

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



La gestión presupuestal y el sistema de seguimiento de inversiones del proyecto de inversión “Ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado” para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, Municipalidad Provincial de Utcubamba, Amazonas 2022

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Miriam Karla Diaz Perez

ASESOR

Eduardo Rojas Zaenz

<https://orcid.org/0000-0003-4429-0735>

Chiclayo, 2023

La gestión presupuestal y el sistema de seguimiento de inversiones del proyecto de inversión “Ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado” para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, Municipalidad Provincial de Utcubamba, Amazonas 2022

PRESENTADO POR
Miriam Karla Diaz Perez

A la Facultad de Ciencias Empresariales de
la Universidad Católica Santo Toribio de
Mogrovejo para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR

Leoncio Oliva Pasapera
PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz
SECRETARIO

Eduardo Rojas Zaens
VOCAL

Dedicatoria

Para mi papá que se encuentra en el Cielo, desde ahí me guía y me protege por el camino del bien.

¡Te amo muchísimo!

Agradecimiento

Agradezco a Dios, a mi mamá, a mi hermana, gracias a sus bendiciones que me brindan diariamente estoy logrando obtener muchos éxitos.

¡Gracias infinitamente!

DIAZ PEREZ M.

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	5%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	www.gob.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	www.lumensoft.pe Fuente de Internet	1%
9	ofi5.mef.gob.pe Fuente de Internet	<1%

Índice

Resumen.....	9
Abstract.....	10
Introducción	11
II. Marco teórico.....	13
2.1. Antecedentes:.....	13
2.2. Bases teóricas científicas	16
2.2.1. Gestión Presupuestal	16
2.2.2. Sistema de Seguimiento de Inversiones	16
2.2.3. Ciclos de Inversión del Invierte Perú	16
2.2.4. Programación Multianual de Inversiones (PMI)	17
2.2.5. Importancia de la PMI.....	17
2.2.6. Formulación y Evaluación	17
2.2.7. Ejecución	18
2.2.8. Mantenimiento	18
2.2.9. Invierte.pe.....	19
2.2.10. Inversiones Públicas	19
2.2.11. Importancia de la inversión pública para el crecimiento nacional	19
2.2.12. Fundamentos de la inversión pública y su importancia para el desarrollo nacional:	20
2.2.13. Programación Presupuestal y articulación con la inversión pública: 21	
III. Metodología	21
3.1. Tipo y nivel de investigación	21
3.2. Diseño de investigación.....	21
3.3. Población, muestra, muestreo:	21
Muestreo: El muestreo fue el no probabilístico por conveniencia, ya que se tomó como referencia solo en el proyecto de inversión.	21
3.4. Criterios de Selección:	22

3.5.	Operación de Variable	23
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	24
3.7.	Procedimientos:	24
3.8.	Plan de Procesamiento y análisis de datos:.....	24
3.9.	Matriz de consistencia	25
3.10.	Consideraciones éticas:	26
IV.	Resultados y Discusión	26
4.1.	Resultados.....	26
4.1.1.	Aspectos generales de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.....	26
4.1.2.	Desarrollo de los aspectos generales del proyecto de Inversión en la ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande. 2317464.	29
4.1.3.	Análisis del cumplimiento de la ejecución del proyecto según la plataforma del SSI, en cuanto se inició y hasta cuanto tiene avanzado el Proyecto de Inversión.....	33
4.1.4.	Evaluar la eficiencia del proyecto Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, aplicando indicadores.....	38
4.1.5.	Analizar el impacto del cumplimiento del proyecto para desarrollo de la Población.	43
4.2.	Discusión:.....	43
V.	Conclusiones:	45
VI.	Recomendaciones.....	46
VII.	Lista de Referencia	47
VIII.	Anexos.....	49

Lista de tablas

Tabla 1 Institucional	31
Tabla 2 Datos de la fase de formulación y evaluación	31
Tabla 3 Datos de la fase de la ejecución	31
Tabla 4 Avance de ejecución física y de la inversión.....	35
Tabla 5 Avance financiero acumulado de la inversión:.....	36
Tabla 6 Avance financiero de la inversión 2022	36

Lista de Figuras

Figura 1	Estimación de avance de la inversión.....	33
Figura 2	Ejecución de la inversión.....	34
Figura 3	Avance acumulado	34
Figura 4	Avance PIM 2022.....	37
Figura 5	Programación Financiera Acumulada	37
Figura 6	Ejecución presupuestal 2019.....	38
Figura 7	Ejecución presupuestal 2020.....	39
Figura 8	Ejecución presupuestal 2021.....	40
Figura 9	Ejecución presupuestal 2022.....	42

Resumen

En mi trabajo de investigación se da saber la gestión presupuestal y el Sistema de Seguimiento de Inversiones del proyecto de inversión Ampliación y Mejoramiento del Servicio de Agua Potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas. El objetivo es determinar la gestión presupuestal en la eficiencia del proyecto de inversión. Es por ello, que se plantea la siguiente pregunta, ¿De qué manera influye la gestión presupuestal en la eficiencia del proyecto de Inversión en la Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas? En la presente investigación se empleó sustento bibliográfico, normativas, leyes e indicadores de distintas fuentes acerca con el tema de indagación, también se utilizó indagación de diferentes fuentes secundarias, seguidamente se utilizó bases de datos de accesos públicos, teniendo fuentes principales a Alicia y Google Académico.

Palabras Claves: Gestión Presupuesta, Sistema de Seguimiento de Inversiones

Abstract

In my research work, it is disclosed the budget management and the Investment Monitoring System of the investment project Expansion and Improvement of the Potable Water and Sewerage Service for the towns of San Luis and the lower part of Bagua Grande, Provincial Municipality of Utcubamba - Amazon. The objective is to determine the budgetary management in the efficiency of the investment project. For this reason, the following question arises: How does budget management influence the efficiency of the Investment project in the Expansion and Improvement of the drinking water and sewerage service for the towns of San Luis and the lower part of Bagua Grande? , province of Utcubamba – Amazonas? In the present investigation, bibliographic support, regulations, laws and indicators from different sources about the subject of inquiry were used, inquiry from different secondary sources was also used, then public access databases were used, with Alicia and Google as main sources. Academic

Keywords: Budget Management, Investment Tracking System

Introducción

Amazonas es uno de los departamentos del Perú, dentro de ello se encuentra la provincia de Utcubamba – Distrito de Bagua Grande, existe escases de agua potable para los ciudadanos, por ello los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Utcubamba (MPU), están ejecutando un Proyecto de Inversión titulado “Ampliación y Mejoramiento del Servicio de Agua Potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande”, con código único de inversión: N°2317646.

El proyecto de inversión se está desarrollando con Modalidad de Ejecución de Administración Directa, donde 22,558 habitantes serán los beneficiados, así mismo, el 61% de las personas cuentan con saneamiento vía red pública, mientras el 39% no disponen, también 87% de la población cuenta con agua vía red pública y el 13% no disponen.

Es importante precisar que los pobladores de Bagua Grande necesitan con urgencia el agua potable para sus hogares, sin embargo, el proyecto de inversión no se puede avanzar por el mismo hecho que se está ejecutando con administración directa y la Municipalidad Provincial de Utcubamba no cuenta con el financiamiento necesario para poder seguir progresando el proyecto. Es por ello, que se ha formulado el problema de la siguiente manera, ¿De qué manera influye la gestión presupuestal en la eficiencia del proyecto de Inversión en la Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas?

La presente investigación, está estructurado de acuerdo a cinco objetivos:

Primero se describe los aspectos generales de la Municipalidad Provincial de Utcubamba; segundo se especifica los aspectos generales del proyecto de Inversión; tercero se analiza el cumplimiento de la ejecución del proyecto según los informes elaborados por la Municipalidad, en cuanto se inició y hasta cuanto tiene avanzado el Proyecto de Inversión; como cuarto punto se elabora la eficiencia del proyecto Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, aplicando indicadores y finalmente se analiza el impacto del cumplimiento del proyecto para desarrollo de la Población.

Así mismo, la siguiente investigación, está estructurado en diferentes capítulos, a continuación, se detalla:

Al iniciar el capítulo uno se desarrolla la formulación del problema, así mismo la importancia y justificación del proyecto de investigación y el desarrollo de los objetivos específicos.

En el capítulo dos, se muestra el marco teórico, la cual se describen los antecedentes de la investigación, así mismo se redacta las bases teóricas y conceptuales de acuerdo a las dos variables que es Gestión Presupuestal y Sistema de Seguimiento de Inversiones, por último, se desarrolla la operacionalización de las variables mencionadas.

En el capítulo tres, contiene la metodología del trabajo de investigación, la cual se detalla el tipo y nivel, diseño, el universo de la población, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procedimiento.

En el capítulo cuatro, se especifica la presentación e interpretaciones de los datos, la cual se encuentra las figuras y tablas de los datos recopilados.

