plan nacional de desarrollo”. Por esto, en el marco de la NEP se crearon dos proyectos: el sistema de evaluación del desempeño y el servicio profesional de carrera.

Un paso fundamental en la reforma presupuestal fue la creación de los Programas Presupuestarios en el año 2008 para dar a conocer los programas y actividades federales de cada dependencia, las unidades responsables y los recursos presupuestarios. Por cierto, para la elaboración de los programas presupuestarios se utiliza la metodología de marco lógico. De tal manera que, la matriz de indicadores de seguimiento y resultados permite conocer el nexo entre los objetivos del programa y los objetivos del plan nacional de desarrollo y la congruencia de los indicadores de seguimientos con sus metas previstas.

Marcel et al. (2014) señala como los principales logros que el sistema presupuestario mexicano a los siguientes:

- El alcance del uso de la aplicación de la matriz de indicadores y resultados en los programas presupuestarios aumentó del 80% en el 2008 a 90.8% en el 2012.
- El PAE atiende las estrategias de evaluación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de la Secretaría de la Función Pública y del Coneval. Estas estrategias se realizan por evaluadores externos y los resultados de las evaluaciones son publicados y enviados al Congreso. Las evaluaciones pueden ser en base al marco lógico, consistencia, diseño, impacto y procesos y son encontradas en internet.

En resumen, el PpR en México se centra en la evaluación comparativa y el contraste, su objetivo es mejorar el sistema financiero en el centro y entre organizaciones para analizar la evaluación e incluir análisis de propuestas y acuerdos; Sin embargo, el presupuesto mexicano requiere una mayor comunicación entre las instancias para realizar la evaluación adecuada de los recursos que ejecutan las entidades y municipios.

Finalmente, se puede concluir que, a pesar de los esfuerzos y éxitos en Chile, Colombia y México, aún se siguen presentando desafíos en el marco de la implementación del PpR, tanto en términos de la evaluación de los resultados finales como de la falta de ambigüedad entre los diferentes contactos. De igual manera se puede decir que estos tres países han logrado grandes avances en las medidas que han tomado para aplicar el PpR como una herramienta para mejorar los resultados finales.

Presupuesto por Resultados en el Perú

El proceso de implementación del PpR comenzó en el año 2007, liderado por el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú a través de la Dirección General de Presupuesto Público – DGPP y el apoyo de la sociedad civil y el Congreso de la República, lo cual contribuyó al éxito inicial (GIZ, 2012).

El experto Roger Salhuana, quien participó en la adopción e implementación del cambio, dijo que uno de los actores sociales de la sociedad civil fue la Mesa de Concertación de Lucha contra la Pobreza. Asimismo, dijo que la GIZ apoyó directamente en temas financieros y como intermediario para iniciar alianzas con otros cooperantes especialmente europeos. Como resultado, ningún ciudadano y el Congreso fueron indiferentes durante la aprobación de la reforma financiera.

El papel principal en la implementación de las reformas fiscales fue el director general de presupuesto público del MEF como creador del modelo, consultor y responsable del seguimiento y evaluación. Los actores implementadores fueron los Ministerios, Gobiernos Regionales y locales.

El Ministerio de Economía y Finanzas define al presupuesto por resultado es (PpR) como una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles en favor de la población.

Según García López y García Moreno el presupuesto por resultados es el “Proceso presupuestario (programación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas) que incluye el análisis de los resultados producidos por las obras públicas, así como el gasto de acuerdo con los indicadores de desempeño y los planes establecidos en el plan estratégico de mediano plazo (García & García Moreno, 2010 p. 37).

Álvarez “el presupuesto por resultados tiene como objetivo aumentar la eficacia y equidad del gasto público, para contribuir a mejorar el desempeño del país respecto al bienestar de la población, especialmente los grupos pobres y marginados” (Illanes Álvarez & Juan, 2010, p. 521).

Por lo tanto, considerando las definiciones podemos decir que el beneficio del presupuesto por resultados es un nuevo método utilizado por el Estado Peruano para elaborar el presupuesto público. A diferencia de otros enfoques los resultados del presupuesto se determinan y contienen una visión del desarrollo que queremos lograr, el presupuesto se utiliza para demostrar acciones y obras públicas que mejoren las condiciones y calidad de vida de la población.

Presupuesto basado en resultados, es una manera diferente de asignar, aprobar, implementar, monitorear y evaluar fondos públicos. Ir más allá de la forma tradicional de alcanzar los criterios anteriores significa centrarse en las instituciones (pliegos, unidades ejecutoras, etc.), programas y/o proyectos y en líneas de gasto o insumos; La naturaleza de la implementación del PpR, a diferencia del modelo tradicional de presupuesto, requiere avanzar en el cumplimiento de lo siguiente:

- Superar la inercia del gasto tradicional y pasar a cubrir productos que benefician a la población (análisis costo beneficio).
- Entidades comprometidas con el logro de los objetivos propuestos.
- Responsable de lograr resultados y productos que posibilite la rendición de cuentas.
- Generar datos de desempeño sobre resultados, productos y el costo de producción.

- Utilizar los datos generados en el proceso de toma de decisiones para asignar recursos y hacerlo con transparencia hacia las organizaciones y los ciudadanos.

Objetivos del presupuesto por resultado

Las organizaciones se enfocan en lograr resultados, los gerentes pueden alcanzar metas y los usuarios son tratados de acuerdo con sus necesidades. (Álvarez Pedrosa & Álvarez Medina, 2015, p. 160).

Están diseñados y desarrollados principalmente para lograr resultados de productos o servicios, asignando responsabilidades desde la central a las líneas desconcentradas.

El Presupuesto por Resultado está orientado a mejorar la eficiencia y la eficacia de la asignación de los recursos públicos, de acuerdo a prioridades establecidas denominados programas estratégicos, incluidos en el presupuesto público determinando la medición de resultados objetivos y los logros alcanzados por éstos, buscando sentido y congruencia a la inserción realizada, asociándolos con el desempeño, el impacto, el beneficio costo, en resumen la rentabilidad social, promoviendo una nueva dimensión estratégica en el sector público. Por otro lado, el PpR también tiene como objetivo asegurar que el proceso de inversión sea rentable y promueva el desarrollo de resultados de la gestión pública:

- Programa estratégico desarrollo infantil temprano.
- Salud materno-neonatal.
- Logros de aprendizaje al finalizar el III ciclo.
- Acceso a servicios sociales básicos y oportunidades de mercado.

- Acceso de la población a la identidad.

Finalmente, que el PpR se generalice hacia otros objetivos estratégicos que se encuentran asociados a la misión de las entidades públicas que es donde se concentran la mayor parte del presupuesto público. (Francisco, 2008, p. 2).

Programa presupuestal 0082 - Programa nacional de saneamiento urbano

El Programa presupuestal tiene como resultado específico lograr que la población urbana acceda a servicios de saneamiento de calidad y sostenibles, a través de productos orientados a proveer de conexiones domiciliarias de agua potable y alcantarillado, capacitación en actividades de educación sanitaria a prestadores de servicios, fortalecimiento institucional, comercial y operativo a prestadores de servicios y asistencia técnica y apoyo para el reflatamiento de empresas prestadoras de servicios. Cabe señalar, que el Programa Presupuestal inició su implementación el año 2012 y contó con la cooperación de los tres niveles de gobierno.

Aspectos generales del diseño del programa presupuestal 0082.

Problema identificado: Insuficiente acceso de la población a los servicios de saneamiento de calidad y sostenibles.

Población objetivo: La población que vive en el ámbito urbano (más de 2000 habitantes) que no tiene acceso pleno de calidad y sostenible a los servicios de agua potable y alcantarillado.

Resultado específico: Población urbana con acceso a los servicios de saneamiento de calidad y sostenibles

Productos del programa presupuestal 0082.

3000269 - Conexiones domiciliarias de agua potable y alcantarillado

- Hogares urbanos que no cuentan con acceso a servicio de agua y saneamiento conectado a red pública

3000857 Prestadores reciben asistencia técnica y financiera para la prestación del servicio.

- El producto consiste en el fortalecimiento de capacidades, asistencia técnica y financiera a los prestadores del servicio de saneamiento a fin de mejorar la gestión institucional, comercial, y operativa de los servicios.

3000858 prestadores regulados y supervisados

- El producto está compuesto de dos actividades, la supervisión y la regulación económica a los prestadores de servicios de saneamiento a fin de verificar el cumplimiento por parte de los prestadores de obligaciones técnicas, legales y contractuales y cualquier otra disposición, mandato o resolución emitida por la SUNASS. También se realiza la determinación de las tarifas y estructuras tarifarias de los prestadores, precios de servicios colaterales y precios por el uso de aguas servidas tratadas

3000859 usuarios informados

- Brinda el servicio de información y sensibilización a la población usuaria con la finalidad de promover la cultura de ahorro y valoración del servicio de agua potable y saneamiento

- El producto se entrega a través de un Programa Educativo, así como a través de actividades de difusión como talleres, foros, campañas de orientación y difusión a los usuarios

Componentes del Proyecto de agua y saneamiento urbano.

- Infraestructura (Agua Potable, Alcantarillado, Tratamiento de Aguas Residuales) de servicios de saneamiento.
- Gestión de los servicios
- Capacitación a entidad prestadora y a la población

Metas presupuestarias

Un informe específico y cuantitativo que describa los productos finales o productos de actividades y proyectos elaborados para el año fiscal. Se compone de cuatro elementos:

- Propósito (objeto preciso de la meta).
- Unidad de medida (magnitud que se utiliza para medir).
- Cantidad (número de mediciones que se espera alcanzar).
- Ubicación geográfica (hacia donde apunta el plan).

Presupuesto público

Muestra las estimaciones de los ingresos y gastos futuros de las instituciones públicas para la realización de sus actividades. Mediante él, las entidades logran sus objetivos. En el Perú, no existe entidad que no cuente con recursos financieros. Todas son favorecidas con dichos recursos. (Álvarez & Álvarez, 2015, p. 40).

La Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto en el Art. 8, define al presupuesto como el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidos en el POI. Por otro lado, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del sector público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

Es una herramienta de gestión gubernamental que permite a las organizaciones públicas brindar servicios de manera justa, eficiente y efectiva y lograr sus objetivos de servicio y lograr resultados significativos a favor de la población. Determinar los límites de gastos e ingresos de todas las instituciones públicas durante el ejercicio fiscal y ayudar a controlar los ingresos de acuerdo con la capacidad del presupuesto público.

El presupuesto es la estimación y decisión de los gastos que se producirán durante la provisión y asignación de recursos que una organización necesita realizar. Esta utilidad del presupuesto hace que deba ser visto como un sistema de gestión que se completa por etapas: programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. El presupuesto es el documento de mayor importancia para la administración pública.

Programación presupuestal

Según directiva N.º 003-2015-EF/50.01 “Directiva para la programación y formulación del presupuesto del sector público” Una de las herramientas más importantes de la reforma es el programa presupuestario, y su implementación es crucial para lograr resultados presupuestarios y el impacto en la gestión de los

resultados de la administración pública. La estructuración del presupuesto en programas organiza el proceso presupuestario para obtener los resultados deseados.

Ejecución de gasto

Es la etapa del proceso presupuestario que comienza una vez aprobado el presupuesto y consiste en aplicar recursos humanos, materiales y financieros, así como técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para alcanzar las metas y objetivos del sector público en planes y programas de mediano y corto plazo.

Figura 1

Aspectos de énfasis en la administración



Nota: La figura 1 muestra la efectividad en el gasto público

Fuente: Bernal 2007, p.45

Se refiere a la medida en que se están logrando los objetivos y cumpliendo con ellos. La eficacia es un concepto que da cuenta del grado de cumplimiento superior con valor agregado, de los propósitos, cuya perspectiva es medir el grado de avance respecto al universo, la focalización, la cobertura y el impacto.

El éxito de un programa o actividad en la consecución de los objetivos y metas predeterminados en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos se conoce como eficacia. es el logro oportuno de resultados en relación con los objetivos y metas establecidos (Bernal 2007, p.45)

Planeamiento

El planeamiento estratégico se define como un proceso y un instrumento en el "Instructivo para la formulación del Plan Estratégico Institucional de los Pliegos presupuestarios del sector público".

En cuanto a un proceso, se refiere a un conjunto de acciones que involucran a los empleados de una organización para obtener claridad sobre las estrategias a

seguir para alcanzar la visión de la organización, teniendo en cuenta su potencial actual y futuro.

En lo que respecta al instrumento, es un marco teórico que dirige la gestión de la organización para lograr la Visión de la Entidad, la cual se refleja en el Plan Estratégico Institucional.

El planeamiento estratégico es un proceso en la medida que reúne una serie de actividades cuyo fin es la generación de estrategias alternativas hacia el logro de la visión de la organización, es un instrumento porque sirve como guía y orientador de la gestión hacia el logro de la visión.

b) Órganos de control: Rol de la Contraloría General de la Republica

En su estudio "El sistema nacional de control y el rol de la contraloría", León & Necochea (2007) indican que la Contraloría General es el órgano rector del Sistema Nacional de Control y cuenta con autonomía administrativa, funcional, económica y financiera. El artículo 82 de la Constitución Política del Perú establece sus objetivos principales, que incluyen vigilar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, las operaciones de la deuda pública y los actos de las instituciones sujetas a control.

Además, para llevar a cabo sus funciones, el dispositivo constitucional mencionado le concede independencia de conformidad con su ley orgánica, la Ley N.º 27785, que es la ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República. Como el ente rector y ordenador del control de la actividad gubernamental, la Contraloría busca responder adecuadamente a los requerimientos y necesidades del país, por lo que el cumplimiento de este importante fin se encuentra reflejado en su misión y visión institucional.

Control gubernamental

En su informe "Servicios y herramientas del control gubernamental", la Contraloría General de la República establece que: "Implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes". El control del gobierno se ejerce tanto a nivel interno como externo. Su crecimiento es un proceso completo y duradero. El control interno se refiere a las acciones que realiza la entidad misma.

2.5.2. Variable: Efectividad del presupuesto por resultados

En cuanto a la eficacia de la gestión del presupuesto por resultados, Vargas & Zavaleta (2020) señalan una orientación hacia la competitividad, alcanzando mediante la separación de las competencias en las que financia y presta los servicios; una perspectiva en la eficacia, sumándose la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los trabajos. (p.38).

La gestión del presupuesto por resultados es efectiva cuando se enfoca en la competencia, distinguiendo a las partes que invierten y brindan el servicio. En otras palabras, la efectividad es la suma de eficiencia y eficacia en el logro de metas.

Las informaciones de logros en el presupuesto por resultados son cruciales en todas las etapas del proceso presupuestario, especialmente en la fase de elaboración. Esto garantizará el progreso en la priorización de gastos. Los datos de los logros de los indicadores de desempeño motivan a las unidades ejecutoras a obtener más fondos si obtienen resultados positivos.

La eficiencia y la eficacia son términos que se refieren al logro de los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles. Supone hacer las cosas correctamente y sin desperdiciar tiempo o dinero. (Silva, 2022, p.2).

Factores de la efectividad de la gestión pública

Según Christiano & Rangel de Meireles (2019), la efectividad de las políticas de atención primaria se debe principalmente a la reducción de la demanda de atención en las unidades de salud, ya que este modelo interviene directamente en la promoción de la salud y las personas empiezan a recibir una excelente alineación en la atención de la salud. Salud y enseñanza para la salud, mejorar la salud de uno mismo y de sus familias. Por lo tanto, la atención primaria brinda un servicio más adecuado al usuario al prestar una prestación más cercana a las necesidades de la colectividad. (p.1142)

Ariza (2017) también menciona que los estándares de soporte de nivel ejecutivo y el uso de recursos para el logro de objetivos son dos de los indicadores de la eficacia de la gestión pública. En cuanto a la disciplina de gestión, se consideran como estándares las herramientas de gestión de una institución, así como la selección de recursos humanos calificados. La eficacia de la gestión pública se ha evaluado utilizando dos enfoques diferentes: uno que se relaciona con el cumplimiento de metas y otro que se relaciona con la satisfacción de los clientes.

En este contexto, la eficacia de la gestión pública se basa en varios factores, incluida la decisión de continuar con la evaluación horizontal, disgregando los métodos de proyección, presupuesto y ejecución de bienes y servicios. Como

resultado, la eficacia de la gestión pública de alta calidad se modifica en sí misma a través de parámetros progresivos de eficacia para el progreso.

Una gestión pública efectiva en la actualidad se enfoca en obtener logros medibles para la población; imponiendo variables de insumos o productos que logran promover efectos transitorios en el bienestar de la población; y lograr impactos sostenibles en la eficacia de estilos de vida para las personas.

Dimensión de la variable

a) Eficiencia.

La eficiencia se refiere al uso económico o productivo de los recursos por parte de una organización. La eficiencia de una organización aumenta con la eficiencia en el uso de los recursos. (Amaru, 2009, p. 6)

En el análisis económico, el término "eficiencia" se refiere a la capacidad de alcanzar o el máximo de objetivos con el mínimo costo posible. En otras palabras, se refiere a la capacidad de obtener o el máximo de objetivos a partir de un costo específico, o bien un objetivo deseado con el mínimo costo posible. (Gimeno & Guirola, 2003, p. 10)

El uso ordenado y correcto de métodos (procedimientos administrativos) para lograr los resultados programados se conoce como eficiencia. (Hernández & Rodríguez, 2008, p. 15).

Bernal define la eficiencia como la capacidad de "hacer bien las cosas" y obtener los mayores resultados con la mínima inversión. Debido a que las organizaciones tienen recursos limitados, es esencial que se preocupen por usarlos

de manera eficiente. En otras palabras, la eficiencia busca optimizar el uso de los recursos. (Bernal, 2007, p. 45).

Cuando la economía proporciona a sus consumidores la combinación de bienes y servicios que más desean, dados los recursos y la tecnología de la economía, una economía es eficiente.

Describe la relación entre dos magnitudes físicas: la producción de un servicio público y los recursos o insumos utilizados para alcanzar el nivel de los productos. La eficiencia se puede definir desde un punto de vista óptimo como "producir la mayor cantidad con el nivel de recursos del que se dispone" y se materializa a través de factores como productividad, rendimiento, capacidad instalada, etc.

La capacidad de lograr las metas de una organización se conoce como eficacia. Se refiere a "hacer las cosas correctamente", que es la forma en que la organización alcanza sus objetivos. Por lo tanto, la eficacia es que las personas realicen las cosas que hacen que las organizaciones logren resultados. (Bernal, 2007, p. 45).

b) Eficacia

Cuando una organización logra sus objetivos, se dice que es eficaz. La eficiencia de la organización aumenta con la cantidad de objetivos alcanzados. (Amaru, 2009, p. 5).

La eficacia se mide por los resultados (fines), no por los métodos o medios. (Hernández & Rodríguez, 2008, p. 15).

La capacidad de lograr las metas de una organización se conoce como eficacia. Se refiere a "hacer las cosas correctamente", que es la forma en que la organización alcanza sus objetivos. En otras palabras, la eficacia significa que las personas hacen las cosas que hacen que las organizaciones logren resultados.

2.5.3. Variable: Calidad del gasto público

El Congreso de la República del Perú en 2005, en la página 31, menciona la necesidad de reorganizar el gasto mediante la mejora de la calidad de la inversión en los sectores productivos y servicios económicos (Transporte y Energía), así como en el bienestar general de la población a través de una lucha constante contra la pobreza y el desempleo. Esto hace que el presupuesto público sea un medio efectivo para fomentar el desarrollo. Se propone reducir los gastos innecesarios como la publicidad gubernamental, los viajes al extranjero y las oficinas en el extranjero que no tienen justificación. Además, se propone aumentar la prioridad en el gasto en inversión social.

Los habitantes de Colombia emplean la idea de la productividad del gasto público, y se mencionan varias teorías sobre este tema (Ortega C. & García A., 2004, pág. 67). Los escritores franceses argumentan que el gasto gubernamental es ineficiente, mientras que los escritores alemanes argumentan que el gasto gubernamental en sí mismo es efectivo. Los primeros sostienen que el gobierno mejor será el que menos gasta, mientras que los segundos sostienen que será el que más gasta. Según el doctor Esteban Jaramillo, ninguna de estas teorías es verdadera, ya que considera que los gobiernos más efectivos son aquellos que trabajan para mejorar tanto a los individuos como a la sociedad en su conjunto. Los gastos públicos son productivos, pero no en el sentido material como lo entendería la

empresa privada, sino en el sentido de que son más productivos en términos de resultados.

Dimensión de la variable

a) Calidad

La calidad del gasto público se refiere al uso óptimo de los recursos públicos para satisfacer las necesidades de la población; además, menciona que la calidad del gasto público depende de los cambios en el bienestar de la población. Bajo este enfoque, la evaluación de la calidad del gasto público se centra en el ciudadano y no en la Institución, ya que el objetivo es determinar la cantidad de beneficios para la población. (MEF, 2009, pág. 2)

La calidad del gasto público se refiere a los aspectos que aseguran un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos con el fin de aumentar el potencial de crecimiento económico. (CEPAL, 2014 p. 82)

La calidad del gasto público se refiere a aquellos aspectos que aseguran un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos con el fin de aumentar el potencial de crecimiento económico y, en el caso de América Latina y el Caribe, garantizar niveles cada vez más altos de equidad distributiva. La evaluación de la calidad del gasto público debe considerar la variedad de aspectos que afectan el cumplimiento de los objetivos macroeconómicos y de política fiscal. Los indicadores que muestran las conexiones entre los elementos cualitativos y cuantitativos de la política fiscal Los indicadores compuestos se han convertido en una herramienta útil para comparar y analizar cuestiones complejas entre países, al mismo tiempo que facilitan la comunicación de mensajes clave entre los hacedores de política y los ciudadanos. (CEPAL, 2014, p.82)

b) Metas.

Según la metodología del Project Management Institute (PMI), una meta es un emprendimiento destinado a producir un producto o servicio específico en un período de tiempo determinado. El Departamento Administrativo de la Función Pública establece metas que se enlazan para cumplir objetivos estratégicos y tácticos con el objetivo de generar un impacto positivo en la gestión pública del país tanto a nivel de instituciones como de los gobiernos locales.

Para la presente investigación metas se refiere a que con la intervención de los proyectos de agua y saneamiento se reduzcan las brechas de desnutrición infantil y anemia, disminución de enfermedades diarreicas agudas - EDAS y enfermedades gastrointestinales.

2.5.4. Definición de términos básicos.

Los siguientes términos básicos son los establecidos por la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, 2009, los mismos que fueron utilizados en la redacción de la presente tesis.

Actividad: Una categoría presupuestaria básica que incluye acciones que participan en la operación y mantenimiento de servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de bienes y servicios que realiza una entidad pública de acuerdo con sus competencias, utilizando los procesos y tecnologías actuales.

Avance financiero: Estado que permite conocer cómo ha evolucionado la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos durante un período de tiempo específico.

Avance físico: Estado que permite conocer el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias aprobadas en los presupuestos institucionales de las entidades durante un período de tiempo determinado.

Certificación presupuestal: El objetivo del acto de administración es asegurarse de que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y sin afectaciones, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal correspondiente, siempre y cuando se cumplan las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto del compromiso.

Clasificador funcional del sector público: Contiene una clasificación detallada de las funciones del Estado y tiene como objetivo facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del gasto público en relación con las principales funciones del Estado. La función es el nivel máximo de agregación de las acciones que realiza el Estado, el programa funcional es un nivel detallado de la función y el subprograma funcional es un nivel detallado del programa funcional.

Clasificador programático del sector público: Está compuesto por programas estratégicos que son un conjunto de acciones (actividades y/o proyectos) que reflejan una política, con objetivos e indicadores claros. Están vinculados a un responsable del programa y sujetos a seguimiento y evaluación de acuerdo con el presupuesto por resultados.

Compromiso: Acto mediante el cual, después de cumplir con los procedimientos legales, se autoriza la realización de gastos previamente aprobados por un importe determinado o determinable, que tienen un impacto total o parcial en los créditos presupuestarios, dentro del marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

Cooperación técnica internacional: La transferencia, transferencia y/o intercambio de recursos humanos, bienes, servicios, capitales y tecnología de fuentes cooperantes externas es un medio que tiene como objetivo complementar y contribuir con los esfuerzos nacionales para apoyar programas y proyectos prioritarios, en línea con las políticas y planes de desarrollo nacionales, sectoriales, regionales y locales.

