

UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



“La Ejecución Presupuestal y el Logro de Objetivos del Proyecto Recuperación de los Recursos Naturales en las Comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse – Aymaraes – Apurímac, 2017”

TESIS

PRESENTADO POR:

BACH. LILIANA AYVAR ALMIDÓN

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

ABANCAY – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD NACIONAL MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



TESIS

“La Ejecución Presupuestal y el Logro de Objetivos del Proyecto Recuperación de los Recursos Naturales en las Comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse – Aymaraes – Apurímac, 2017”

Presentado por la Bachiller: LILIANA AYVAR ALMIDÓN, para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración.

Sustentado y aprobado el 05 de setiembre del 2018 ante el jurado:

Presidente:


Dra. Rosario Leticia Valer Montesinos

Primer Miembro:


Dr. Robert Aníbal Luciano Alipio

Segundo Miembro:


Mg. Gregorio Gauna Chino

Asesor:


Dr. José Abdón Sotomayor Chahuaylla

**“LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y EL LOGRO DE OBJETIVOS DEL PROYECTO
RECUPERACIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES EN LAS COMUNIDADES DE
PAMPAMARCA E ISCAHUACA, DISTRITO DE COTARUSE – AYMARAES –
APURIMAC, 2017”**

Esta publicación está bajo una licencia Creative Commons.



DEDICATORIA

A Dios por guiarme en el caminar de mi vida bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas.

A mi madre Felicitas Almidón Ccapacca, decirle que cumplimos nuestro objetivo, que donde esté, sé que me cuidas y guías cada uno de mis pasos, gracias por enseñarme que en la vida nada es fácil y te tienes que esforzar; eres mi mayor inspiración te quiero y amo de la manera más infinita posible.

A mis hermanas y hermanos por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, simplemente gracias por ser parte de mi existencia, decirles que también lo logramos.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de investigación, no hubiera sido posible sin el apoyo incondicional de las personas e instituciones que han facilitado su culminación:

El profundo agradecimiento a los docentes de la Escuela Académico Profesional de Administración, quienes con mucha sabiduría y esfuerzo han impartido sus ilustradas enseñanzas que han consolidado un vasto conocimiento en mi formación académico profesional, además de su constante apoyo en las consultas realizadas.

Mi reconocimiento a las personas directas e indirectamente involucrados en la realización del presente trabajo. A mi asesor; Dr. José Abdon Sotomayor Chahuaylla, por su voluntad de apoyo y orientaciones técnicas y metodológicas que encausaron la culminación de este proyecto.

Expreso mis agradecimientos a los señores miembros del jurado de evaluación y sustentación de tesis, por las observaciones constructivas y valiosas sugerencias que han permitido mejorar el trabajo.

De igual manera mi agradecimiento a la C.P.C Janeth Villafuerte Barrios, quien compartió su conocimiento e información, en proyectos de inversión pública y despertó mi interés en la administración de los proyectos.

Finalmente agradezco a los pobladores de las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca quienes respondieron con toda facilidad y calidez algunas preguntas del presente trabajo de investigación.

Liliana Ayvar Almidón.

INDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y OBJETIVOS	3
1.1. Descripción del problema	3
1.2. Enunciado	5
1.3. Objetivos.....	6
1.4. Justificación	6
1.5. Delimitación.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes	8
2.2. Marco referencial o base teórica	11
2.2.1. Presupuesto público.....	11
2.2.1.1. Definición	11
2.2.2. El ciclo del presupuesto público	12
2.2.3. <i>La Evaluación de Proyectos</i>	26
2.3. El Componente forestal	30
2.4. Componente de capacitación	32
2.4.1. Tipos de capacitación	33
2.4.2. Herramientas básicas para la capacitación	34
2.4.3. Etapas de la capacitación	35
2.5. Componente de Mitigación ambiental	36
2.5.1. Restauracion de zonas disturbadas	38

2.5.2. Control de residuos sólidos.....	39
2.5.3. Relleno sanitario	40
2.6. Logro de objetivos del proyecto	41
2.6.1. Indicador	41
2.6.2. Meta	42
2.7. Marco conceptual.....	43
CAPÍTULO III.....	47
DISEÑO METODOLÓGICO	47
3.1. Definición de variables	47
3.2. Operacionalización de variables	47
3.3. Hipótesis de la investigación	48
Hipótesis general	48
Hipótesis secundarias	48
3.4. Tipo y diseño de investigación	49
3.5. Método y diseño de investigación	49
3.6. Población y muestra.....	49
3.6.1. Población	49
3.6.2. Muestra	50
3.7. Material de investigación	52
3.7.1. instrumentos de investigación	52
3.7.2. <i>Técnicas</i>	52
3.7.3. Procesamiento y análisis de datos	53
CAPÍTULO IV	55
RESULTADOS	55
4.1. Descripción de los resultados	55
4.2. Ejecución presupuestal del proyecto recuperación de recursos naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades de Pampamarca e Iscahuacca	55

4.2.1.	Ejecución presupuestal del año 2012	55
4.2.2.	Ejecución presupuestal del año 2013	56
4.2.3.	Ejecución presupuestal año 2014.....	57
4.2.4.	Ejecución presupuestal año 2015.....	58
4.2.5.	Ejecución presupuestal año 2016.....	60
4.2.6.	Ejecución presupuestal según el SOSEM	62
4.3.	Descripción del logro de objetivos del proyecto forestación y reforestación de las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca	63
4.3.1.	<i>Información General.</i>	63
4.3.2.	<i>Logro de objetivos del proyecto.</i>	68
4.3.3.	<i>Control de los objetivos y ejecución presupuestal.</i>	92
4.3.4.	<i>Nivel de recuperación de los recursos naturales.</i>	93
4.3.5.	Calificación del beneficio del proyecto.....	94
4.3.6.	Calificación a la administración del proyecto.	95
4.4.	Contrastación de hipótesis	96
4.4.1.	<i>Contrastación de la hipótesis general.</i>	96
4.4.2.	<i>Contrastación de Hipótesis Específicos.</i>	97
4.5.	Discusión de resultados	102
CAPÍTULO V		106
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		106
5.1.	Conclusiones	106
5.2.	Recomendaciones	107
Bibliografía		108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Resumen general presupuesto.....	13
Tabla N° 2. Fuente de financiamiento.....	14
Tabla N° 3. Conformidad de servicios del personal profesional y	23
Tabla N° 4 Operacionalización de variables	48
Tabla N° 5. Población beneficiada total	50
Tabla N° 6 total de encuestas por comunidad.....	51
Tabla N° 7. Gasto del año 2012	55
Tabla N° 8. Manifiesto de gasto 2013	56
Tabla N° 9. Manifiesto de gasto del año 2014	57
Tabla N° 10. MANIFIESTO DE GASTO 2015.....	59
Tabla N° 11. MANIFIESTO DE GASTO 2016.....	61
Tabla N° 12: Sexo de los encuestados.....	63
Tabla N° 13: Procedencia de los encuestados	64
Tabla N° 14: Edad de los encuestados.....	65
Tabla N° 15: Conocer el proyecto.....	66
Tabla N° 16 Beneficio del proyecto en los comuneros.....	67
Tabla N° 17: Logro de los objetivos del proyecto.....	68
Tabla N° 18: Total de plantones comprados.....	70
Tabla N° 19: Califica a la forestación y reforestación con pino y queuña.....	71
Tabla N° 20. Obtención de Plantones Forestales	72
Tabla N° 21. Ejecución presupuestal en la obtención de plantones	72
Tabla N° 22: Afianzamiento para el cuidado de plantones	73
Tabla N° 23 Forestación y reforestación mediante macizos forestales	74
Tabla N° 24. Afianzamiento de plantaciones forestales.....	75
Tabla N° 25: La asistencia técnica ayudo a la sostenibilidad del proyecto	76
Tabla N° 26: Califica la asistencia del personal profesional	77
Tabla N° 27: Instalación de biohuertos	78
Tabla N° 28: Cómo calificaría al componente de capacitación en el logro de objetivos?.....	79
Tabla N° 29: Cómo calificaría los eventos de capacitación.....	80
Tabla N° 30. Eventos de capacitación	81
Tabla N° 31: Cómo calificaría la pasantía realizada por el proyecto.....	82

<i>Tabla N° 32 análisis de la ejecución presupuestal</i>	<i>83</i>
<i>Tabla N° 33: calificación de las organizaciones</i>	<i>84</i>
<i>Tabla N° 34. Organizaciones</i>	<i>85</i>
<i>Tabla N° 35: instrumento de gestión del proyecto</i>	<i>86</i>
<i>Tabla N° 36. Instrumentos de gestión</i>	<i>87</i>
<i>Tabla N° 37: calificación de la sensibilización.....</i>	<i>88</i>
<i>Tabla N° 38. Sensibilización</i>	<i>89</i>
<i>Tabla N° 39: protección de suelos y manantes</i>	<i>90</i>
<i>Tabla N° 40: cambio en el comportamiento de los beneficiarios</i>	<i>91</i>
<i>Tabla N° 41: control de objetivos y presupuesto</i>	<i>92</i>
<i>Tabla N° 42: recuperación de los recursos naturales mediante la forestación y reforestación...</i>	<i>93</i>
<i>Tabla N° 43: califica el beneficio del proyecto.....</i>	<i>94</i>
<i>Tabla N° 44: calificaría la función administrativa</i>	<i>95</i>
<i>Tabla N° 45: contrastación de la hipótesis general</i>	<i>96</i>
<i>Tabla N° 46: Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	<i>97</i>
<i>Tabla N° 47: Contrastación de Hipótesis Específica 1.....</i>	<i>98</i>
<i>Tabla N° 48: Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	<i>99</i>
<i>Tabla N° 49: Contrastación de Hipótesis Específica 2.....</i>	<i>99</i>
<i>Tabla N° 50: Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	<i>100</i>
<i>Tabla N° 51: Contrastación de Hipótesis Específica 3.....</i>	<i>101</i>
<i>Tabla N° 52: Pruebas de Chi-cuadrado.....</i>	<i>102</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura N° 1 Proceso de Adquisición de bienes y/ o servicios, del Gobierno</i>	<i>18</i>
<i>Figura N° 2 Proceso de elaboración de planillas de trabajadores de proyectos, del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia.</i>	<i>19</i>
<i>Figura N° 3 Proceso de elaboración de planillas de Viáticos para los trabajadores en comisión de servicio, del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia.</i>	<i>21</i>
<i>Figura N° 4 Proceso de elaboración de planillas de Racionamiento para los trabajadores en comisión de servicio, del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia</i>	<i>22</i>
<i>Figura N° 5 Pedido y Rendición Definitiva de Caja Chica del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia</i>	<i>24</i>
<i>Figura N° 6 el ciclo de gasto, según el Presupuesto Público.</i>	<i>25</i>
<i>Figura N° 7: el ciclo de un PIP y el proceso de evaluación</i>	<i>27</i>
<i>Figura N° 8 Medidas de Mitigación según el expediente técnico.</i>	<i>38</i>
<i>Figura N° 9 Cadena del logro de Objetivos.</i>	<i>42</i>
<i>figura N° 10: Distribución porcentual del sexo de los encuestados</i>	<i>63</i>
<i>Figura N° 11: Distribución porcentual de los encuestados por comunidad.</i>	<i>64</i>
<i>Figura N° 12: Distribución porcentual de los encuestados por comunidad.</i>	<i>65</i>
<i>Figura N° 13: Conocimiento del proyecto</i>	<i>66</i>
<i>Figura N° 14: Distribución porcentual de los encuestados por comunidad.</i>	<i>68</i>
<i>Figura N° 15: Logro de objetivos del proyecto.</i>	<i>69</i>
<i>Figura N° 16: Adquisición de plántones del proyecto</i>	<i>70</i>
<i>Figura N° 17: forestación y reforestación con plántones de Pino y queuña.</i>	<i>71</i>
<i>Figura N° 18: Afianzamiento de plantaciones forestales.</i>	<i>73</i>
<i>Figura N° 19: Sostenibilidad de proyecto, asistencia técnica del equipo profesional.</i>	<i>76</i>
<i>Figura N° 20: Califica la asistencia técnica del personal profesional.</i>	<i>77</i>
<i>Figura N° 21: Instalación de biohuertos de las comunidades beneficiadas.</i>	<i>78</i>
<i>Figura N° 22: Calificación del componente de capacitación</i>	<i>79</i>
<i>Figura N° 23: calificación de los eventos de capacitación.</i>	<i>80</i>
<i>Figura N° 24: Calificación de los eventos de capacitación.</i>	<i>82</i>
<i>Figura N° 25: calificación a las organizaciones</i>	<i>84</i>
<i>Figura N° 26: calificación a los instrumentos de gestión.</i>	<i>86</i>
<i>Figura N° 27: sensibilización del proyecto.</i>	<i>88</i>

<i>Figura N° 28: protección de suelos y manantes.</i>	<i>90</i>
<i>Figura N° 29: porcentaje de cambio del comportamiento en los beneficiarios.</i>	<i>91</i>
<i>Figura N° 30: control del logro de objetivos y la ejecución presupuestal.</i>	<i>92</i>
<i>Figura N° 31: recuperación de los recursos naturales mediante la forestación y reforestación.</i>	<i>93</i>
<i>Figura N° 32: beneficio del proyecto en la comunidad</i>	<i>94</i>
<i>Figura N° 33: calificación de la administración del proyecto.....</i>	<i>95</i>
<i>Figura N° 34. Contrastación de Hipótesis específica 1</i>	<i>98</i>
<i>Figura N° 35. Contrastación de Hipótesis específica 2</i>	<i>100</i>
<i>Figura N° 36. Contrastación de Hipótesis específica 3</i>	<i>101</i>

RESUMEN

La ejecución presupuestal en las instituciones públicas son indicadores de avance y logro de objetivos y metas; el total del presupuesto asignado para cada institución se encuentra dividido en dos sub componentes: gastos corrientes (para su cumplimiento de funciones y responsabilidades asignadas) y gastos de capital (proyectos de inversión pública).