En el capítulo cinco, se detalla la discusión y resultados, así mismo se detalla las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas y por último los anexos.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes:

Según Taípe Ruiz (2017) en el siguiente trabajo de investigación para obtención del grado “Gestión presupuestal en la Superintendencia Nacional de Salud (SNS), Lima 2017” cuyo objetivo es disponer un tipo de encargo estratégica para la planificación, cumplimiento y estimación presupuestaria para mejorar la gestión presupuestal en la SNS, así mismo optimizar la eficacia del gasto en salud. A medida que se van sumando más entidades, experimentan un gasto insuficiente y una baja ejecución presupuestaria. La metodología utilizada fue proyectiva, mediante un enfoque híbrido, con un diseño transversal no experimental. Cuya muestra se conformó por 30 funcionarios de las diferentes de la SNS, utilizado como técnicas de recopilación la encuesta. Teniendo como resultados, el 10% de los encuestados indicó que el manejo del presupuesto no fue óptimo, y el otro 90% señaló que el manejo del presupuesto fue normal. Asimismo, se concluye que la gestión presupuestaria del SNS puede mejorarse utilizando como herramienta el modelo de gestión estratégica.

Por otro lado, Quispe Paceros (2020) en su tesis de grado titulado “Gestión Presupuestaria y Objetivos Institucionales de la Municipalidad de Lima Metropolitana (MML) periodo de gestión 2017-2019”. Tiene como objetivo general identificar la relación entre la gestión presupuestaria y el cumplimiento de las metas institucionales de MML entre los años 2017-2019. Cuya metodología empleada fue correlacional descriptiva, del método cuantitativo utilizando un diseño no experimental. La muestra incluye los documentos Ranking de Gestión Presupuestaria de la MML, Plan Estratégico de la Municipalidad (PEI) y el Plan Operativo Municipal (POI) multianual 2017 - 2019. Para la validez del contenido de los instrumentos nombrados se ha utilizado la técnica de análisis bibliográfico, de literatura. Concluyendo, que en la MML si existe una relación entre el logro de las metas institucionales y la gestión presupuestaria dentro del periodo de estudio, dado que el grado del factor de similitud entre las dos variables, determinado por la Rho de Spearman es de

0.921, esto expresa que existe una similitud afirmativa muy enérgico entre las variables.

También, Solís Cruz (2022) en su tesis titulada (SSI) y su suceso en la gestión de ideales en una entidad pública de Apurímac 2021” cuyo propósito es prescribir el suceso la suceso que hay entre el SSI y la gestión de ejecuciones de la Entidad cuya finalidad es establecer cuál es la suceso que existe entre el sistema de seguimiento de inversiones y la gestión de proyectos en la Entidad. El tipo de investigación es formulario básico, diseño no es experimental, causalmente relacionado y transversal. Según los resultados de la encuesta correlación, el nivel de significación (0,000) es mínimo que 0,05, por lo que es rechazar la hipótesis nula, entonces: Si existe una relación entre las variables, se concluye que el sistema de seguimiento de inversiones afecta significativamente en la gestión de proyectos de la entidad. Así mismo, la correlación es altamente positiva (rango 0.7 y 0.89) y directamente proporcional, en la Municipalidad de Cotabambas, por lo tanto, la importancia de la variable SSI con el 67,24% resalta una elevada adaptación, que accede conocer la relevancia del SSI con un nivel alto de acuerdo al reporte de las frecuencias.

Así mismo, (Edward, 2020) en su trabajo de investigación para obtener el grado de título “Criterios de ejecutabilidad en las carteras priorizadas para mejorar la eficiencia del seguimiento presupuestal del gasto público” cuyo objetivo se enfoca principalmente en resolver las problemáticas en las actividades de seguimiento presupuestario durante la fase de ejecución del ciclo de inversión para el logro de los proyectos nacionales. El estudio tiene una metodología para ser aplicada en el proceso de seguimiento presupuestario donde se adjunta fuentes de información e indicadores que brindan sistematización, agilidad y faciliten la coordinación entre los departamentos de planificación y seguimiento presupuestario. Llegando a la conclusión la valorización de la interoperabilidad De los sistemas de información presupuestal, así como la elaboración de indicadores que contribuyan a la mejora en la eficiencia del proceso de seguimiento presupuestario.

También Xuan y Dapice (2014), en su artículo titulado “Vietnam’s Infrastructure Constraints”, cuyo objetivo de investigación en la dimensión de

infraestructura demuestra la ineficiencia de la inversión pública en las capacidades insuficientes de cobertura e inadecuadas en la calidad de inversión. En las inversiones públicas es muy importante la eficiencia, a través de ella se puede obtener los resultados que se desempeñan en las infraestructuras. La corrupción es un aporte negativo para los proyectos de inversión debido que resta a la gestión retrasando las inversiones con un costo de retorno de inversión bajo. Realizando una investigación documental, como parte del registro de la información. En conclusión, Vietnam debe de enfocarse a desarrollar los siguientes sectores; infraestructura, transporte y electricidad. Hace 12 años atrás Vietnam ha invertido mucho más en infraestructura lo cual es una ventaja competitiva, por lo tanto, se debe coordinar las inversiones para una buena gestión de proyectos.

Según Schwartz-Ziv y Wermers (2022), en su artículo científico “Do institutional investors monitor their large-scale vs. small-scale investments differently? Evidence from the say-on-pay vote” tiene como objetivo discutir los mecanismos que emplean los inversores privados en los proyectos de infraestructura del estado. Se utilizó como instrumento de investigación las entrevistas semiestructuradas con una muestra de veinte y cinco (25) entrevistas, el enfoque utilizado fue cualitativo y los resultados obtenidos identificaron nueve (09) mecanismos de control aplicados a los inversores, incluye varias estrategias de cartera de diversificación de activos y riesgos para sus inversiones en infraestructura. Esto depende de los mecanismos de gobernanza relacionados con el entorno, las relaciones, el conocimiento y la experiencia del proyecto. Concluyendo, el presente estudio proporciona una mejor comprensión de las acciones y mecanismos para aprovechar las estrategias de asociación entre APP en proyectos de infraestructura pública para proteger el retorno de la inversión en infraestructura.

2.2. Bases teóricas científicas

2.2.1. Gestión Presupuestal

Según el MEF (2022), la gestión presupuestal viene a ser la capacidad de todas las entidades públicas, con el fin de obtener sus objetivos Institucionales, la cual cumplen sus metas presupuestales y estas están determinadas en un año determinado, desarrollando los discreciones de validez, desempeño y eficiencia.

2.2.2. Sistema de Seguimiento de Inversiones

El Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) es un aplicativo informático generado por el estado del Ministerio de Economía Y Finanzas (MEF), el ingreso a este sistema es totalmente libre, todo ciudadano puede ingresar a ello. Los funcionarios públicos u operadores responsables de las entidades locales, regionales y nacionales generan información en el aplicativo con un código usuario y contraseña. (Solis, 2022).

Este aplicativo informático del SSI – MEF, se puede acceder a realizar consultas de los proyectos de inversiones por parte del estado, con el código del proyecto que se denomina como el Código Único de Inversiones (CUI) de cada ejecución, donde genera y permite al operario a optimizar su tiempo y recursos para la indagación de la información a través de los puntos que tiene el acceso de este aplicativo, como son: los datos generales, inversión, ejecución física como financiera, siendo la información actualizada día a día. Este aplicativo SSI es utilizado por las áreas de obras de los órganos públicos, obteniendo mejor información. (MEF, 2022)

2.2.3. Ciclos de Inversión del Invierte Perú

El ciclo de inversión forma parte del proyecto de ejecución, para ello cuenta con tres fases: primeramente, es la programación multianual de inversiones, luego sigue la fase de formulación y evaluación y tercero es la ejecución del proyecto como el resultado. (MEF, 2022)

2.2.4. Programación Multianual de Inversiones (PMI)

La Oficina de Programación Multianual de Inversiones (OPMI) y el área o gerencia de la Unidad Formuladora (UF), son los responsables de dirigir, las necesidades territoriales. La OPMI es el encargado de operativizar las necesidades la cartera de inversiones, esto se tiene que tener en cuenta la fuente de la disponibilidad presupuestal y rubro de financiamiento, la ejecución incluye una fecha de inicio y fin, lugar donde se realizara el proyecto, así mismo el monto de la Disponibilidad Presupuestal.

Cada institución pública hace presente su PMI cada inicio de año a la Dirección General de Presupuesto Multianual de Inversiones (DGPMI), los responsables de hacer llegar su información son los titulares de cada entidad ya sea Gobierno Naciones, Regional o Local.

La DGPMI consolida las PMI de cada sector en el Programa Multianual de Inversiones del Estado (PMIE), por tanto, son proyectos que son habilitados en la PMI, seguidamente las entidades públicas en general pueden solicitar su financiamiento al Gobierno Nacional, para que luego se realice la ejecución. (MEF, 2022)

2.2.5. Importancia de la PMI

PMI es de gran importancia, ya que su estructura identifica, prioriza y ejecuta todos los proyectos que se van a ejecutar, por lo tanto en las obras existe eficacia y eficiencia, también se muestra la transparencia de cada proyecto y tiene libre acceso al público en general, y para ello se entrelaza con las áreas administrativas como: logística, contrataciones, adquisiciones, planeamiento. (MEF, 2019)

2.2.6. Formulación y Evaluación

En la PMI no se da a ejecutar todos los proyectos, para ellos se tiene una priorización, por lo tanto, cada proyecto de inversión se reformula y se evalúa los niveles de financiamiento, mantenimiento y operación.