Créditos presupuestarios: Asignación de fondos en los Presupuestos del Sector Público para permitir que las instituciones públicas realicen gastos públicos. Es restrictivo y otorga la mayor cantidad de dinero que cualquier entidad pública puede gastar, según las asignaciones de gasto especificadas en los presupuestos, para cumplir con los objetivos aprobados.

Ejecución presupuestaria: Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto según los créditos presupuestarios autorizados.

Ejercicio presupuestario: Incluye el período de regularización y el año fiscal.

Entidad pública: comprende todos los organismos con personería jurídica en los niveles de gobierno nacional, regional y local, así como sus respectivos organismos públicos descentralizados de gestión (OPD).

Fuentes de financiamiento: La clasificación presupuestaria de los recursos públicos se enfoca en organizar los fondos de acuerdo con las características comunes a cada tipo de recurso. Para cada año fiscal, el Clasificador de Fuentes de Financiamiento establece su nomenclatura y definición.

Gasto de capital: Ofertas dirigidas a la adquisición o fabricación de bienes materiales y financieros, así como a inversiones financieras en entidades públicas, que aumentan el activo del sector público y sirven como herramientas para la producción de bienes y servicios.

Gasto corriente: Comprende los gastos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios, como los gastos de consumo y gestión operativa, los servicios básicos, los gastos de seguridad social, los gastos financieros y otros.

Gasto público: Es un conjunto de gastos realizados por el sector público.

Inversión pública: Toda inversión de fondos públicos destinada a aumentar, aumentar, mejorar o reponer las reservas de capital físico de propiedad pública con el fin de mejorar la capacidad del país para brindar servicios y producir bienes.

Meta presupuestaria o meta: Expresión precisa y cuantificable que describe los resultados finales de las actividades y proyectos establecidos para el año fiscal.

Pliego presupuestario: Todas las entidades públicas que reciben financiamiento a través de la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

Presupuesto institucional de apertura (PIA): Los Gobiernos Regionales y Locales reciben fondos en sus Presupuestos Institucionales de Apertura de acuerdo con los montos aprobados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

Presupuesto institucional modificado (PIM): El presupuesto actualizado de la entidad pública como resultado de las modificaciones presupuestarias tanto institucionales como funcionales programáticas realizadas durante el año fiscal por parte del PIA.

Presupuesto multianual de la inversión pública: Constituye un marco de referencia para el proceso presupuestario, el cual incluye la distribución de los recursos del Estado durante un período que va más allá del año fiscal, y se enmarca en el plan estratégico del gobierno y el Marco Macroeconómico Multianual.

Memoria: Informe final que sintetiza el comportamiento de las operaciones de una entidad.

Rendición de cuentas: Para la elaboración de la Cuenta General de la República, las Cuentas Nacionales, las Cuentas Fiscales y el Planeamiento, las autoridades representativas de las entidades del Sector Público deben presentar ante la Dirección Nacional de Contabilidad Pública los resultados de la gestión de los recursos públicos en los plazos legales y de acuerdo con las normas vigentes.

Saldos de balance: Diferencia entre el gasto devengado durante un año fiscal y el ingreso realmente percibido. Pueden ser utilizados en los años fiscales siguientes después de ser incluidos en el presupuesto institucional mediante crédito adicional.

Sistema integrado de administración financiera - sector público: Constituye el método informático oficial para registrar, procesar y generar datos relacionados con la gestión financiera del sector público.

Transferencia de partidas: La modificación del presupuesto se puede llevar a cabo en el nivel institucional, lo que implica transferir créditos presupuestarios entre Pliegos.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis.

3.1.1. Hipótesis general

El rol del Estado contribuye en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018

3.1.2. Hipótesis específicas

H1. El rol del Estado es eficiente y oportuno en la asignación de recursos presupuestales para el presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca.

H2. La efectividad del presupuesto por resultados es positiva moderada en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio.

H3: La calidad del gasto público ha logrado los indicadores en base a lo planificado y las metas presupuestales programadas en los proyectos de agua y saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca.

H4: La relación de asociación correlacional entre el rol del Estado y la eficiencia del presupuesto por resultados es positiva alta y en la calidad del gasto público en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca es negativa baja.

3.1.3. Variables.

Variable X: rol del Estado

Variable Y1: Efectividad del presupuesto por resultados

Variable Y2: Calidad del gasto público

Modelos.

Efectividad del PpR \cong f (rol del Estado)

Y1 \cong f(x)

Calidad del gasto público \cong f (rol del Estado)

Y2 \cong f(x)

3.1.4. Matriz de operacionalización de variables.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	FUENTE
X: rol del Estado	D1 Marco Normativo	Leyes, Decretos Supremos, Resoluciones Ministeriales	<ul style="list-style-type: none"> N.º de Normas que rige a los proyectos de agua y saneamiento Urbano N.º Resoluciones de aprobación técnica de los proyectos de Saneamiento Urbano 	Técnicas: Encuesta, Observación Directa y Análisis documental Instrumentos: Cuestionario de encuestas	Diario El Peruano Programa Nacional de Saneamiento Urbano
	D2. Órganos de control	Contraloría General de la República, Frente de Defensa	<ul style="list-style-type: none"> N.º de Informes de control sobre los proyectos de agua y saneamiento urbano 		Contraloría General de la República, OCI, Actas del Frente de Defensa
Y1: Efectividad del presupuesto por resultados	D3. Eficiencia	Recursos asignados por proyecto Recursos invertidos Metas programadas	<ul style="list-style-type: none"> % de Recursos humanos designados en la ejecución de los proyectos según lo programado en los estudios % de recursos Invertidos en la ejecución de los proyectos N.º de Metas Físicas programadas (sistemas de cloración y PTAR) N.º de Metas sociales Programadas (Usuarios capacitados) N.º de Metas físicas y sociales Ejecutadas 		PROREGIÓN Cajamarca, DIRESA, Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento (SEDACAJ, Maraón) JAAS.
	D4. Eficacia	Tiempo de ejecución del proyecto Metas Ejecutadas	<ul style="list-style-type: none"> N.º de Días programados para la ejecución de los proyectos N.º de Días ejecutados 		MINSA, DIGESA, Actas del proyecto.
Y2: Calidad del gasto público	D5. Calidad	Ejecución del presupuesto Redición de cuentas	<ul style="list-style-type: none"> % de variaciones a nivel de presupuesto y metas -Formato SNIP 16 N.º de rendiciones de cuentas sobre el gasto 		Consulta amigable MEF SOSEM Infobras
	D6. Metas	Desnutrición Infantil y anemia Disminución de IRAS y EDAS Enfermedades Gastrointestinales Familias Beneficiarias	<ul style="list-style-type: none"> % de disminución de Desnutrición Crónica Infantil y Anemia % de EDAS % de Enfermedades Gastrointestinales N.º de familias beneficiarias 		MINSA, Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

El estudio se enmarca en el Pliego 445: gobierno regional de Cajamarca, Unidad Ejecutora N.º 1335 Programas Regionales – Pro Región Cajamarca, para lo cual se seleccionaron 10 proyectos de saneamiento urbano ejecutados en las ciudades capitales de las provincias de la Región Cajamarca y 01 proyecto ejecutado en el distrito de Hualgayoc durante el periodo 2012 - 2018.

Figura 2

Mapa del Departamento de Cajamarca.



Nota. El mapa presenta las 13 provincias del ámbito del estudio.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

4.2. Métodos de la investigación.

4.2.1. Método hipotético deductivo

El método hipotético deductivo permitió una observación empírica de los hechos suscitados en las unidades de análisis del estudio, lo cual facilitó la formulación de un enunciado tentativo (hipótesis) de la predicción de los resultados. Esta hipótesis nos permitió establecer el modelo de relación de las variables del estudio y la desagregación de las variables en sus respectivas dimensiones, indicadores y establecer las unidades de medida o índices.

Sobre el método hipotético deductivo Gutiérrez (2008) afirma lo siguiente:

El método hipotético-deductivo sostiene que las investigaciones científicas comienzan con la observación de los hechos sin prejuicios, luego se formulan leyes universales sobre esos hechos mediante inferencia deductiva, y finalmente, mediante la inducción, se llegan a afirmaciones más generales conocidas como teorías. Este método utiliza reglas de inferencia lógica, al igual que la deducción. (p. 16)

Esta cita confirma el punto de partida del uso de método hipotético deductivo, vale decir, la formulación de una hipótesis a nivel de suposición que fue comprobada con los resultados de la investigación.

Por su parte Behar (2008) sostiene que:

El método hipotético-deductivo (o de contrastación de hipótesis) se enfoca en determinar la verdad o falsedad de las hipótesis (que no podemos verificar directamente debido a su naturaleza de enunciados generales o leyes, que incluyen términos teóricos), a partir de la verdad o falsedad de las consecuencias observacionales, enunciados que se refieren a objetos y propiedades observables, que se obtienen

deduciéndolos de las hipótesis y, cuya verdad o falsedad estamos en condiciones de establecer directamente. (p. 40)

El método hipotético deductivo estuvo acompañado por los métodos generales y los métodos específicos cuyo uso se hicieron imprescindibles para cumplir con la exigencia metodológica que toda tesis doctoral debe cumplir.

A. Métodos generales de la investigación

a. Método deductivo – inductivo

Para la presente investigación se parte de las bases teóricas sobre las teorías y enfoques que sustentan al objeto de estudio seleccionado; y a partir de esta caracterización genérica, deducimos las características particulares (dimensiones e indicadores) de las variables que conforman la estructura del título de la tesis, nos referimos al rol del estado, la efectividad del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público. A partir del análisis de las variables señaladas se llegó a las conclusiones respectivas, considerando las unidades de análisis del estudio.

b. Método analítico - sintético.

El método analítico – sintético es el complemento del método deductivo – inductivo; nos permitió descomponer las variables en sus respectivas dimensiones y éstas en los indicadores que permitieron medir las variables.

Las dimensiones del rol de estado fueron; el marco normativo (leyes, decretos supremos, Resoluciones Ministeriales) y los órganos de control (Contraloría General de la República, Frente de Defensa); de la efectividad del presupuesto público: eficiencia (recursos asignados por proyecto, recursos invertidos, metas programadas, metas ejecutadas) y la eficacia (tiempo de ejecución del proyecto); y

de la variable calidad del gasto público, sus dimensiones fueron: calidad (ejecución del presupuesto y rendición de cuentas), las metas referente a disminución de brechas en de desnutrición infantil y anemia, disminución de enfermedades diarreicas agudas - EDAS y enfermedades gastrointestinales.

c. Método histórico

El método histórico permitió estudiar la dinámica de las variables que caracterizan al objeto de estudio en un periodo determinado de tiempo (2012 – 2018), por lo cual se caracterizó a la investigación como longitudinal y en un espacio específico, en este caso la Región de Cajamarca. Al respecto, Hernández (2006) afirma que:

El método histórico (tendencial) se basa en el conocimiento de las distintas etapas de los objetos en su evolución cronológica. Para comprender la evolución y desarrollo del objeto o fenómeno de investigación, es necesario revelar su historia, sus etapas principales de desarrollo y las conexiones históricas fundamentales. (p. 36)

B. Métodos específicos de investigación

a. Método descriptivo

Porque el objetivo de esta investigación es describir la caracterización del rol del estado, la efectividad del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público de PROREGIÓN Cajamarca.

El método descriptivo ha permitido describir el contenido de cada una de las partes que conforman la estructura de la tesis; empezando por el título, el problema de investigación, la justificación del estudio, los objetivos, el marco teórico con todas sus partes (antecedentes, marco legal, marco doctrinal, marco conceptual y la

definición de términos básicos utilizados en el contenido del informe final). Por medio de la descripción de formularon las ideas a defender o hipótesis de trabajo, se estructuraron la matriz de operacionalización de variables y la matriz de consistencia lógica. Finalmente se ha descrito todas las partes que conforman la estructura del marco metodológico, es decir, la ubicación geográfica, el diseño de la investigación, los métodos y técnicas de investigación, se elaboraron las conclusiones y sugerencias, cerrando el informe con las referencias bibliográficas, los anexos y apéndices respectivo.

Respecto al método descriptivo, Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirman lo siguiente:

Los estudios descriptivos tienen como objetivo determinar las características, propiedades y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se evalúa. En otras palabras, su objetivo no es describir cómo se relacionan los conceptos o variables a los que se refieren, sino solo medir o recopilar información sobre ellos de manera independiente o conjunta. (p. 92)

b. Método estadístico

El método estadístico se caracteriza por sus etapas que lo caracterizan, las mismas que fueron aplicadas en la investigación dada la naturaleza del objeto de estudio y el nivel descriptivo de asociación correlacional de las variables del objeto de estudio. Se inició con la planificación del proyecto de tesis, la elaboración de los instrumentos para la recopilación de los datos primarios y secundarios necesarios para el estudio utilizando las técnicas del análisis documental para los datos secundarios y la encuesta para generar los datos primarios, los paquetes estadísticos

para el procesamiento de la información recopilada y los instrumentos y procedimientos utilizados por la estadística descriptiva y la estadística inferencial para el análisis e interpretación de los resultados que incluyen la prueba de hipótesis.

Al respecto Reynaga (2002) afirma lo siguiente:

El método estadístico cumple con tres objetivos específicos: recopilar la información requerida, organizar, resumir y presentar el material numérico de manera adecuada, y analizar e interpretar los hallazgos. Por lo tanto, el método estadístico juega un papel importante al proporcionar un conjunto de métodos y procedimientos extremadamente útiles para la investigación, independientemente del tipo de investigación que se lleve a cabo o el campo del conocimiento humano al que se aplica. (p. 32)

4.3. Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación fue no experimental, de corte longitudinal y asociación correlacional.

La investigación es no experimental, porque no se ha controlado ni manipulado ninguna de las variables seleccionadas para el estudio (el investigador no puede manipular deliberadamente ninguna variable del estudio).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2018):

Una investigación no experimental se lleva a cabo sin intervenir deliberadamente en las variables. En otras palabras, nuestro estudio no cambia deliberadamente las variables independientes para ver cómo afectan otras variables. En la investigación no experimental, observamos los fenómenos en su contexto natural y luego los analizamos. (p.149)

El tipo de estudio de la investigación fue aplicado de corte longitudinal.

Es de corte longitudinal, ya que analiza el comportamiento de la ejecución de la inversión pública y del desarrollo económico en el periodo 2000-2016.

Es una investigación de asociación correlacional porque determinó el nivel de asociación entre el rol del estado en la efectividad del presupuesto por resultados con la calidad de del gasto público ejecutado por el gobierno regional de Cajamarca.

Al respecto Monje (2011) asevera lo siguiente:

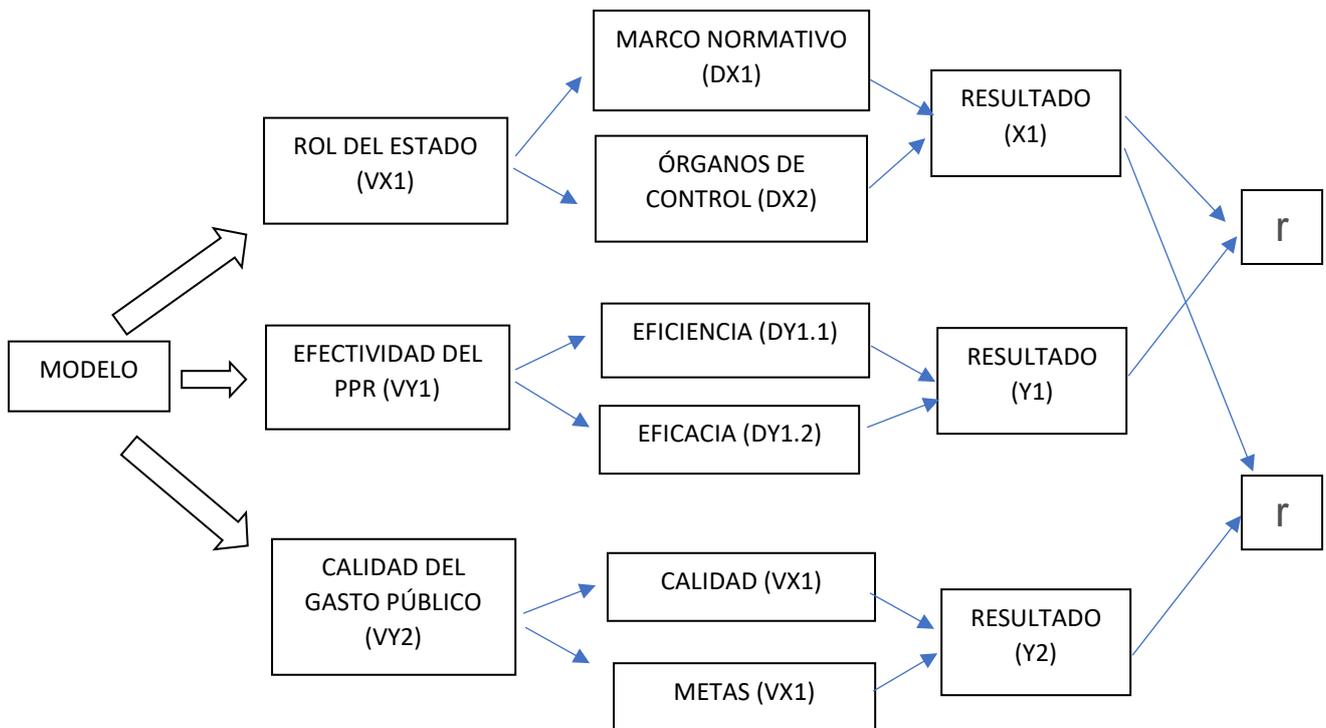
El objetivo de la investigación correlacional es determinar cómo las variables de uno o varios factores se relacionan con las variables de otros u otros factores. Es importante tener en cuenta que esta covariación no implica que existan relaciones de causalidad entre los factores. (p. 101)

Interpretando la cita podemos afirmar que las variables de estudio no son dependientes entre sí, lo que existe es una relación de asociación entre ellas; es decir, en qué medida el rol del estado en la efectividad del presupuesto por resultados se relaciona con la calidad del gasto público en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca caso PROREGIÓN.

El modelo elaborado para establecer el proceso secuencial de relación de variables y dimensiones del estudio fue presentado en la siguiente figura:

Figura 3

Relación de variables



Nota: En la figura se muestra la relación de variables de estudio y las dimensiones con la finalidad de determinar el grado de correlación.

Modelos

Rol del Estado $\cong f$ (Efectividad del PpR)

$X1 \cong f(Y1)$

Rol del Estado $\cong f$ (Calidad del gasto público)

$$X1 \cong f(Y2)$$

4.4. Población y muestra

Población

En la presente investigación existe 3 poblaciones:

- a) Población 1: constituida por los 92 proyectos de saneamiento urbano ejecutados por el gobierno regional de Cajamarca durante el periodo de estudio 2012 – 2018.
- b) Población 2: constituida por la población beneficiaria (153,407 habitantes relacionados con los proyectos de saneamiento) ejecutados por el gobierno regional de Cajamarca durante el periodo de estudio 2012 – 2018.
- c) Población y muestra 3. Conformada por 7 funcionarios de la Unidad Ejecutora Programas Regionales – PROREGIÓN Cajamarca establecidos en su Cuadro para Asignación de Personal – CAP.

Muestra

Se tiene 3 tipos de muestras

- a) Muestra 1: conformada por 11 proyectos de saneamiento urbano seleccionados de acuerdo al convenio con el banco japonés JICA ejecutados por la Unidad Ejecutora N.º 1335 – Programas Regionales - Pro Región Cajamarca, en las ciudades capitales de las provincias de Cajabamba, Celendín, Contumazá, Cutervo, Chota, Hualgayoc, Distrito Hualgayoc, Jaén, San Marcos, San Miguel, San Pablo, durante el periodo de estudio 2012 – 2018

- b) Muestra 2. Conformada por 369 beneficiarios de los proyectos de saneamiento urbano ejecutados por Pro Región Cajamarca, en el periodo de estudio 2012 – 2018

Para determinar la muestra en la presente investigación se aplicó la siguiente fórmula estadística:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{E^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

Z: Nivel de confiabilidad 1.96

p: Probabilidad de alto nivel de efectividad en el uso de los recursos 0.6

q: Probabilidad de bajo nivel de efectividad en el uso de los recursos 0.4

N: Tamaño de la población 153, 407

E: Error admisible 0.05

n: Tamaño de la muestra

Remplazando en la fórmula se tiene lo siguiente:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.6 * 0.4 * 153,407}{0.05^2(153,407 - 1) + 1.96^2 * 0.6 * 0.4}$$

$$n = \frac{141438.79949}{384.436984}$$

$$n = 367.9115313$$

Para la presente investigación se aplicó 1 encuesta adicional a la muestra por motivos de redondeo de las cifras totalizando 369 encuestas por afijación proporcional a la población beneficiaria, tal como se muestra en la tabla 1:

Tabla 1

Número de proyectos de inversión en agua y saneamiento ejecutados por Proregión-
2012-2018

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	CÓDIGO SNIP	POBLACIÓN BENEFICIARIA	N.º DE ENCUESTAS
1	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Contumazá	58528	3.221	8
2	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Hualgayoc	59093	1.355	3
3	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Chota	58839	16.927	41
4	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Celendín	58827	15.322	37
5	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Miguel	58537	3.635	9
6	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Bambamarca	59546	15.541	37
7	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Marcos	58495	7.083	17
8	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Cajabamba	58492	14.528	35
9	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Jaén	61434	59.447	143
10	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Cutervo	61420	13.402	32
11	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Pablo	58498	2.946	7
TOTAL			153.407	369

Nota. Esta tabla muestra la población beneficiaria y número de encuestas a ejecutar en el presente estudio.

Fuente: Consulta amigable – MEF

4.5. Unidades de análisis y de observación.

a) Unidades de análisis

Las unidades de análisis colectivas del estudio fueron: el gobierno regional de Cajamarca, la unidad ejecutora N.º 1335 programas regionales – Pro Región Cajamarca.

Las unidades individuales del estudio fueron: los funcionarios de la unidad ejecutora N.º 1335 programas regionales – Pro Región Cajamarca que laboran en las áreas de planeamiento y presupuesto, infraestructura, administración, los jefes del hogar de las familias que cuentan con el servicio de saneamiento urbano y los 11 proyectos de agua y saneamiento urbano.

b) Unidades de observación

Conformada por las variables: rol del Estado, efectividad del presupuesto por resultados y calidad del gasto público del gobierno regional de Cajamarca, las dimensiones: Marco normativo, órganos de control, eficiencia, eficacia, calidad y metas contenidos en la matriz de operacionalización de variables relacionadas con los 11 proyectos de saneamiento urbano ejecutados en las ciudades capitales de las provincias de la Región Cajamarca, durante el periodo 2012 – 2018.

4.6. Técnicas e instrumentos de investigación.

4.6.1. Técnicas e instrumentos de recopilación de información.

Respecto de las etapas en las cuales se lleva a cabo la investigación, surge la idea desde la perspectiva de una realidad que se está dando en relación a la problemática

de los sistemas de agua y alcantarillado en las principales ciudades capitales de las provincias del Departamento de Cajamarca, donde se puede apreciar que hasta la fecha la ineficiente aplicación de la normatividad afectan la salud de los ciudadanos debido a que no cuentan con plantas de tratamiento de aguas residuales lo que afecta el medio ambiente.

El marco de referencia se construye para describir los principales planteamientos relacionados con el objeto de estudio, así como ampliar la mirada sobre algunas categorías y conceptos vinculados con el mismo. Todo ello con el objeto de ir direccionando la mirada para abordar los textos académicos y al mismo tiempo discriminar entre los mismos, y así conocer, analizar, interpretar y comprender los elementos fundamentales del objeto de estudio en esta investigación. Para llevar a cabo este trabajo, se reúnen datos a través de hemeroteca, bibliografía más importante, recopilación de información a través de la aplicación de encuestas tanto a los funcionarios de PROREGIÓN Cajamarca como a los usuarios de los servicios de agua y saneamiento básico, y así se va ajustando la premisa hipotética deductiva y al mismo tiempo las categorías se van validando.