Para cada ejercicio presupuestal el Gobierno Nacional a través del Sistema Nacional de Presupuesto asignan los créditos presupuestarios a cada una de las instituciones la misma que se encuentra en el portal web del Ministerio de Economía y Finanzas con la finalidad de informar o transparentar el uso de los recursos públicos tanto en gastos corrientes como en gastos de capital.

Al evaluar el proceso de ejecución presupuestal referido al proyecto de inversión pública : “recuperación de los recursos naturales en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse, Provincia de Aymaraes- Apurímac, se ha determinado la relación entre la ejecución presupuestal y logro de objetivos y metas, lográndose los siguientes resultados para lo cual se ha utilizado información secundaria provenientes de las oficinas de SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIONES DE OBRAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC, asimismo ha sido complementada con la información del SOSEM Y TRANSPARENCIA ECONÓMICA DEL MEF y la utilización de encuestas a los beneficiados de las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca.

Concluyéndose con los siguientes resultados:

Se tiene una ejecución presupuestal al 100% en los cuatro años de ejecución física y en sus componentes de ejecución, utilizándose mayor presupuesto en los componentes Forestal y Capacitación y gasto parcial en su componente de Mitigación.

En relación al logro de objetivos y metas del proyecto, estos se lograron en un 60.3% cumpliéndose parcialmente los objetivos y metas del expediente técnico.

Se tiene una relación moderada entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto, además de otros gastos mediante afectaciones que no pertenecen al proyecto.

Palabras claves: ejecución presupuestal y logro de objetivos

ABSTRACT

Budget execution in public institutions are indicators of progress and achievement of objectives and goals; The total budget allocated for each institution is divided into two sub-components: current expenses (for fulfilling assigned functions and responsibilities) and capital expenditures (public investment projects).

For each budget year, the National Government, through the National Budget System, allocates the budgetary credits to each one of the institutions, which is found on the web portal of the Ministry of Economy and Finance with the purpose of informing or making transparent the use of the public resources in current expenses as well as in capital expenditures.

When evaluating the budgetary execution process referred to the public investment project:

"recovery of natural resources in the high Andean communities of Pampamarca and Iscahuaca, District of Cotaruse, Province of Aymaraes- Apurímac, the relationship between budget execution and achievement of objectives and goals, achieving the following results for which secondary information has been used from the offices of SUPERVISION AND LIQUIDATION OF WORKS OF THE REGIONAL GOVERNMENT OF APURÍMAC, also has been complemented with the information of the SOSEM AND ECONOMIC TRANSPARENCY OF THE MEF and the Use of surveys to the beneficiaries of the communities of Pampamarca and Iscahuaca.

Concluded with the following results:

There is a 100% budget execution in the four years of physical execution and in its execution components, using a greater budget in the Forestry and Training components and partial spending in its Mitigation component.

In relation to the achievement of objectives and goals of the project, these were achieved by 60.3% partially fulfilling the objectives and goals of the technical file.

There is a moderate relationship between the budget execution and the achievement of project objectives, in addition to other expenses through effects that do not belong to the project.

Keywords: budget execution and achievement of objectives

INTRODUCCIÓN

Los proyectos de inversión pública son herramientas del estado para poder ofrecer a la población una variedad de bienes y servicios, que en conjunto representa el gasto total (ejecución presupuestal) en un periodo determinado para el logro de objetivos.

La característica principal de la investigación sobre la ejecución presupuestal en relación al logro de objetivos es la utilización del presupuesto en las actividades, acciones y metas descritas en el expediente técnico, pero dentro de los proyectos se tiene gastos financieros en un 100% y logro de objetivos en un 63%, como es el caso del proyecto forestal recuperación de los recursos naturales en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca.

Para analizar esta problemática es necesario mencionar las causas: utilización del presupuesto en otras actividades no descritas en el expediente técnico, falta de una evaluación ex post del proyecto. La evaluación ex post consiste en una evaluación de la pertinencia, eficiencia, efectividad, impacto y sostenibilidad en relación a los objetivos planteados mientras que la utilización del presupuesto en otras partidas ocasiona el no cumplimiento de objetivos propuestos.

La investigación de esta problemática se realizó, por el interés propio de conocer los porcentajes verdaderos de presupuesto utilizados en acciones descritas en el expediente técnico, ello debido a que los proyectos no cumplen el total de objetivos propuestos. En relación a los proyectos forestales, no existe el presupuesto para las actividades de cuidado cuando el proyecto termine.

Se busca dotar de información a los proyectos forestales en ejecución actual para que no se cometan los mismos errores realizándose así, una retroalimentación. Profundizar el conocimiento en cuanto a la ejecución presupuestal e identificar los porcentajes (%) de logro de objetivos fue un interés netamente académico.

En el ámbito profesional, como administradora de proyectos el interés versó en conocer detalladamente sobre la ejecución presupuestal relacionado al logro de objetivos, además de los presupuestos utilizados en otras actividades no pertenecientes al proyecto y el desinterés de los beneficiarios del proyecto, quienes no toman conciencia del cambio climático.

En la variable ejecución presupuestal se realizó el análisis de documentos propios del proyecto (información de los responsables del proyecto), en relación al logro de objetivos se hizo una encuesta a los beneficiarios del proyecto para que informen y detallen como se realizó la

administración, además de conocer que tanto saben del proyecto. En los cuestionarios los pobladores señalaron la realidad actual del proyecto los cuales se encuentran secos en un 90%.

Entre los objetivos de la investigación fue **conocer** la relación de la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto, por cada componente de ejecución.

Finalmente, el trabajo se estructura de la siguiente forma,

Capítulo I-Planteamiento del problema, se encuentra la descripción del problema, los objetivos, justificación y delimitación del proyecto de tesis.

Capítulo II-Marco teórico, presenta información sobre los antecedentes del proyecto y respecto a las variables de estudio que son el presupuesto público otorgado a cada proyecto, los procesos para el gasto del mismo; además se detalla en la investigación sobre los componentes de ejecución y el logro de objetivos del proyecto, donde se incluye el marco conceptual para un mejor entendimiento.

Capítulo III-Diseño metodológico, en este capítulo se incluye la definición de las variables, operacionalización de variables, hipótesis, el tipo y diseño de investigación, método, población y muestra, además de las técnicas utilizadas para la recolección de datos y la hipótesis propuesta.

Capítulo IV-Resultados, la investigación presenta los datos obtenidos del análisis documental sobre la ejecución presupuestal, por cada año, y los resultados (datos) de la encuesta realizada sobre los objetivos logrados, su análisis e interpretación, la discusión de resultados, contrastación de hipótesis y por ultimo las conclusiones y recomendación.

Capítulo V-Conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y OBJETIVOS

1.1. Descripción del problema

Un proyecto de inversión pública (PIP) es «toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, modernizar o recuperar la capacidad productora de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y estos sean independientes de los de otros proyectos». (Finanzas, Directiva General del Sistema Nacional de Inversión Pública, abril del 2011). El Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), está orientada a mejorar la capacidad prestadora de servicios públicos del estado para ser más eficientes en la utilización de los recursos de inversión, sostenibilidad y un mayor impacto socio-económico se tiene que seguir el ciclo de vida de un proyecto: pre inversión, inversión y post inversión, esta última busca la sostenibilidad, mediante la operacionalización y el mantenimiento de los proyectos. Los proyectos tienen un horizonte de vida, dependiendo de su naturaleza; donde se puede evaluar el impacto en la población, pero, existe la evaluación de culminación realizada por el área ejecutante que identifica qué objetivos se lograron, porcentaje de cumplimiento y presupuesto utilizado para cada actividad, realizando así un contraste entre la realidad actual y la realidad antes del inicio de la ejecución del proyecto.

Los proyectos de inversión pública son ejecutados a nivel Nacional, Regional y Local; el proyecto forestal “Recuperación de los recursos naturales en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse, Provincia de Aymaraes, Región Apurímac”, inició sus actividades de ejecución el año 2013 y terminó la ejecución físico financiera el año 2016, con un costo total de 3, 085,128.56 soles.

En las instituciones públicas del Perú la tendencia es analizar física y presupuestalmente a los proyectos de inversión pública, el análisis es mensual (mediante los informes mensuales) y anual (pre liquidación que a cada fin de año los responsables de los proyectos están obligados a presentar). Según (Fontaine, 2008) la evaluación económica es una comparación de costos con los beneficios del proyecto. Es decir, conocer la rentabilidad social del proyecto que se mide con escenarios de las comunidades con y sin el proyecto forestal. Si nos enmarcamos dentro del concepto el análisis que se hace a los informes mensuales de los proyectos es para ver como la ejecución presupuestal se lleva a cabo o para saber si se realiza alguna actividad indebida, mas no, para saber si se están logrando los objetivos previsto dentro del expediente técnico, relacionado a la población, el ambiente y el entorno. Cabe mencionar que dentro de los objetivos propuestos esta la puesta en tierra de los plantones, mas no el afianzamiento de los mismos.

Los Gobiernos Regionales, Provinciales y Locales ejecutan proyectos por administración directa con la finalidad de dar mayor movimiento a los distintos mercados y trabajo a la población beneficiada directa e indirectamente, el proyecto “Recuperación de los Recursos Naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse – Aymaraes”, fue ejecutado por Administración Directa por el Gobierno Regional de Apurímac a través de la Gerencia de Recursos Naturales y Gestión del Medio Ambiente, el proyecto fue programado por un plazo de ejecución de 20 meses (iniciando en octubre del año 2013), realizándose modificación no sustancial (ampliación de plazo por 6 meses en el año 2015 y por 11 meses en el año 2016) para poder cumplir con las metas y actividades físicas y financieras del proyecto. Se pudo deducir que no existe una relación directa entre lo programado con lo ejecutado, entre lo físico y lo financiero, a pesar de los estudios realizados en la pre inversión (perfil, factibilidad y pre factibilidad), por lo que muchos proyectos piden ampliación presupuestal y de plazo (modificación no sustancial y sustancial).

El año 2013 se inició con las actividades propias de ejecución física y financiera del proyecto “Recuperación de los Recursos Naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse – Aymaraes”, la que se sustenta en el expediente técnico aprobado mediante resolución Gerencial, donde el coordinador encargado realiza su Plan Operativo Anual, con las actividades a realizar por un año, dicho plan no se cumplió debido a factores internos y externos.

Cabe indicar la importancia que las instituciones públicas le dan a la evaluación financiera de proyectos, es decir, la capacidad de ejecutar el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) anual para que no se revierta a fin de año, mas no a la etapa ex post del proyecto que es un contraste con la realidad. Existen muchas justificaciones al respecto, unos aducen no tener acceso a información, no contar con personal capacitado, no tener presupuesto y el desinterés de las autoridades. Los responsables del proyecto muchas veces realizan malversación de fondos, (utilizando parte del presupuesto en otras actividades - afectación presupuestal), lo que conlleva al incumplimiento de objetivos físicos programados en el expediente técnico (menor cantidad de plántones comprados, se reduce la cantidad de personas que trabajaran, reducción del presupuesto para el componente de capacitación). Las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, afectadas directamente por el proyecto no realizaron ningún seguimiento a la ejecución presupuestal durante los años de ejecución, menos al logro de objetivos a la finalización del proyecto. Esto genera desconfianza en la población ya que los proyectos terminan sin cumplir los objetivos.

1.2. Enunciado

General

¿Cómo es la ejecución presupuestal en relación al logro de objetivos del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito Cotaruse – Aymaraes – Apurímac, 2017?

Específicos

¿Cómo es la ejecución presupuestal en relación al logro de objetivos del componente forestal del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito Cotaruse – Aymaraes – Apurímac, 2017?

¿De qué manera se relaciona la ejecución presupuestal con el logro de objetivos del componente de capacitación del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito Cotaruse – Aymaraes – Apurímac, 2017?

¿Cómo es la ejecución presupuestal en relación al logro de objetivos del componente de mitigación ambiental del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito Cotaruse – Aymaraes – Apurímac, 2017?

1.3. Objetivos

General

Conocer la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – Distrito de Cotaruse – Aymaraes – Apurímac 2017.

Específicos

Determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos en el componente forestal del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – Distrito de Cotaruse – Aymaraes – Apurímac 2017.

Determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos en el componente de capacitación del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – Distrito de Cotaruse – Aymaraes – Apurímac 2017.

Determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos en el componente de mitigación ambiental del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – Distrito de Cotaruse – Aymaraes – Apurímac 2017.

1.4. Justificación

La presente investigación es importante al querer conocer la ejecución presupuestal del proyecto por cada componente y acción (criterios de gasto) relacionado al logro de objetivos propuestos en el expediente técnico, determinar el porcentaje de ejecución logrado por cada componente, identificar si se cumplió con las metas físicas o cuales fueron las circunstancias para no cumplirlas.