Según la naturaleza del proyecto se elabora las fichas técnicas y para esto se tiene predefinido. Para los planes básicos, los montos superados a los 15 mil UIT, son ejecutados por perfil técnico, pasado de los 407 mil UIT se necesita estudios a nivel perfil reforzado. Luego esto se destina a la Unidad Formuladora para que realice una evaluación y de acuerdo a ello se registra en el Banco de Inversiones. (MEF, 2022)

2.2.7. Ejecución

Para la elaboración de los expedientes técnicos y el registro de cada proyecto de inversión se encarga la Unidad Ejecutora de Inversiones (UEI), la cual, se detallan los Proyectos de Inversión y se redacta un informe obteniendo la información del PIP.

Seguidamente para la fase de la proyección, la información se encuentra registrada en el SSI, como ya se ha venido mencionando anteriormente.

Al haber modificaciones en los proyectos de inversiones, las áreas responsables de UEI o la UF son los encargados del registro en el Banco de Inversiones. Al finalizar la UF termina con la fase de liquidar física como financiera, y hace el cierre con el registro en el Banco de Inversiones. (MEF, 2022)

2.2.8. Mantenimiento

Los titulares representantes son los responsables de las PIP reportan cada año el estado en el que se encuentra cada Proyecto de Inversión a la OPMI de cada entidad que corresponda, y seguidamente cronograma el mantenimiento y gastos de operación.

2.2.9. Invierte.pe

La finalidad del Sistema Invierte.Pe genera una mejor eficiencia de los planes de inversión en los órganos públicos de diferentes niveles de gobierno, para el beneficio de los habitantes y el desarrollo territorial del país. Mejorando la eficiencia del gasto y cumpliendo con todos los objetivos. (MEF, 2022)

Los aspectos principales del Invierte.pe, son los siguientes:

Su fin de la PMI es restringir o disminuir brechas de diferentes áreas de las entidades públicas, de tal manera realiza servicios para todo el bienestar de los habitantes.

Los objetivos de cada entidad regional, nacional o local guarda mucha relación con la PMI determinándose en el área de Planeamiento Estratégico.

Para cada proyecto que se encuentra en ejecución se tiene en cuenta el presupuesto público, y se lleva relación en el Marco Macroeconómico Multianual relacionado a las inversiones.

Todo Plan de Ejecución tiene una finalidad pública, por lo tanto, cada entidad debe tomarlo en cuenta y llevarlo a cabo, para el cual se efectúe la meta prevista que exige cada ciudadano.

2.2.10. Inversiones Públicas

El sistema administrativo de las inversiones públicas, se debe llevar un buen manejo de los recursos para lograr llegar a su fin, donde consiente instruir la administración de los recursos que posee la entidad señalados a cada proyecto para la conveniente proyección de las obras y ejecución de los servicios para el adelanto del país. (MEF, 2022)

2.2.11. Importancia de la inversión pública para el crecimiento nacional

Durante la ejecución de cada proyecto los avances suelen ser muy ineficientes o inferiores a lo esperado, según Espinoza y Presbítero (2021) revisaron y analizaron proyectos en el Banco Mundial, encontraron que los proyectos de inversión retrasados son un 60% por año. El tiempo de los proyectos para su ejecución son muy excesos en todos los sectores del país.

Sin embargo, con una buena planificación para la ejecución de cada proyecto se puede lograr reducir tiempo en la ejecución.

El estado al realizar inversión pública beneficia a las empresas privadas, ya que ellos generarían demanda por sus servicios y bienes, lo cual se realizaría una administración contractual, creando expectativas futuras del rendimiento económico.

Por ejemplo realizando ejecuciones de Instituciones Públicas, genera que los habitantes puedan emprender, ya sea con un negocio, cerca de la institución, entre otros. El Estado traza operar la particularidad de Asociaciones Público Privadas (APP) para terminar con las brechas propuestas de construcción, se tiene que participan en las inversiones individuales, a través de un tratado, donde el titular de la entidad es el encargado de firmar.

2.2.12. Fundamentos de la inversión pública y su importancia para el desarrollo nacional:

Tanto las inversiones legales y las individuales fortalecen el aspecto social y económico del país, lo que aumenta el desarrollo de la producción por parte de las empresas privadas y aumenta la prestación de beneficios para la población mismas. El capital humano y físico crece a través de las inversiones que realiza el Estado, cuando los empresarios son competitivos y productivos, por ejemplo inversiones en proyectos viales o de producción de energía eléctrica.

Así mismo, con las inversiones públicas se tiende a mejorar la vida de los ciudadanos mejorando facilidad para ellos en su día a día, es decir habiendo una eficiencia de los servicios que realizan las entidades, siendo ellas la infraestructura, salud, saneamiento, etc.

2.2.13. Programación Presupuestal y articulación con la inversión pública:

Cada una de las Entidades tienen un Plan de Presupuesto destinado, y los planes son avanzados para la mejora de los habitantes, esto menciona la Dirección General de Puesto Público (DGPP). La Programación Multianual de Inversiones tiene una relación con el fin del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN). (Giesecke Sara Lafosse, 2019)

Al inicio de año se elabora el Programa Multianual de Inversiones (PMIE) con una procastinarían de tres años, esto lo organiza la DGPMI, todas elaboraciones que son programadas se abastecen en los Programas Multianuales de Inversiones (PMI). (MEF, 2019)

III. Metodología

3.1. Tipo y nivel de investigación

Posee como enfoque cualitativo, que permite comprender el proyecto de inversión y es de tipo aplicada, como consecuencia del estudio referente al proyecto.

3.2. Diseño de investigación

Es descriptiva, la cual se describirá el desarrollo de los objetivos específicos de convenio a las técnicas de recopilación.

3.3. Población, muestra, muestreo:

Población: La Entidad Publica – Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Muestra: Información de la ejecución presupuestaria del proyecto de inversión.

Muestreo: No probabilístico por conveniencia, ya que se tomó como referencia solo en el proyecto de inversión.

3.4. Criterios de Selección:

Esta investigación se enfocará en estudiar la gestión presupuestal del proyecto de inversión, debido que en la ciudad mencionada los habitantes no cuentan con las 24 horas de agua potable al día, por ello se está ejecutando este proyecto de inversión para el beneficio de la población. Se obtendrá los resultados que permitirán tomar decisiones oportunas para alcanzar los objetivos propuestos.

3.5. Operación de Variable

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR
Gestión Presupuestal	Según el MED (2022), la gestión presupuestal viene a ser la capacidad de todas las entidades públicas, con el fin de obtener sus objetivos Institucionales, la cual cumplen sus metas presupuestales y estas están determinadas para un año fiscal, desarrollando los razones de eficacia, eficiencia y ocupación.	La gestión presupuestal recurre de las estrategias adecuadas para la buena toma de decisiones.	Gestión	PIA
			Organizativa	PIM
			Responsabilidad de funcionarios	Programación
				Cumplimiento de meta
			Funcionamiento	Presupuesto ejecutado
			Integrado de Gestión	Gestión presupuestaria
Calidad de gasto	Variación presupuestal			
	Presupuesto adicional			
Sistema de Seguimiento de Inversiones	El aplicativo del SSI del MEF, genera acceder consultas de todos los proyectos que se encuentran en ejecución, la búsqueda se realiza con el código Único de Inversiones, y esto beneficia tiempo y recursos e los usuarios.	La aplicación del SSI del MEF, muestra detalladamente toda la información tanto del avance física y financiera del proyecto de inversión.	Externa	Calidad del servicio
				Nivel de articulación
			Interna	Impacto a la gestión
				Capacidad de adaptación

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Entrevista y análisis documental.

Se realizará la entrevista al gerente general Municipal de Utcubamba, al mismo tiempo al gerente encargado de obras públicas para conocer a profundidad a la entidad, y el proyecto de inversión que se está ejecutando.

Además, utilizaré la técnica de análisis documental, ya que voy a analizar el cumplimiento de las fases de la obra según los documentos elaborados por la Municipalidad.

3.7. Procedimientos:

Primero se desarrollará al gerente de la MPU la entrevista, para tener conocimiento a más profundidad del gobierno.

En segundo lugar, se realizará también una entrevista al gerente de obras públicas de la MPU, para tener más información acerca del proyecto de Inversión que se está ejecutando.

Luego, utilizaré la técnica de análisis documental, ya que voy a analizar el cumplimiento de la ejecución del proyecto según los informes elaborados por la Municipalidad, al mismo tiempo, voy a evaluar la eficiencia del Proyecto y se va a analizar el impacto del cumplimiento del proyecto para desarrollo de la Población.