Cuando se plantea el esquema teórico que permite ubicar el método de investigación dentro del conjunto de teorías existentes, descripción detallada de cada uno de los elementos de las teorías que serán directamente utilizadas en el desarrollo de la investigación, el marco teórico se amplía y se complementa. En el marco conceptual definir el significado de los términos que van a emplearse con mayor frecuencia, cuyo objetivo es orientar y marcar la pauta teórico-metodológica para la realización del cuestionario. La investigación se realiza en el periodo comprendido de 2012- 2018.

En la investigación se utilizó la técnica del análisis documental para la recopilación de los datos secundarios cuyas fuentes son el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), la Comisión de Fiscalización del Congreso de la República, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el Ministerio de Salud (MINSA), Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS) y para los datos primarios se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario cuya estructura está conformada por 15 interrogantes para los funcionarios y 16 interrogantes divididas en seis dimensiones para la población beneficiaria.

4.6.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados.

Concluido el trabajo de campo, se procedió a construir una base de datos para luego realizar el análisis estadístico y la interpretación de resultados utilizando la estadística descriptiva y la estadística inferencial, además de paquetes estadísticos adecuados a la naturaleza del objeto de estudio, como Excel, el paquete SPSS versión 23.0, procesador de texto, entre otros. La secuencia es la siguiente:

- Obtención de distribución de frecuencias y porcentajes en variables cualitativas.
- Construcción de tablas para cada variable según los encuestados.
- Elaboración de figuras por cada variable de estudio para la presentación de resultados.
- Análisis inferencial mediante la estadística de correlación de variables “r”

4.7. Matriz de consistencia lógica

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES		
¿Cómo contribuye el rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 - 2018?	Estudiar la contribución del rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018.	El rol del Estado contribuye en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018	X1. Rol del Estado X2. Efectividad del presupuesto por resultados Y. Calidad del gasto público		
PROBLEMAS AUXILIARES:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
P1. ¿Cuál es el rol del Estado en la asignación de recursos económicos para el presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca?	O1. Describir el rol del Estado en la asignación de recursos presupuestales para el presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca.	H1. El rol del Estado es eficiente y oportuno en la asignación de recursos presupuestales para el presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca.	Marco normativo	Leyes, Decretos supremos, Resoluciones Ministeriales	Leyes
			Órganos de control	Contraloría General de la República OCI	procesos de licitación
			Marco Metodológico	Instructivo para la formulación de proyectos de agua y saneamiento	N.º de Resoluciones de aprobación técnica de los proyectos de Agua y Saneamiento Urbano
P2. ¿Cómo es la efectividad del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio?	O2. Analizar la efectividad del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio.	H2. La efectividad del presupuesto por resultados es positiva moderada en los proyectos de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio.	Eficiencia	Cantidad de recursos asignados por proyecto Cantidad de recursos Invertidos Cantidad de Metas Programadas Cantidad de Metas Ejecutadas	% de Recursos humanos designados en la ejecución de los proyectos según lo programado en los estudios % de recursos Invertidos en la ejecución de los proyectos N.º de Metas Físicas programadas (sistemas de cloración y PTAR) N.º de Metas sociales Programadas (Usuarios capacitados) N.º de Metas físicas y sociales Ejecutadas
			Eficacia	Tiempo de ejecución del proyecto	N.º de Días programados para la ejecución de los proyectos N.º de Días ejecutados
P3. ¿Cómo es la calidad del gasto público en los proyectos de servicios de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca?	O3 Analizar la calidad del gasto público en los proyectos de servicios de saneamiento urbano en el gobierno regional de Cajamarca	H3: La calidad del gasto público ha logrado los indicadores en base a lo planificado y las metas presupuestales programadas en los proyectos de agua y saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca	Calidad	Ejecución del presupuesto Redición de Cuentas	% de variaciones a nivel de presupuesto y metas -Formato SNIP 16 N.º de rendiciones de cuentas sobre el gasto
			Metas	Desnutrición Infantil y anemia Disminución de IRAS y EDAS Enfermedades Gastrointestinales Familias Beneficiarias	% de disminución de DCI y Anemia % de IRAS y EDAS % de Enfermedades Gastrointestinales N.º de familias beneficiarias
P4. ¿Qué relación de asociación existe entre el rol del Estado en la eficiencia del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en los proyectos de servicio de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca?	O4. Determinar la relación de asociación entre el rol del Estado en la eficiencia del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca.	H4: La relación de asociación correlacional entre el rol del Estado y la eficiencia del presupuesto por resultados es positiva alta y en la calidad del gasto público en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca es negativa baja.			

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis del rol del Estado.

5.1.1 Rol de la Contraloría General de la República.

La Contraloría General es el órgano encargado de supervisar el Sistema Nacional de Control y cuenta con independencia administrativa, funcional, económica y financiera. El artículo 82 de la Constitución Política del Perú establece sus objetivos principales, que incluyen vigilar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, las actividades de la deuda pública y los actos de las instituciones bajo control.

De acuerdo con la ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República, el dispositivo constitucional mencionado le concede independencia para llevar a cabo sus funciones. Como el ente rector y ordenador del control de la actividad gubernamental, la Contraloría General busca responder adecuadamente a los requerimientos y necesidades del país, lo que se refleja en su misión y visión institucional.

5.1.2 Alcance del convenio Perú – Japón

El plan para mejorar y ampliar los sistemas de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en las principales ciudades del departamento de

Cajamarca, ha sido ejecutado a través del convenio de préstamo PE-P35 entre el Estado peruano y el banco japonés JICA, el cual se desarrolló en tres grupos: grupo A conformado por las ciudades de: Cajabamba, Celendín, Contumazá, San Marcos, San Miguel y San Pablo, el mismo que fue adjudicado a través de la licitación pública internacional N.º 001-2009-GR.CAJ/PROREGIÓN, cuya ejecución estaba a cargo del Consorcio Saneamiento Cajamarca; El grupo B estaba conformado por las ciudades de: Chota, Cutervo, Bambamarca, Hualgayoc, el cual se adjudicó a través de la licitación pública internacional N.º 002-2009-GR.CAJ/PROREGIÓN a la empresa BM3 obras y servicios S.A y el grupo C conformado por la ciudad de Jaén el cual se ejecutó a través del contrato de obra N.º 001-2010-EPS Marañón S.R.L a la empresa COBRA instalaciones y servicios S.A.

5.1.3 Rol del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento

En 2016, Perú contaba con una población estimada de 31.461,371 personas, de las cuales el 77,2% vivían en áreas urbanas y el 22,8% en áreas rurales (INEI, 2018). Se estima que el 94.7% de la población del área urbana estaba cubierta por el sistema de agua potable y el 89.5% por el sistema de alcantarillado. Por otro lado, la cobertura de agua potable es del 70 % y la cobertura de alcantarillado es del 23 % en las áreas rurales. Según esto, en todo el Perú, 3.4 millones de peruanos carecen de acceso a los servicios de agua potable y alcantarillado, respectivamente. La brecha existente en el porcentaje de cobertura de agua potable y saneamiento entre la población urbano rural es muy amplia (ver Tabla 2).

Tabla 2

Cobertura de Agua y Saneamiento en el Perú al 2016

DETALLE	URBANO	RURAL	TOTAL
Población Total	24,278,749	7,182,622	31,461,371
Porcentaje	77.17%	22.83%	100.00%
Agua Potable			
Cobertura	94.70%	70.50%	89.20%
Población atendida	22,988,823	5,063,365	28,052,188
Población no atendida	1,289,926	2,119,257	3,409,183
Porcentaje de población no atendida	37.80%	62.20%	100.00%
Alcantarillado u otras formas de disposición			
Cobertura	89.50%	23.70%	74.50%
Población atendida	21,721,140	1,703,328	23,424,468
Población no atendida	2,557,609	5,479,294	8,036,903
Porcentaje de población no atendida	31.80%	68.20%	100.00%

Nota: Brecha de cobertura de agua y saneamiento urbano y rural en el Perú año 2016.

Fuente: Adaptado del Decreto Supremo N.º 007-2017-Vivienda – Presidencia de la República del Perú, 2017

5.2. La efectividad del presupuesto por resultados - PPR

El presupuesto contratado para la ejecución de obra de los proyectos ascendió a S/. **352'290,313.75** (trescientos cincuenta y dos millones doscientos noventa mil trescientos trece con 75/100 soles) distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 3

Distribución del presupuesto por principales ciudades del departamento de Cajamarca

PROVINCIA	PRESUPUESTO
GRUPO A	Presupuesto Contrato: S/. 138'510,322.61 (Con 19% IGV) Precios base a febrero 2010
Cajabamba	S/. 38'585,943.28
Celendín	S/. 48'326,190.38
Contumazá	S/. 9'635,853.21
San Marcos	S/. 17'921,988.33
San Miguel	S/. 13'163,676.13
San Pablo	S/. 10'876,671.28
GRUPO B	Presupuesto Contrato: S/. 119'198,341.43 (Con 19% IGV) Precios base a febrero 2010
Chota	S/. 48'564,730.51
Cutervo	S/. 31,834,633.63
Bambamarca	S/.32'559,325.06
Hualgayoc	S/. 6'239,652.23
GRUPO C	Presupuesto Contrato: S/. 94'581,649.71 (Con 19% IGV) Precios base a febrero 2010
Jaén	S/. 94'581,649.71
TOTAL	S/. 352'290,313.75

Nota: Presupuesto asignado a cada proyecto según contrato, tomado como base el año 2010

Fuente: Reporte SSI MEF

Tabla 4

Resumen desagregado del presupuesto de obra de agua y alcantarillado por ciudades.
Grupo A

DESCRIP.	CAJABAMBA	CELENDÍN	CONTUMAZÁ	SAN MARCOS	SAN MIGUEL	SAN PABLO	TOTAL
AGUA	13,223,929.95	21,839,179.56	4,334,855.21	10,726,533.99	8,410,908.47	3,520,016.77	62,055,423.95
ALCANT.	25,362,013.33	26,487,010.83	5,300,997.99	7,195,454.33	4,752,767.66	7,356,654.50	76,454,898.64
TOTAL	38,585,943.28	48,326,190.39	9,635,853.20	17,921,988.32	13,163,676.13	10,876,671.27	138,510,322.59

Nota: Presupuesto asignado a cada proyecto en agua y alcantarillado (PTAR), según provincia del grupo de trabajo

Fuente: Reporte SSI MEF

Tabla 5

Resumen desagregado del presupuesto de obra de agua y alcantarillado por ciudades.
Grupo B

DESCRIPCIÓN	CHOTA	CUTERVO	BAMBAMARCA	HUALGAYOC	TOTAL
AGUA	21,064,463.51	7,358,347.78	13,516,502.94	2,965,069.15	44,904,383.38
ALCANTARILLADO	27,500,266.99	24,476,285.85	19,042,822.13	3,274,583.07	74,293,958.04
TOTAL	48,564,730.50	31,834,633.63	32,559,325.07	6,239,652.22	119,198,341.42

Nota: Presupuesto asignado a cada proyecto en agua y alcantarillado (PTAR), según provincia del grupo de trabajo

Fuente: Reporte SSI MEF

Tabla 6

Resumen desagregado del presupuesto de obra de agua y alcantarillado por ciudades.
Grupo C (Jaén)

DESCRIPCIÓN	JAÉN	TOTAL
AGUA	48,606,649.04	48,606,649.04
ALCANTARILLADO	45,975,000.68	45,975,000.68
TOTAL	94,581,649.72	94,581,649.72

Nota: Presupuesto asignado a cada proyecto en agua y alcantarillado (PTAR), según provincia del grupo de trabajo

Fuente: Reporte SSI MEF

Mediante informe N°449-2016-EF/63.01 de 05 de setiembre de 2016, suscrito por el señor Eloy Duran Cervantes, director general de la dirección general de inversión pública, informa que el programa con código PROG-18-2007-SNIP fue aprobado por la OPI VIVIENDA y declarado viable el 13 de febrero de 2009 por la dirección general de programación multianual del sector público (actual DGIP) con un monto de inversión de S/. **296'564,580** parte de cuyo financiamiento correspondía a una operación de endeudamiento externo.

Respecto a la ejecución del programa y de los proyectos que la conforman, (PRORREGIÓN) en su calidad de unidad ejecutora. Mediante oficio N.º 651-2013-GR-CAJ-PROREGIÓN/DE, de fecha 24 de mayo de 2013, informó sobre las modificaciones que se han presentado en los proyectos que conforman el programa, luego de haber iniciado su ejecución; Como resultado de dichas modificaciones, se registró como dato posterior a la viabilidad, que el nuevo monto de inversión del Programa ascendía a S/. 468,467,466. Asimismo, mediante oficio N° 1166-2013-GR-

CAJ-PROREGIÓN/DE, de fecha 30 de setiembre de 2014, se informó un nuevo monto de inversión del Programa que ascendía a S/. 543,344,620.90.

El Ministerio de Economía y Finanzas concluye que: Los registros realizados en la ficha del programa (Formato SNIP 05), como datos posteriores a la declaración de viabilidad, se efectuaron en razón a que la unidad ejecutora PROREGION Cajamarca informó de las modificaciones presentadas en los proyectos, luego de haber iniciado su ejecución o de haberlas ejecutado, sin antes haber sido evaluadas por la DGIP, órgano que declaró la viabilidad de los proyectos y del programa.

Por otro lado, en la tercera sesión del grupo de trabajo del Congreso de la República efectuada el 19 de mayo de 2017, prestó sus declaraciones el jefe de tesorería de PROREGIÓN quien alcanzó y expuso el esquema de financiamiento:

Tabla 7

Esquema de Financiamiento del Programa PE-P35 2010 – 2017

FINANCIADOR	MONTO S/.
Endeudamiento externo Banco JICA	154'845,000.00
Transferencia de la DGETP al Fideicomiso gobierno regional de Cajamarca, Agua potable, alcantarillado y aguas residuales (Contrapartida nacional)	272'102,085.60
Convenio de financiamiento, Fondo de Desarrollo Perú – Canadá	14'054,685.00
Transferencia del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento (Convenio marco de cooperación interinstitucional)	54'054,685.00
Ley N° 28754, reintegro del IGV	32'280,138.06
TOTAL	527'336,514.13

Nota: Informe de la modalidad de financiamiento de los proyectos de agua y saneamiento básico ejecutados por PROREGION Cajamarca al año 2017.

Fuente: Unidad de Tesorería - PROREGION Cajamarca.

Del análisis al registro de viabilidad del programa de los proyectos de agua y saneamiento se aprecia que se inicia con un monto de viabilidad de S/. 296'564,580, luego pasa a S/. 468,467,466 y finalmente en el año 2015 se registró el monto de viabilidad del programa S/. 543,344,620.90, lo cual difiere del monto expuesto por el jefe de Tesorería de PROREGIÓN Cajamarca (S/. 527'336,514.13) en S/. 16'008,106.77; Asimismo que la ejecución presupuestal a mayo del año 2017 según reporte SIAF fue de S/. 519'040,860.89.

5.2.1 Presupuesto declarado viable respecto al monto devengado

Tabla 8

Variación porcentual del presupuesto declarado viable respecto al monto devengado

N.º	NOMBRE DEL PROYECTO	CÓDIGO SNIP	MONTO DECLARADO VIABLE	COSTO TOTAL ACTUALIZADO ENERO 2024	DEVENGADO	% EJECUCIÓN COSTO ACTUALIZADO	% EJECUCIÓN MONTO VIABLE
1	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Contumazá	58528	8169924.00	17195960.53	17118010.01	99.55	209.52
2	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Hualgayoc	59093	5124530.00	12948889.39	12751103.46	98.47	248.82
3	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Chota	58839	41681224.00	87640329.80	73762023.83	84.16	176.97
4	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Celendín	58827	39629382.00	70554056.43	66227669.98	93.87	167.12
5	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Miguel	58537	9480320.00	21455773.48	20949925.36	97.64	220.98
6	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Bambamarca	49546	29423214.00	51940845.86	49373120.83	95.06	167.80
7	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Marcos	58495	14911312.00	31135762.83	29086754.67	93.42	195.07
8	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Cajabamba	58492	28926128.00	58881845.64	58013875.23	98.53	200.56
9	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Jaén	61434	78468844.00	148544236.11	139888902.05	94.17	178.27
10	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Cutervo	61420	27298645.00	106729829.18	74763714.83	70.05	273.87
11	Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Pablo	58498	8561869.00	18106148.35	17808498.47	98.36	208.00
TOTAL			291675392.00	625133677.60	559743598.72	89.54	191.91

Nota: Variación del monto declarado viable versus devengado de los proyectos de agua y saneamiento básico ejecutados por PROREGION Cajamarca al año 2023.

Fuente: Reporte SSI MEF

5.3. Calidad del gasto público

Principales indicadores que comprobaron (verificaron) el impacto del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano a nivel del gobierno regional de Cajamarca fueron deficiente e inefectivo en la población beneficiaria y la calidad del gasto público del gobierno regional de Cajamarca en los proyectos de agua y saneamiento no la logrado los indicadores planificados ni las metas presupuestales programadas, y los funcionarios y la población beneficiaria perciben que los proyectos de agua y saneamiento ejecutados por el gobierno regional de Cajamarca no ha llegado a ejecutarse según lo planificado y se mantienen las necesidades en agua y saneamiento.

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en cada provincia según el número de encuestas aplicadas.

5.3.1 Percepciones de los funcionarios de PROREGIÓN Cajamarca sobre los servicios de agua y saneamiento y PTAR

En la tabla 9, se muestran los resultados obtenidos sobre la percepción de los funcionarios de confianza de PROREGION Cajamarca respecto a los proyectos de agua y saneamiento desarrollados en las diferentes provincias de la Región Cajamarca. Al respecto el 85,71% considera que los proyectos no estuvieron bien elaborados a nivel de perfil y expediente técnico, asimismo el 71,43% considera que el personal que ocupó los cargos de confianza no cumplía con el perfil del cargo a nivel de PROREGIÓN, el 57,14 % consideran que los

proyectos implementados no ha mejorado la calidad de vida de la población beneficiaria, y el 100% de funcionarios entrevistados consideran que el impacto de los proyectos no han contribuido a reducir los indicadores de anemia, desnutrición crónica infantil, enfermedades parasitarias, el 57,14 % consideran que las empresas ejecutoras de las obras no han presentado las liquidaciones de obra. Principales indicadores que demuestran el impacto del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano a nivel del gobierno regional de Cajamarca han sido deficiente e inefectivo en la población beneficiaria y la calidad del gasto público del gobierno regional de Cajamarca en los proyectos de agua y saneamiento no ha logrado los indicadores planificados ni las metas presupuestales programadas por lo que a la fecha se mantienen las necesidades en agua y saneamiento.

Tabla 9

Percepción de los funcionarios de PROREGIÓN sobre los proyectos de agua y saneamiento

N.º	INTERROGANTE	CATEGORIAS								TOTAL
		SI	%	NO	%	NO SABE	%	NO OPINA	%	
1	Sabe usted si el perfil y expediente técnico del Programa de Inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados	3	42,86	2	28,57	2	28,57		0	7
2	Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos	6	85,71	1	14,29		0		0	7
3	Considera usted que la normatividad aplicada a estos proyectos fue la adecuada (contrato Ley)	1	14,29	6	85,71		0		0	7
4	Considera usted que el personal que ocupó los cargos de confianza cumplía el perfil del cargo	4	57,14		0	3	42,86		0	7
5	Sabe usted si el Ministerio de Economía y Finanzas y el JICA desembolsaron oportunamente los recursos financieros para la ejecución de los proyectos.	4	57,14		0	3	42,86		0	7
6	Usted cree que se realizó un manejo eficiente de los recursos humanos y económicos durante la ejecución del proyecto.	1	14,29	5	71,43	1	14,29		1	7
7	Considera usted que las empresas constructoras cumplieron con las especificaciones técnicas contenidas en el Expediente Técnico.	1	14,29	3	42,86	3	42,86		0	7
8	Tiene conocimiento si se llevaron a cabo reuniones entre Pro Región y las empresas constructoras para solucionar algunos conflictos de índole laboral o económico	6	85,71	1	14,29		0		0	7
9	Sabe si las empresas ejecutoras cumplieron con presentar las valorizaciones de obra en forma oportuna	3	42,86		0	4	57,14		0	7
10	Sabe usted si el órgano de Control Institucional o la Contraloría General de la República han intervenido en el proyecto en el control posterior.	2	28,57	2	28,57	3	42,86		0	7
11	Conoce usted si se realizó la ejecución al 100 % de todas las partidas presupuestales del proyecto.	2	28,57	3	42,86	1	14,29	1	14,3	7
12	Usted cree que con la implementación del proyecto se mejoró la calidad de vida de la población	4	57,14	2	28,57	1	14,29		0	7
13	Usted tiene referencia si con la intervención del proyecto ha bajado los índices de anemia, DCI, enfermedades parasitarias de la población vulnerable.	5	71,43	1	14,29	1	14,29		0	7
14	Sabe Usted si la empresa supervisora de la obra cumplió su función al 100%	2	28,57	4	57,14	1	14,29			7
15	Sabe Usted si a la fecha las empresas han realizado la liquidación de obra		0	7	100		0		0	7

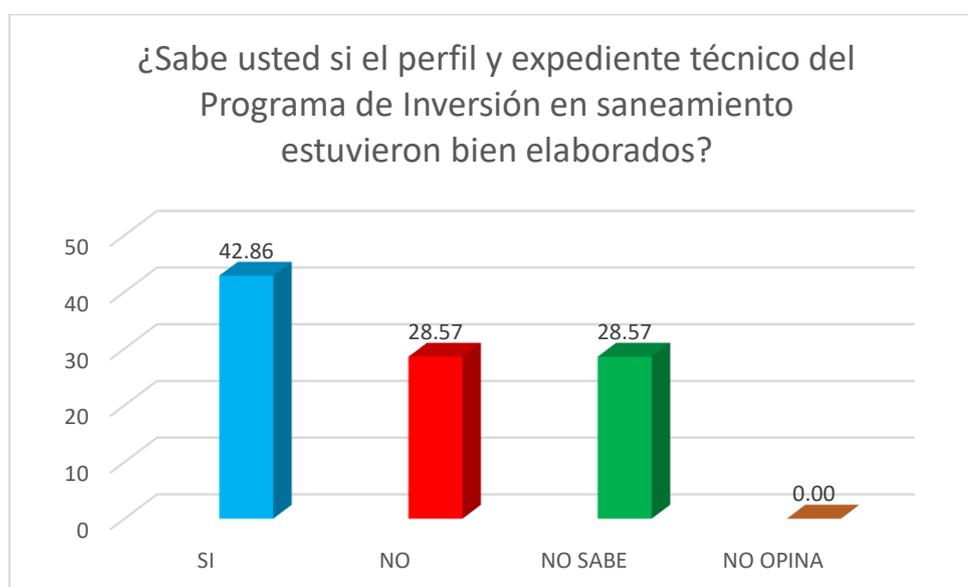
Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de confianza de PROREGIÓN según el cuadro para asignación de personal – CAP, respecto a la percepción de los proyectos de agua y saneamiento urbano mayo 2019

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN. Mayo 2019.

Que, con Ordenanza Regional N.º 005-2009-GR.CAJ-CR, el Concejo Regional del gobierno regional de Cajamarca aprueba el Reglamento de Organización y Funciones ROF de PROREGIÓN, el cual señala en su artículo 7º corresponde al comité directivo desarrollar entre otras las siguientes funciones: Aprobar el Cuadro para Asignación Personal – CAP, en las cuales se establece 7 cargos de confianza a los que se aplicó la encuesta cuyos resultados se describen a continuación.

Figura 4

Percepción de los funcionarios de PROREGIÓN del perfil y expediente técnico



Nota. La figura 4 representa la percepción de los funcionarios de PROREGIÓN sobre el contenido y diseño de la elaboración de los estudios de pre inversión e inversión de los proyectos de agua y saneamiento.