Justificación social: La investigación permitirá hacer conocer a la población beneficiara los objetivos alcanzados por el proyecto y qué medidas se tiene que tomar en cuenta para la sostenibilidad, además de crear una mayor conciencia e interés en la población sobre la ejecución presupuestal de los proyectos que se ejecuten es su jurisdicción.

Justificación teórica: se incrementará el conocimiento e información que se tiene sobre la ejecución presupuestal del proyecto y los objetivos alcanzados en la población, además servirá de referencia para estudios posteriores, y que los proyectos de la Gerencia de Recursos Naturales y Gestión del Medio Ambiente del Gobierno Regional de Apurímac que están en ejecución tomen en cuenta algunas consideraciones importantes.

Justificación práctica: la investigación contribuirá a querer resolver la problemática de la post inversión de proyectos forestales y el logro de objetivos a la finalización de la misma.

1.5. Delimitación

El estudio se limita al logro de objetivos de la ejecución física en las Comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse, Provincia de Aymaraes – Región Apurímac.

En la presente investigación se realizó un análisis sobre la ejecución financiera del proyecto entre los años (2013 – 2016) en relación a los objetivos propuestos en el expediente técnico para determinar el porcentaje de objetivos logrados en la población. Además, se realizó una encuesta a los beneficiarios directos en el año 2017 en forma retrospectiva.

Se delimita el marco teórico, la variable Ejecución Presupuestal como la utilización del ciclo de gasto del presupuesto público, en la segunda variable solo se verificará los objetivos logrados del expediente técnico.

Será limitado el acceso a la información de ejecución presupuestal del proyecto ejecutado ya que toda la documentación original lo Maneja el Gobierno Regional de Apurímac, además no existe antecedentes sobre el tema de investigación, ni estadísticas e información sobre los objetivos logrados en la finalización del proyecto “recuperación de los recursos naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse, Provincia de Aymaraes, Región Apurímac.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Antecedentes nacionales

El Proyecto de investigación “LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO, PERIODOS 2014 – 2015”; presentado por Bach. EDWIN BERNARDO QUISPE CALLATA para la obtención del título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano en la región de Puno – Perú en el año 2016, en la investigación se ha utilizado los métodos deductivo, descriptivo, analítico y comparativo, así evaluar la problemática de la ejecución presupuestal. Teniendo por objetivo general Evaluar el nivel de cumplimiento de los planes de la ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Taraco en los periodos 2014 – 2015” obteniendo como resultados finales los siguientes: El presupuesto de ingreso de la Municipalidad Distrital de Taraco, en el periodo 2014 fue de S/. 6, 353,245.00 Soles y la ejecución fue de S/. 6, 249,014.00 Soles que representa el 98.36%, en el periodo 2015 se tuvo un presupuesto de S/. 7, 489,078.00 Soles y la ejecución fue de S/. 6,681,952.00 Soles, que representa el 89.22% demostrando que el 2014 tiene cumplimiento de ingreso ejecutado óptimo, y en el periodo 2015 un cumplimiento de ingreso ejecutado regular; Respecto al presupuesto de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, para el periodo 2014 fue de S/. 6, 635,392.00 Soles y el presupuesto ejecutado de S/. 6, 139,615.00 Soles que representa el 92.53%. Y en el periodo 2015 se tuvo un presupuesto de S/. 7, 685,557.00 Soles y el presupuesto

ejecutado de S/. 5, 534,865.00 Soles que representa el 72.02% demostrando en ambos periodos un cumplimiento de gastos ejecutados deficiente por lo tanto no se cumplieron con el gasto satisfactoriamente según lo planificado. Respecto a la evaluación del nivel de eficacia en cumplimiento de las metas presupuestarias de los gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco en el periodo 2014 se muestra que el promedio indicador de eficacia de los gastos es de 0.93 lo que significa un buen grado de ejecución de los gastos frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2015 el promedio de indicador de eficacia de los gastos es de 0.72, significa un grado deficiente de ejecución de gastos frente al presupuesto institucional de modificado (PIM) por lo que existe bajo cumplimiento del gasto ejecutado, existiendo la falta de capacidad de gasto y cumplir las metas programadas para el beneficio de la población.

Asimismo, el proyecto ESTUDIO “FACTORES QUE INFLUENCIARON EN LOS ATRASOS DE EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA FINANCIADOS CON ENDEUDAMIENTO EXTERNO”. Caso: Los Proyectos de Saneamiento PE-P25 Y PE-P-29” presentado por JOHNNY OSCAR ALVAREZ OCHOA para el grado de MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA en el 2010, tiene como descripción del problema acerca de la cobertura de agua y saneamiento en el Perú, que representa el 76% y 57% respectivamente, por lo que tiene como objetivo general determinar qué factores influenciaron en los atrasos de la ejecución de los proyectos “Mejoramiento y Expansión del Sistema de Abastecimiento de Agua y Alcantarillado de las Ciudades Provinciales Piura Castilla y Chimbote”, y el “Mejoramiento y Ampliación de Agua Potable en la Ciudad de Iquitos”, a fin de plantear las recomendaciones que permitan superar estas deficiencias y solucionar los problemas del Sector para mejorar la administración de los Proyectos de Inversión Pública que son financiados con fuentes cooperantes. Se plantearon seis (06) hipótesis que se puede considerar influyentes de retraso en la ejecución de los proyectos (Infraestructura y Equipamiento; Proveedores; Gestión Administrativa; Fuentes Cooperantes; Instrumentos de Planificación y Recursos Humanos). Después de realizar el análisis mediante encuesta y entrevista a los investigados se obtuvieron como resultado, en la primera hipótesis específica sobre si la infraestructura y equipamiento influye en el retraso se llegó a la conclusión de que no afecta en nada, este se llevó a cabo con normalidad entre bueno y regular. En la hipótesis específica de que si los proveedores influyen en el retraso el 83.3. % opinó que no o en poca medida, es decir este factor no aumento considerablemente en el atraso, el 80% confirmó que a los proveedores no se les pago en forma oportuna.

En la hipótesis específica sobre si la gestión administrativa del proyecto influyo en el atraso se concluyó que del total de encuestados 46.7% indica que son insuficiente las personas que trabajan en la parte administrativa. En la hipótesis sobre las fuentes cooperantes se determinó con un 70% que la unidad ejecutora sí estuvo entre bueno y regularmente integrada a las demás áreas que participan en la ejecución del proyecto. El 80% de los entrevistados consideró que la Unidad Ejecutora estimó regularmente los tiempos para la utilización de los recursos por los procesos de selección que son muy lentos, así como por los procesos administrativos lentos, procesos presupuestarios lentos, falta de instrumentos de gestión y demora en la firma de Adendas.

Antecedentes locales

La tesis de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac sobre el **“Proceso de Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Nivel de Cumplimiento de Indicadores de los Proyectos de Inversión del Medio Ambiente del Gobierno Regional de Apurímac”**, presentado por la Bach. Yaneth Obregón Gonzales y la Bach. Eduardo Guía Alcarraz para la obtención del título Profesional en Administración de Empresas en setiembre del año 2011 tiene como tipo de Investigación Científica Básica, nivel Explicativo, método cuantitativo y diseño explicativo. Su población de estudio son las 561852 personas beneficiadas de los proyectos en ejecución por la Gerencia de Recursos Naturales y Gestión del Medio Ambiente de las Provincias de la Región de Apurímac. El objetivo general el proceso de ejecución presupuestal de ejecución presupuestal como se relaciona con el nivel de cumplimiento de indicadores de los proyectos. Se planteó como hipótesis general el deficiente proceso de ejecución presupuestal incide de manera directa en el bajo nivel de cumplimiento de indicadores en los proyectos de inversión de medio ambiente del Gobierno Regional de Apurímac, obteniendo como resultado según las encuestas y estudios de documentación un deficiente proceso de ejecución presupuestal que representa el 59% en ejecución financiera y el 67% en ejecución física que representa el no cumplimiento de indicadores; además el inadecuado proceso de ejecución presupuestal incide en el bajo nivel de cumplimiento de indicadores de los proyectos. Se puede concluir que los procesos de ejecución presupuestal son inadecuados y deficientes lo que se ve reflejado en los niveles de cumplimiento de indicadores de proyectos, que para la Región de Apurímac es ineficaz.

De igual forma la tesis de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac sobre **“La Administración de Obra Publicas Ejecutadas por la Municipalidad Provincial de Aymaraes – 2010”**, presentado por Bach. Luis Ponce Velásquez para la obtención del título

Profesional en Administración de Empresas en mayo del 2012. Tiene como objetivo general conocer la administración de obras públicas ejecutados por la Municipalidad Provincial de Aymaraes. Con tipo de investigación aplicada, nivel Descriptivo, Método Deductivo y Diseño no experimental, teniendo como población la Municipalidad Provincial de Aymaraes (Profesionales, Técnicos y Auxiliares) de la Gerencia Municipal, Gerencia de Obras, Oficina de Programación e Inversión, Unidad de Maquinarias y Equipo Mecánico, Unidad de Agua Potable, Unidad de Rentas, entre otros; que intervinieron directamente en la administración de Obras. Se planteó como Hipótesis General es inadecuada la administración de Obras Publicas Ejecutada por la Municipalidad Provincial de Aymaraes – 2010 teniendo como resultado que del total de obras ejecutadas el 62% están en pre liquidación, 15 % liquidadas y 23% sin liquidar lo que representa diversos problemas que indican una mala administración de los proyectos públicos; entre los problemas se encuentran que los responsables de la ejecución de la obra no cumplieron con obligaciones y funciones delegadas, el tema presupuestal y la capacidad técnica operativa. Se puede concluir que existe una inadecuada administración en la Municipalidad Provincial de Aymaraes lo que se ve reflejada en los proyectos de obras públicas que están sin liquidar.

2.2. Marco referencial o base teórica

2.2.1. Presupuesto público

2.2.1.1. Definición

El Ministerio de Economía y Finanzas define al presupuesto público como “un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia ... Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal”. El Poder Ejecutivo es el encargado de formular y ejecutar el presupuesto público, el Poder Legislativo lo aprueba y lo convierte en ley antes del inicio presupuestario, todo ello engloba un “proceso que elabora, ejecuta, controla y evalúa el presupuesto del estado peruano” (Sistema Nacional de Presupuesto.)

El Presupuesto es el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados y objetivos a favor de la población (demanda social), por medio del cual se asignan los recursos

públicos, sobre la base de priorización de las necesidades de la población en un contexto de responsabilidad y transparencia fiscal.

En el Perú el Sistema Nacional de Presupuesto es uno de los sistemas de la Administración Financiera y tiene la misión de conducir el proceso presupuestario en todas las entidades y organismos del Sector, además de los gastos públicos que son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicios de deuda realizan las entidades con carga a los créditos presupuestarios aprobados por ley anual de presupuesto.

2.2.2. El ciclo del presupuesto público

2.2.2.1. La programación.

La programación es el primer paso del ciclo del presupuesto público, constituye un ejercicio de planeamiento y asignación de recursos, donde cada pliego presupuestario, de acuerdo a sus objetivos institucionales, programa sus gastos para un año fiscal, que normalmente se inicia a fines del mes de mayo del año anterior.

Los objetivos de esta fase son: determinar la escala de prioridades de los objetivos institucionales en el corto plazo, determinar la demanda global de gasto y las metas presupuestarias a conseguir compatibles con los objetivos institucionales y funciones que desarrolla el pliego, desarrollar los procesos para la estimación de los fondos públicos, con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria del pliego (Gobiernos Regionales, Municipalidades, Ministerios, entre otros) y definir la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos con ayuda del Marco Macroeconómico Multianual.

2.2.2.1.1. Programación de costo del proyecto.

La programación de gasto o costo del proyecto se realizó junto con la elaboración del expediente técnico, identificándose los objetivos y metas a realizar a fin de determinar los montos a ejecutar por cada componente y acción del proyecto. El costo total del proyecto asciende a la suma de S/. 3, 085,128.56 (**Tres millones ochenta y cinco mil ciento veintiocho con cincuenta y seis céntimos**), monto aprobado y ejecutado con código SNIP 172104.

Tabla N° 1. Resumen general presupuesto

COMPONE		COSTO
NTES	DESCRIPCION	TOTAL
1	Forestal	2,342,612.26
2	Eventos Capacitación, Pasantías, Organizaciones, Instrumentos de Gestión y Sensibilización	80,685.00
3	Mitigación	40,930.80
SUB TOTAL		2,464,228.06
<u>COSTO DIRECTO</u>		<u>2,464,228.06</u>
GASTOS GENERALES 11% CD		278,439.00
GASTOS DE SUPERVISION 5.9% CD		146,268.50
EXPEDIENTE TECNICO 1.6% CD		40,000.00
LIQUIDACION 0.6% CD		15,000.00
MONITOREO Y EVALUACION 5.7% CD		141,193.00
<u>COSTO INDIRECTO</u>		<u>620,900.50</u>
PRESUPUESTO TOTAL		3,085,128.56

Fuente: expediente técnico del proyecto.

La **tabla N°1** muestra el presupuesto total del proyecto dividido en costos directo e indirecto; dentro del costo directo se encuentran los componentes (forestal, capacitación y mitigación ambiental), que asumen los gastos de manera directa con un 79.87% del presupuesto total. En el costo indirecto se encuentran gastos generales con el 11%, gastos de supervisión de 5.9%, expediente técnico de 1.6%, liquidación de 0.6% y monitoreo y evaluación con 5.7% que suma un porcentaje del 20.13%. El expediente técnico se convierte en guía para los responsables de la ejecución del proyecto.