3.8. Plan de Procesamiento y análisis de datos:

A través de las entrevistas realizadas al gerente de la GPPMI y al de la MPU, junto con el análisis documental extraído del SSI se recolectó la información.

3.9. Matriz de consistencia

PROBLEMA CENTRAL		OBJETIVO CENTRAL		VARIABLES			
¿De qué manera influye la gestión presupuestal en la eficiencia del proyecto de Inversión en la Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas?		Determinar la gestión presupuestal en la eficiencia del proyecto de inversión para la Ampliación y Mejoramiento del Servicio de Agua Potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas.		DEPENDIENTE	Gestión presupuestal		
				INDEPENDIENTE	Sistema de Seguimiento de inversiones		
				INTERVINIENTE	Proyecto de Inversión		
				Gestión Organizativa	PIA		
					PIM		
				OBJETIVOS ESPECIFICOS			
				A. Describir los aspectos generales de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.	Responsabilidad de funcionarios	Programación	
				B. Especificar los aspectos generales del proyecto de Inversión en la ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande.		Cumplimiento de meta	
				C. Analizar el cumplimiento de la ejecución del proyecto según los informes elaborados por la Municipalidad, en cuanto se inició y hasta cuanto tiene avanzado el Proyecto de Inversión.	Funcionamiento integrado de gestión	Presupuesto ejecutado	
						Gestión presupuestaria	
				D. Evaluar la eficiencia del proyecto Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, aplicando indicadores.	Calidad de gasto	Variación presupuestal	
						Presupuesto adicional	
				E. Analizar el impacto del cumplimiento del proyecto para desarrollo de la Población	Externa	Calidad del servicio	
			Nivel de articulación				
		Interna	Impacto a la gestión				
				Capacidad de adaptación			
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN				TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE DATOS			
TIPO DE LA INVESTIGACIÓN		DISEÑO	MUESTRA DE ESTUDIO	TÉCNICAS	INSTRUMENTO		
TIPO	NIVEL	Descriptivo no experimental	Documentación	Ánalysis Documental	Libros		
Aplicada	Descriptivo			Entrevista	Fichaje Documental		

3.10. Consideraciones éticas:

Toda la información detallada en el trabajo de investigación es recopilada de fuentes confidenciales por los gerentes de la misma entidad.

IV. Resultados y Discusión

4.1.Resultados

4.1.1. Aspectos generales de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Amazonas tiene siete provincias, siendo Utcubamba es una de ellas, se fundó el 30 de mayo de 1984, la cual promueve buscar desarrollo socioeconómico sostenible, un lineamiento democrático, responsable y muy participativo, donde busca ejecutar inversiones de infraestructura, para una mejor vida de los habitantes que poseen en esa provincia. (Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2018).

A continuación, la visión y misión de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

VISIÓN:

Tiene como visión mejorar la calidad de vida de su población, brindándoles un mejor acceso a la salud, educación, saneamiento y seguridad ciudadana. Asimismo, busca mejorar su posicionamiento en el mercado a nivel local de la producción y comercialización agropecuaria, y revertir la deforestación con acciones de reforestación de las cabeceras de cuenca y las defensas ribereñas; igualmente una mayor interconexión vial, para lograr una mejor integración económica y social con las provincias de la región. (MPU, 2021)

MISIÓN:

La Municipalidad como función sustantiva busca promover el desarrollo integral, sostenible, competitivo, transparente, que brinda productos públicos de calidad. (MPU, 2021)

Según la Ley Orgánica de Municipalidad en el capítulo II, artículo 17, señala que las Municipalidades en la cual se encuentra adscrito la Provincial de Utcubamba se encarga de llevar una administración, tener una organización, ejecutar y fiscalizar las diversas actividades de salud, educación, tránsito, cultura, deporte, entre otras diversas competencias.

Según lo entrevistado al Gerente General de la Municipalidad Provincia del Utcubamba, a partir de ello señala que el órgano del consejo, es el titular encargado de la Municipalidad Provincial de Utcubamba; la cual está constituido por el alcalde, quien es el señor Alan García Pérez y once regidores que tienen funciones vigentes.

Así mismo, se tiene conocimiento que el alcalde es el representante de la entidad ya mencionada y es titular del máximo órgano de la Municipalidad.

Del mismo modo, el Gerente cabe señalar que la unidad de gerencia, es el encargado de Administrar, dirigir y manejar el planeamiento organizacional. Además se encarga de cumplir con las políticas y objetivos de desarrollo.

El entrevistado también informa que, la Gerencia de Administración y Finanzas es la unidad que posee segundo nivel de apoyo, así mismo se encarga de dirigir la administración financiera para la acción de desarrollar los proyectos a cargo de los diferentes órganos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

Por último, el Gerente establece que, la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural es el responsable de dirigir el desarrollo urbano de la provincia de Utcubamba, por lo tanto, viene a ser la unidad de segundo nivel organizacional a nivel de toda la entidad. (Cabrera Hernández, 2021)

4.1.2. Desarrollo de los aspectos generales del proyecto de Inversión en la ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande. 2317464.

El Proyecto de Inversión Pública con código N° 2317464, se encuentra localizado geográficamente en el nororiental del Perú, es decir en la Provincia de Utcubamba - Amazonas

Según el Gerente de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Modernización Institucional – GPPMI, señala que la ciudad de Bagua Grande tiene limitado acceso a servicio de agua potable de calidad y alcantarillado en el sector San Luis y ciudad de Bagua Grande (sectores la Esperanza Baja, San Martín parte baja, Pueblo Viejo, Pueblo Nuevo, Visalot Bajo y Gonchillo Bajo), es por ello que la mencionada ciudad tiene un servicio deficiente de agua potable por varias décadas, motivo por el cual hace aproximadamente hace 15 años el Gobierno Regional de Amazonas inició la ejecución de un proyecto para mejorar el servicio a esta ciudad, el mencionado proyecto no se llegó a culminar, por lo que sigue existiendo la deficiencia en el servicio. Para dar solución a este problema, la Municipalidad Provincial de Utcubamba inició la elaboración del Estudio de Pre_Inversión y el Expediente Técnico. Actualmente el proyecto ya se encuentra en ejecución, lo que permitirá mejorar el servicio de agua potable para la ciudad de Bagua Grande. Puesto que, el expediente técnico del proyecto es aprobado mediante Resolución N° 511-2020-MPU/A, con fecha 12 de octubre del 2022. (Constantino Ubillus , 2021)

La ejecución del proyecto se programó su financiamiento con recursos del Fondo de Compensación Municipal, (FONCOMUN), por lo que no existe problema alguno con los desembolso, ya que esta fuente de financiamiento se recibe de forma mensual; en lo que sí existe problemas es que la Municipalidad Provincial de Utcubamba no cuenta con todo el presupuesto total en el presente período fiscal para la ejecución de la obra, por lo que se está gestionando recursos al Gobierno Nacional; en caso de no conseguirse se tiene programado presupuesto para el siguiente período, así como consta en

la programación multianual del presupuesto y la programación multianual de inversiones. Dado a que la obra se está ejecutando bajo la modalidad de administración directa, no se ha realizado contrato alguno para su ejecución y el responsable de la ejecución del proyecto de inversión pública es la Municipalidad Provincial de Utcubamba. La supervisión de este dicho proyecto se realizará de manera permanente, ya que la municipalidad tiene contratado un Ingeniero para la supervisión.

El Proyecto con CUI 2317464, se inició el mes de noviembre 2020, dado a la necesidad del líquido elemento en la ciudad de Bagua Grande, principalmente en épocas de estiaje de la quebrada Goncha. Así mismo, los beneficiarios que traerá la ejecución de este proyecto es mejorar el servicio de agua potable para la población de la ciudad de Bagua Grande, dado a que se incrementará las horas del servicio; además aumentará el interés por parte de las empresas para poder invertir en esta ciudad.

Según la información disponible del Sistema de Seguimiento de Inversiones del Ministerio de Economía y Finanzas detalla lo siguiente; se dispone la reconstrucción de captación del agua del río de Bagua Grande (Utcubamba) mediante sistema de infiltración con tuberías cribadas (galerías filtrantes), material filtro, se captará para el bombeo hasta 120 Lps, sistema de electrobombeo impulsión 01, incluye cámara de succión y caseta de máquinas, primera impulsión hasta la torre de aireación de tratamiento de oxigenación y oxidación del elemento hierro y luego de tratamiento de cloración hacia el tanque de precipitación química y continua a la segunda cámara de recolección y succión sobre la cual se edifica la caseta de máquinas N 02 para la segunda impulsión que conduce el agua al reservorio proyectado para recepción y almacenamiento de 2,000 M3, construcción de línea de aducción de 3,970 M, la cual abastecerá a 02 reservorios existentes de 1,000 M3 C/U, que funcionarán como reservorios flotantes, los 03 reservorios se encargarían del abastecimiento a la población beneficiaria del proyecto con 3,905 conexiones (año 2017) y en año 20 del horizonte (2037) serán 5,732 conexiones, suministro e instalación de 4,316 micromedidores de saneamiento básico, sistema de utilización de tensión media para energizar

equipos electromecánicos, 02 mejoramiento de equipos de bombeo de aguas negras y accesorios hace 20 años para beneficiar a los sectores de San Luís y La Esperanza. (MEF, 2022)

A continuación, se detalla, la lectura y análisis del estado en el que se encuentra el PIP.