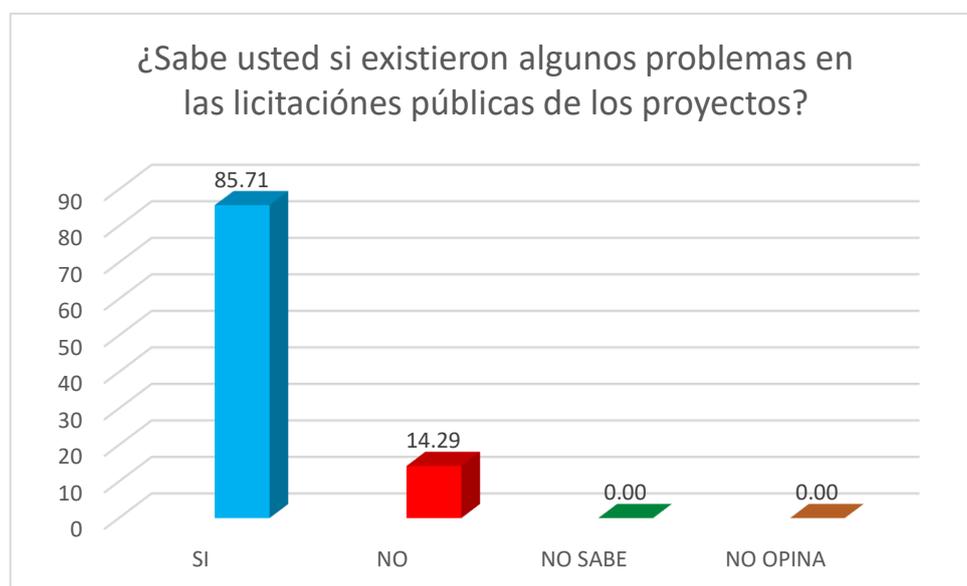
Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 4, el 42.86 % de los encuestados respondieron que los perfiles y expedientes técnicos estuvieron bien elaborados, puesto que cumplieron los lineamientos del Banco japonés JICA y fueron aprobados por el Ministerio de

Vivienda Construcción y Saneamiento, mientras que el 28.57% contestó que no porque han existido variaciones significativas de adicionales y deductivos de obras y el 28.57% opinó que no sabe si estuvieron elaborados correctamente.

Figura 5

Percepción de los funcionarios según el nivel de conocimiento de problemas en las licitaciones de los proyectos de agua y Saneamiento.



Nota. La figura 5 representa la percepción de los funcionarios de PROREGIÓN sobre la existencia o no de algunos problemas en las licitaciones de los proyectos de agua y saneamiento.

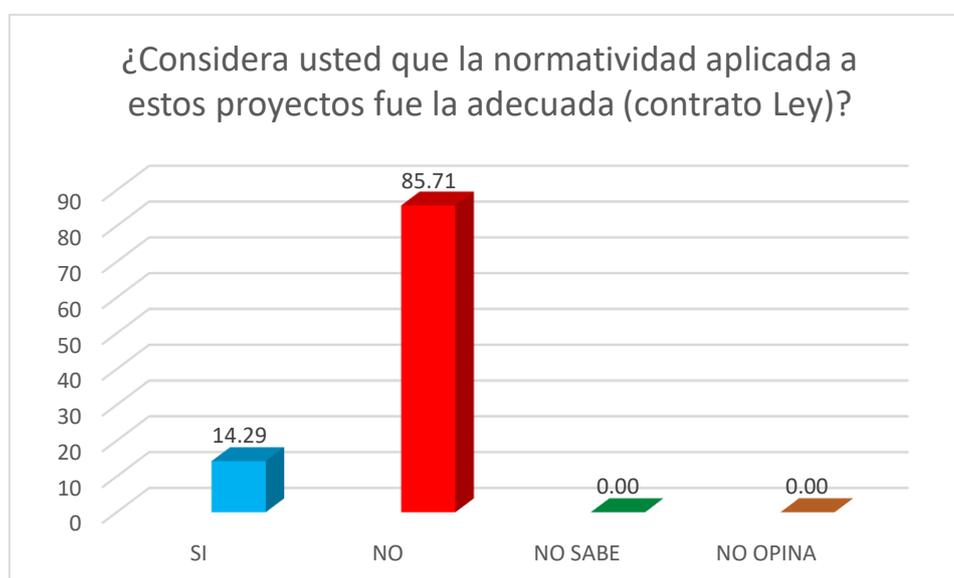
Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 5, el 85.71% de los encuestados respondió que existieron problemas en las licitaciones de índole burocrático, el 14.29% respondió que no existieron problemas, esto se debió a que el 22 de abril de 2009, como resultado del Concurso por Invitación N.º 001-2009/PRORREGION-GRC se firma el contrato de servicios de consultoría N.º 001-2009-GR.CAJ/PRORREGIÓN para la elaboración de expediente técnico, asesoría para la licitación de obras, supervisión de obras y puesta en marcha del programa mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales de las

principales ciudades del departamento de Cajamarca I Etapa, entre PROREGIÓN y Nippon Jogsuido Sekkei Co. Ltd. (NJS Sucursal del Perú).

Figura 6

Percepción de los funcionarios sobre la aplicación adecuada de normatividad en la ejecución de los proyectos



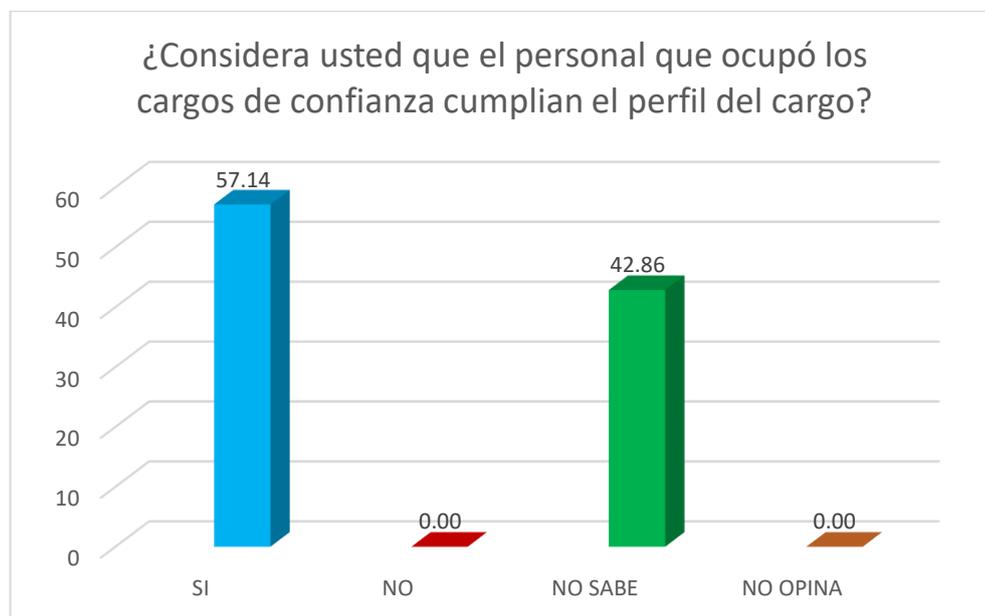
Nota. La figura 6 representa el conocimiento técnico de los funcionarios de PROREGIÓN respecto de la normatividad aplicada a los proyectos de agua y saneamiento condicionados por el banco japonés JICA.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 6, el 14.29% de los encuestados respondió que si fue la adecuada, mientras que el 85.71% de los encuestados respondió que no porque dichas normas tenían la modalidad de contrato ley que no aplicaba la Ley de Contrataciones del Estado Peruano, sino a las condiciones del Banco japonés JICA, puesto que mediante Decreto Supremo N° 068-2009-EF de fecha 25 de marzo de 2009, se aprobó la operación de endeudamiento externo a ser acordada entre la República del Perú y Japón International Cooperation Agency – JICA.

Figura 7

Percepción de los funcionarios sobre el Cumplimiento del perfil del cargo en PROREGIÓN, 2019



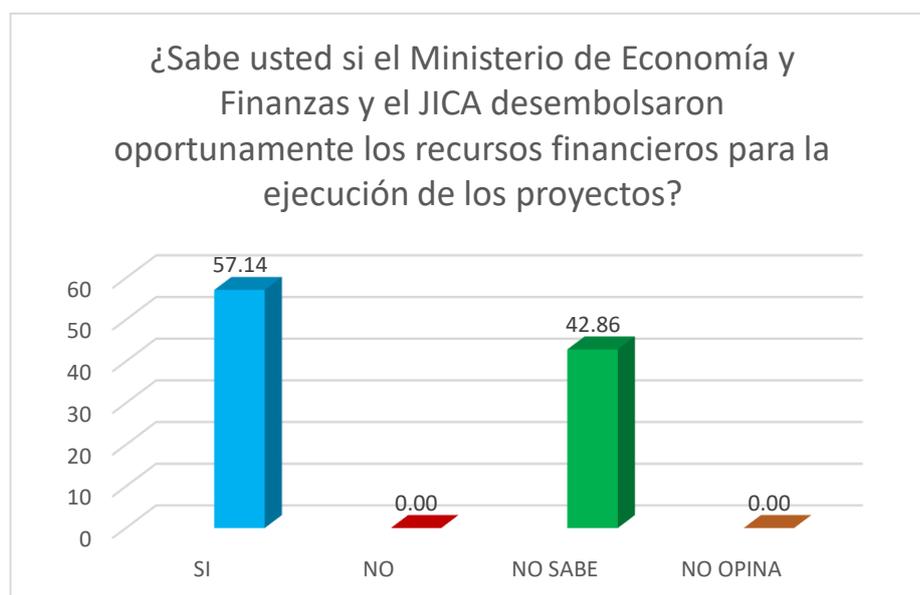
Nota. La figura 7 muestra si el personal de confianza designado cumplió con el perfil del cargo establecido en los documentos de gestión institucional (manual de organización y funciones – MOF)

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 7, el 57.14% de los encuestados respondió que sí, mientras que el 42.86% respondió que no sabe porque consideraron que el Manual de Organización y Funciones – MOF no se ha socializado con los trabajadores de PROREGION.

Figura 8

Conocimiento de los funcionarios sobre reembolso oportuno del Ministerio de Economía y Finanzas y el JICA



Nota. La figura 8 muestra si el Ministerio de Economía y Finanzas transfirió oportunamente los recursos económicos y financieros para la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento urbano.

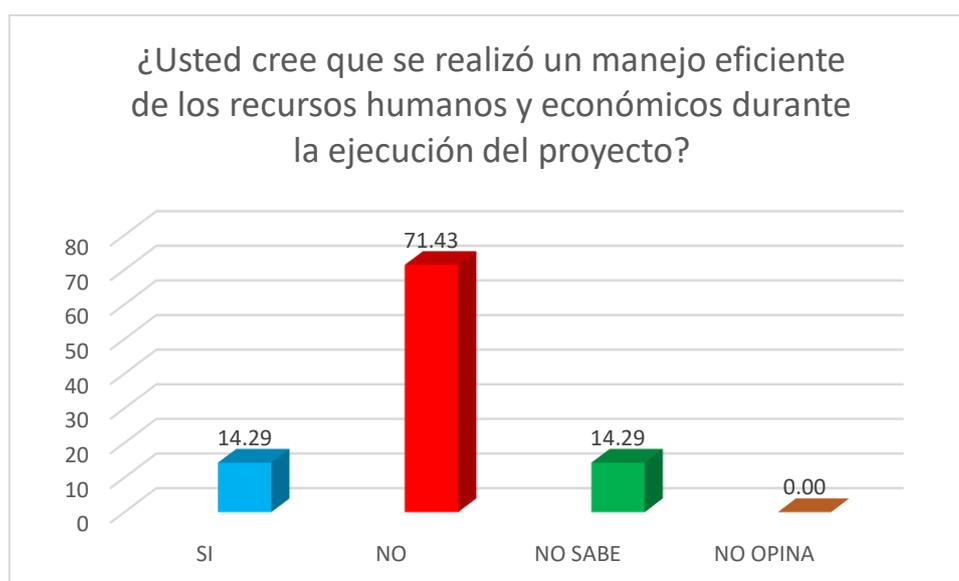
Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 8, el 57.14% de los encuestados respondieron que, si porque tenían un cronograma de desembolsos de recursos financieros, mientras que el 42.86% respondieron que no saben; Cabe precisar que el 24 de abril de 2009 se emitió la Resolución Ministerial N.º 2017- 2009-EF-75, mediante la cual se aprobó el convenio de traspaso de recursos suscrito entre el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la dirección nacional de endeudamiento público y el gobierno regional de Cajamarca. Además, se aprobó la constitución de un fideicomiso entre

el Ministerio de Economía y Finanzas, el gobierno regional de Cajamarca y el banco de la nación, en calidad de fiduciario, como mecanismo de devolución para el pago del servicio de deuda de la operación de endeudamiento externo y para el pago de la contrapartida durante la ejecución del programa, con los recursos provenientes del canon y sobre canon que corresponden a la región Cajamarca.

Figura 9

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre manejo eficiente de los recursos humanos y económicos



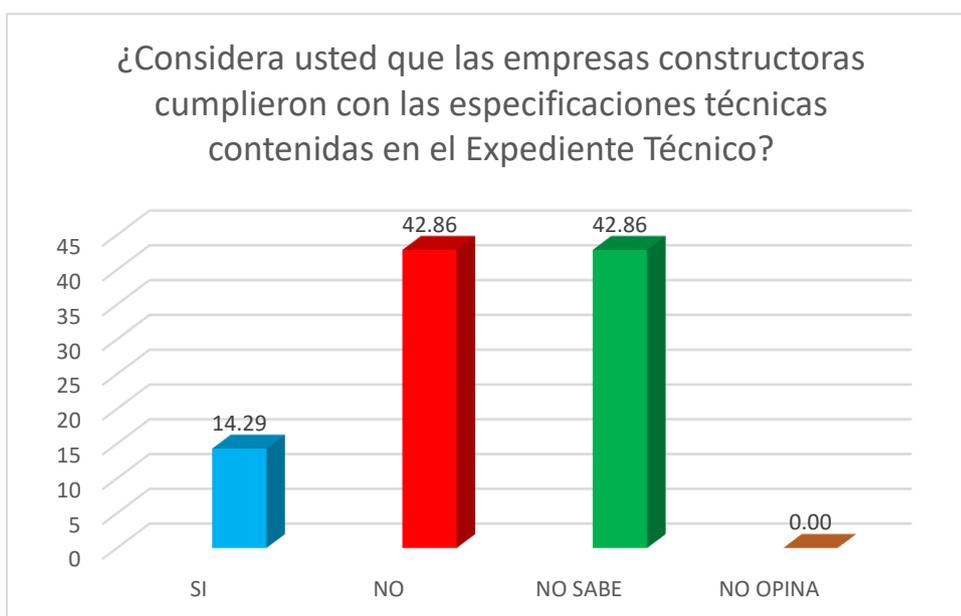
Nota. La figura 9 muestra la percepción de los funcionarios respecto al uso de los recursos en la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 9, el 14.29% de los encuestados respondieron que sí, el 71.43% dijeron que no porque se pagaron adicionales en las obras sin cumplir los requisitos exigidos por Ley de contrataciones del Estado y el 14.29% respondió no saber.

Figura 10

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre cumplimiento de especificaciones técnicas según expediente técnico



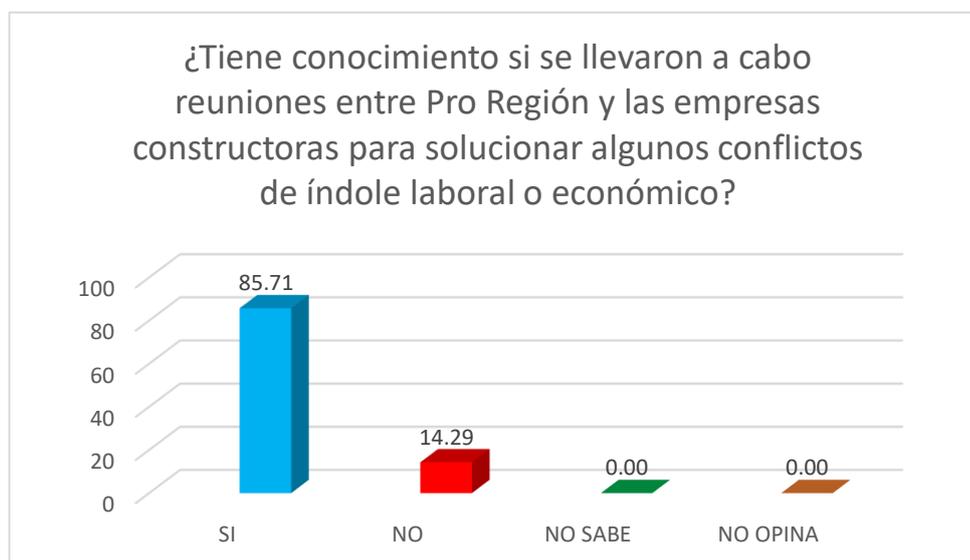
Nota. La figura 10 muestra la percepción de los funcionarios respecto al cumplimiento de metas y partidas económicas contempladas en el expediente técnico de los proyectos de agua y saneamiento.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 10, el 14.29% respondieron que, si cumplieron, porque estaba de acuerdo al expediente técnico, el 42.86% no se cumplió porque existieron variaciones en campo ya que los expedientes técnicos estuvieron mal elaborados y el 42.86% respondieron que no saben porque no se encontraban laborando en ese el periodo de ejecución de los proyectos.

Figura 11

Conocimiento de los funcionarios sobre reuniones entre Pro Región y empresas constructoras para resolución de conflicto



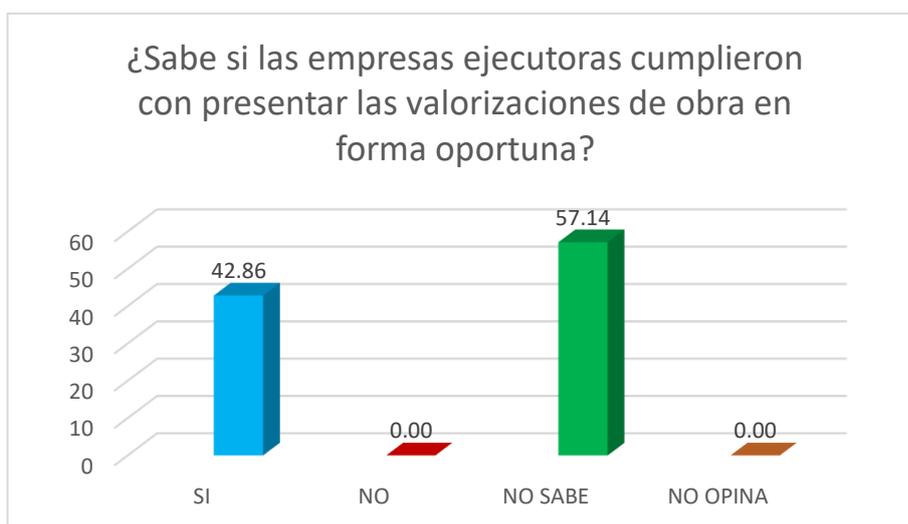
Nota. La figura 11 muestra la relación de coordinación entre las empresas ejecutoras de los proyectos de agua y saneamiento urbano y PROREGIÓN para solución de conflictos.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 11, el 85.71% de los encuestados respondieron que, si existieron reuniones las que se llevaron a cabo en las oficinas de PROREGION Cajamarca y en las Provincias donde se ejecutaron las obras, mientras que el 14.29% de los encuestados respondieron que no existieron reuniones de trabajo.

Figura 12

Conocimiento sobre la presentación oportuna de valorizaciones de obra por parte de las empresas.



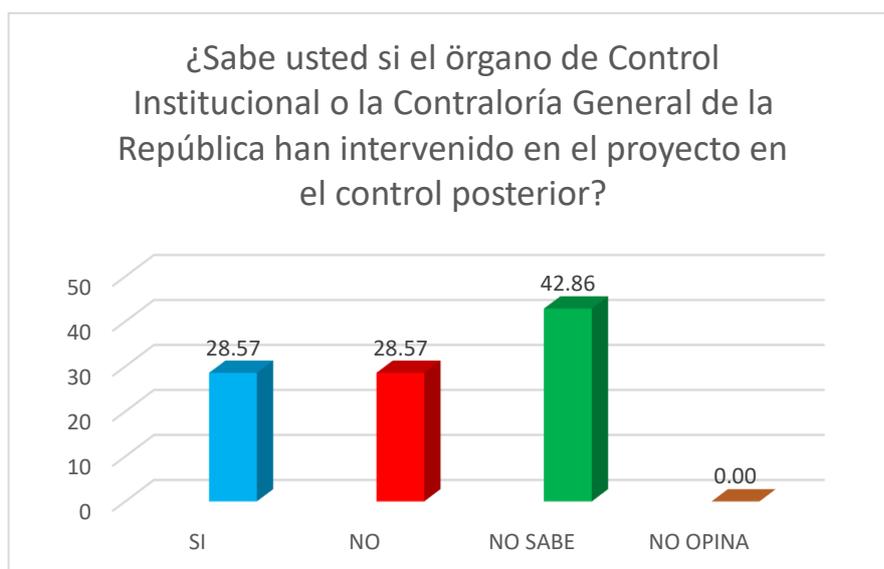
Nota. La figura 12 muestra el grado de cumplimiento de las valorizaciones para el pago a las empresas por el avance de las obras.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 12, se muestra que el 42.86% de los encuestados respondieron que las empresas si cumplieron con presentar en el tiempo establecido las valorizaciones de las obras, mientras que el 57.14% respondieron que no sabían puesto que la documentación se presenta por mesa de partes y sigue el trámite y plazo correspondiente.

Figura 13

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre intervención del OCI o la Contraloría General de la República, en el control del proyecto



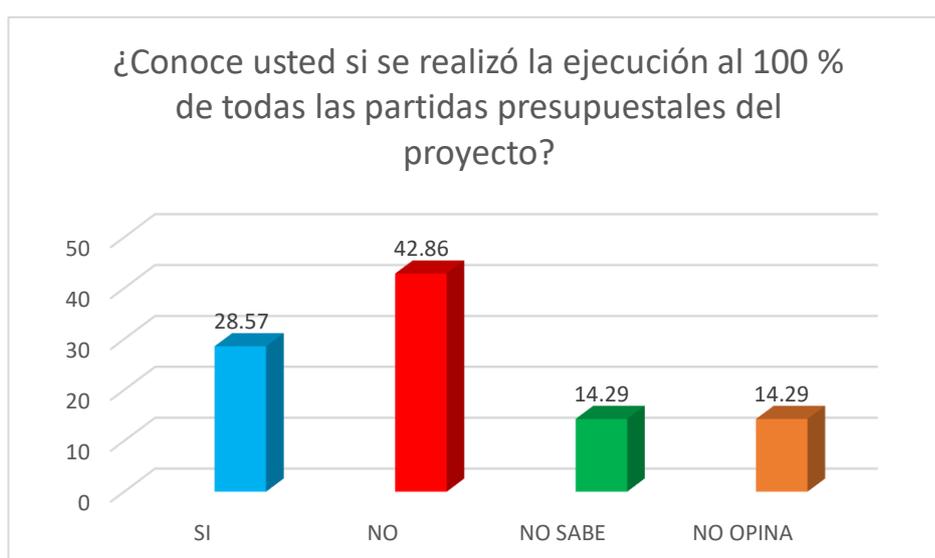
Nota. La figura 13 conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre intervención de los órganos de control.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 13, se muestra que el 28.57% respondió que si intervinieron en el control posterior ya que en el control preventivo y concurrente no se intervino porque las obras estaban siendo ejecutadas bajo las normas del banco japonés JICA, el 28.57% respondió que no porque el control lo realizaba la empresa supervisora y el 42.85% respondieron que no saben.