2.2.2.2. La formulación.

Es la segunda etapa del ciclo presupuestario donde cada entidad, mediante los pliegos presupuestarios tiene plazo hasta finales del mes de junio para remitir el primer presupuesto con sus prioridades, estrategias y recursos que necesita al Ministerio de Economía y Finanzas. El MEF a través de la Dirección Nacional de Presupuesto Público (DNPP) estima los ingresos y pone topes máximos de gasto para cada entidad; el consolidado de la información denominado proyecto de presupuesto es enviado al Congreso de la República para su conocimiento y aprobación. Luego de estimar las necesidades de gasto, y contrastarlas con los recursos disponibles, las instituciones formulan la estructura de su presupuesto, seleccionan sus objetivos, metas y consignan los montos a gastar y los recursos con que financiarán dichos gastos.

2.2.2.2.1. Fuente de financiamiento.

Cuando se determina las prioridades y los montos a gastar, también se identifican los recursos que financian dichas actividades o gastos, en específico el proyecto Recuperación de los recursos naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, tuvo como fuente de financiamiento para el año 2012 recursos ordinarios pagándose por la elaboración del expediente técnico un monto total de 40,000.00 soles. Los años 2013, 2014, 2015 y 2016 son financiados por recursos por operaciones oficiales de crédito.

Los proyectos que son financiados por este tipo de recursos no revierten los saldos a diciembre de cada año, por lo que no es necesario que se comprometa o certifique.

Tabla N° 2. Fuente de financiamiento

RECURSOS ORDINARIOS	2012	40,000	40,000
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2013	1,585,823	155,657.80
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2014	1,507,899	1,457,163.66

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2015	1,423,763	1,214,790.68
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2016	265,469	228,054.61

FUENTE: aplicativo informático del SOSEM

La **Tabla N° 2** muestra los tipos de recursos que financia el presupuesto de gasto, según el aplicativo informático del SOSEM tiene un presupuesto total de 3 095,666.75 soles superior a la programación del presupuesto en 10.538.19 soles, ello por un error en la otorgación de presupuesto en el Gobierno Regional de Apurímac. Dicho monto superior fue gastado por el proyecto en otras actividades.

2.2.2.3. La aprobación.

Se inicia cuando el MEF envía el anteproyecto de ley para la aprobación al Consejo de Ministros, el mismo que es remitido al Poder Legislativo por el presidente de la República. En agosto de cada año, el Congreso recibe el anteproyecto de presupuesto para el siguiente año fiscal y (IDEM) en la semana siguiente el pleno del Congreso recibe a funcionarios de la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM) y del MEF para sustentar fundamentalmente, supuestos, prioridades de gasto y fuentes de financiamiento. A partir del 30 de agosto la comisión de presupuesto y cuenta general de la República del Congreso analiza y dictamina, durante dos meses, el proyecto de ley de presupuesto. Durante los dos meses de trabajo de la comisión asisten a ella ministros y titulares de sectores para sustentar su presupuesto y sus planes estratégicos. Luego de este periodo, el Pleno del Congreso tiene dos semanas, a partir del 15 de noviembre, para debatir el dictamen en mayoría de la comisión. Asimismo, la PCM manifiesta su aceptación o disconformidad con el dictamen aprobado en comisión; finalmente, el pleno vota el proyecto de ley de presupuesto y éste es enviado al Ejecutivo para su promulgación. El primero de enero entra en vigencia y ejecución el denominado presupuesto institucional de apertura (PIA), el que está sujeto a una serie de controles y evaluaciones periódicas tanto durante la fase de ejecución como de manera ex post al cierre del año fiscal.

2.2.2.4. La ejecución presupuestal.

Es la etapa en la que se realizan los gastos en todas las entidades públicas, Gobiernos Regionales, Provinciales y locales. Para ello, las entidades hacen una programación del presupuesto total del año y la DNPP les autoriza, en forma trimestral según el calendario de compromisos (**Programación de Compromisos Anual**), indicando a la entidad el monto que podrá gastar en ese período; durante la ejecución, los pliegos pueden realizar modificaciones presupuestarias de diversos tipos, algunas de las cuales las autoriza el propio titular del pliego y otras que requieren decretos de urgencia del Ejecutivo, cualquier incremento del presupuesto total requiere un crédito suplementario que debe ser aprobado por ley del Congreso.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas la “ejecución presupuestal comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo”. (Finanzas, Sistema Nacional de Presupuesto).

En el sector público se puede considerar a la ejecución presupuestal de gasto como un proceso interrelacionado y sistemático denominado **ciclo de gasto** del presupuesto público.

2.2.2.4.1. El ciclo del gasto.

El ciclo de gasto es un proceso que comprende los siguientes pasos:

a) Compromiso

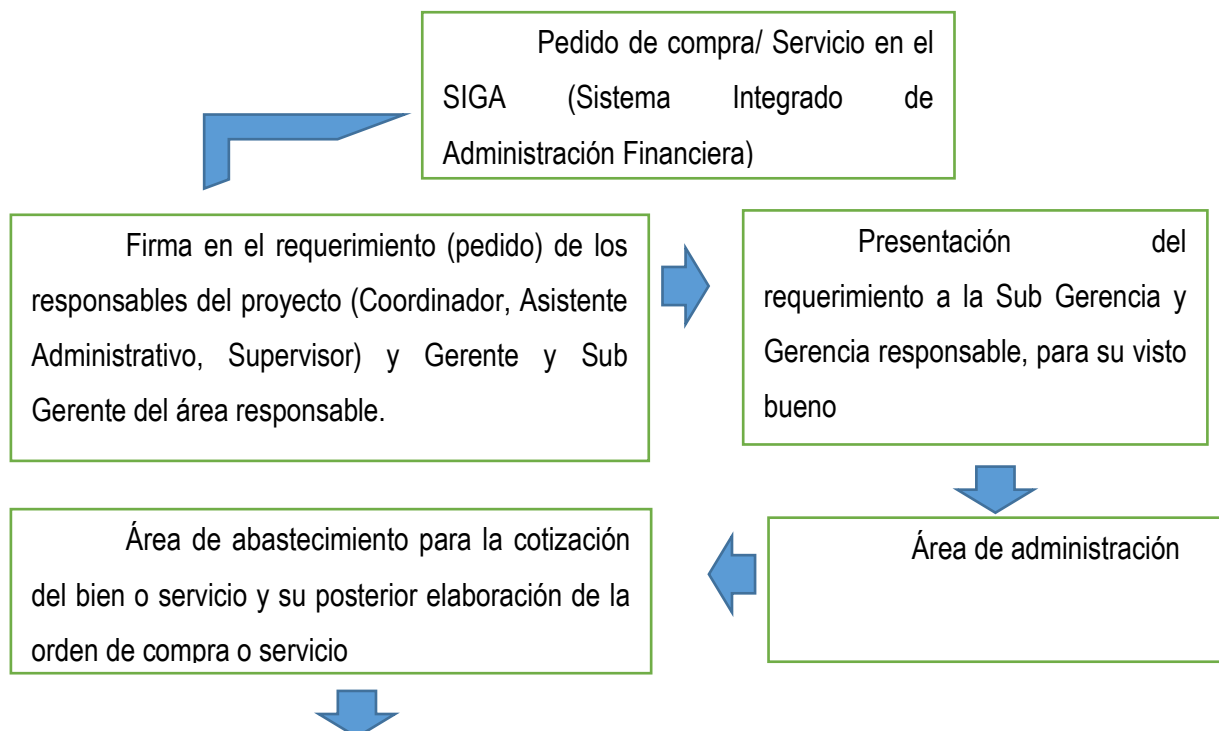
Constituye la autorización máxima para la ejecución de egresos, la cual es dada por el Ministerio de Economía y Finanzas, el mismo que se sujeta a la disponibilidad efectiva de recursos públicos. Son modificados durante el ejercicio presupuestario, teniendo como límite el Presupuesto autorizado y la disponibilidad de Caja Fiscal. Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

Los proyectos de inversión pública que ejecuta el Gobierno Regional de Apurímac se rigen por directivas de la institución, las cuales son aprobadas mediante resolución gerencial donde se indica los pasos y procesos de cada uno de las actividades a realizar, además de las actividades o acciones sancionadas; En esta etapa se realiza el PDC calendario de compromisos, donde se indica los gastos necesarios a realizar de forma anual (cada PIP realiza su PDC), además de las unidades y gerencias para ser convertidos en egresos.

Dentro de los egresos o gastos de proyectos de inversión pública se encuentran:

a.1) Pedido de compra y servicio

Para realizar el pedido de compra y/o servicio en el Gobierno Regional de Apurímac se realiza un proceso de pasos continuos, donde es fundamental la firma de los responsables del proyecto (supervisor, coordinador y/o residente y asistente administrativo) y áreas respectivas (sub gerente y gerente). Se tiene que considerar el tiempo entre realizar el pedido de compra y/o servicio y el bien se encuentre disponible en forma oportuna en el proyecto y los servicios se realicen cuando sea necesario, así no obstruyen en la ejecución del proyecto. Siendo la demora en la adquisición de bienes y servicios uno de los factores de la ampliación de plazo de los proyectos. Para el pedido de compra y servicio se deben realizar los siguientes pasos, desde el requerimiento hasta la conformidad del servicio y/o compra.



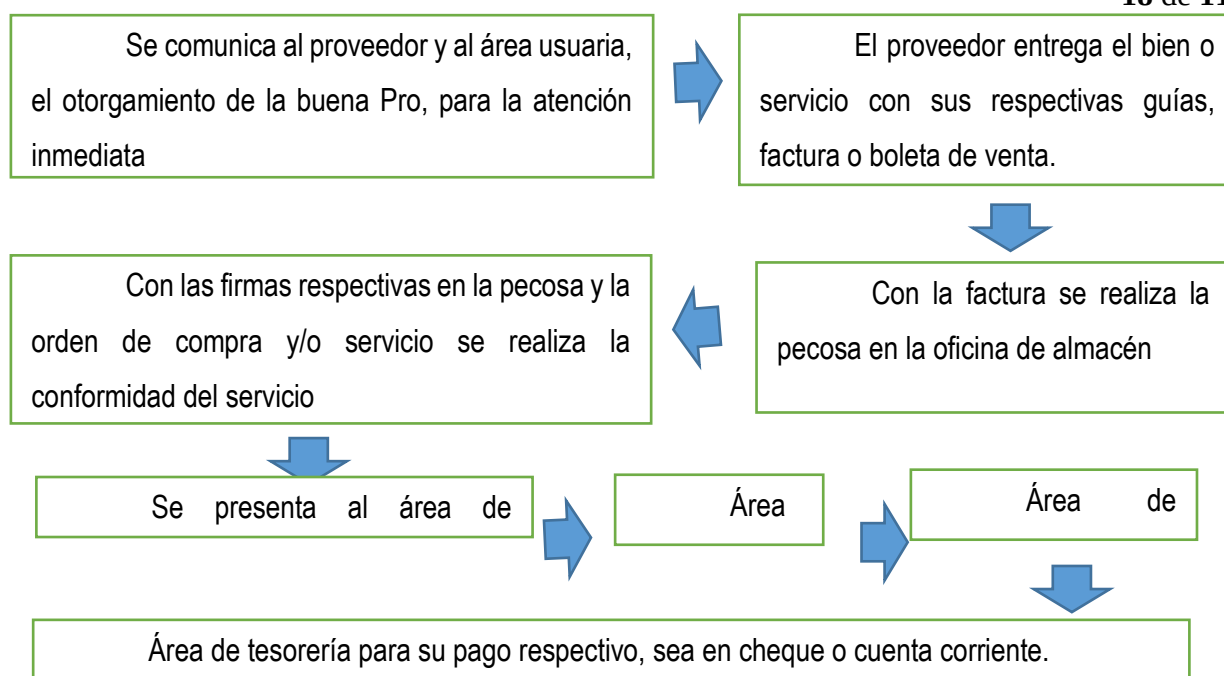


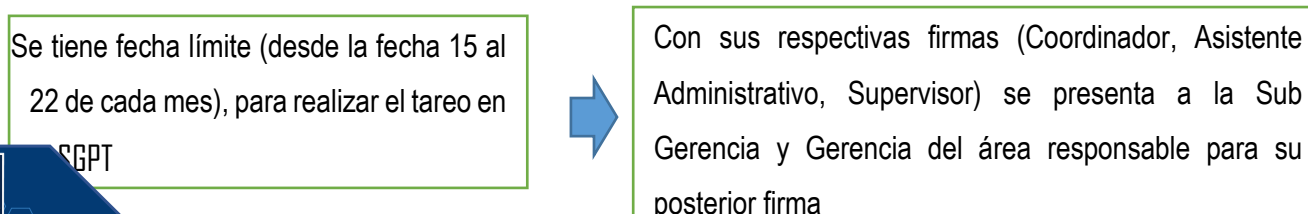
Figura N° 1 Proceso de Adquisición de bienes y/ o servicios, del Gobierno

Regional de Apurímac. Elaboración propia.

La **figura N°1** muestra los pasos para realizar la adquisición de bienes y servicios, desde el pedido del requerimiento mediante el software SIGA, con las firmas correspondiente de los responsables del proyecto, presentación en las áreas correspondientes hasta el área de abastecimiento para su cotización y entrega de bien o servicio y su posterior pago.

a.2) Elaboración de tareas y planillas de trabajadores del proyecto.