Tabla 1
Institucional

OPMI	OPMI DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA
UNIDAD FORMULADORA	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA, DESARROLLO URBANO Y RURAL
UNIDAD DE EJECUTORA DE INVERSIONES	UEI DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA

Nota 1: Encargados de la Ejecución del Proyecto, recuperado de <http://ofi5.mef.gob.pe/ssi/ssi/Index?codigo=2162666&tipo=2>

Tabla 2
Datos de la fase de formulación y evaluación

CADENA FUNCIONAL	Saneamiento – Saneamiento – Saneamiento Urbano
FECHA DE APROBACIÓN	04/12/2017
COSTO DE INVERSIÓN APROBADO	S/. 14,333,859
BENEFICIARIOS (habitantes)	22,558

Nota 1: Muestra la cadena funcional programática, la fecha de viabilización, el monto de inversión y los beneficiarios, recuperado de <http://ofi5.mef.gob.pe/ssi/ssi/Index?codigo=2162666&tipo=2>.

Tabla 3
Datos de la fase de la ejecución

¿TIENE EXPEDIENTE TÉCNICO O DOCUMENTO EQUIVALENTE?	SI
¿TIENE REGISTRO DE SEGUIMIENTO?	SI
REGISTRO DE CIERRE	NO
FECHA DE INICIO DE EJECUCIÓN/ FECHA DE FIN DE EJECUCIÓN	02-01-2020 / 15-11-2021

COSTO DE INVERSIÓN ACTUALIZADO (S/) (a)	15,772,591.04
SOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS (S/) (b)	0.00
MONTO DE CARTA FIANZA (S/) (c)	NO
COSTO DE INVERSIÓN TOTAL (S/) (a+b+c)	15,772,591.04

Nota 3: Referencia de los datos de la fase de ejecución, recuperando de:
<http://ofi5.mef.gob.pe/ssi/ssi/Index?codigo=2162666&tipo=2>

Como se detalla en la tabla N^a 03, se tenía programado la fecha de inicio de la ejecución el 02 de enero del 2020 y con fecha de culminación el 15 de noviembre del 2021, sin embargo, por motivos mismos de la Municipalidad Provincial de Utcubamba no se pudo ejecutar el proyecto en la fecha establecida, por lo tanto, la fecha de inicio de la ejecución física del proyecto es el 17 de diciembre del 2020.

Como se ha mencionado anteriormente el Proyecto de Inversión Pública, se está ejecutando con administración directa – por contrata, para ello, la Municipalidad Provincial de Utcubamba tiene como costo de inversión total S/. 15,772,591.04.

4.1.3. Análisis del cumplimiento de la ejecución del proyecto según la plataforma del SSI, en cuanto se inició y hasta cuanto tiene avanzado el Proyecto de Inversión.

Referente el portal Sistema de Seguimiento de Inversiones del MEF muestra el desarrollo del proyecto de Inversión “Ampliación y Mejoramiento del Servicio de Agua Potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y Parte baja de Bagua Grande” con fecha de inicio de ejecución física el 17 de diciembre del 2020 y su culminación el 13 de noviembre del 2021. (MEF, 2022).

Figura 1

Estimación de avance de la inversión

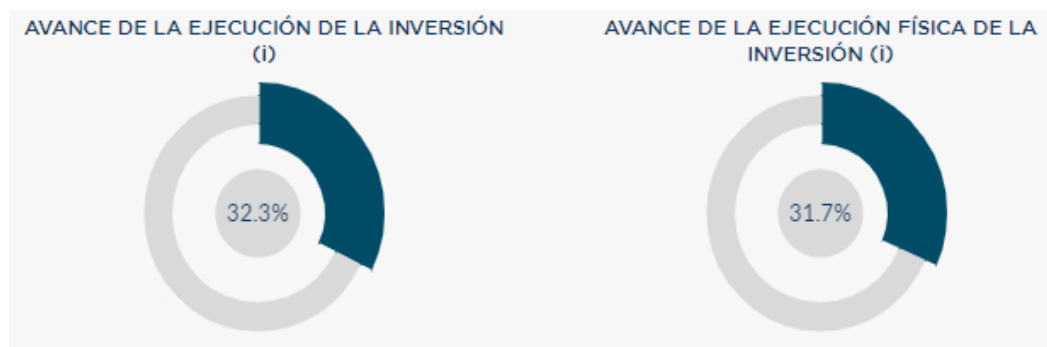
Nº	Componentes/otros costos de inversión	Costo total actualizado	Avance		
			%	Costo	Comentario
1	COMPONENTE DE INFRAESTRUCTURA	15,195,572	31.68%	4,813,957	LA OBRA SE ENCUENTRA EN EJECUCION
2	GESTION DEL PROYECTO	0	0%	0	
3	EXPEDIENTE TÉCNICO	141,450	100%	141,450	SE PAGO EL 100% POR ELABORACION DE ET
4	EXPEDIENTE TECNICO COVID	0	0%	0	
5	SUPERVISIÓN	435,569	31.68%	137,988	LA OBRA SE ENCUENTRA EN EJECUCION
6	SUPERVISIÓN COVID	0	0%	0	
7	LIQUIDACIÓN	0	0%	0	
Total		15,772,591		5,093,395	

Nota 4: Estimación de avance de la inversión recuperado de:

<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repseguim/RepEstimac?codigo=2317464>

En base al reporte que brinda el SSI del Invierte.pe (Figura N°01), se observa hasta la fecha 12 de mayo del 2022, el COMPONENTE DE INFRAESTRUCTURA tiene como costo total S/ 15,195,572 millones, que representa a un porcentaje de avance del 31.68% quedando como costo S/ 4,813,957 millones, así mismo; la elaboración del EXPEDIENTE TÉCNICO tuvo un costo de S/ 141,450 soles, su avance es del 100% es decir, ya está terminado y por último la SUPERVISIÓN tiene un costo total de S/.435,569 soles, con un avance del 31.68% quedando como costo S/ 137,988 soles debido a que aún sigue en ejecución.

Figura 2
Ejecución de la inversión



Nota 5: Ejecución de la inversión, recuperado de:

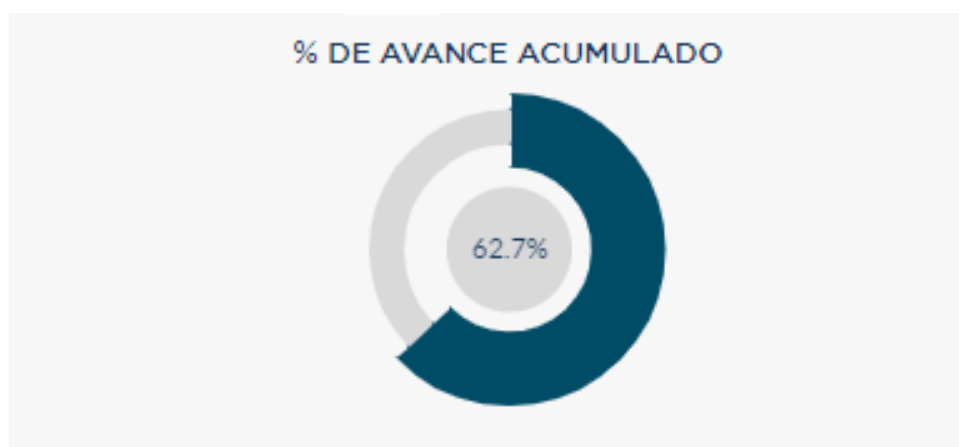
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repseguim/ResumF12B?codigo=2317464>

Como se observa en la Figura N°02, el Proyecto de Inversión tiene como avance de ejecución el 32.3%, esto se refiere que las tareas y las acciones que se ejecutan en el proyecto de la inversión en la Fase de la Ejecución. Así mismo, el avance de la ejecución física de la inversión es de 31.7% que represente el desarrollo de las metas físicas del proyecto a través de la ejecución de obras, la compra de bienes y servicios. (MEF, 2022)

A continuación, se detalla el avance del historial de ejecución de inversión, hasta la fecha 12 de mayo del 2022.

Entonces, el 62.7% representa al avance acumulado, como se muestra en la

Figura 3
Avance acumulado



Nota 6: Avance acumulado, recuperado en:

<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repseguim/ResumF12B?codigo=2317464>

Tabla 4
Avance de ejecución física y de la inversión.