Figura 14

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre ejecución de las partidas presupuestales de los proyectos



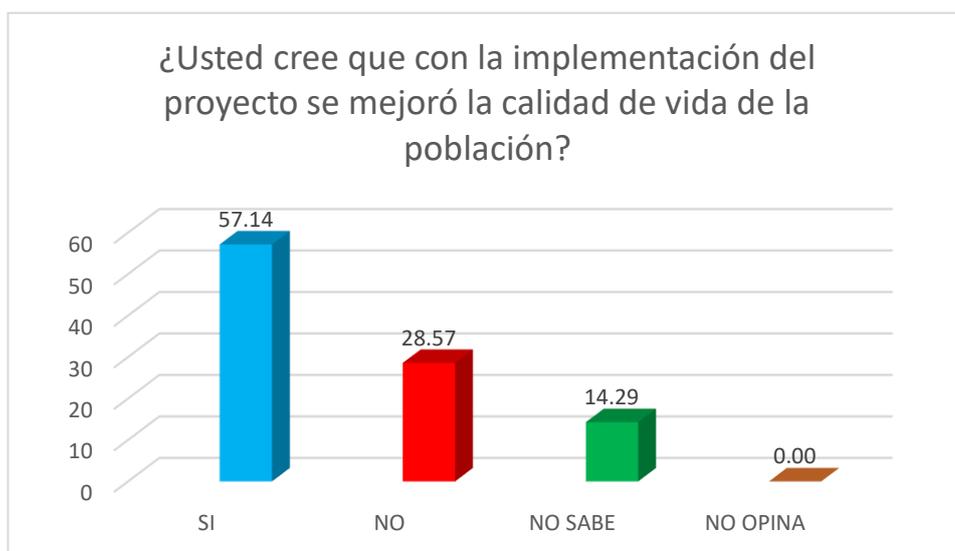
Nota. La figura 14 muestra si se ejecutaron al 100 % las partidas de los proyectos de agua y saneamiento establecidas en el expediente técnico o existieron adicionales o deductivos.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 14, muestra que el 28.57% respondió que sí, el 42.86% respondió que no porque a la fecha aún se encuentran sin construir algunas plantas de tratamiento de aguas residuales (PTAR), el 14.29% respondió que no sabe y el 14.29% no opinó.

Figura 15

Percepción de los funcionarios sobre la implementación del proyecto mejoró la calidad de vida de la población beneficiaria



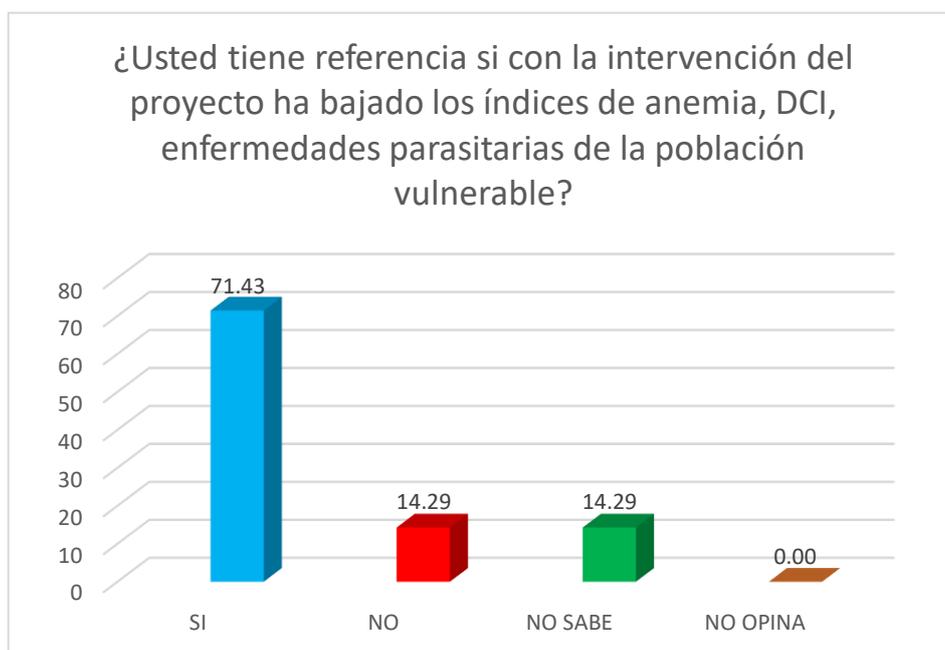
Nota. La figura 15 muestra si con la intervención de los proyectos de agua y saneamiento urbano se mejoró la calidad de vida de la población.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 15, el 57.14% respondió que, si puesto que ahora tienen mayor cantidad y mejor calidad de agua, el 28.57% respondió que no, porque el proyecto no cumplió con su finalidad y el 14.29% no sabe.

Figura 16

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN si con la intervención del proyecto se redujo los índices de anemia, DCI, enfermedades parasitarias.



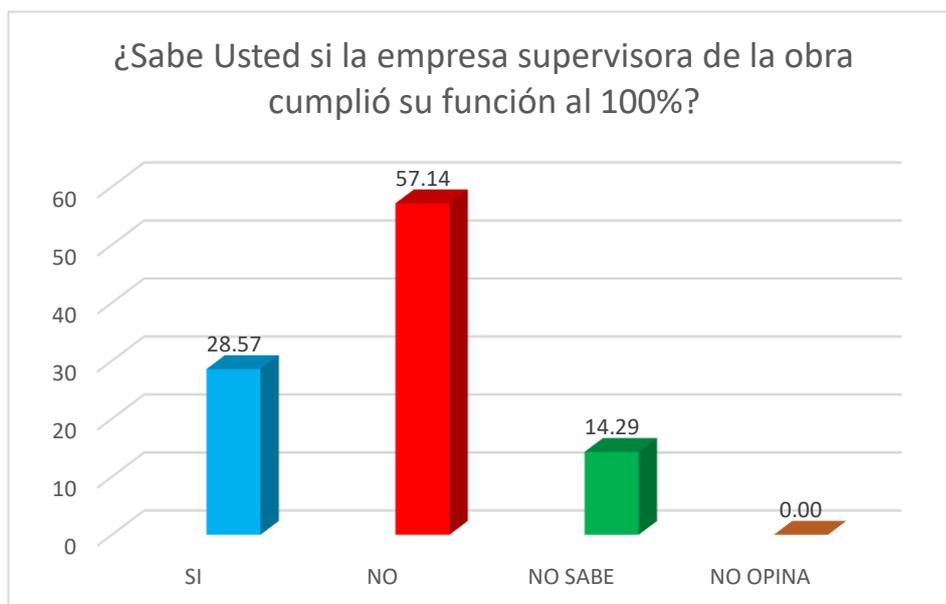
Nota. La figura 16 muestra si con la intervención de los proyectos de agua y saneamiento urbano disminuyó los índices de anemia, DCI y enfermedades parasitarias de la población.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 16, el 71.43% respondió que si porque la anemia en el año 2009 cuando se inicia a ejecutar el proyecto se encontraba en un 45.0% y a la fecha de la encuesta (mayo 2019) se redujo a 26.5%, la DCI se encontraba en 34.2% y se redujo a 14.9% (PEI GRC 2015-2018), el 14.29% respondió que no y el 14.29% no sabe.

Figura 17

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre cumplimiento de labores de la empresa supervisora de los proyectos.



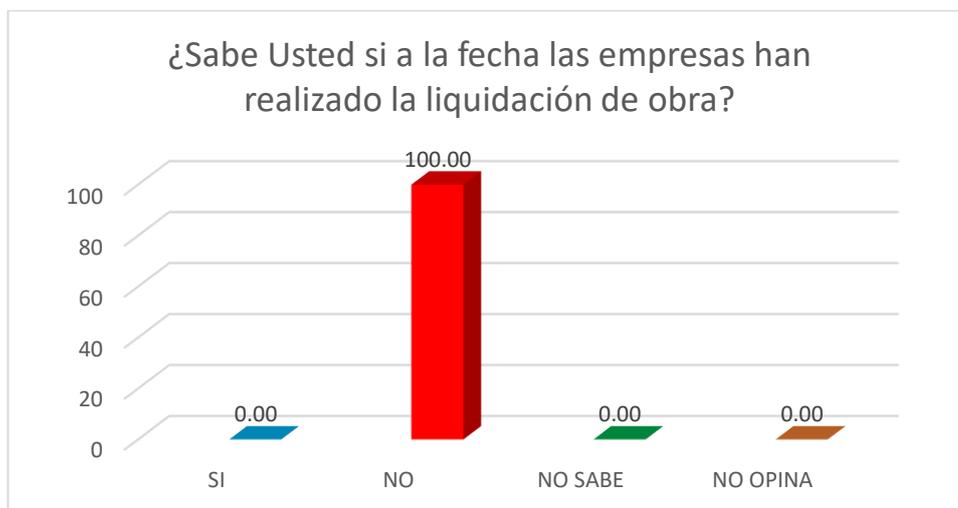
Nota. La figura 17 representa la percepción de los funcionarios de PROREGIÓN respecto al cumplimiento de sus funciones de las empresas supervisoras de los proyectos de agua y saneamiento.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 17, el 28.57% respondió que sí, el 57.14% que no y el 14.29 no conoce las funciones de la empresa supervisora Nippon Jogsuido Sekkei Co. Ltd. (NJS Sucursal del Perú).

Figura 18

Conocimiento de los funcionarios de PROREGIÓN sobre la liquidación de obras por las empresas.



Nota. La figura 18 muestra la percepción de los funcionarios de PROREGIÓN respecto si a la fecha se ha realizado la liquidación de los proyectos de agua y saneamiento urbano.

Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios de confianza de PROREGIÓN - mayo 2019.

En la figura 18, muestra que el 100% de los encuestados manifestaron que a la fecha de la encuesta no se ha hecho la liquidación de ninguna obra tanto física como financieramente.

5.3.2 Percepción de la población beneficiaria de los sistemas de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales

Para realizar el análisis de los datos obtenidos en la aplicación de las encuestas, fue necesario conocer su naturaleza, para lo cual se aplicó la prueba de normalidad, debido a que el número de encuestas realizados fue mayor a 50, se utilizó la prueba de Kolmogórov-Smirnov.

Para llevar a cabo el procesamiento estadístico y constatar el nivel de asociación entre las variables y sus dimensiones, se utilizó el coeficiente de

correlación Rho de Spearman, debido a que los datos no presentaron una distribución normal.

Tabla 10

Distribución frecuencias del consolidado de encuestas

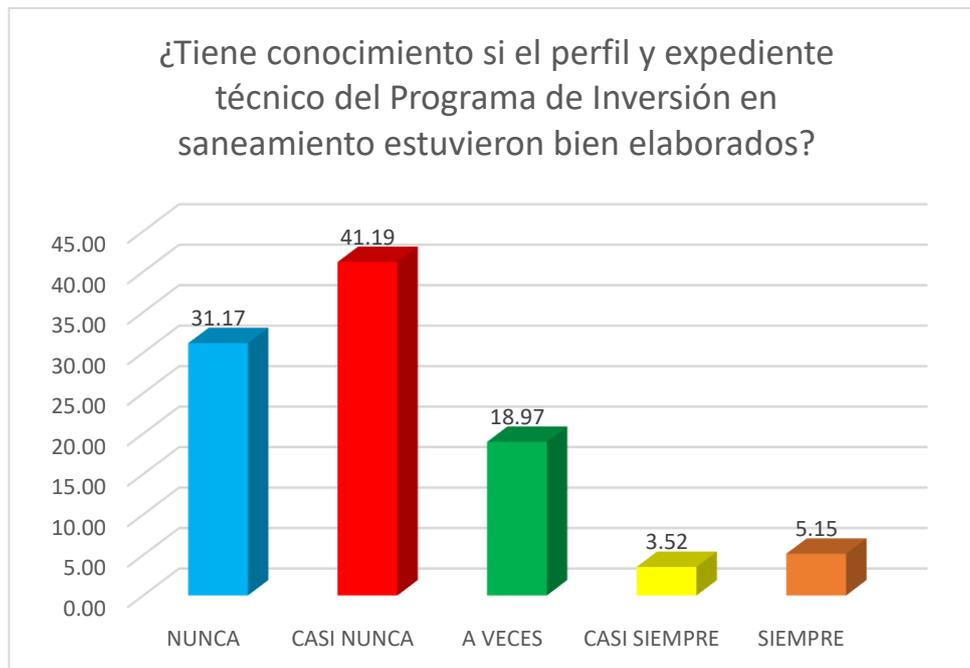
N.º	INTERROGANTE	ESCALA DE MEDICIÓN										TOTAL
		1	%	2	%	3	%	4	%	5	%	
1	Tiene conocimiento si el perfil y expediente técnico del Programa de Inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados	115	31,17	152	41,19	70	18,97	13	3,52	19	5,15	369
2	Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos	23	6,23	107	29,00	185	50,14	54	14,63	0	0,00	369
3	Cree usted que la supervisión del proyecto cumplió su rol de fiscalización en la ejecución de la obra	76	20,60	175	47,43	55	14,91	63	17,07	0	0,00	369
4	Conoce si hubo la presencia de otras entidades en la verificación de la calidad del gasto de las partidas presupuestales tanto del Ministerio de Vivienda, OCI o Ministerio Público	23	6,23	131	35,50	185	50,14	30	8,13	0	0,00	369
5	Sabe usted si en la ejecución del proyecto la empresa constructora ha utilizado personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo	7	1,90	125	33,88	146	39,57	91	24,66	0	0,00	369
6	Sabe usted si se han instalado sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura	5	1,36	41	11,11	216	58,54	76	20,60	31	8,40	369
7	Sabe Usted que entidad administra el servicio de agua potable y alcantarillado	0	0,00	39	10,57	122	33,06	170	46,07	38	10,30	369
8	Ha recibido usted alguna capacitación para la operación y el mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado	34	9,21	174	47,15	130	35,23	31	8,40	0	0,00	369
9	Tiene conocimiento usted para realizar el mantenimiento de los inodoros dentro de su vivienda	38	10,30	191	51,76	124	33,60	16	4,34	0	0,00	369
10	Sabe usted si la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales está funcionando perfectamente	61	16,53	231	62,60	77	20,87	0	0,00	0	0,00	369
11	Cree Usted que el presupuesto asignado al proyecto ha sido suficiente	7	1,90	39	10,57	146	39,57	108	29,27	69	18,70	369
12	Sabe usted si hubo modificaciones sustanciales en el proyecto que haga variar el presupuesto	6	1,63	8	2,17	109	29,54	177	47,97	69	18,70	369
13	Conoce Usted si ha existido ampliaciones de plazo y adicionales de obra en la ejecución del proyecto	7	1,90	39	10,57	153	41,46	108	29,27	62	16,80	369
14	Usted cree que habido mal manejo de los recursos económicos durante la ejecución del proyecto	7	1,90	7	1,90	138	37,40	170	46,07	47	12,74	369
15	Cree Usted que es importante la implementación de este tipo de proyectos en su Provincia	0	0,00	18	4,88	123	33,33	164	44,44	64	17,34	369
16	Sabe usted si con la implementación del proyecto se ha disminuido los índices de Desnutrición Crónica Infantil y Anemia en su Provincia	0	0,00	7	1,90	165	44,72	123	33,33	74	20,05	369

Nota. La tabla 10 muestra el consolidado del cuestionario aplicado a la población beneficiaria de los proyectos de agua y saneamiento.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

Figura 19

Percepción de los usuarios si los estudios a nivel de perfil y expediente técnico estuvieron bien elaborados.



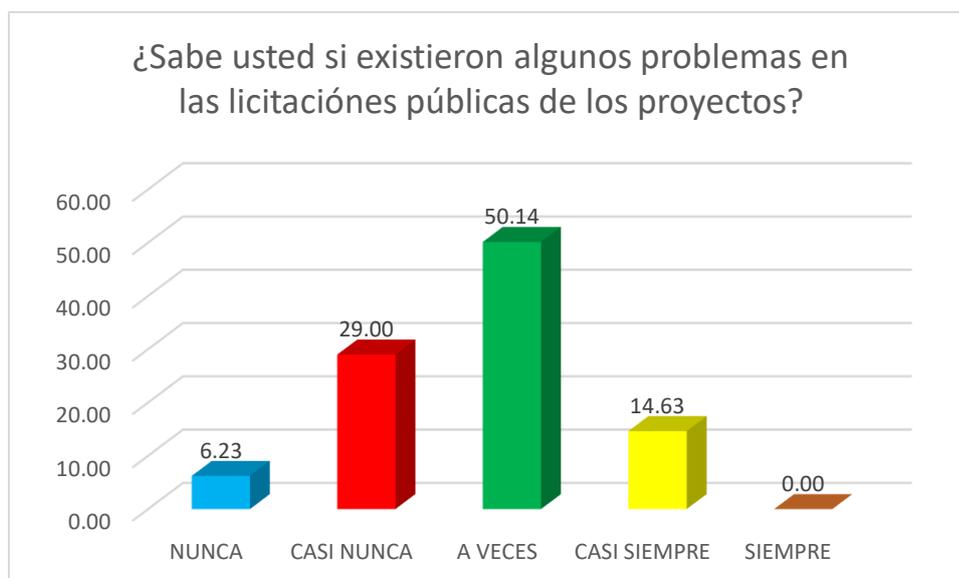
Nota. La figura 19 representa la percepción de los beneficiarios si el perfil y expediente técnico fueron elaborados con criterios técnicos.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 19, el mayor porcentaje de los encuestados 41.19% respondieron que casi nunca han tendido conocimiento de los estudios debido a que éstos fueron elaborados por los especialistas en inversión contratados para tal fin.

Figura 20

Percepción de los usuarios sobre existencia de problemas en las licitaciones de los proyectos



Nota. La figura 20 muestra la percepción de los usuarios respecto de la existencia de problemas en la licitación de los proyectos.

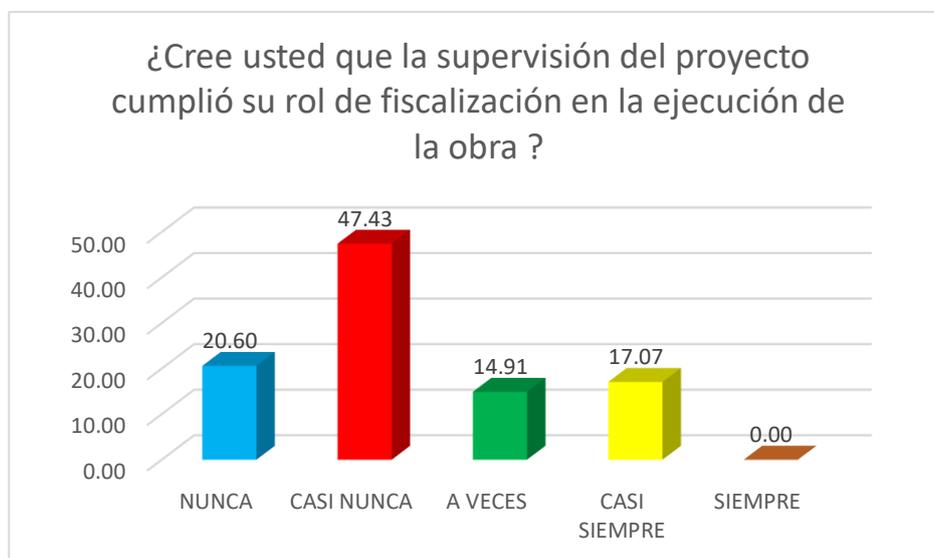
Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 20, el 6.23% de los encuestados respondieron que nunca existieron problemas en las licitaciones, el 29% respondió casi nunca, 50.14% respondió que a veces se dan esos problemas que son de índole burocrático, casi siempre respondió un 14.63%, esto debido a que estos proyectos fueron adjudicados mediante concurso por invitación, tal es así que el 22 de abril de 2009, como resultado del Concurso por Invitación N.º 001-2009/PRORREGION-GRC se firma el contrato de servicios de consultoría N.º 001-2009-GR.CAJ/PRORREGIÓN para la elaboración de expediente técnico, asesoría para la licitación de obras, supervisión de obras y puesta en marcha del programa mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales de

las principales ciudades del departamento de Cajamarca I Etapa, entre PRORREGIÓN y Nippon Jogsuido Sekkei Co. Ltd. (NJS Sucursal del Perú).

Figura 21

Percepción de los usuarios sobre el rol de fiscalización de la empresa supervisora.



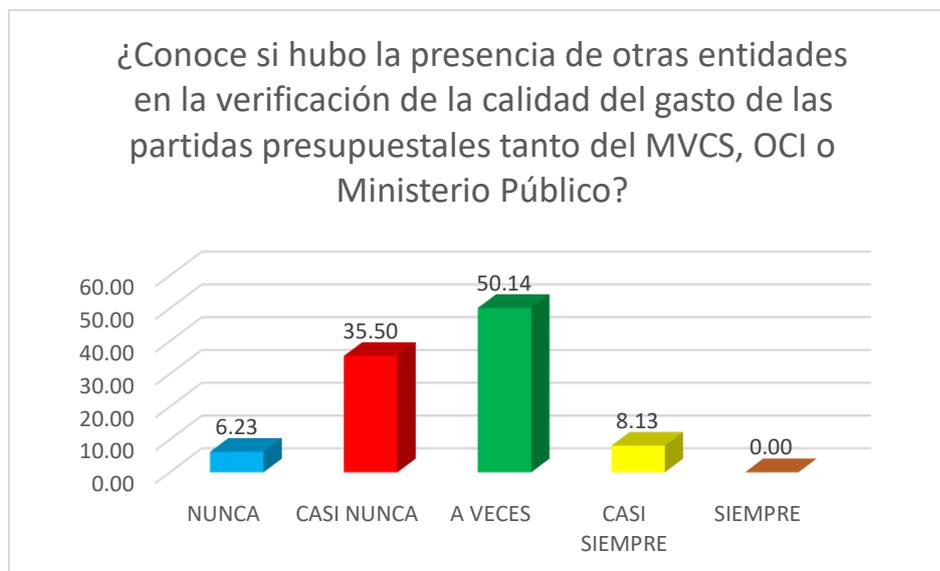
Nota. La figura 21 muestra el cumplimiento de las funciones de la empresa supervisora para garantizar una buena ejecución de las obras.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 21, el 47.43% respondió que casi nunca la empresa supervisora NJS sucursal Perú cumplió el rol de fiscalización ya que ésta fue contratada bajo las normas del banco japonés JICA y el periodo contratado fue solo de 14 meses según los términos de referencia de consultoría, motivo por el cual hizo que los tiempos de ejecución se fueran prolongando.

Figura 22

Nivel de conocimiento de los usuarios sobre la intervención de otras instituciones fiscalizadoras en la calidad del gasto.



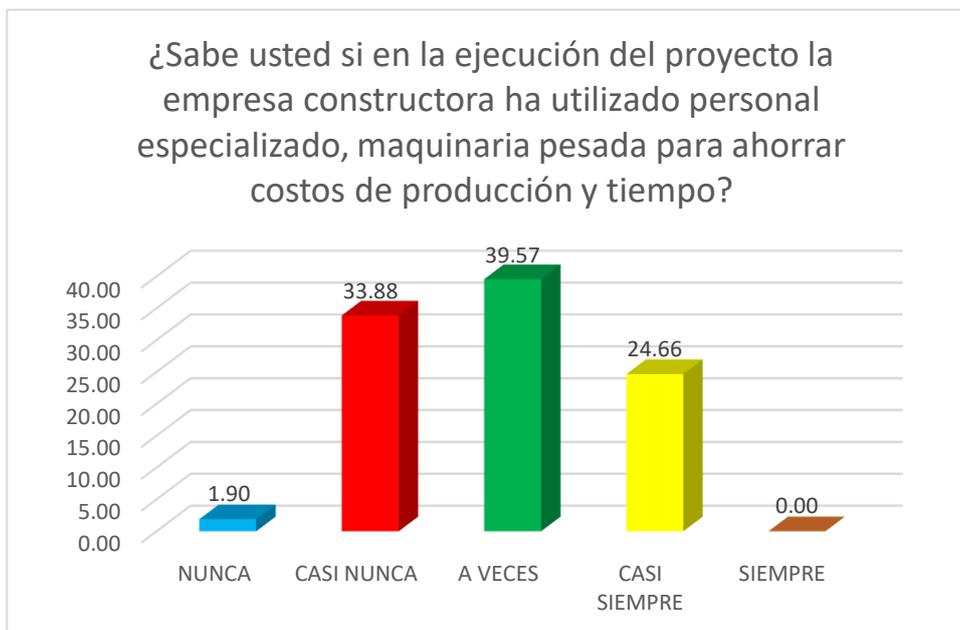
Nota. La figura 22 muestra la presencia de instituciones u organizaciones que realizaron la fiscalización a la ejecución de las obras.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la Figura 22, el 50.14% dio una valoración de a veces y el 35.50% casi nunca esto se debió a que fueron las instituciones de la sociedad civil como el Frente de Defensa de los Intereses de la Provincia las que realizaron el trabajo de fiscalización de los trabajos, puesto que el préstamo con el Banco japonés JICA fue condicionado a la modalidad de contrato Ley lo que impedía su intervención de parte de las instituciones fiscalizadoras como OCI, Contraloría General, Fiscalía.