Para la elaboración de planillas de trabajadores se tiene que presentar primero el tareo en 4 juegos (mediante la utilización del sistema de tareas- SGPT) - del personal correspondiente al mes trabajado. El gobierno regional de Apurímac indica como fecha máxima de presentación del tareo el 22 de cada mes, siendo necesario que el documento llegue a la oficina de remuneración para la posterior elaboración de la planilla y pago, sea en el área de pagaduría o en los proyectos (con un pagador).



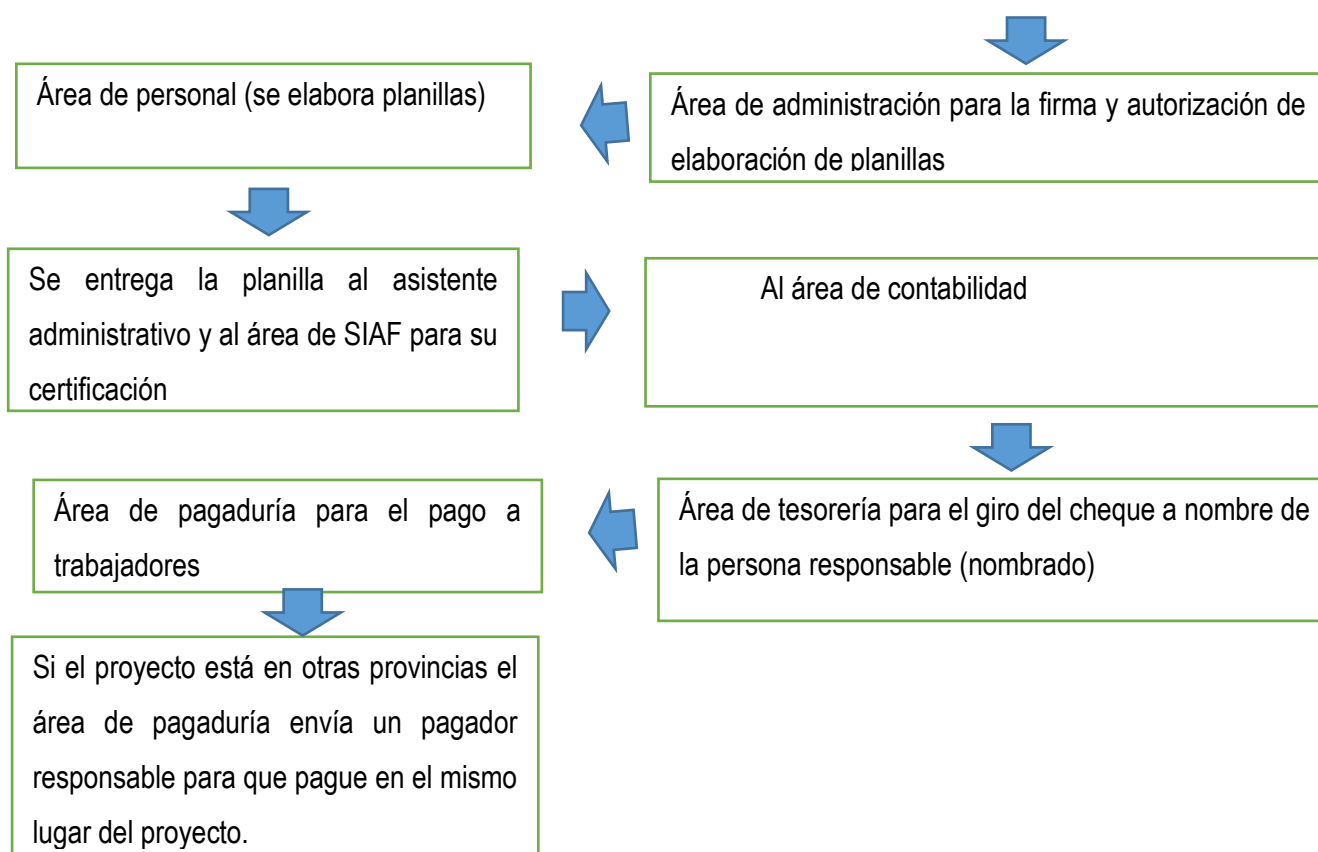


Figura N° 2 Proceso de elaboración de planillas de trabajadores de proyectos, del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia.

La **figura N°2** muestra el proceso de elaboración de planillas de trabajadores, desde el tareo en el software SGPT, hasta el pago correspondiente de los mismos. El Gobierno Regional de Apurímac ha implementado el pago mediante cuenta corriente (deposito en el banco de la nación), esto con mayor énfasis en los proyectos forestales, los cuales se realizan en zonas alejadas de la capital, ahorrando tiempo en personal y dinero; la implementación de pago mediante tarjeta también trajo consigo que los trabajadores quieran trabajar medio mes y el resto cobrar sin trabajar, además tienen la costumbre de deber a las tiendas locales, sin posibilidad de poder retener su sueldo para el pago.

a.3) Elaboración de viáticos para trabajadores

Los viáticos se elaboran para los trabajadores con contrato temporal (tres meses), quienes en comisión de servicio realizan alguna función importante en representación del Gobierno

Regional de Apurímac, mayor a dos días y menor a 10 días, remotamente de la región donde trabajan. Al retornar de sus funciones encargadas en representación de la región realizan su respectivo informe para su posterior pago.

(Apurímac, 2014) Expone **viático** a la asignación diaria que se otorga al personal comisionado para cubrir los gastos de alimentación, hospedaje y movilidad (hacia y desde el lugar de embarque) así como la movilidad utilizada para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicio oficial y/o capacitación oficializada. El pasaje considerado como el gasto por la adquisición de pasajes (aéreo, terrestre, fluvial o marítimo) para la realización de una comisión de servicio. El comisionado puede ser funcionario, directivo y servidor público perteneciente al gobierno regional de Apurímac, que se desplaza fuera de la localidad o de su centro de trabajo en comisión de servicios con carácter eventual o transitorio. También incluye al personal calificado que sin ser funcionario o servidor de la entidad pública viaja en representación de este por autorización expresa de la Gerencia General Regional o Director Regional Sectorial competente. Se puede entender a la comisión de servicio como la acción administrativa que consiste en el desplazamiento temporal del personal.

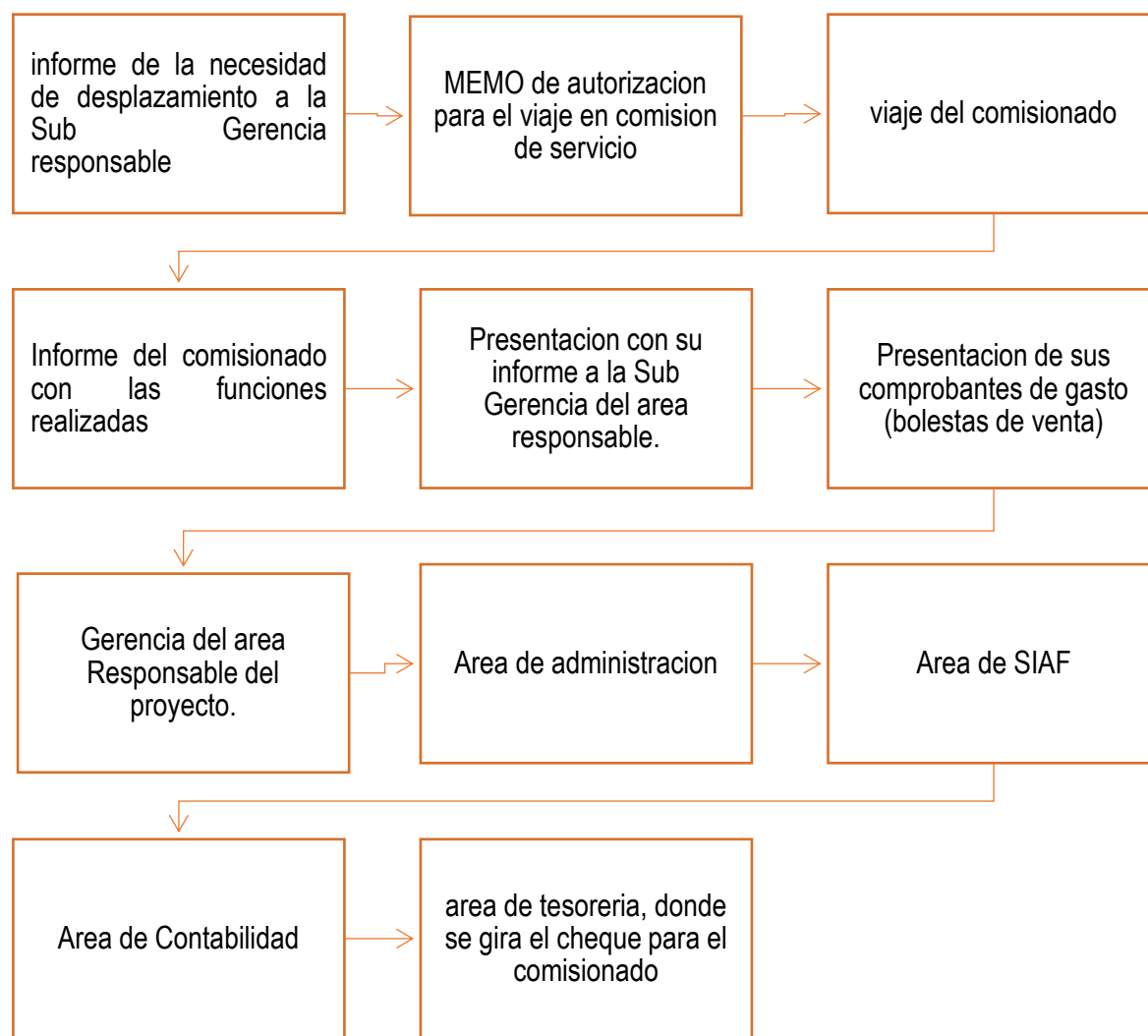


Figura N° 3 Proceso de elaboración de planillas de Viáticos para los trabajadores en comisión de servicio, del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia.

La **figura N°3** muestra el proceso de elaboración de planillas de viáticos, para los trabajadores de planta que se desplazan en representación de la institución, comienza desde la necesidad de realizar el viaje, la autorización, el viaje respectivo e informe de funciones. Se presenta los comprobantes de gastos a las distintas áreas correspondientes para su pago respectivo.

a.4) Elaboración de Planilla de Racionamiento para trabajadores

La planilla de Racionamiento es mucho más rápida en función a la planilla de viáticos, se elaboran para los trabajadores con contrato temporal (tres meses), quienes en comisión de servicio realizan alguna función que permite el normal funcionamiento de la ejecución física y presupuestal, menor a dos días, dentro o fuera de la región donde trabajan. Mediante el pedido de caja chica se realiza el pago respectivo elaborando la planilla de racionamiento, adjuntando el Memorándum que otorga el viaje respectivo.

Según la DIRECTIVA N° 004-2014/GOBIERNO REGIONAL APURIMAC, de “Normas de otorgamiento de viáticos a funcionarios y servidores públicos de la unidad ejecutora 001 – sede central – gobierno regional de Apurímac”, aprobada con RESOLUCION GERENCIAL GENERAL REGIONAL N° 159 – 2014 – GR – APURIMAC/GG publicado el 03 de octubre del 2014, los montos son de S/ 50.00 al día con desplazamiento del vehículo institucional y S/ 80.00 soles por día con desplazamiento sin vehículo institucional. Al retornar de sus funciones encargadas en representación de la región realizan su respectivo informe al jefe inmediato en los 03 días siguientes, para su posterior pago, el cual se otorga de manera inmediata si el proyecto cuenta con efectivo de caja chica para su rendición.

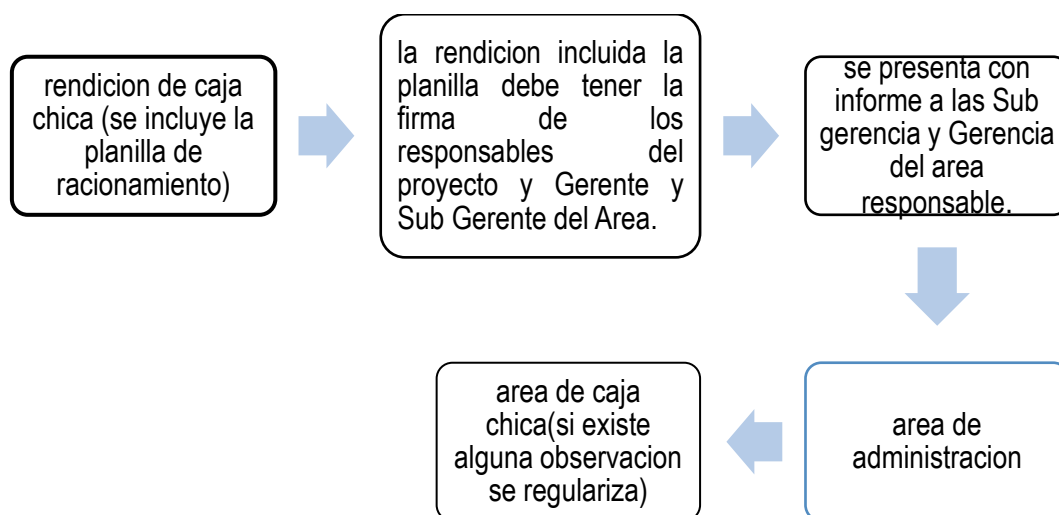


Figura N° 4 Proceso de elaboración de planillas de Racionamiento para los trabajadores en comisión de servicio, del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia

a.5) Presentación de conformidad de servicio del equipo técnico y profesional

La conformidad de servicios del equipo profesional o técnico que cuenta con contrato temporal, se debe presentar como fecha límite el día 22 de cada mes al área de recursos humanos, para su posterior elaboración de planilla de pagos. El responsable de la conformidad de servicios es el asistente administrativo de cada proyecto, que presenta mediante su informe donde indica, persona, DNI, cargo, monto, fecha de trabajo, proyecto, correlativo meta, a la Sub Gerencia quien realiza un conglomerado de todos los trabajadores con contrato temporal de la Sub Gerencia y Gerencia del área responsable. Una vez se tenga listo el conglomerado de todos los trabajadores con contrato temporal, se envía al área de administración, quien lo deriva a la oficina de recursos humanos donde realiza la filtración y se deriva a la oficina de personal quien es encargado de realizar las planillas, que se envían al área de SIAF, CONTABILIDAD Y TESORERIA para el pago en sus cuentas o personal.