Código de la inversión	Fecha	Situación de la inversión
2317464	03/06/2022 12:58:06	LA OBRA PRESENTA UN AVANCE DE LA EJECUCION DE LA INVERSION DE 32.29%
2317464	01/06/2022 16:21:35	LA OBRA SE ENCUENTRA SUSPENDIDA
2317464	09/05/2022 18:37:03	LA EJECUCIÓN DE LA OBRA PRESENTA UN AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DE 32.27%
2317464	09/05/2022 18:18:34	LA EJECUCIÓN DE LA OBRA PRESENTA UN AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DE 31.88%
2317464	07/03/2022 17:49:12	LA EJECUCIÓN DE LA OBRA PRESENTA UN AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DE 31.09%
2317464	22/02/2022 16:29:50	LA EJECUCIÓN DE LA OBRA PRESENTA UN AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DE 29.57%
2317464	30/09/2021 10:04:34	LA EJECUCIÓN DE LA OBRA PRESENTA UN AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE INVERSIÓN DE 44.64%

Nota 7: SSI – Situación de la inversión, recuperado en:

<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

Según la tabla N° 04 se detalla el porcentaje de la situación de la inversión del proyecto de inversión. Como se puede observar la ejecución de la obra en el año 2022, se inició en febrero con un porcentaje de avance 29.57 tanto para la ejecución de la inversión, sin embargo, en los siguientes meses el porcentaje ha ido ascendiendo gradualmente mostrando un avance de ejecución de la inversión de 32.29% hasta el 03 de junio del año 2022.

EJECUCIÓN FINANCIERA

La ejecución financiera viene a ser el proceso recurrente de análisis de información acerca de ejecución del presupuesto del proyecto, en términos financieros acumulados y avance financiero de la inversión del año 2022

Tabla 5

Avance financiero acumulado de la inversión:

COSTO ACTUALIZADO:	S/ 15,772,591
DEVENGADO ACUMULADO AL 2022:	S/ 9,895,205
PRIMER DEVENGADO:	ABR-2019
ULTIMO DEVENGADO:	JUN-2022

Nota 8: Avance financiero acumulado de la inversión, recuperado en:

<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

De acuerdo a la tabla N°05, se puede visualizar que el costo de la Inversión del Proyecto Público es de S/ 15,772,591 millones, hasta la fecha se ha devengado S/ 9,895,205 millones, siendo el primer devengado realizado en abril del 2019 que se realizó el pago del expediente técnico y el último ha sido realizado en el mes de junio del presente año 2022 para la adquisición de materiales y servicios diversos dentro de la ejecución del proyecto.

Tabla 6

Avance financiero de la inversión 2022

PIM 2021 (a):	S/ 2,500,000
DEVENGADO 2022:	S/ 1,612,374
PROGRAMACION FINANCIERA ACTUALIZADA (b):	S/ 2,000,000
DEFICIT O SALDO (a-b):	S/ 500,000

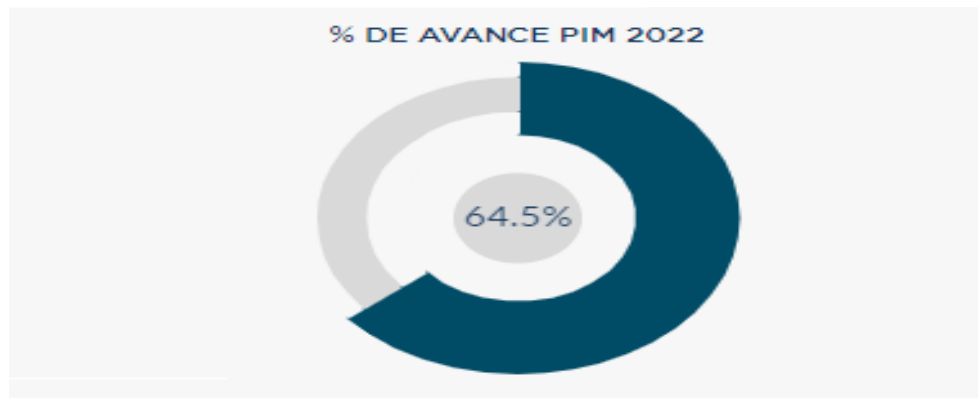
Nota 9: Avance financiero de la inversión 2022, recuperado en:

<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

Según la tabla N°06, el Presupuesto Institucional Modificado del proyecto para el año 2022 ha sido de S/ 2,500,000 millones, habiéndose programado financieramente S/ 2,000,000 millones, por lo que hasta el mes de junio del 2022 se ha devengado S/ 1,612,374, quedando como saldo S/ 500,000.

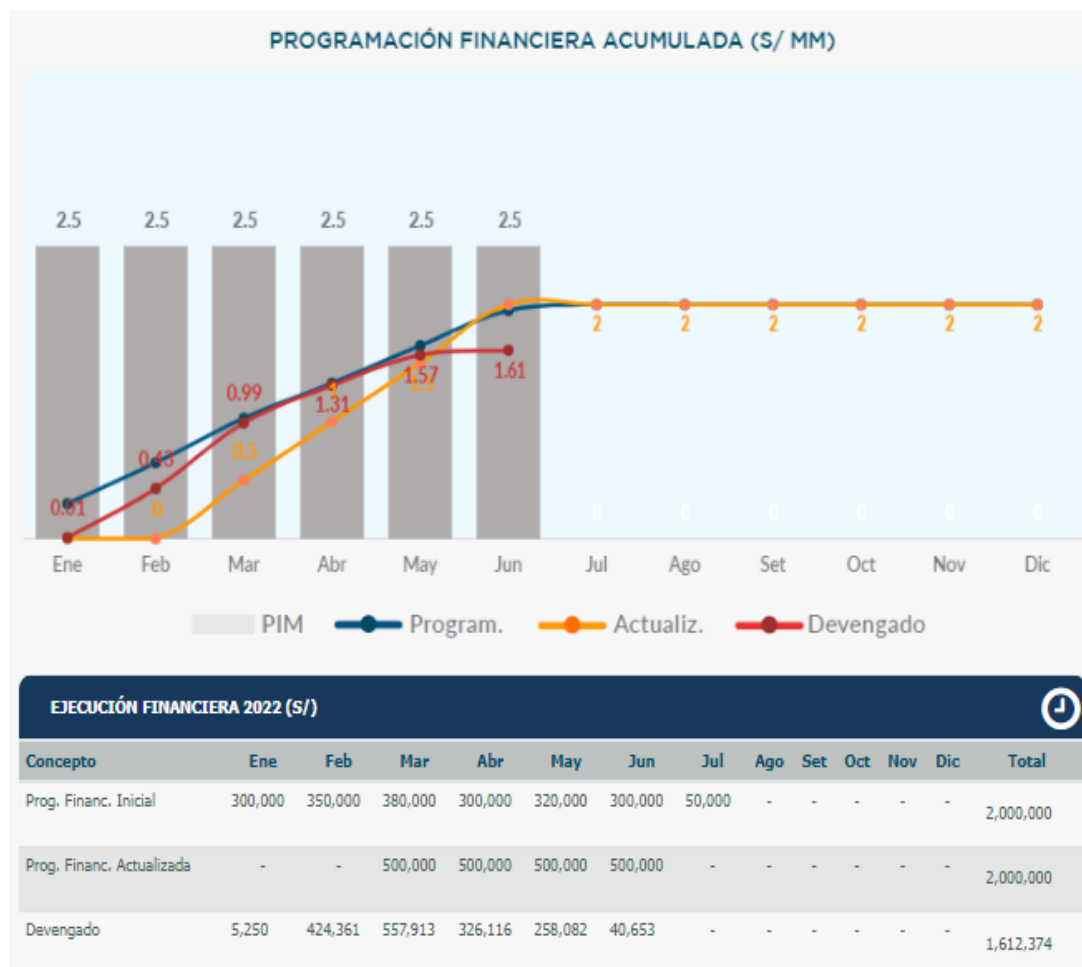
Por lo tanto, el 64.5% representa al avance del PIM 2022 del proyecto, como se muestra en la Figura N°4.

Figura 4
Avance PIM 2022



Nota 10: SSI – Avance PIM, 2022, recuperado en:
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repseguim/ResumF12B?codigo=2317464>

Figura 5
Programación Financiera Acumulada



Nota 11: SSI – Programación financiera acumulada, 2022, recuperado en:
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repseguim/ResumF12B?codigo=2317464>

Como se observa en la Figura N°05, la programación financiera actualizada y el devengado tienen una correlación positiva hasta el mes de junio, han ido avanzando cada mes. En la ejecución financiera del año 2022, la programación financiera inicial tiene un total de S/ 2,000,000 siendo hasta el mes de junio, seguidamente la programación financiera actualizada tiene un total también de S/ 2,000,000, y se ha devengando S/ 1,612,374 hasta la fecha de junio del 2022.

4.1.4. Evaluar la eficiencia del proyecto Ampliación y Mejoramiento del servicio de agua potable y Alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, aplicando indicadores.

El mencionado Proyecto de Inversión Público, se está ejecutando con administración directa, por lo tanto, la entidad utiliza sus mismas disponibilidades para realizar la ejecución.

Según la plataforma informativa “Consulta Amigable” da a conocer la información del seguimiento del gasto.