Figura 23

Percepción de los usuarios si en la empresa constructora se contrató personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo



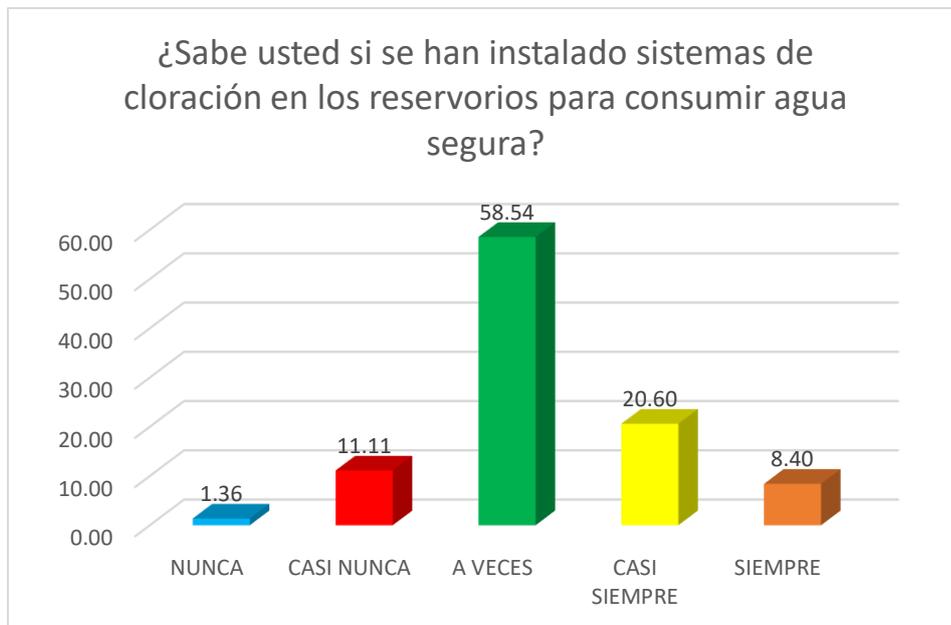
Nota. La figura 23 muestra la optimización de recursos humanos y materiales en la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento urbano.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 23, el 39.57% respondió que a veces se empleaba mano de obra calificada, pero ésta se refería al personal profesional como los de ingeniería, 33.88% valoró casi nunca, porque las empresas constructoras contrataron mayormente mano de obra no calificada de la zona de influencia, los cuales no tenían los conocimientos necesarios en dichos trabajos, la maquinaria utilizada era obsoleta, el 24.66% valoró casi siempre porque los plazos de ejecución eran cortos y se tenía que avanzar con el trabajo.

Figura 24

Conocimiento de los usuarios si se instalaron sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura.



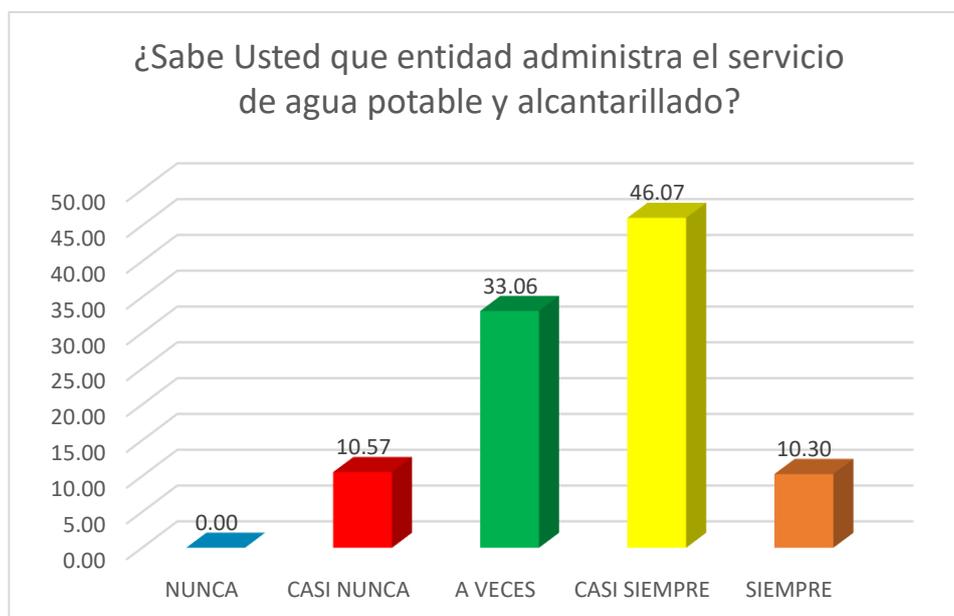
Nota. La Figura 24 muestra la utilización de insumos para tener agua de consumo segura.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 24, el 58.54% respondió con una valoración de a veces, porque el agua en su estado natural contiene microorganismos patógenos capaces de producir enfermedades incluso se pueden contaminar por los sistemas de distribución, por lo que la desinfección por cloro es el método más empleado en agua para consumo público, el 20.60% respondió casi siempre debido a que estos sistemas de cloración son supervisados periódicamente por las instituciones de salud de cada provincia.

Figura 25

Nivel de conocimiento de los usuarios sobre entidad que administra el servicio de agua potable y alcantarillado.



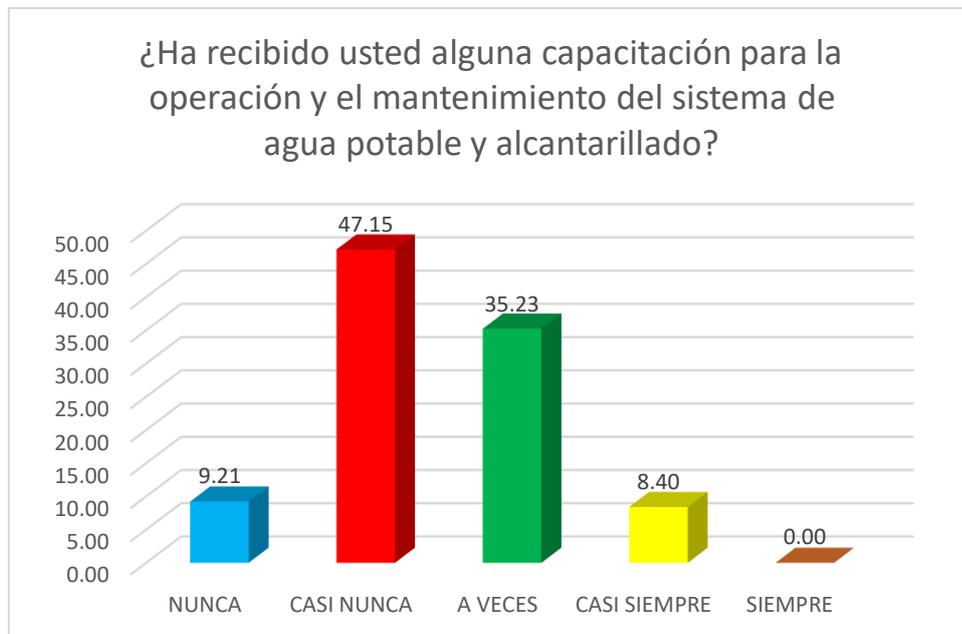
Nota. La figura 25 muestra el conocimiento de los usuarios sobre qué entidad administra los servicios de agua y saneamiento.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 25, el 46.07% respondió con una valoración de casi siempre, porque la identifican como la entidad que recauda el pago por los servicios prestados que en las provincias del grupo A son administradas por las dependencias de la Municipalidad y en la Provincia de San Miguel y Contumazá por la EPS SEDACAJ, en el grupo B en Hualgayoc es administrado por la Municipalidad, en Bambamarca es administrado por SEDABAM y en las provincias de Chota y Cutervo por SEMAPA, en el grupo C es administrado por la EPS Maraón.

Figura 26

Percepción de los usuarios sobre capacitación en operación y mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado.



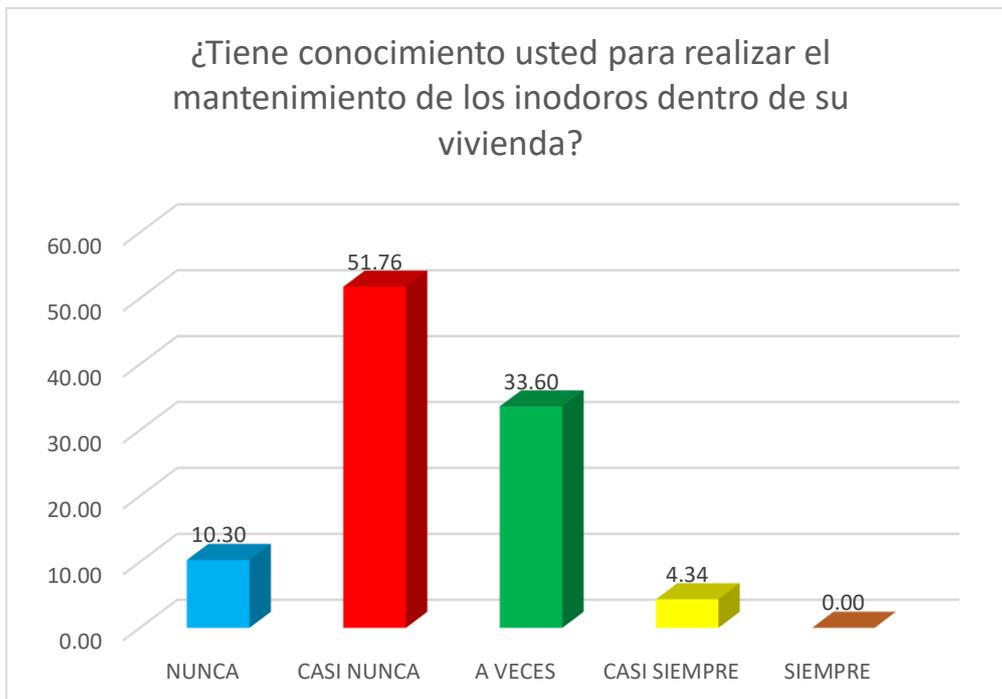
Nota. La figura 26 muestra si los beneficiarios de los servicios han recibido capacitación para hacer un uso eficiente de los servicios.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 26, el 47.15% respondió con una valoración casi nunca porque la empresa ejecutora de la obra no brindó ni entregó los manuales de capacitación que se establecieron en el expediente técnico, el 35.23% respondió a veces porque las capacitaciones las brindaban a los trabajadores de la empresa y no a la población usuaria.

Figura 27

Nivel de conocimiento de los usuarios sobre mantenimiento de inodoros en la vivienda.



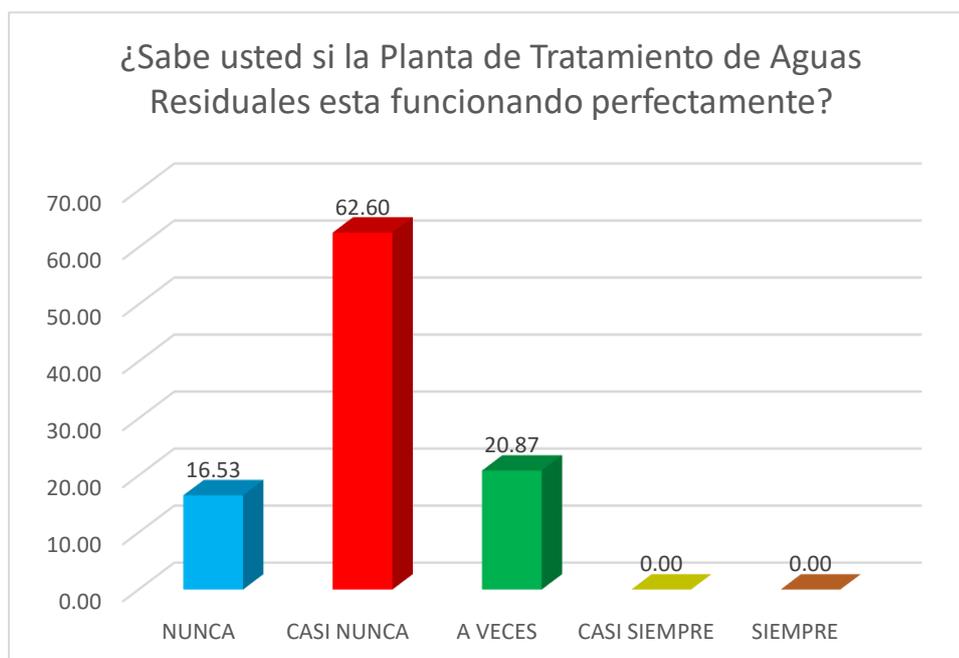
Nota. La figura 27 muestra si los usuarios de los servicios saben realizar el mantenimiento básico de los inodoros para no desperdiciar el agua.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 27, el 51.76% respondió con una valoración de casi nunca, seguido de a veces con un 33.60% puesto que los inodoros son los que más se utilizan en la vivienda, los cuales se deben mantener en buenas condiciones de uso ya que representan el 30% del consumo de agua de la vivienda, por lo tanto, deben estar operativos para no desperdiciar el agua.

Figura 28

Percepción de los usuarios sobre el funcionamiento de PTAR.



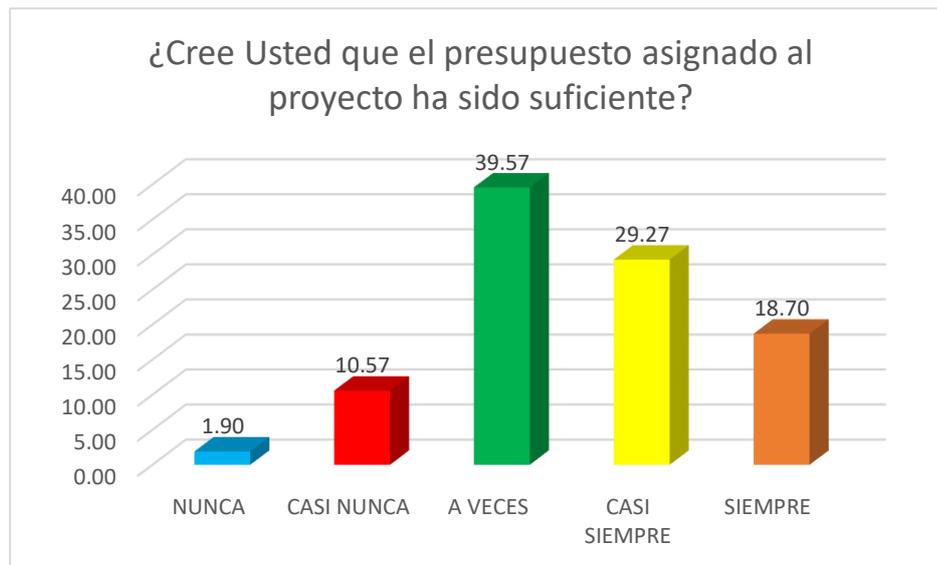
Nota. La figura 28 muestra el conocimiento de los beneficiarios respecto al funcionamiento de las PTAR en su provincia.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 28, el 62.60% respondió con una valoración de casi nunca, porque en algunas provincias no se construyeron dichas plantas de tratamiento de aguas residuales, como, por ejemplo: Chota, Hualgayoc, San Miguel, esto debido a que existieron problemas sociales lo que obligó a PROREGIÓN Cajamarca disponer la reducción de metas, lo cual a la fecha viene generando graves problemas de contaminación al medio ambiente.

Figura 29

Percepción de los usuarios respecto al presupuesto asignado a cada proyecto.



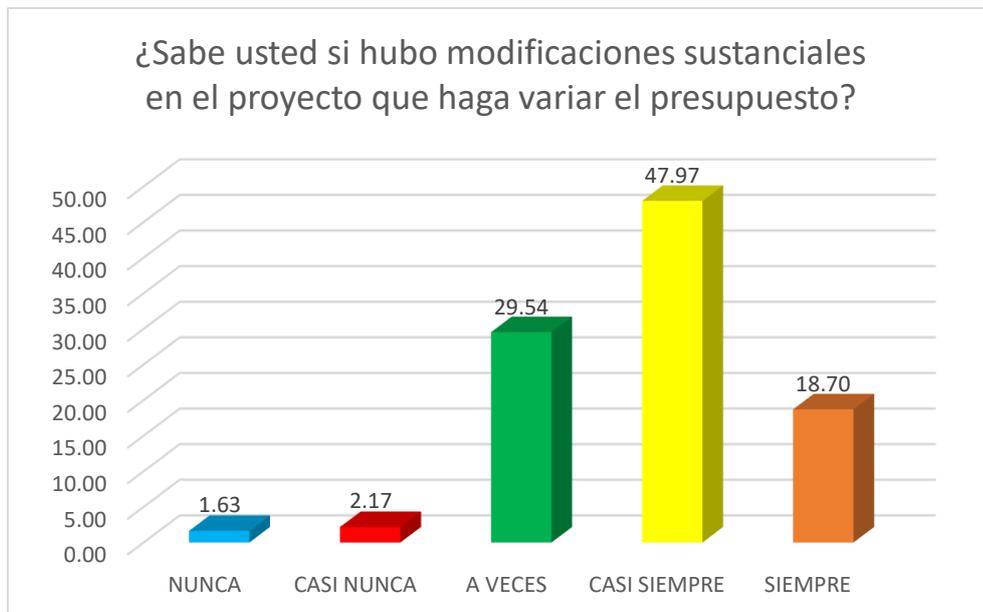
Nota. La figura 29 muestra si los recursos económicos asignados a cada proyecto fueron suficientes para el cumplimiento de las metas propuestas.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 29, el 39.57% respondió con una valoración de a veces, debido a que en los estudios (expediente técnico) no se consideraron ciertas partidas que conllevó a que se aprueben adicionales y deductivos de obra, generando mayor costo de la obra, el 29.27% valoró casi siempre porque éstos respondían a un estudio realizado por personal profesional, el 18.70% valoró siempre porque el presupuesto alcanza cuando se hace un uso eficiente de los recursos asignados; es decir siguiendo los procedimientos de Ley, lo cual impide que haya corrupción.

Figura 30

Percepción de los usuarios sobre modificaciones de las metas del proyecto que haga variar el presupuesto asignado.



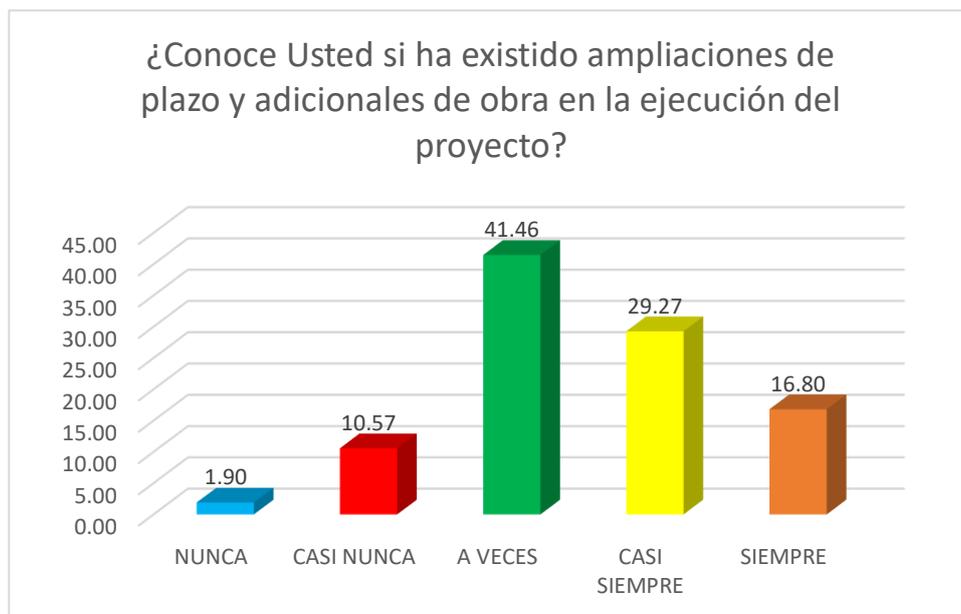
Nota. La figura 30 muestra el conocimiento de los beneficiarios respecto de las modificaciones de las metas y su incidencia presupuestal y financiera.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 30, el 47.97% respondió con una valoración de casi siempre, porque no se realizaron un adecuado estudio de suelos lo que generó que en la etapa de ejecución de obra existieran adicionales por condiciones diferentes de terreno, no se previó la cantidad suficiente de válvulas de regulación y reductoras de presión en las redes de agua proyectada, lo cual generó adicionales de obra, el 29.54% valoró a veces y el 18.70% valoró como siempre puesto que los proyectos a la fecha del estudio han llegado a tener el doble de su costo inicial.

Figura 31

Percepción de los usuarios sobre ampliaciones de plazo y adicionales de obra.



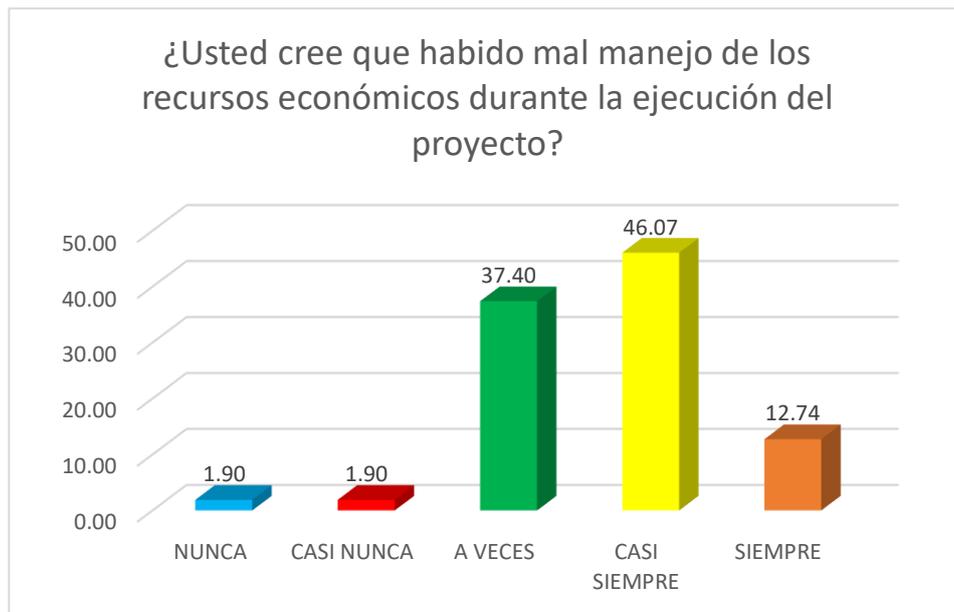
Nota. La figura 31 muestra el conocimiento de los beneficiarios respecto de adicionales de obra y ampliaciones de plazo de ejecución.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 31, el 41.46% respondió con una valoración de a veces, debido a que no se cumplió el plazo de ejecución establecido en el contrato incluso llegando a que la empresa contratista abandonara la obra en el año 2014, el 29.27% respondió casi siempre y el 16.80% valoró como siempre.

Figura 32

Percepción de los usuarios sobre el manejo de los recursos económicos.