Tabla N° 3. Conformidad de servicios del personal profesional y Técnico con contrato temporal del Gobierno Regional de Apurímac

N°	Nombre y Apellidos	DNI	Cargo	Monto	Proyecto	Meta
1	Juan, Torres Serrano	85736892	Asistente Técnico	S/ 50.00	comunidades de Pampamarca e Iscahuaca	0202 - 2016

Fuente: Elaboración propia, en base a información documentada.

La **tabla N°3** muestra un modelo de conformidad de servicios del personal profesional y técnico con contrato temporal, con toda la información necesaria.

a.6) Pedido de caja chica y su rendición definitiva

Para poder acceder a caja chica cada proyecto realiza su pedido mediante informe a la Sub Gerencia quien lo deriva a la Gerencia. Dentro del informe se indica el monto, persona responsable con contrato temporal y DNI, Proyecto, correlativo meta, específica de gasto. Cuando se tiene la

resolución de caja chica se procede a realizar la rendición definitiva del monto total; si el proyecto necesita más dinero en efectivo vuelve a solicitar y su respectiva rendición, si es en diciembre se le retiene el pago a la persona responsable.

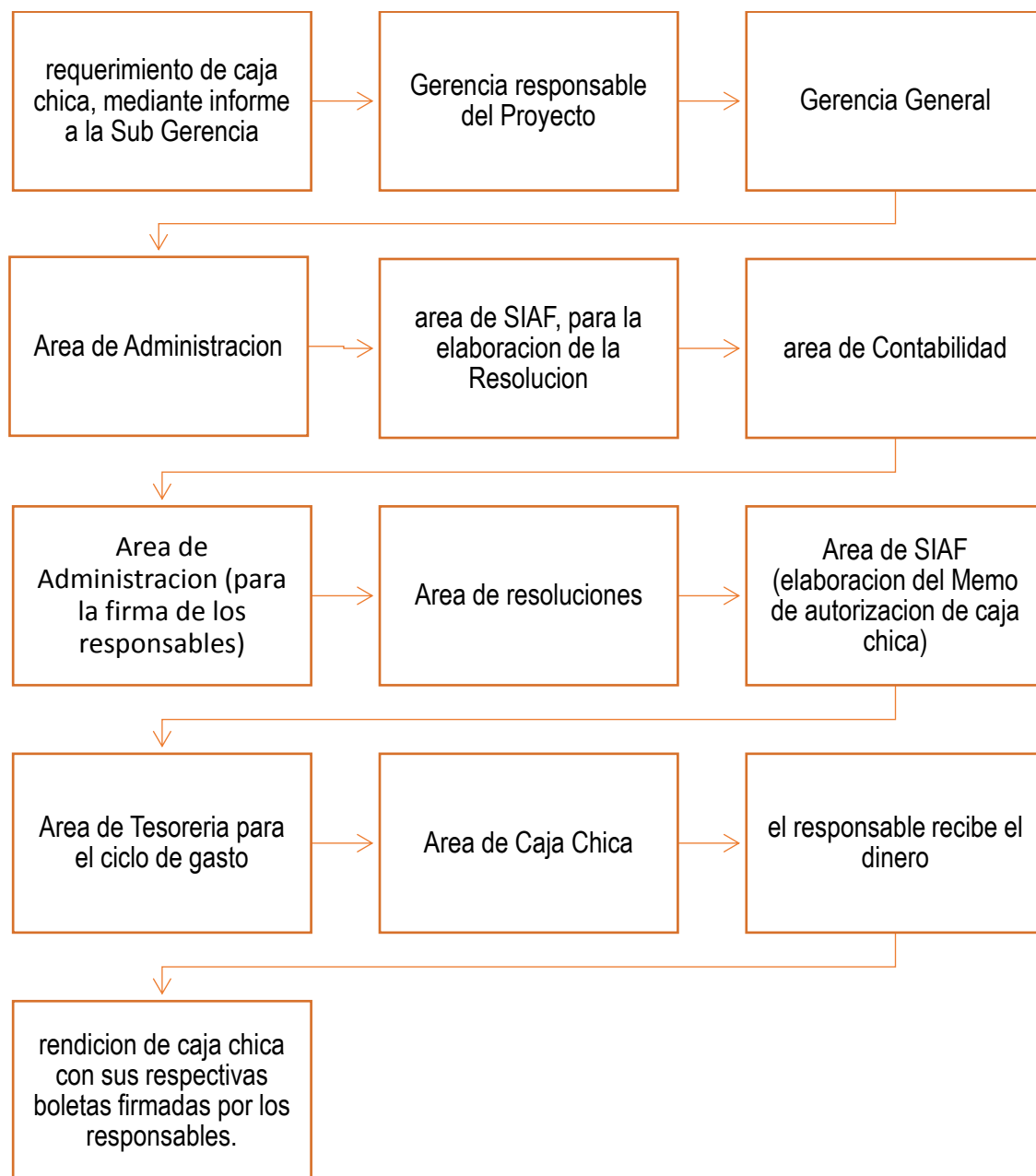


Figura N° 5 Pedido y Rendición Definitiva de Caja Chica del Gobierno Regional de Apurímac. Elaboración propia

b) Devengado

Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido, previa verificación y acreditación documental de la entrega del bien o servicio. Los gastos son materia de contrato que asume un Pliego Presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído. Comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del documento oficial debe efectuarse el pago, en forma definitiva, con cargo al correspondiente elemento y su específico del gasto.

c) Girado

Se cancela total o parcialmente la obligación devengada, mediante el giro de cheques, emisión de carta orden, notas contables y/o documentos cancelatorios del Tesoro Público. Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.



Figura N° 6 el ciclo de gasto, según el Presupuesto Público.

2.2.2.5. La evaluación.

En esta fase las entidades del sector público deben determinar, bajo su responsabilidad, los resultados de la gestión, en base al análisis y medición de los avances físicos y financieros, así como de las variaciones observadas, señalando sus causas. Las evaluaciones presupuestarias son por lo general, una revisión del grado de aproximación del gasto ejecutado respecto del gasto autorizado. Es decir, una evaluación financiera.

La evaluación ex post se define como una evaluación objetiva y sistemática sobre un proyecto cuya fase de inversión ha concluido o está en la fase de post inversión. El objetivo es determinar la pertinencia, eficiencia, efectividad, impacto y la sostenibilidad a la luz de los objetivos específicos que se plantearon en la pre inversión. (Publica, 2012)

2.2.3. La Evaluación de Proyectos

La evaluación es un proceso de estimación, valorización, y revisión detallada de los logros, a partir de objetivos propuestos. Permite organizar de manera sistemática las actividades, consolidar la participación de los involucrados y reflexionar acerca de las necesidades de efectuar cambios, para tomar decisiones que conduzcan a la mejora y posterior concreción del mismo.

El proceso de evaluación consiste en emitir un juicio sobre la bondad o conveniencia de una proposición; para ello es necesario definir previamente los objetivos perseguidos. La evaluación resulta interesante cuando hay objetivos en conflicto –como, por ejemplo, minimizar el costo y el tiempo de construcción de una represa, o bien minimizar el costo para conseguir un determinado nivel de seguridad de la misma– y es absolutamente necesaria cuando se presentan opciones para la solución de un mismo problema, o para alcanzar los objetivos deseados.

La evaluación económica de proyectos compara los costos y beneficios económicos con el objetivo de emitir un juicio sobre la conveniencia de ejecutar dichos proyectos en lugar de otros. La evaluación económica puede y debe también aplicarse a múltiples decisiones “menores” (¿sub proyectos?) en la formulación de los mismos.

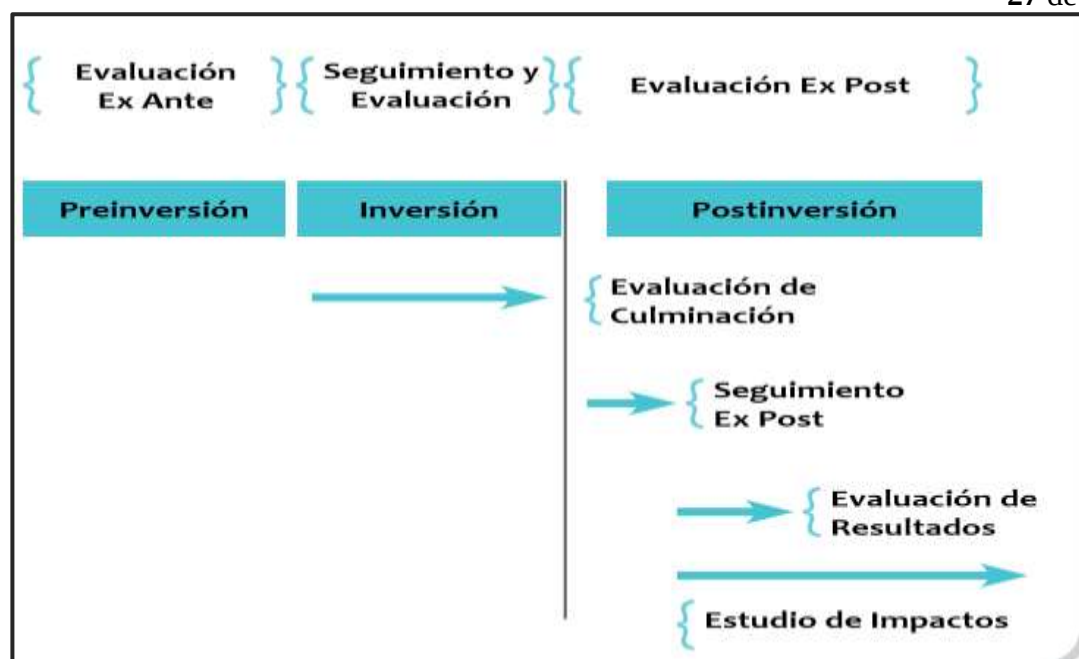


Figura N° 7: el ciclo de un PIP y el proceso de evaluación

Fuente: pautas generales para la evaluación ex post – pag.26

La **figura N°7** muestra los tipos de evaluación según el SNIP que se deben realizar a los proyectos de inversión pública; entre los que se encuentra la evaluación ex ante que se ejecuta durante la pre inversión, se tiene la evaluación de seguimiento y evaluación que se realiza durante la inversión y por último la evaluación ex post durante la post inversión, además en esta etapa se realiza otros cuatros evaluaciones. La evaluación de culminación realizada cuando se concluye con el proyecto para identificar los objetivos alcanzados, el seguimiento ex post se realiza entre el primer y tercer año y la evaluación de resultados realizada para identificar los impactos.

2.2.3.1. Teorías de evaluación de proyectos

Existe una variedad de teorías sobre la evaluación de proyectos, que se utiliza para identificar la rentabilidad y sostenibilidad de los proyectos de inversión pública, entre las que se tiene:

a. Teoría de la demanda

Busca la economía de bienestar en función a las necesidades de la población realizando un análisis de costo – beneficio, teniendo como indicador el impacto final.

b. Teoría de la evaluación social

La evaluación social del proyecto implica conocer e identificar los dos escenarios, es decir un escenario con el proyecto ejecutado y el otro sin el proyecto; esta comparación de escenarios permitirá identificar el impacto social. Esta teoría puede ser denominado como el enfoque del bien comunitario, "la evaluación económica y social se efectúan conjuntamente con la factibilidad técnica del proyecto" (Fontaine, 2008) Existe una diferencia entre una evaluación privada que incluye una evaluación financiera y económica y la evaluación Social de proyectos que se refiere a un análisis socioeconómico en el cual el flujo de recursos de los bienes y servicios utilizados y producidos por el proyecto puedan determinarse en costos y beneficios sociales pertinentes. La determinación de los costos y beneficios se traduce en el bien comunitario, el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

2.2.3.2.Mecanismos de evaluación.