Este Proyecto se viene ejecutando desde el año 2019, hasta la fecha. A continuación, en la tabla N° se precisa el gasto que se ha realizado en el año 2019:

Figura 6
Ejecución presupuestal 2019

PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0	126,851	117,019	114,850	114,850	114,850	114,850	90.5

Nota 12: SSI – Ejecución presupuestal 2019, recuperado en:
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

En el año 2019 se elaboró el expediente técnico, por lo tanto, el presupuesto asignado al proyecto público, con las modificaciones presupuestarias fue de S/ 126,851; así mismo, la certificación de crédito presupuestario garantiza la ejecución del proyecto, sin el presupuesto el proyecto de inversión no se puede ejecutar, por lo tanto, la Unidad De Planeamiento y Presupuesto debe

otorgar la disponibilidad presupuestal de libre afectación, entonces a lo largo del año se tiene como Compromiso Anual se certificó S/ 117,019, así mismo, el compromiso anual muestra el monto posible que la Municipalidad Provincial de Utcubamba esperó ejecutar y fue de S/ 114,850. Para la parte de ejecución, la atención de compromiso mensual, el devengado y el girado tienen el mismo monto de S/ 114,850, por lo tanto, el pago del expediente técnico representó un avance financiero de 90.5%.

Este Proyecto se ha seguido ejecutando durante el año 2020. A continuación, se especifica el gasto realizado:

Figura 7
Ejecución presupuestal 2020

PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
4,000,000	3,179,600	2,054,626	1,213,719	1,209,217	1,204,704	1,204,704	37.9
	29,000	29,000	26,600	26,600	26,600	26,600	91.7

Nota 13: SSI – Ejecución presupuestal 2020, recuperado en:
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

En base a la información de la plataforma Consulta Amigable del MEF, en el año 2020 se le asignó un Presupuesto Institucional Apertura (PIA) de S/ 4,000,000 millones, sufriendo una modificación presupuestal por lo cual el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) se actualizó a S/3,208,600. Desagregándose para el pago del expediente técnico y construcción de sistema de agua y alcantarillado. El PIM y la certificación para el pago del saldo del expediente técnico fue de S/ 29,000.00, lo que esperaba gastar la MPU para el pago del saldo del expediente técnico fue de S/ 26,600.00, así como el compromiso, devengado y girado, por lo tanto, el pago del expediente técnico del año 2020 representa el 91.7% del monto presupuestado.

Para la construcción del proyecto se ha dado como PIM S/ 3,179,600, teniendo como disponibilidad presupuestal S/ 2,054,626, para el Compromiso Anual se procrastinó S/ 1,213,217, así mismo, en la parte de ejecución el compromiso mensual es de S/ 1,209,2017 y el devengado y girado es de S/ 1,204,704, por lo tanto, su avance porcentual de la construcción del proyecto del año 2021 fue el 37.9% del monto presupuestado.

A continuación, se establece el gasto realizado del Proyecto de Inversión Pública en el año 2021.

Figura 8
Ejecución presupuestal 2021

PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
5,000,000	7,059,114	6,885,652	6,545,745	6,500,625	6,181,092	6,047,991	87.6

Nota 14: SSI – Ejecución presupuestal 2021, recuperado en:
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

De acuerdo a la información detallada, para el año 2021 se ha asignado un PIA de S/ 5,000,000, sin embargo, con incorporación de saldos modificando el presupuesto inicial a el PIM aumentando a S/ 7,059,114, debido a que en el año 2020 no se había gastado todo lo programado, por lo tanto, se ha transferido para el 2021. La MPU a través de la Sub Gerencia de Presupuesto verificó y certificó S/ 6,885,652, así mismo, se espera gastar como Compromiso anual S/ 6,545,745, de tal, forma se atiende al compromiso mensual por S/ 6,500,625, del mismo modo el reconocimiento de pago que viene a ser el devengado es de S/ 6,181,092, y finalmente se gira con S/ 6,047,991, por lo tanto, su avance porcentual del Proyecto de Inversión en el año 2021 es de 87.6%.

Si bien es cierto, la eficiencia y el gasto se ha cumplido parcialmente porque no se ha ejecutado la totalidad del presupuesto en su programación anual en los tres años de ejecución tanto para el expediente técnico y el desarrollo del proyecto.

En el año 2019 el monto de devengado para la elaboración del expediente técnico fue de S/ 114,850.00, así mismo el avance financiero fue de 90.5%, por lo tanto, no llegó a pagarse en su totalidad porque no se terminó de elaborar el expediente técnico.

Para el año 2020 el saldo a pagar del expediente técnico fue de S/ 26,600.00, habiendo un avance del 91.7%, así mismo, en ese año se empezó a ejecutar el proyecto, al contar con un PIM de S/ 3,179,600 y siendo un devengado S/ 1,204,704, que representa un avance financiero de 37.9%, se comprueba que no hubo eficiencia porque no se llegó a ejecutar en su totalidad. Uno de los

factores que contribuyó a que no se ejecute el proyecto en ese año fue por la situación de emergencia vivida en el 2020 – COVID 19, por lo cual los ciudadanos tenían que realizar cuarenta para no poder contagiarse de la enfermedad mencionada, es por ello que la MPU decidió paralizar con la ejecución del proyecto en ese año y a partir del mes de junio se reanudó la ejecución de la obra previa implementación con protocolo incluido.

En el año 2021 se siguió ejecutando el proyecto, teniendo un PIM de S/ 7,059,114, habiendo un compromiso anual de S/ 6,545,745, y siendo un devengado de S/ 6,181,092, que representa un avance financiero de 87.6%, se demuestra que tampoco hubo eficiencia porque no se llegó a ejecutar a su totalidad el presupuesto asignado y no se pudo culminar con la ejecución del proyecto de inversión, por lo se tendrá que ejecutar el próximo año 2022 para su culminación.

La administración directa conlleva problemas que se presentan bajo esta modalidad, incumpliendo el plazo de ejecución e incremento de costos en el presupuesto original, por las razones expuestas, ocurre ampliaciones de plazo y presupuesto, generando pérdidas y eficiencia en la MPU.

El plazo contractual de la construcción es de 683 días calendarios; del 02/01/2020 al 15/11/2021, con los riesgos que se identificaron se postergó el inicio de la ejecución de obra, la misma que empezó a ejecutarse el 17/12/2020, no teniendo fecha exacta para su culminación, que sería una ampliación de plazo, que generaría atrasos en la entrega del proyecto.

Por ser una obra de ejecución directa la demora en los plazos no aplica penalidades, lo cual es un factor adverso a la eficiencia. Esta obra no se va poder culminar el 15/11/21, por lo que se va ampliar hasta al próximo año 2022.

A continuación, se establece el gasto realizado del Proyecto de Inversión Pública en el año 2021.

Figura 9
Ejecución presupuestal 2022

PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2,000,000	2,500,000	2,036,731	1,693,609	1,689,859	1,612,374	1,599,624	64.5

Nota 12: SSI – Ejecución presupuestal 2022, recuperado en:
<https://ofi5.mef.gob.pe/inviertews/Repsequim/ResumF12B?codigo=2317464>

Según la plataforma de la Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas, detalla que para este año 2022 se dio una PIA de S/ 2,000,000.00, sin embargo, al transcurso del año se incrementó en el PIM el monto de S/ 2,500,00.00. La MPU ha certificado S/1,693,609, pero solamente se ha comprometido el monto de S/ 1,693,609. Hasta el mes de junio del presente año se ha devengado S/ 1,612,374 y se ha girado S/ 1,599,624, se espero llegar a la meta hasta el mes de diciembre, por ahora solamente hay un avance de 64.5%.

4.1.5. Analizar el impacto del cumplimiento del proyecto para desarrollo de la Población.

El proyecto de inversión tiene como fin aumentar la calidad de vida en la población del sector San Luís y parte baja de la ciudad de Bagua Grande.

El impacto es negativo debido al atraso en la culminación de la obra, ya que se producen enfermedades por no contar con el líquido de agua y saneamiento básico de calidad, según el proyecto al año 10 el 90% de la población tendría las condiciones de salubridad optimas; por lo tanto, la meta prevista no se cumplirá en el plazo establecido en perjuicio de los pobladores de San Luis y Bagua Grande.

Según lo entrevistado a la población de Bagua Grande, mencionan que las enfermedades más comunes que ellos atraviesan por falta de saneamiento vía red pública; es el cólera, diarrea, la hepatitis A, la fiebre tifoidea. Lo cual, esto genera que la población obtenga gastos, por lo tanto, afectaría su economía.

4.2.Discusión:

Según Díaz (2016), en su título de investigación “Proyecto de inversión social para el abastecimiento de agua potable para el caserío de Huaca Bandera – distrito de Pacora – Provincia de Lambayeque, obtuvo a concluir de que las 250 habitantes que viven en esta zona acceden a mayor cobertura de agua potable, mejorará las condiciones de salud, reducirá con los factores económicos, promoviendo la mejora de los ciudadanos del distrito de Pacora y así mismo hay una mejor calidad de vida.