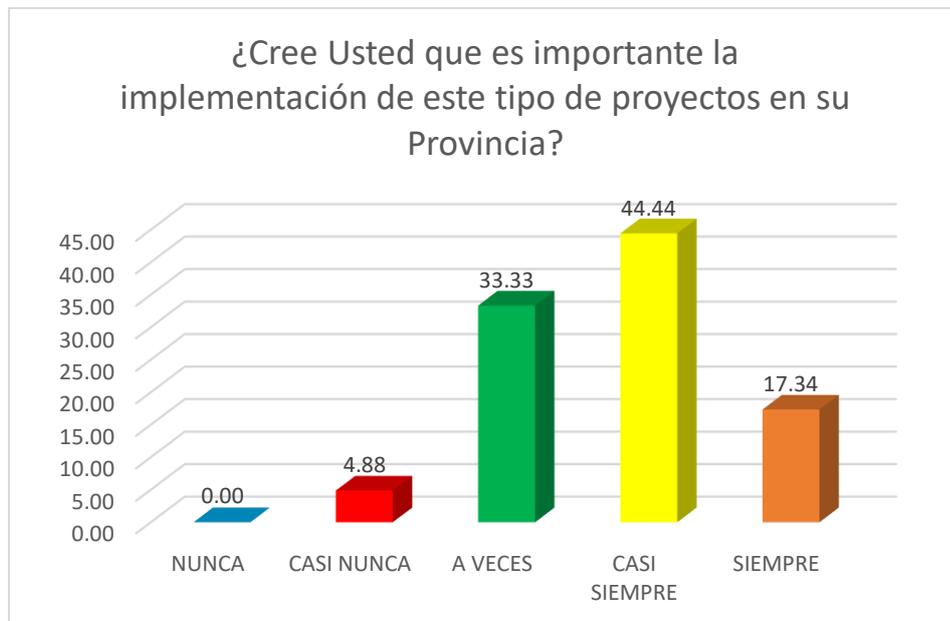
Nota. La figura 32 muestra la percepción de la existencia de una mala administración de los recursos económicos para ejecutar los proyectos de agua y saneamiento.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 32, el 46.07% respondió con una valoración casi siempre porque los adicionales de obra se aprobaron sin considerar la normatividad peruana de contrataciones del Estado ni con opinión de la Contraloría General, el 37.40% respondió con una valoración de a veces, lo que conllevó a que se formara una comisión investigadora por parte del Congreso de la República para determinar las responsabilidades de los involucrados en los manejos de los fondos públicos.

Figura 33

Percepción de los usuarios sobre la implementación de proyectos de saneamiento básico en cada provincia.



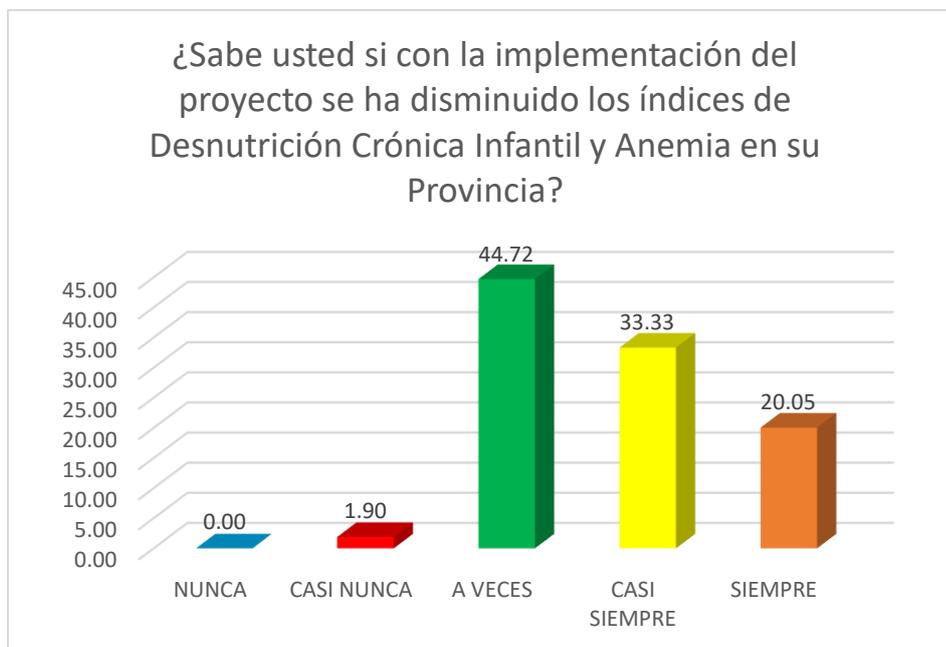
Nota. La figura 33 muestra la importancia que tiene la implementación de los proyectos de agua y saneamiento en la vida de la población.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 33, el 44.44% valoró casi siempre porque consideran que es de gran importancia consumir agua segura lo cual ayuda a prevenir y contener enfermedades, el 33.33% valoró a veces porque los proyectos no cumplieron su objetivo trazado más por el contrario les generó problemas sociales como es el caso de la instalación de medidores.

Figura 34

Percepción de los usuarios sobre disminución de DCI y anemia con la implementación del proyecto en su provincia.



Nota. La figura 20 muestra el conocimiento de los beneficiarios respecto a los índices de desnutrición, anemia y enfermedades parasitarias por el consumo de agua.

Fuente: Encuesta aplicada a los beneficiarios de los de los proyectos de agua y saneamiento básico - mayo 2019.

En la figura 34, el 44.72% respondió con una valoración de a veces, porque la anemia en el año 2009 cuando se inicia a ejecutar el proyecto se encontraba en un 45.0% y a la fecha de la encuesta (mayo 2019) se redujo a 26.5%, la DCI se encontraba en 34.2% y se redujo a 14.9%, el 33.33% valoró que casi siempre estos proyectos contribuyen a reducir las brechas de anemia y desnutrición crónica infantil, mejorando la calidad de vida de la población.

5.4. Prueba de hipótesis

Tabla 11

Correlaciones de Spearman de la variable rol del Estado

			Rol del Estado	Marco normativo	Órganos de control
Rho de Spearman	rol del Estado	Coefficiente de correlación	1,000	,911**	,938**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000
		N	369	369	369
	Marco Normativo	Coefficiente de correlación	,911**	1,000	,728**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000
		N	369	369	369
	Órganos de Control	Coefficiente de correlación	,938**	,728**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.
		N	369	369	369

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

Se determina que la variable rol del Estado presenta una correlación positiva muy alta y significativa ($Rho = 0.911$, $p < 0.05$) respecto a la dimensión marco normativo y ($Rho = 0.938$, $p < 0.05$) respecto a la dimensión órganos de control, puesto que en este caso el Ministerio de Economía y Finanzas aprobó la elaboración de los estudios de pre inversión e inversión (perfil y expediente técnico); así mismo asignó oportunamente los recursos económicos para la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento del gobierno regional de Cajamarca en el periodo de estudio.

Tabla 12

Correlaciones de Spearman de la variable efectividad del PpR

			Efectividad del PpR	Eficiencia	Eficacia
Rho de Spearman	Efectividad del PpR	Coeficiente de correlación	1,000	,527**	,583**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000
		N	369	369	369
	Eficiencia	Coeficiente de correlación	,527**	1,000	-,331**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000
		N	369	369	369
	Eficacia	Coeficiente de correlación	,583**	-,331**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.
		N	369	369	369

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

Se determina que la variable efectividad del PpR presenta una correlación positiva moderada y significativa respecto a las dimensiones eficiencia (Rho = 0.527, $p < 0.05$) y eficacia (Rho = 0.583, $p < 0.05$), esto debido a que en la ejecución de los proyectos la maquinaria empleada no fueron las óptimas para la realización de los trabajos de campo, así como no se llegó a ejecutar todas las partidas presupuestarias por la presencia de problemas de índole social.

Tabla 13

Correlaciones de Spearman de la variable calidad del gasto público

			Calidad del gasto público	Racionalidad económica	Productividad
Rho de Spearman	Calidad del gasto público	Coeficiente de correlación	1,000	,837**	,467**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000
		N	369	369	369
	Racionalidad económica	Coeficiente de correlación	,837**	1,000	-,012
		Sig. (bilateral)	,000	.	,821
		N	369	369	369
	Productividad	Coeficiente de correlación	,467**	-,012	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,821	.
		N	369	369	369

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

Se determina que la variable calidad del gasto público presenta una correlación positiva alta y significativa con la dimensión racionalidad económica, ($Rho = 0.837$, $p < 0.05$), este valor no alcanzó cifras más altas debido a que no se ejecutaron ciertas partidas de gasto.

Mientras que la misma variable con la dimensión productividad, presentan una correlación positiva moderada y significativa, con un valor de ($Rho = 0.467$, $p < 0.05$), puesto que por problemas sociales no se llegó a ejecutar la construcción de ciertas plantas de tratamiento de aguas residuales – PTAR.

Tabla 14

Correlaciones de Spearman entre las tres variables

			Correlaciones		
			Rol del Estado	Efectividad del PpR	Calidad del gasto público
Rho de Spearman	rol del Estado	Coeficiente de correlación	1,000	,199**	-,117*
		Sig. (bilateral)	.	,000	,025
		N	369	369	369
	Efectividad del PpR	Coeficiente de correlación	,199**	1,000	,128*
		Sig. (bilateral)	,000	.	,014
		N	369	369	369
	Calidad del gasto público	Coeficiente de correlación	-,117*	,128*	1,000
		Sig. (bilateral)	,025	,014	.
		N	369	369	369

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

* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La correlación de Spearman entre las tres variables estudiadas presentan los siguientes resultados: Variable rol del Estado presenta una correlación positiva muy alta y significativa ($Rho = 1.00$, $p < 0.05$); Variable efectividad del presupuesto por resultados presenta una correlación positiva muy alta y significativa ($Rho = 0.99$, $p < 0.05$); mientras que respecto a la variable calidad del gasto público presenta una baja correlación ($Rho = -0.17$, $p < 0.05$); puesto que por problemas sociales no se llegó a ejecutar algunas partidas económicas como por ejemplo la construcción de ciertas plantas de tratamiento de aguas residuales – PTAR.

CONCLUSIONES

1. El rol que cumple el Estado en la asignación de los recursos presupuestales para el presupuesto por resultados es eficiente y oportuno en los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca, ya que se desembolsaron los recursos económicos de acuerdo a los expedientes técnicos y en el cronograma establecido para cubrir las necesidades existentes en la población beneficiaria, de acuerdo al marco normativo establecido por los entes rectores (Ministerio de Economía y Finanzas y Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento).
2. La efectividad del presupuesto por resultados en los proyectos de saneamiento urbano a nivel del gobierno regional de Cajamarca presentó una correlación positiva moderada respecto a las dimensiones eficiencia y eficacia, siendo sus valores 0.527 y 0.583; positiva porque se asignaron los recursos presupuestales para la ejecución de los proyectos de saneamiento urbano y moderada debido a que por ejemplo en la ejecución de los proyectos la maquinaria empleada por las empresas constructoras no fueron las óptimas para la realización de los trabajos de campo, así como no fue eficaz porque no se llegaron a ejecutar todas las partidas presupuestarias por la presencia de problemas de índole social especialmente en la construcción de las Plantas de Tratamiento de aguas Residuales – PTAR.
3. La calidad del gasto público del gobierno regional de Cajamarca en los proyectos de agua y saneamiento respecto a la racionalidad económica presenta una correlación positiva alta, con un valor de 0.837, y con respecto a la productividad presenta una correlación positiva moderada con un valor de 0.467, debido a que los pagos de valorizaciones no fueron oportunas.
4. La relación de asociación existe entre el rol del Estado en la eficiencia del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en los proyectos de servicio de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca es positiva respecto a la

efectividad del presupuesto por resultados (0.199), porque brinda un marco normativo, órganos de control y la asignación oportuna de los recursos; sin embargo es negativo en la calidad del gasto (-0,117), porque existió presunta colusión en la elaboración de expedientes técnicos, no se realizó la socialización de los proyectos conllevando a conflictos sociales, lo que impiden una efectividad en la ejecución presupuestal, no llegando a cumplir las metas programadas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los investigadores profundizar el conocimiento sobre la gestión presupuestaria en las instituciones públicas, para identificar las buenas prácticas que permitan contribuir a mejorar el desempeño de dichas instituciones en el servicio al ciudadano
2. Se recomienda a los investigadores realizar estudios sobre la intervención estatal y la mejor calidad de vida con corte horizontal de larga data, que permita evidenciar el comportamiento de la calidad de vida de la población en diferentes periodos de tiempo caracterizados por el índice de libertad económica en el país.
3. Se recomienda a los funcionarios de PROREGIÓN Cajamarca relacionados con la formulación de los proyectos de inversión y la gestión presupuestaria, aplicar la normatividad del programa presupuestal 082 a fin alcanzar la eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestaria y brindar información a los usuarios de los proyectos sobre el contenido de metas y presupuestos de los proyectos.
4. Se recomienda a los usuarios de cada proyecto de agua y saneamiento realizar una participación efectiva y activa sobre la ejecución de metas y presupuesto según lo especificado en los estudios de pre inversión (perfil) e inversión (expediente técnico).

REFERENCIAS

- Ahoy, C. (2010). Administración de operaciones con enfoque al cliente: cómo alinear los procesos de negocios y las herramientas de calidad para alcanzar la efectividad operativa. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Angulo Zavaleta (2023) “Inversión pública e impacto socioeconómico en la población del distrito de la Asunción – Cajamarca”. Universidad Nacional de Cajamarca – Cajamarca Perú.
- Arellano-Gault, D., & Gil-García, J. R. (2004). Public Management Policy and Accountability in Latin America: Performance-Oriented Budgeting in Colombia, México, and Venezuela. *International Public Management Journal*, 7(1), 49–71.
- Arenas, A., & Berner, H. (2010). Presupuesto por resultados y la Consolidación del Sistema de Evaluación y Control de Gestión del Gobierno Central. Recuperado de https://www.dipres.gob.cl/598/articles-60578_doc_pdf.pdf.
- Arias, F. (2006). El proyecto de investigación introducción a la metodología científica (6ta ed.). Caracas: Venezuela: Editorial Episteme.
- Ariza, D. A. (2017). Efectividad de la gestión de los proyectos: una perspectiva constructivista. *Obras y proyectos*, 22, 75-85. <https://www.scielo.cl/pdf/oyp/n22/0718-2805- oyp-22-0075.pdf>
- Armijo, M., & Espada, M. V. (2014). Calidad del gasto público y reformas institucionales en América Latina
- Asociación Alemana para la Cooperación Internacional [GIZ]. (2012). Enfoque de asesoría estratégico para un presupuesto por resultados: Lista de Control. Bonn: Editorial GIZ.

- Asociación Alemana para la Cooperación Internacional [GIZ]. (2012). *Strategic Advisory Approach on Results-Oriented Budgeting: Experiences from developing countries*. Bonn, Germany: Editorial GIZ.
- Behar Rivero, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Shalom.
- Berner, H. (junio de 2008). Sistema de evaluación y control de gestión y presupuesto para resultados: La experiencia chilena. En *Presupuesto basado en resultados. Conferencia Internacional llevada a cabo en Ciudad de México, México*.
- Cárdenas, M., Mejía, C., & Olivera, M. (2006). La economía política del proceso presupuestal: el caso colombiano. Recuperado de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/La-econom%C3%ADapol%C3%ADtica-del-proceso-presupuestal-El-caso-colombiano.pdf>
- Christiano, K., & Rangel de Meireles, G. (2019). Pacto por la Salud: efecto del tiempo en la eficacia de la gestión municipal. *Rev. Adm. Pública*, 53(6), 1-23. <https://www.scielo.br/j/rap/a/stydT8NJM5bRH6jphpvdzrM/?lang=pt>
- Congreso de la República (2017). Informe del grupo de trabajo encargado de investigar las presuntas irregularidades en las obras de saneamiento de agua y alcantarillado en las 10 provincias de Cajamarca.
- Contreras Jaramillo (2022) “Eficiencia Pública: El Acercamiento a un Mejor Sector Público” Universidad Autónoma de Madrid. Madrid España.
- Constitución Política del Estado. Lima, 1993.
- Chica, S. (2011). Una mirada a los nuevos enfoques de la gestión pública. *Administración y Desarrollo*, 39(53), 57-74.
- Decreto Supremo N° 007 – Vivienda (2017). Decreto Supremo que aprueba la Política Nacional de Saneamiento. Lima: Diario el peruano.

- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2019). Sinergia: incidiendo con evidencia. Recuperado de <https://sinergia.dnp.gov.co/Paginas/inicio.aspx>
- Díaz, A. (2017). Participación ciudadana en la gestión y en las políticas públicas. *Gestión y Política Pública*, 26(2), 341-379. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/gpp/v26n2/1405-1079-gpp-26-02-00341.pdf>
- Directiva N.º 003-2015-EF/50.01 “Directiva Para La Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público 2017”.
- Echeverry, J. (2009). En efectividad en el desarrollo y gestión presupuestaria por resultados. Recuperado de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Efectividad-en-el-desarrollo-y-gesti%C3%B3n-presupuestaria-por-resultados-Documentos-presentados-en-las-reuniones-de-la-Red-de-Gesti%C3%B3n-y-Transparencia--de-la-Pol%C3%ADtica-P%C3%BAblica-del-Di%C3%A1logo-Regional-de-Pol%C3%ADtica.pdf>
- Espinoza Vásquez (2020) “Presupuesto público y crecimiento económico en el Perú”. Universidad Nacional del Callao Perú.
- García, R., & García Moreno, M. (2010). *La Gestión para resultado en el Desarrollo; Avances y desafíos en América Latina y el Caribe*. Oficina de Relaciones Externas del BID.
- Gutiérrez Andrade, O. (Julio, 2008). *La Metodología de las Ciencias Económicas y Empresariales*. *Revista Perspectivas*, 22(2), 9-44.
- Hernández Meléndrez, E. (2006). *Cómo escribir una tesis*. Jalisco, México: Ed. Universidad de Guadalajara.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, M. (2010).

Metodología de la Investigación. 5.a ed. México: Editorial Mc Graw Hill / Interamericana Editores.

<https://www.gestiopolis.com/5-funciones-estado-sobre-economia/>

http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentacion/generales/presupuesto_por_resultados.pdf

<http://www.monografias.com/trabajos101/presupuestoresultados/presupuesto-resultados.shtml#ixzz4t9d06lHS>

Illanes Álvarez, & Juan, F. (2010). Presupuesto por resultados y presupuesto participativo. Lima, Perú: Pacífico Editores.

Jáuregui Alejandro. (2002, enero 20). 5 funciones del estado sobre la economía. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/5-funciones-estado-sobre-economia/>

León, J., & Necochea, L. (2007). El sistema nacional de control y el rol de la contraloría.

Obtenido de

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/3F1DEE4ADDB3EAD805257EE7006FE4D1/\\$FILE/contgub_07_1.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/3F1DEE4ADDB3EAD805257EE7006FE4D1/$FILE/contgub_07_1.pdf)

Lévano Julio (2014), El Proceso de Ordenamiento Territorial en el Perú: Una Articulación entre Niveles de Gobierno.

Ley N° 28411 - Ley General del Sistema de Presupuesto Público.

Ley N° 27658 - Ley Marco de la Modernización del Estado.

Ley N° 28927 - Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2007

Ley N° 27245 - Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal

Ley N° 30518 - Ley del Presupuesto del Sector Público, para el año 2017.

- Lozano, A. (2020) *Cómo elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado: una manera práctica de “saber hacer”* (2.^a ed.) Editorial San Marcos.
- Lozano, A. (2022) *Guía práctica para elaborar el proyecto de tesis con citas y referencias APA* (1.^a ed.) Editorial San Marcos.
- Marcel, M. (junio de 2008). Presupuesto por resultados: ¿Moda burocrática o nuevo paradigma en gestión pública? presupuesto por resultados. Conferencia Internacional llevado a cabo en la Ciudad de México, México.
- Marcel, M., Guzmán M., & Sanginés, M. (2014). Presupuestos para el desarrollo de América Latina. Recuperado de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Presupuestos-para-el-desarrollo-en-Am%C3%A9rica-Latina.pdf>
- Martínez Córdova (2021) [Tesis doctoral] “Eficiencia en la Gestión de los Servicios Públicos Municipales” Universidad de Murcia. España. <http://hdl.handle.net/10201/111409>
- Mayor, J. (2011). La metodología del presupuesto por resultados. *Gestión pública y desarrollo*, 23-28.
- Mill, John Stuart (1861). *El utilitarismo*; versión en castellano de Ediciones Altaya, S.A., Barcelona, 1997
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2009). Dirección de Presupuesto Público. Lima: MEF.
- Monjarás, A., Bazán, A., Pacheco, Z., Rivera, J., Zamarripa, J., & Cuevas, C. (2019). Diseños de investigación. *Dermatología Revista Mexicana*, 15(15), 119–122. <http://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-35348921065&partnerID=MN8TOARS>

- Monje Álvarez, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía didáctica. Neiva, Colombia: Universidad Sur colombiana.
- Ministerio de Economía y Finanzas- Portal de Transparencia 2016
- Morgan Gareth (1991) Imágenes de la organización. México: Alfaomega, Rama
- Olivos Campos (2019) “La eficiencia del gasto público en la Municipalidad provincial de Chiclayo y su impacto socio económico en el periodo 2007 - 2009”. Universidad Nacional de Trujillo Perú.
- Organization for Economic Co-operation and Development [OECD]. (2008). Performance Budgeting: A Users’ Guide. Policy Brief, 1-8. Recuperado de <https://www.oecd.org/gov/budgeting/Performance-Budgeting-Guide.pdf>
- Perú – MEF. Instructivo para la formulación del PEI de los Pliegos Presupuestarios del Sector Público. RD N° 009-2000-EF-76.01. Separata, Lima: 2000, p.4
- Quispe Sotomayor (2019) “Gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en la Red de Salud Abancay, Región Apurímac, 2018”. Universidad Cesar Vallejo – Trujillo Perú
- Resendiz Tisnado (2019) “Calidad del gasto del ejercicio presupuestal de la junta municipal de agua potable y alcantarillado de Mazatlán 2010-2014” Universidad Autónoma de Occidente. Culiacán, Sinaloa - México.
- Reynaga Obregón, J. (2002). El método estadístico. México: Universidad Autónoma de México.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2009). Comportamiento organizacional (Decimotercera ed.). México, D.F., México: Pearson Educación.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Bautista, M. d. (2010). Metodología de la Investigación (5 ed.). México D.F: McGraw Hill.

- Shack, N. (2011). El Sistema Presupuestario en el Perú, Notas para No Especialista. Lima, Perú.
- Shack, N., Pérez, J. y Portugal, L. (2021). “Incidencia de la corrupción y la conducta funcional en el Perú 2020. Documento de Política en Control Gubernamental”. En: doc.contraloria.gob.pe. [En línea]. Fecha de consulta: 12/08/2022. Disponible en: https://doc.contraloria.gob.pe/estudiosespeciales/documento_trabajo/2021/INCIDENCIA_DE_LA_CORRUPCION_Y_LA_INCONDUCTA_FUNCIONAL_2020.pdf
- Stiglitz, Joseph: La Economía del Sector Público. (3.^a ed.) Antoni Bosch, Editor, Barcelona, 1988.
- León Mendoza, (2000) Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, segunda época año 4 / N° 15/ Universidad Nacional Mayor de San Marcos abril 2000 LIMA-PERU, ¿Cuál es el rol del Estado? Disponible en: https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/economia/15/pdf/rol_estado.pdf
- Tanzi, V. (2000), «The Role of the State and the Quality of the Public Sector». IMF. Working Paper WP/00/36.
- Torres Palacios, Valentín. Derechos de Participación Ciudadana en la Legislación Peruana en el ámbito de los Gobiernos Locales. Fovida, Lima, 2007
- Vargas, M. J., & Zavaleta, C. E. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. La Libertad- Perú. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082020000200002.

Vílchez Casas (2022) “Gestión del presupuesto por resultados y calidad del gasto en la municipalidad provincial de Satipo, departamento Junín: 2020”. Universidad Nacional Federico Villareal Perú.

Apéndice

Apéndice A

FICHA DE ENCUESTA - FUNCIONARIOS PROREGIÓN CAJAMARCA

En el trabajo de investigación se tiene como objetivo Estudiar la contribución del rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018.