Dentro de los mecanismos de evaluación se encuentran:

a. Análisis financiero

El análisis financiero consiste en la comparación de los egresos generados durante la ejecución total del proyecto y los ingresos totales durante la vida útil de este. La diferencia entre los ingresos totales y los costes totales, en valores actuales, es el valor actual neto, el beneficio que el proyecto reporta al agente económico que lo realiza. Muchos de los proyectos en la actualidad se ejecutan con la finalidad de recuperar sus gastos

b. Análisis costo – beneficio

Todo proyecto de inversión es evaluado y analizado a través de la metodología ACB la cual debe seguir una serie de etapas:

Especificar el conjunto de alternativas a la realización del proyecto: El análisis coste-beneficio compara entre todas las alternativas los beneficios sociales netos de invertir recursos financieros en un proyecto determinado. Se analiza dos situaciones: la primera si el proyecto se realiza y la segunda si no se construye el proyecto, además de otras alternativas con el proyecto en función. **Establecer los beneficios y costes del proyecto:** (identificar los beneficios y costes que genera el proyecto para la sociedad por cada alternativa). En la mayoría de los proyectos el Análisis

Costo Beneficio se realiza con un alcance global, nacional, regional, provincial o local. En el Perú se realiza el estudio con alcance nacional ignorándose los posibles costes y beneficios que se localizan fuera del territorio. Para los proyectos forestales no se realiza estudios a nivel global, siendo este un punto de discusión, ya que el proyecto genera impacto global contrarrestando los cambios climáticos. **Cuantificar los beneficios y los costes:** la valoración de los beneficios se realiza en términos de excedentes económicos, es decir son calculados mediante las funciones de demanda de los individuos. Solo para algunos bienes se emplean técnicas de preferencias declaradas o preferencias reveladas; por ejemplo, la realización de encuestas, que muestran la disponibilidad a pagar de los individuos para que se haga efectivo el proyecto de inversión; los costes en el ACB son valorados en términos de coste de oportunidad, los cuales no siempre coinciden con los precios de mercado. Para la cuantificación de los beneficios y costes en análisis donde los bienes no tienen mercado, son necesarios valores unitarios del tiempo para usuarios de la infraestructura, valores del tiempo para los viajeros o las mercancías transportadas, valores de vida humanas, valor del silencio, o incluso el valor de especies animales o vegetales, etc. Entre las características de la metodología ACB, es que tiene como objetivo la maximización de la eficiencia económica, dejando de lado otros posibles objetivos que pueden ser la igualdad de oportunidades, la igualdad de renta, o la seguridad nacional, **Agregación de todos los costes y beneficios.** Para proyectos de inversión con beneficios y costes que se extienden en amplios periodos temporales, es necesario agregar dichos beneficios y costes, El ACB en ese caso descuenta los beneficios y costes futuros en relación con los beneficios y costes presentes de manera que se obtienen valores actuales. El hecho de que se descuenten los beneficios y costes futuros se debe a que las preferencias de los individuos a consumir en el momento presente son mayores que las preferencias en el consumo futuro, ya que, si los individuos consumen en el presente, pierden la oportunidad de consumir en mayor cuantía en el futuro. Por otro lado, a diferencia del análisis financiero donde los ingresos y los costes se contabilizan en términos corrientes, los beneficios y costes en el ACB se contabilizan en términos reales.

Cálculo del valor actual neto. El valor actual neto (VAN) se define como la diferencia entre el valor actual de los beneficios y el valor actual de los costes. Cuando en el ACB se evalúa más de una alternativa la regla de decisión es un poco más complicada. En ese caso, se seleccionaría aquel proyecto con un mayor VAN. En el caso de que ninguna alternativa tuviese un VAN positivo, la mejor alternativa en términos de eficiencia económica sería permanecer en la situación sin proyecto. **Desarrollo de un análisis de sensibilidad.** Aquí se tiene en cuenta la existencia de

incertidumbre sobre los beneficios y costes futuros del proyecto por lo que existen técnicas estadísticas que permiten introducir incertidumbre en las variables que forman parte del análisis; lo cual no significa que se elimine el riesgo del proyecto. ***Hacer una recomendación basada en el VAN y en el análisis de sensibilidad.*** En el ACB se elegirá aquella alternativa que genere un VAN más alto o positivo, Sin embargo, dado que los valores actuales netos son valores esperados, el análisis de sensibilidad podría mostrar que el proyecto con un VAN más alto no fuera la mejor opción al considerar la incertidumbre en alguna de las variables de estudio.

Se puede decir que el ACB es una herramienta que muestra cómo los recursos económicos deberían ser asignados para lograr la maximización de la eficiencia económica.

2.3. El Componente forestal

El componente forestal del proyecto está íntimamente relacionado al mantenimiento y mejoramiento de la biodiversidad local y su función reguladora de plagas y enfermedades, al microclima favorable, la mejor retención y uso de los recursos hídricos. (Escudero).

El componente forestal “es un tema de actualidad a nivel mundial por lo que se llevan a cabo seminarios donde se recomiendan entre otras cosas incorporar la capacitación de manera simultánea con el avance forestal, realizar un proceso de enseñanza aprendizaje... contar con la participación de la población que puede ser de dos tipos la participación tradicional (ignora potencialidades de la población) o participación real (es un proceso que involucra desarrollo personal y grupal)” (Turrielba, 1993).

El componente forestal va acompañado del impacto social, siendo este un punto que los proyectos en el Perú no cumplen, pero que se presenta dentro de los procesos del PIP. Al ser proyectos forestales donde no se generan una infraestructura visible los pobladores o beneficiarios del proyecto no valoran el impacto en su comunidad ni en las personas.

En el Anexo SNIP 01 de la Directiva General del Sistema Nacional de Inversión Pública, Clasificador de Funcional Programático del SNIP, se clasifica a cada uno de los proyectos de inversión pública, de acuerdo a las actividades que realiza; el proyecto “**recuperación de los recursos naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades alto andinas de Pampamarca e Iscahuaca, Distrito de Cotaruse, Provincia de Aymaraes – Región**

Apurímac” se clasifica en la Función (17) como Medio Ambiente (que Corresponde al nivel máximo de agregación de las acciones realizadas para la consecución de los objetivos del gobierno relacionados con el desarrollo estratégico, conservación y aprovechamiento sostenible del patrimonio natural, así como la gestión integral de la calidad ambiental, en el marco de la Política Nacional del Ambiente.) (finanzas, 2015) Dentro del Programa 054 (Desarrollo estratégico, conservación y aprovechamiento sostenible del patrimonio natural que son un conjunto de acciones realizadas para el desarrollo estratégico, conservación y aprovechamiento sostenible del patrimonio natural, comprendiendo la conservación y aprovechamiento sostenible de la diversidad biológica y de los recursos naturales, la gestión integrada y sostenible de los ecosistemas, la gestión del cambio climático, la gestión integrada de los recursos hídricos y la gestión del territorio.) (finanzas, 2015) Y en el Subprograma 0119 (Conservación y aprovechamiento sostenible de la diversidad biológica y de los recursos naturales que comprende las acciones para la gestión, aprovechamiento sostenible, conservación, evaluación, monitoreo, valoración, análisis e investigación de la diversidad de especies y de los recursos genéticos nativos, naturalizados y conocimientos tradicionales. Elaboración de diversos instrumentos que contribuyan a la gestión sostenible de la diversidad biológica y la promoción de prácticas del biocomercio impulsando el establecimiento de cadenas productivas sostenibles. Además, comprende las acciones orientadas a la gestión, investigación y uso de tecnologías, para el manejo ambiental de los recursos renovables y no renovables (hidrocarburiíferos y recursos minerales y su aprovechamiento eficiente, uso racional y ambientalmente responsable.). (finanzas, 2015)

La clasificación permite tener un mejor control de las actividades realizadas y de la ejecución presupuestal, además se tiene la Ley Forestal y de Fauna Silvestre N° 27308, del 15 de Julio del 2000, que en su Artículo 4° indica que el Ministerio de Agricultura aprueba el Plan Nacional de Desarrollo Forestal, en donde se establece las prioridades, programas operativos y proyectos a ser implementados, y el Plan Nacional de Reforestación, entre otros. Asimismo, el Reglamento de esta Ley aprobado con Decreto Supremo N° 014-2001- AG de 6 de abril de 2001, en su Artículo 22°, indica: “El Plan Nacional de Reforestación es el documento de planificación y gestión que orienta el desarrollo en las actividades de forestación y reforestación en todas sus modalidades, para la formación y recuperación de cobertura vegetal, con fines de producción y/o protección”. El Decreto Supremo N° 003-2005-AG de 12 de enero de 2005, declara de interés

nacional la reforestación como actividad prioritaria en todo el territorio nacional. En el Plan Nacional el desarrollo sostenible que como concepto compromete la rentabilidad económica, el bienestar social y la calidad ambiental, es otra especial característica. Aunado a todos estos conceptos, surge la aspiración descentralizadora de todos los peruanos, proceso en marcha que genera las expectativas necesarias para pensar en un viable desarrollo humano. La forestación y la reforestación son acciones forestales fundamentales que contribuyen a hacer realidad estos conceptos.

El Decreto Supremo N° 003-2005-AG, señala que la reforestación es el establecimiento con especies arbóreas o arbustivas, nativas o exóticas, con fines de producción, protección o provisión de servicios ambientales, sobre superficies forestales y protección, que pueden o no haber tenido cobertura forestal. En consecuencia, reforestar es una acción que permite establecer o recuperar la cobertura vegetal en un área determinada, y como toda acción puede ser, en sí misma, un fin y un medio. Es un fin cuando el área reforestada se constituye en un bosque, contribuyendo así a mejorar la calidad de vida de los seres que la habitan. Es un medio, cuando a través de ella se promueve la creatividad, la participación ciudadana, el trabajo en equipo, la educación, los valores y el respeto a la naturaleza, además de la recuperación, intercambio y difusión del saber y experiencias. También es un medio cuando se promueve el empleo y cuando se convierte en el recurso para ingresar al mercado, aportando al desarrollo económico de la nación.

De acuerdo al expediente técnico, el componente forestal engloba la forestación y reforestación, como un tema de “interés público y prioridad nacional...la reforestación y/o repoblamiento en todo el territorio de la República, en tierras cuya capacidad de uso mayor es forestal y en tierras de protección, sin cubierta vegetal o con escasa cobertura arbórea”, además incluye cada una de las actividades necesarias para realizar la forestación y reforestación (adquisición de plántones forestales, trazo y marcación, apertura de hoyos, plantación forestal, cercos de protección, zanjas de infiltración y recalce.)

2.4. Componente de capacitación

Según (&Davis, 1991) La capacitación es una actividad que enseña a los trabajadores la forma de desempeñar su trabajo, es decir es el conjunto de acciones de preparación que desarrollan las entidades laborales dirigidas a mejorar las competencias, calificaciones y recalificaciones para cumplir con calidad las funciones de trabajo y alcanzar los máximos resultados productivos. Este

conjunto de acciones permite crear, mantener y elevar los conocimientos, habilidades y actitudes de los trabajadores para asegurar su desempeño exitoso.

Dentro del proyecto, el expediente técnico señala una serie de actividades preparadas para que la población se relacione con el proyecto, en donde se establece la realización de eventos, capacitaciones (producción de plántones en vivero, conservación de la vegetación natural, control y prevención de incendios y manejo forestal); pasantías (intercambio de experiencias exitosas), organizaciones (fortalecimiento organizacional empresarial), conformación de organizaciones outogestionadas (elaboración de la línea de base del proyecto, formulación de plan general de manejo forestal, elaboración de un mecanismo de pago por servicios ambientales), y sensibilización para que la población esté inmerso en temas forestales.

Según (Aquino, 1999) “Diferencia la capacitación por los efectos buscados en la acción propiamente dicha. Cuando se hace capacitación se ejerce una acción para el aquí y ahora...mientras que el desarrollo, conlleva una idea de futuro, de planificación a largo plazo, la capacitación prepara para el trabajo actual, el desarrollo prepara para el trabajo proyectado a mediano plazo”.

Se puede indicar que la capacitación es el conjunto de acciones continuas, simultáneas y planificadas concebidas como una inversión para desarrollar las organizaciones mejorando las competencias, habilidades, destrezas y valores de los trabajadores en el desarrollo de sus funciones con calidad, así, asegurar su desempeño exitoso y alcanzar los máximos resultados productivos o de servicios.

2.4.1. Tipos de capacitación

Según la ley SERVIR se tiene dos tipos de capacitación:

La formación laboral: busca cerrar brechas de conocimiento o competencias en el corto plazo, no brinda un grado académico o título profesional. Entre las actividades se encuentran los talleres, cursos, diploma o programa de especialización, capacitación interinstitucional, pasantías y conferencias. Aquí los métodos de capacitación pueden ser la **capacitación en el trabajo** (entrenamiento en el puesto o área de trabajo, programado dentro del expediente técnico para que los profesionales capacitados brinden a la población en general, sobre temas forestales, además

ellos mismos se puedan capacitar o actualizar para un mejor trabajo), **formación fuera del trabajo** (entrenamiento personal o las pasantías que ofrece el proyecto para conocer otras realidades y experiencias), **capacitación dentro y fuera del trabajo** (es una capacitación mixta) y **capacitación permanente** (Konja), en el mundo de incertidumbre total que vivimos, donde la sociedad de conocimiento es infinitamente dinámica, cambiante y más competitiva es necesario contar con una capacitación permanente. Se dice que en adelante ya no habrá países ricos y pobres, sino países avanzados con conocimiento y países ignorantes (Drucker, 2012) El conocimiento siempre se vuelve obsoleto en un periodo corto de tiempo. Lo único que se puede predecir acerca de una ventaja competitiva basada en el conocimiento.

La formación profesional: busca desarrollar conocimiento o competencias en el mediano plazo, el cual puede brindar un grado académico o título profesional. Aquí se encuentran los grados de maestría, doctor, etc.