Rodas (2021), en su tesis referente “Los proyectos de inversión pública y la reducción de la pobreza en el distrito de Pilpichaca, provincia de Huaytará, departamento de Huancavelica, periodo 2005-2019”. Finaliza diciendo, Los proyectos de inversión pública ejecutados en el distrito de Pilpichaca en el sector

salud, han tenido serias deficiencias en la provisión de equipamiento, materiales y medicamentos; esto genera desnutrición crónica infantil.

Por lo tanto, de análisis de resultados encontramos; en las encuestas y del análisis previo de la ejecución del proyecto por parte de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, la eficiencia y el gasto se ha cumplido parcialmente porque no se ha ejecutado la totalidad del presupuesto en su programación anual en los tres años de ejecución tanto para el expediente técnico y el desarrollo del proyecto. Uno de los factores que contribuyó a que no se ejecute el proyecto en ese año fue por la situación de emergencia vivida en el 2020 – COVID 19, por lo cual los ciudadanos tenían que realizar cuarenta para no poder contagiarse de la enfermedad mencionada, es por ello que la MPU decidió paralizar con la ejecución del proyecto en ese año y a partir del mes de junio se reanudó la ejecución de la obra previa implementación con protocolo incluido. El impacto es negativo debido al atraso en la culminación de la obra, ya que se producen enfermedades por falta de acceso a agua potable y saneamiento básico de calidad, según el proyecto al año 10 el 90% de la población tendría las condiciones de salubridad óptimas; por lo tanto, la meta prevista no se cumplirá en el plazo establecido en perjuicio de los pobladores San Luis de la ciudad de Bagua Grande.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene, Rodas (2021) en su trabajo de tesis referente “Los proyectos de inversión pública y la reducción de la pobreza en el distrito de Pilpichaca, provincia de Huaytará, departamento de Huancavelica, periodo 2005-2019”. Finaliza diciendo, los proyectos de inversión pública realizados en Pilpichaca en el sector salud, ha tenido mejoras en las infraestructuras de establecimientos de salud, sin embargo, han sido deficientes con los equipamientos, medicamentos, mostrando un pocertaje del 54.33 en el periodo de estudio.

V. Conclusiones:

Durante en las ejecuciones de obras los avances o rendimientos son bajos. Al observar en el SSI y según los reportes estadísticos elaborados por el Ministerio de Economía de Finanzas, esto se da por el mal manejo y ejecución de los proyectos de inversión, tanto física, como financiera. Los retrasos se generan en todos los gobiernos o entidades públicas dependiendo a cada realidad en la que se encuentre.

El Proyecto de Inversión se está ejecutando con administración directa, por lo tanto, la entidad utiliza sus propios recursos para realizar la ejecución. La administración directa conlleva problemas que se presentan bajo esta modalidad, incumpliendo el plazo de ejecución e incremento de costos en el presupuesto original, por las razones expuestas, ocurre ampliaciones de plazo y presupuesto, generando pérdidas y eficiencia en la Municipalidad Provincial de Utcubamba.

El aplicativo informático es muy eficiente, ya que público en general pueden tomar conocimiento del proyecto de inversión en el que se encuentra, tan solo con un código podrán tener toda la información detallada de la obra y todas las fases en general del proyecto, por lo tanto, se genera un rápido toma de decisiones en las inversiones.

VI. Recomendaciones

Se recomienda a los Gobiernos o a las Instituciones Públicas aumentar el uso y la adopción del Sistema de

Seguimiento Inversiones (SSI), por el bien de los ciudadanos, los receptores de inversiones y los operadores de las mismas entidades, además se exige más difusión de esta herramienta al público, con el objetivo de mejorar la gestión de proyectos con eficacia y eficiencia a lo largo del ciclo de inversión.

Así mismo, se sugiere a todas las Entidades Locales, a no acumularse con Proyectos que tengan un alto costo de inversión, porque se genera dificultades para que se puedan ejecutar o desarrollar las obras, como ha pasado con el proyecto de inversión que he venido describiendo a través de este trabajo de investigación. De tal manera, las Entidades Locales deben seleccionar los proyectos adecuados en las reuniones que se realiza cada año del “Presupuesto Participativo Multianual”.

VII. Lista de Referencia

- Schwartz-Ziv, M. y Wermers, R. (2022). Do institutional investors monitor their large-scale vs. small-scale investments differently? Evidence from the say-on-pay vote, *Journal of Banking & Finance*, 141,5-60. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2022.106532>
- Edward, R. (2020). Criterios de ejecutabilidad en las carteras priorizadas para mejorar la eficiencia del seguimiento presupuestal del gasto público [tesis de titulación, Universidad Nacional Agraria La Molina]. Repositorio Institucional. <https://acortar.link/vdCpyu>
- Nebaiot, B. (2019). Mejora del seguimiento y gestión de proyectos rurales a través de un sistema de Información. [tesis de titulación, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Institucional. <https://acortar.link/Emcg3r>
- Quispe , R. (2020). Gestión presupuestal y objetivos institucionales de la Municipalidad de Lima Metropolitana, periodo 2017 – 2019. [tesis de titulación. Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Institucional. <https://acortar.link/TYK8FD>
- Solis, J. (2022). Sistema de seguimiento de inversiones y su incidencia en la gestión de proyectos en una entidad pública de Apurímac 2021. [tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Institucional. <https://acortar.link/srrj7d>
- Taípe, P. (2017). Gestión presupuestal en la Superintendencia Nacional de Salud [tesis de titulación. Universidad Norbert Wiener] Repositorio Institucional. <https://acortar.link/Z41wyp>

- Xuan, T. y Dapice, D. (2014). Restricciones de infraestructura de Vietnam. “Serie sobre la adhesión de Vietnam a la OMC y la investigación sobre competitividad internacional. Harvard Kennedy School, 3,4-23. <https://acortar.link/ZT4Gz8>
- MEF. (2022, 10 de noviembre). Sistema de Seguimiento de Inversiones. Lima, Perú: <https://acortar.link/HxAplG>
- MPU. (2021, 16 de noviembre). Municipalidad Provincial de Utcubamba: <https://www.gob.pe/muniutcubamba>
- Cabrera Hernández, J. R. (12 de octubre de 2021). Comunicación personal. (M. K. Perez, Entrevistador)
- Constantino Ubillus , A. G. (03 de noviembre de 2021). Comunicación Personal. (M. K. Pèrez, Entrevistador)
- Municipalidad Provincial de Utcubamba. (2018). Reglamento de Organización y Funciones (ROF) . Amazonas, Bagua Grande.

VIII. Anexos

8.1 Aspectos generales de la Municipalidad Provincial de Utcubamba

Participante: Gerente Municipal y Gerente de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Utcubamba

Estimado Gerente, reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista tiene la finalidad de recolectar información sobre como determina LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EL SISTEMA DE SEGUIMIENTO DE INVERSIONES DEL PROYECTO DE INVERSIÓN “AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO PARA LAS LOCALIDADES DE SAN LUIS Y PARTE BAJA DE BAGUA GRANDE, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA – AMAZONAS, 2022.

Instrucciones: Se agradece responder las preguntas con veracidad.

- **Gerente General**

DIMENSIÓN: ASPECTOS GENERALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA

1. ¿Cuál es la localización de la Municipalidad Provincial de Utcubamba?
2. ¿Cuándo se fundó la Municipalidad Provincial de Utcubamba?
3. ¿Cuál es el nombre del actual alcalde de la Municipalidad Provincial de Utcubamba?
4. ¿Cuál es la estructura de la Municipalidad Provincial de Utcubamba?
5. ¿Cuál es la función del alcalde, gerente y regidores de la Municipalidad Provincial de Utcubamba?
6. ¿Cuál es la finalidad de la Municipalidad Provincial de Utcubamba?

8.2 Desarrollo de los aspectos generales del proyecto de Inversión en la ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande. 2317464

1. ¿Qué opina acerca del saneamiento básico respecto a los servicios de agua y desagüe en la zona urbana?
2. ¿Usted tiene toda la información detallada en cómo se cumplen los proyectos de inversión de la Municipalidad Provincial de Utcubamba?
3. ¿Cuándo y cómo se inició el Proyecto de inversión: Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas”?
4. ¿Cuáles son los roles y obligaciones que se deben establecer desde el principio en el proyecto de inversión: Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas?
5. ¿Cuál es el motivo por el cual ejecutan este proyecto de inversión: Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas?
6. ¿Qué beneficios traerá la ejecución de este proyecto de inversión: Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas?
7. ¿Quién o quienes son los responsables de la ejecución del proyecto de inversión Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, provincia de Utcubamba – Amazonas?
8. Respecto al proyecto, ¿con que empresas realizaron el contrato? ¿Tienen dificultades con alguna de ellas?

8.3 Análisis del cumplimiento de la ejecución del proyecto según la plataforma del SSI, en cuanto se inició y hasta cuanto tiene avanzado el proyecto de inversión.

(Análisis documental)

8.4 Evaluar la eficiencia del proyecto ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable y alcantarillado para las localidades de San Luis y parte baja de Bagua Grande, aplicando indicadores.

(Análisis documental)

8.5 Analizar el impacto del cumplimiento del proyecto para desarrollo de la población.

(Análisis documental)