La aplicación de la encuesta es confidencial, por lo que desde ya se agradece su colaboración.

Escala de Valoración	1	2	3	4				
	SI	NO	NO SABE	NO OPINA				
N°	INTERROGANTE				CATEGORIAS			
	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Sabe usted si el perfil y expediente técnico del programa de inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados							
2	Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos							
3	Considera usted que la normatividad aplicada a estos proyectos fue la adecuada (contrato Ley)							
4	Considera usted que el personal que ocupó los cargos de confianza cumplía el perfil del cargo							
5	Sabe usted si el Ministerio de Economía y Finanzas y el JICA desembolsaron oportunamente los recursos financieros para la ejecución de los proyectos.							
6	Considera usted que las empresas constructoras cumplieron con las especificaciones técnicas contenidas en el expediente técnico.							
7	Tiene conocimiento si se llevaron a cabo reuniones entre Pro Región y las empresas constructoras para solucionar algunos conflictos de índole laboral o económico							
8	Sabe si las empresas ejecutoras cumplieron con presentar las valorizaciones de obra en forma oportuna							
9	Sabe usted si el órgano de control institucional o la Contraloría General de la República han intervenido en el proyecto en el control posterior.							
10	Sabe usted si a la fecha las empresas han realizado la liquidación de obra							
11	Usted cree que el proyecto mejoró la calidad de vida de la población							
12	Usted tiene referencia si con la intervención del proyecto ha bajado los índices de anemia, DCI, enfermedades parasitarias de la población vulnerable.							
13	Usted cree que se realizó un manejo eficiente de los recursos humanos y económicos durante la ejecución del proyecto.							
14	Conoce usted si se realizó la ejecución al 100 % de todas las partidas presupuestales del proyecto.							
15	Sabe usted si la empresa supervisora de la obra cumplió su función al 100%							

Apéndice B

FICHA DE ENCUESTA - POBLACIÓN BENEFICIARIA

En el trabajo de investigación se tiene como objetivo estudiar la contribución del rol del Estado en la efectividad del presupuesto por resultados y en la calidad del gasto público de los proyectos de saneamiento urbano del gobierno regional de Cajamarca en el periodo 2012 – 2018.

La aplicación de la encuesta es confidencial, por lo que desde ya se agradece su colaboración.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE		
1	2	3	4	5		
N°	INTERROGANTE	ESCALA DE MEDICIÓN				
1						
2						
3						
4						
5						
D1 MARCO NORMATIVO						
1	Tiene conocimiento si el perfil y expediente técnico del Programa de Inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados					
2	Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos					
D2 ÓRGANOS DE CONTROL						
3	Cree usted que la supervisión del proyecto cumplió su rol de fiscalización en la ejecución de la obra					
4	Conoce si hubo la presencia de otras entidades en la verificación de la calidad del gasto de las partidas presupuestales tanto del Ministerio de Vivienda, OCI o Ministerio Público					
D3 EFICIENCIA						
5	Sabe usted si en la ejecución del proyecto la empresa constructora ha utilizado personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo					
6	Sabe usted si se han instalado sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura					
7	Sabe usted que entidad administra el servicio de agua potable y alcantarillado					
D4 EFICACIA						
8	Ha recibido usted alguna capacitación para la operación y el mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado					
9	Tiene conocimiento usted para realizar el mantenimiento de los inodoros dentro de su vivienda					
10	Sabe usted si la planta de tratamiento de aguas residuales está funcionando perfectamente					
D5 RACIONALIDAD ECONÓMICA						
11	Cree usted que el presupuesto asignado al proyecto ha sido suficiente					
12	Sabe usted si hubo modificaciones sustanciales en el proyecto que haga variar el presupuesto					
13	Conoce usted si ha existido ampliaciones de plazo y adicionales de obra en la ejecución del proyecto					
14	Usted cree que habido mal manejo de los recursos económicos durante la ejecución del proyecto					
D6 PRODUCTIVIDAD						
15	Cree usted que es importante la implementación de este tipo de proyectos en su provincia					
16	Sabe usted si con la implementación del proyecto se ha disminuido los índices de desnutrición crónica infantil y anemia en su provincia					

Apéndice C

Fiabilidad del instrumento

Para realizar la confiabilidad del instrumento se utilizó el Alfa de Crombach, en la cual se aplicaron 20 (veinte) encuestas a la población beneficiaria de los proyectos de saneamiento urbano obteniendo los siguientes resultados:

	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	Item11	Item12	Item13	Item14	Item15	Item16
Sujeto 1	1	2	2	2	4	3	3	2	2	2	3	4	3	3	4	4
Sujeto 2	5	4	4	4	2	3	4	4	4	1	2	3	2	3	5	3
Sujeto 3	2	3	2	3	2	3	4	2	2	2	3	4	4	4	4	5
Sujeto 4	1	3	3	1	3	5	4	3	3	2	4	5	3	5	3	4
Sujeto 5	3	2	2	2	3	5	5	2	2	2	4	5	4	4	4	5
Sujeto 6	2	2	1	2	3	4	3	2	3	1	3	4	3	4	2	3
Sujeto 7	2	4	4	2	4	4	3	4	2	2	4	4	4	4	2	2
Sujeto 8	2	3	2	3	3	3	4	2	2	2	5	3	5	3	4	3
Sujeto 9	2	2	2	3	4	3	3	2	1	2	3	5	3	3	4	5
Sujeto 10	1	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3
Sujeto 11	1	3	1	2	4	3	4	1	2	2	5	4	3	5	4	4
Sujeto 12	1	1	1	1	1	2	4	1	1	1	1	1	1	1	3	5
Sujeto 13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4
Sujeto 14	2	4	2	4	4	3	3	3	2	3	3	4	3	4	5	3
Sujeto 15	1	3	1	3	4	4	4	3	2	2	4	3	3	3	4	3
Sujeto 16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Sujeto 17	2	3	2	3	3	4	4	2	2	2	3	4	4	3	4	4
Sujeto 18	2	2	2	4	2	3	5	3	2	1	4	5	4	4	3	3
Sujeto 19	1	3	2	3	3	3	4	3	3	2	5	4	3	3	4	4
Sujeto 20	2	2	1	3	2	3	5	2	2	1	3	5	4	4	4	5

Nota: El instrumento fue elaborado en base a las encuestas aplicadas como piloto.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.759	16

Apéndice D

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EXPERTOS

Nombre del experto: DR. LENIN RODRIGUEZ CASTILLO.

Especialidad: CONTADOR PÚBLICO

Centro laboral: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA.

Grado académico: DOCTOR EN CIENCIAS.

Autor del instrumento: MCs Edwing Arana Fustamante.

Calificar con 1,2,3 o 4 cada atributo del indicador: Relevancia, Coherencia, Suficiencia, Claridad.

DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
D1 MARCO NORMATIVO	1. Tiene conocimiento si el perfil y expediente técnico del programa de inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados				
	2. Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos				
D2 ÒRGANOS DE CONTROL	3. Cree usted que la supervisión del proyecto cumplió su rol de fiscalización en la ejecución de la obra				
	4. Conoce si hubo la presencia de otras entidades en la verificación de la calidad del gasto de las partidas presupuestales tanto del Ministerio de Vivienda, OCI o Ministerio Público				
D3 EFICIENCIA	5. Sabe usted si en la ejecución del proyecto la empresa constructora ha utilizado personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo				
	6. Sabe usted si se han instalado sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura				
	7. Sabe usted que entidad administra el servicio de agua potable y alcantarillado				
D4 EFICACIA	8. Ha recibido usted alguna capacitación para la operación y el mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado				
	9. Tiene conocimiento usted para realizar el mantenimiento de los inodoros dentro de su vivienda				
	10. Sabe usted si la planta de tratamiento de aguas residuales está funcionando perfectamente				
D5 RACIONALIDAD ECONÓMICA	11. Cree usted que el presupuesto asignado al proyecto ha sido suficiente				
	12. Sabe usted si hubo modificaciones sustanciales en el proyecto que haga variar el presupuesto				
	13. Conoce usted si ha existido ampliaciones de plazo y adicionales de obra en la ejecución del proyecto				
	14. Usted cree que habido mal manejo de los recursos económicos durante la ejecución del proyecto				
D6 PRODUCTIVIDAD	15. Cree usted que es importante la implementación de este tipo de proyectos en su Provincia				
	16. Sabe usted si con la implementación del proyecto se ha disminuido los índices de desnutrición crónica infantil y anemia en su provincia				

¿Hay alguna dimensión o ITEM que no fue evaluada? SI () NO (X)

¿Qué dimensión o item falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento cumple con las condiciones para ser aplicados

El instrumento debe ser aplicado SI (X) NO ()


 Firma y sello del experto

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EXPERTOS

Nombre del experto: DR. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO.

Especialidad: CONTADOR PÚBLICO

Centro laboral: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA.

Grado académico: DOCTOR EN CIENCIAS.

Autor del instrumento: MCs Edwing Arana Fustamante.

Calificar con 1,2,3 ó 4 cada atributo del indicador: Relevancia, Coherencia, Suficiencia, Claridad.

DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
D1 MARCO NORMATIVO	1. Tiene conocimiento si el perfil y expediente técnico del programa de inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados				
	2. Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos				
D2 ÒRGANOS DE CONTROL	3. Cree usted que la supervisión del proyecto cumplió su rol de fiscalización en la ejecución de la obra				
	4. Conoce si hubo la presencia de otras entidades en la verificación de la calidad del gasto de las partidas presupuestales tanto del Ministerio de Vivienda, OCI o Ministerio Público				
D3 EFICIENCIA	5. Sabe usted si en la ejecución del proyecto la empresa constructora ha utilizado personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo				
	6. Sabe usted si se han instalado sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura				
	7. Sabe usted que entidad administra el servicio de agua potable y alcantarillado				
D4 EFICACIA	8. Ha recibido usted alguna capacitación para la operación y el mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado				
	9. Tiene conocimiento usted para realizar el mantenimiento de los inodoros dentro de su vivienda				
	10. Sabe usted si la planta de tratamiento de aguas residuales está funcionando perfectamente				
D5 RACIONALIDAD ECONÓMICA	11. Cree usted que el presupuesto asignado al proyecto ha sido suficiente				
	12. Sabe usted si hubo modificaciones sustanciales en el proyecto que haga variar el presupuesto				
	13. Conoce usted si ha existido ampliaciones de plazo y adicionales de obra en la ejecución del proyecto				
	14. Usted cree que habido mal manejo de los recursos económicos durante la ejecución del proyecto				
D6 PRODUCTIVIDAD	15. Cree usted que es importante la implementación de este tipo de proyectos en su Provincia				
	16. Sabe usted si con la implementación del proyecto se ha disminuido los índices de desnutrición crónica infantil y anemia en su provincia				

¿Hay alguna dimensión o ITEM que no fue evaluada? SI () NO (X)

¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento cumple con las condiciones para ser aplicados

El instrumento debe ser aplicado SI (X) NO ()


 Firma y sello del experto

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EXPERTOS

Nombre del experto: DR. JULIO SANCHEZ DE LA PUENTE.

Especialidad: CONTADOR PÚBLICO

Centro laboral: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA.

Grado académico: DOCTOR EN CIENCIAS.

Autor del instrumento: MCs Edwing Arana Fustamante.

Calificar con 1,2,3 ó 4 cada atributo del indicador: Relevancia, Coherencia, Suficiencia, Claridad.

DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
D1 MARCO NORMATIVO	1. Tiene conocimiento si el perfil y expediente técnico del programa de inversión en saneamiento estuvieron bien elaborados				
	2. Sabe usted si existieron algunos problemas en las licitaciones públicas de los proyectos				
D2 ÓRGANOS DE CONTROL	3. Cree usted que la supervisión del proyecto cumplió su rol de fiscalización en la ejecución de la obra				
	4. Conoce si hubo la presencia de otras entidades en la verificación de la calidad del gasto de las partidas presupuestales tanto del Ministerio de Vivienda, OCI o Ministerio Público				
D3 EFICIENCIA	5. Sabe usted si en la ejecución del proyecto la empresa constructora ha utilizado personal especializado, maquinaria pesada para ahorrar costos de producción y tiempo				
	6. Sabe usted si se han instalado sistemas de cloración en los reservorios para consumir agua segura				
	7. Sabe usted que entidad administra el servicio de agua potable y alcantarillado				
D4 EFICACIA	8. Ha recibido usted alguna capacitación para la operación y el mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado				
	9. Tiene conocimiento usted para realizar el mantenimiento de los inodoros dentro de su vivienda				
	10. Sabe usted si la planta de tratamiento de aguas residuales está funcionando perfectamente				
D5 RACIONALIDAD ECONÓMICA	11. Cree usted que el presupuesto asignado al proyecto ha sido suficiente				
	12. Sabe usted si hubo modificaciones sustanciales en el proyecto que haga variar el presupuesto				
	13. Conoce usted si ha existido ampliaciones de plazo y adicionales de obra en la ejecución del proyecto				
	14. Usted cree que habido mal manejo de los recursos económicos durante la ejecución del proyecto				
D6 PRODUCTIVIDAD	15. Cree usted que es importante la implementación de este tipo de proyectos en su Provincia				
	16. Sabe usted si con la implementación del proyecto se ha disminuido los índices de desnutrición crónica infantil y anemia en su provincia				

¿Hay alguna dimensión o ITEM que no fue evaluada? SI () NO (X)

¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento cumple con las condiciones para ser aplicados

El instrumento debe ser aplicado SI (X) NO ()


 Firma y sello del experto

Apéndice E

Pruebas de normalidad

Variable Rol del Estado y dimensiones

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Rol del Estado	,190	369	,000	,895	369	,000
Marco Normativo	,230	369	,000	,847	369	,000
Órganos de Control	,194	369	,000	,921	369	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Variable Efectividad del PpR y dimensiones

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Efectividad del PpR	,129	369	,000	,936	369	,000
Eficiencia	,183	369	,000	,934	369	,000
Eficacia	,236	369	,000	,885	369	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Variable calidad del gasto público y dimensiones

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Calidad del gasto público	,169	369	,000	,885	369	,000
Racionalidad económica	,211	369	,000	,821	369	,000
Productividad	,183	369	,000	,928	369	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Las tres variables

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Rol del Estado	,190	369	,000	,895	369	,000
Efectividad del PpR	,129	369	,000	,936	369	,000

Calidad del gasto público	,169	369	,000	,885	369	,000
---------------------------	------	-----	------	------	-----	------

a. Corrección de significación de Lilliefors

Apéndice F

Tablas Cruzadas

Tabla cruzada Rol del Estado*Efectividad del PpR

		Efectividad del PpR			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Rol del Estado	Bajo	Recuento	14	60	57	131
		% del total	3,8%	16,3%	15,4%	35,5%
	Medio	Recuento	16	69	121	206
		% del total	4,3%	18,7%	32,8%	55,8%
	Alto	Recuento	0	16	16	32
		% del total	0,0%	4,3%	4,3%	8,7%
Total		Recuento	30	145	194	369
		% del total	8,1%	39,3%	52,6%	100,0%

Nota: Muestra la relación entre las variables rol del estado y efectividad del presupuesto por resultados según número de encuestas

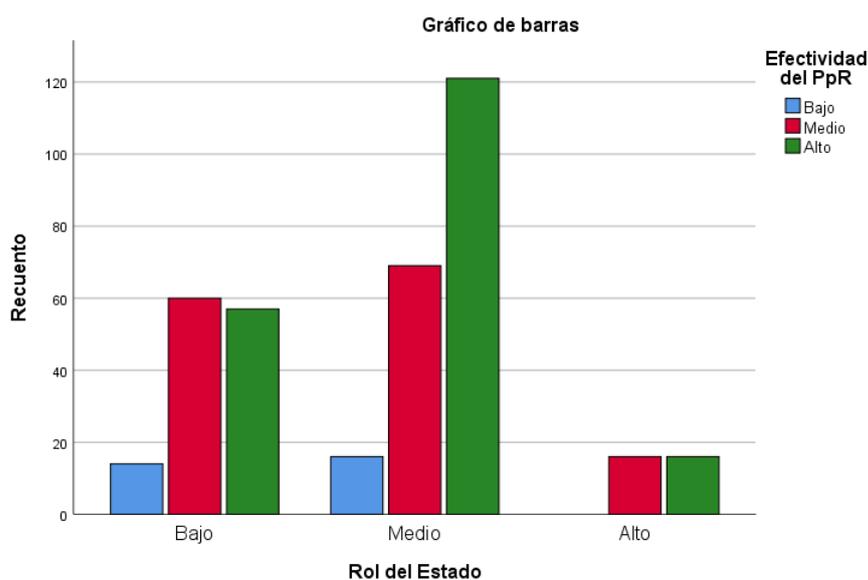


Tabla cruzada rol del Estado*Calidad del gasto público

		Calidad del gasto público			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Rol del Estado	Bajo	Recuento	9	17	105	131
		% del total	2,4%	4,6%	28,5%	35,5%
	Medio	Recuento	0	37	169	206
		% del total	0,0%	10,0%	45,8%	55,8%
	Alto	Recuento	0	16	16	32
		% del total	0,0%	4,3%	4,3%	8,7%
Total		Recuento	9	70	290	369
		% del total	2,4%	19,0%	78,6%	100,0%

Nota: Muestra la relación entre las variables rol del estado y calidad del gasto público según número de encuestas

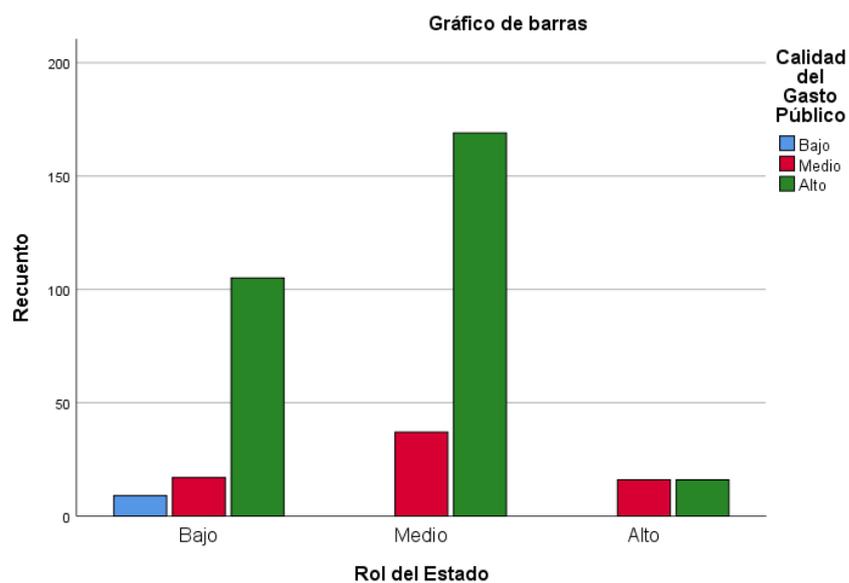


Tabla cruzada Marco Normativo *Órganos de Control

		Órganos de Control			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Marco Normativo	Bajo	Recuento	131	60	0	191
		% del total	35,5%	16,3%	0,0%	51,8%
	Medio	Recuento	31	99	16	146
		% del total	8,4%	26,8%	4,3%	39,6%
	Alto	Recuento	0	0	32	32
		% del total	0,0%	0,0%	8,7%	8,7%
Total	Recuento	162	159	48	369	
	% del total	43,9%	43,1%	13,0%	100,0%	

Nota: Muestra la relación entre la variable marco normativo y la dimensión órganos de control según número de encuestas

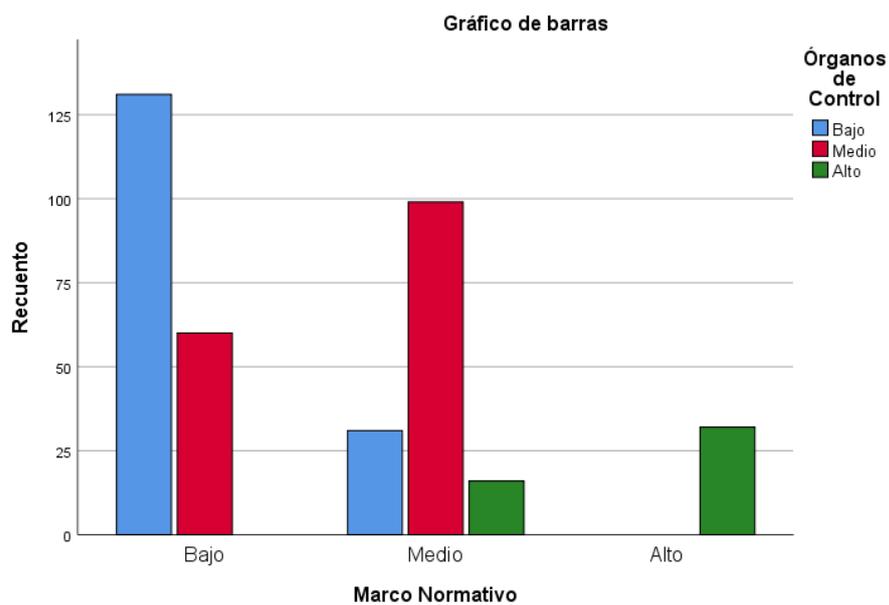


Tabla cruzada Eficiencia*Eficacia

		Eficacia			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Eficiencia	Bajo	Recuento	12	16	0	28
		% del total	3,3%	4,3%	0,0%	7,6%
	Medio	Recuento	34	0	102	136
		% del total	9,2%	0,0%	27,6%	36,9%
	Alto	Recuento	153	7	45	205
		% del total	41,5%	1,9%	12,2%	55,6%
Total	Recuento	199	23	147	369	
	% del total	53,9%	6,2%	39,8%	100,0%	

Nota: Muestra la relación entre las dimensiones eficiencia y efectividad según número de encuestas

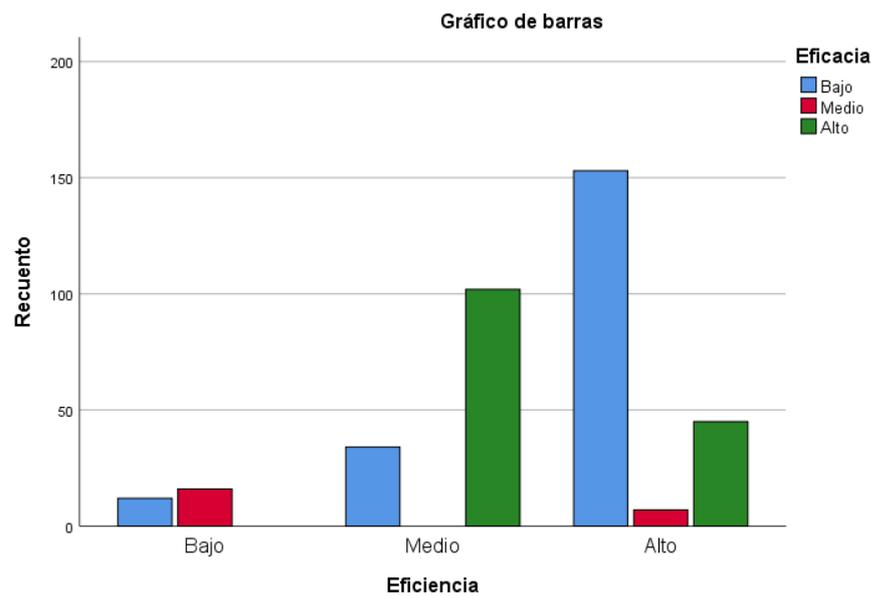


Tabla cruzada Racionalidad Económica*Productividad

		Productividad			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Racionalidad Económica	Bajo	Recuento	2	7	5	14
		% del total	0,5%	1,9%	1,4%	3,8%
	Medio	Recuento	0	24	31	55
		% del total	0,0%	6,5%	8,4%	14,9%
	Alto	Recuento	5	138	157	300
		% del total	1,4%	37,4%	42,5%	81,3%
Total		Recuento	7	169	193	369
		% del total	1,9%	45,8%	52,3%	100,0%

Nota: Muestra la relación las dimensiones racionalidad económica y productividad según número de encuestas