2.4.2. Herramientas básicas para la capacitación

“La capacitación es una de las funciones clave de la administración y desarrollo del personal en las organizaciones y, por consiguiente, debe operar de manera integrada con el resto de las funciones de este sistema, La administración y el desarrollo del personal debe entenderse como un todo, en que las distintas funciones -incluida la capacitación- interactúan para mejorar el desempeño de las personas y la eficiencia de la organización”. (Guglielmetti, pág. 9)

Dentro de las herramientas básicas de la administración que ayudaran al éxito de la gestión de la capacitación se pueden utilizar: **Las descripciones y especificaciones de los cargos** (detallar cómo se desarrollan las funciones dentro de un cargo específico, cuál es su importancia, sus falencias u obstáculos, para que con ayuda de la capacitación pueda contribuir a mejorar la calidad de desempeño), **Las especificaciones de los itinerarios** (identificar los itinerarios dentro de un cargo para saber las labores a desempeñar y el tiempo que requiere para lograr el objetivo), **Los manuales de organización, procedimientos y métodos de trabajo** (una vez identificado las funciones específicas de los cargos, los itinerarios, procedimientos y métodos de trabajo se procede a la creación del manual de organizaciones y funciones (MOF) para que cada uno de los integrantes de las organizaciones puedan conocer e identificarse con su cargo. Es de obligación que toda

institución contenga su MOF para que cada trabajador identifique sus funciones.), **El sistema de evaluación del desempeño y los expedientes del personal** (en las organizaciones existen indicadores que califican el desempeño en determinados cargos. Cada una de las entidades tiene estímulos diferentes para desempeños adecuados. (Guglielmetti, pág. 10))

La evaluación de desempeño tiene por objetivo comparar el desempeño efectivo de las personas con el desempeño deseado y analizar las causas de las desviaciones en el comportamiento de las personas (que puede ser la carencia de la persona), y los expedientes de las personas que trabajan en la organización, sus antecedentes personales, la trayectoria de su carrera, su desempeño y su potencial de desarrollo.

2.4.3. Etapas de la capacitación

a) Análisis de las necesidades de capacitación

Se identifican los problemas de desempeño que afecta a la eficiencia de las organizaciones, siendo la capacitación una de las alternativas de solución viable y más conveniente a otras de reemplazo o reubicación de personal.

Se tiene el **enfoque correctivo** que busca identificar la necesidad de capacitación a partir de problemas de desempeño, es estático, ya que considera a los trabajadores en sus puestos de trabajo actual: dentro del enfoque se encuentra a) *el análisis directo de las necesidades de capacitación a nivel individual*, comparando las actividades realizadas con las funciones deseadas, *análisis de las necesidades de capacitación con base a una evaluación de desempeño del personal*, *detección de necesidades de capacitación con base en el análisis de problemas específicos*.

El **enfoque prospectivo** está orientado a prever las necesidades de capacitación que resultaran en cambios proyectados, es dinámico ya que considera a los puestos y las personas en proceso de cambio. Los enfoques metodológicos de uso frecuente son: *la proyección de las necesidades de capacitación a partir del análisis prospectivo de los cambios tecnológicos y organizacionales*, *la proyección de las necesidades de capacitación a partir del análisis prospectivo de los movimientos de personal (entradas, transferencias, promociones y salidas) de*

la organización. La experiencia enseña que como personal idóneo para las capacitaciones son los supervisores, quienes cuentan con experiencia en el área.

b) Ejecución y control de las acciones de capacitación

Las actividades y funciones de la capacitación que recae en el supervisor son variadas, desde un control del personal hasta el logro de un buen desempeño, pero dentro de los factores claves para evaluar los proyectos se encuentran: *los antecedentes económicos, legales y técnicos de la institución capacitadora (externo), los antecedentes del personal docente, los objetivos del aprendizaje*, que deben ser pertinentes, precisos, viables y medibles, *los requisitos de entrada de los participantes, los métodos y medios de enseñanza – aprendizaje, los criterios y procedimientos de evaluación de aprendizaje, el material didáctico y recursos de aprendizaje y el costo.*

c) Evaluación del impacto de capacitación

La evaluación del impacto de capacitación consiste en comparar los costos totales con los beneficios que genera. Se considera idóneo que los supervisores sean los encargados de realizar la evaluación del impacto de capacitación después de un tiempo medible, adecuado donde se espera que los efectos estén más maduros, teniendo como referencia 1 año después. Muchas veces se considera el costo de la capacitación como costos hundidos, pero para poder evaluar es necesario identificar los *costos totales de la capacitación, los beneficios* (comparando las circunstancias con y sin la capacitación).

2.5. Componente de Mitigación ambiental

El componente de mitigación ambiental dentro de los proyecto forestal, busca contrarrestar los efectos negativos de la ejecución física del proyecto, (Finanzas, 2008). Dentro del expediente técnico señala que no existen efectos negativos al ejecutar el proyecto.

Sobre el impacto económico del cambio climático en la economía peruana se tienen algunas estimaciones, la primera de ellas fue hecha por la comunidad Andina (CAN-2008). En este caso se extrapolaron los efectos que el cambio climático tendría sobre los sectores agroindustria, agricultura, pesca, agua y electricidad en EEUU a la realidad de los países de la Comunidad Andina,

y luego se estimó el impacto agregado sobre el PIB nacional. En este caso, se concluyó que al año 2025 el PIB de la comunidad andina será 4.3% menor al que se tendría sin cambio climático.

El Banco Central de Reserva del Perú (2009) calculó el efecto del cambio climático sobre la economía agregada, evaluando el impacto de las variaciones climáticas (temperatura y nivel de precipitación) sobre la tasa de crecimiento económico. Este procedimiento no define ni estima los impactos que el cambio climático podría tener sobre cada sector de la economía. Entre otros, este estudio estimó que al 2030 la economía tendría el PIB real sería 6.8% menor al que se tendría sin cambio climático. En este contexto, es necesario tener información que sirvan de base para el diseño de políticas públicas y permitan al Perú definir sus necesidades y mejorar la focalización de recursos tanto nacionales como internacionales, para la implementación de políticas contra los efectos del cambio climático, el Gobierno Peruano, a través del Ministerio de Economía y Finanzas, Ministerio de Relaciones Exteriores y Ministerio del Ambiente, con el apoyo del BID , vienen supervisando una consultoría que permitirá calcular el impacto económico del cambio climático partiendo de la estimación del impacto de este fenómeno sobre los sectores más vulnerables. Además, el estado peruano viene implementados proyectos públicos forestales con el objetivo de recuperar los recursos naturales mediante la forestación y reforestación para así contrarrestar los efectos del cambio climático. Tener información sobre los efectos del cambio climático en relación a lo económico permitirá que el Perú tenga una posición más sólida en las negociaciones internacionales sobre el cambio climático, donde se acordarán las vías a través de las cuales los países desarrollados colaborarán con las actividades de mitigación y adaptación de los países en desarrollo. Por ello, en la medida que el Perú tenga una estimación tangible de los efectos del cambio climático podrá acceder a una mayor colaboración internacional.

Las medidas de mitigacion ambiental es la aplicación de estrategias que permite eliminar o minimizar los impactos adversos que puedan generarse en la ejecucion del proyecto, por lo que ayuda a que el proyecto sea tolerable y aceptado socialmente.

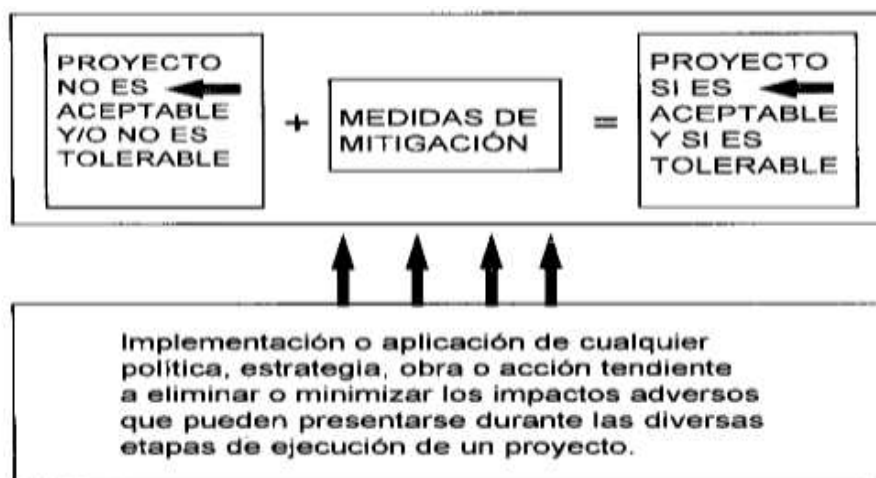


Figura N° 8 Medidas de Mitigación según el expediente técnico.

la **figura N°8** muestra cuando un proyecto es aceptable o no, de acuerdo al análisis ambiental del proyecto se concluye que no habrá impactos negativos en el ecosistema, tanto en su medio físico natural, biológico y social; por el contrario, contribuirá de manera favorable a la recuperación del Ambiente Natural, mejoramiento de suelos, control de erosión, mantenimiento de fuentes de agua, utilizando para tal efecto técnicas ancestrales tradicionales de conservación y manejo de suelos, agua y bosques.

2.5.1. Restauración de zonas disturbadas

La restauración es una estrategia de carácter interdisciplinario, en la cual se articula el conocimiento científico para dar respuestas a procesos de gestión y manejo de los ecosistemas, ante las necesidades de restablecer los ecosistemas degradados y prevenir futuros daños (Hobbs y Harris, 2001). Los acelerados cambios ambientales a nivel global han incrementado la demanda para el establecimiento de planes de restauración en las últimas décadas; esto se ve reflejado en los objetivos ambientales a nivel mundial, en los cuales la restauración se convierte en el eje central para los planes de manejo ambiental, forestal, compensación, y una estrategia para contrarrestar la pobreza. Considerar la ecología en las prácticas de la restauración es fundamental desde las fases iniciales de cualquier intervención, ya que, es necesario entender los procesos que ocurren en los diferentes componentes del ecosistema, como las interacciones entre la biota (flora - fauna - microorganismos), la geomorfología, los suelos, la hidrología, y los procesos que giran alrededor

del uso de la tierra (naturales y antrópicos), que en conjunto determinan el estado actual del ecosistema.

Los procesos históricos de transformación en el uso de la tierra, las condiciones actuales y las necesidades locales de las comunidades hacen que la restauración esté dirigida hacia diferentes objetivos: la restauración ecológica para iniciar o acelerar procesos de restablecimiento de un área degradada, en relación a su función, estructura y composición; la rehabilitación para recuperar la productividad y/o los servicios del ecosistema en relación con los atributos funcionales o estructurales; y la recuperación o reclamación para retornar la utilidad del ecosistema respecto a la prestación de servicios ambientales diferentes a los del ecosistema original, integrándolo ecológica y paisajísticamente a su entorno.

Se define la restauración como el proceso de restablecimiento de un ecosistema que ha sido degradado, dañado o destruido mediante estudios sobre estructura, composición y funcionamiento del ecosistema degradado y de un ecosistema de referencia que brinde información del estado que se quiere alcanzar o del estado previo al disturbio, que servirá de modelo para planear un proyecto (Hobbs y Harris, 2001).

2.5.2. Control de residuos sólidos

Los residuos sólidos son sustancias, productos o subproductos en estado sólido o semisólido, desechados, carece de valor económico, y se les conoce como “basura”. Es importante señalar que la ley considera dentro de esta categoría a los materiales semisólidos (como el lodo, el barro, la sanguaza, entre otros) y los generados por eventos naturales tales como precipitaciones, derrumbes, entre otros.

La Ley N° 27314 - Ley General de Residuos Sólidos exige que los residuos sólidos sean manejados a través de un sistema que incluya, las siguientes operaciones o procesos: minimización de residuos, segregación en la fuente, reaprovechamiento, almacenamiento, recolección, comercialización, transporte, tratamiento, transferencia y disposición final (OEFA, 2013 - 2014)

Para Montes (2009), los residuos sólidos pueden ser definidos como “aquellos materiales orgánicos o inorgánicos de naturaleza compacta, que han sido desechados luego de consumir su parte vital”.

2.5.3. **Relleno sanitario**

El relleno sanitario es una técnica de disposición final de los residuos sólidos en el suelo que no causa molestia ni peligro para la salud o la seguridad pública; tampoco perjudica el ambiente durante su operación ni después de su clausura. Esta técnica busca confinar la basura en un área lo más estrecha posible, cubriéndola con capas de tierra diariamente y compactándola para reducir su volumen. (Jaramillo, 1991)

Además, prevé los problemas que puedan causar los líquidos y gases producidos por efecto de la descomposición de la materia orgánica. El relleno sanitario moderno se refiere a una instalación diseñada y operada como una obra de saneamiento básico, que cuenta con elementos de control lo suficientemente seguros y cuyo éxito radica en la adecuada selección del sitio, en su diseño y, por supuesto, en su óptima operación y control.

Los rellenos sanitarios se clasifican en:

a) Relleno sanitario mecanizado

El relleno sanitario mecanizado es diseñado para las grandes ciudades y poblaciones que generan más de 40 toneladas diarias. Por sus exigencias es un proyecto de ingeniería bastante complejo, donde se identifica la cantidad y el tipo de residuos, la planificación, la selección del sitio, la extensión del terreno, el diseño y la ejecución del relleno, y la infraestructura requerida, tanto para recibir los residuos como para el control de las operaciones, el monto y manejo de las inversiones y los gastos de operación y mantenimiento. (Jaramillo, 1991)

b) Relleno sanitario semimecanizado

Se utiliza cuando la población genera entre 16 y 40 toneladas diarias de basura, es conveniente usar maquinaria pesada como apoyo al trabajo manual, a fin de hacer una buena compactación de la basura, estabilizar los terraplenes y dar mayor vida útil al relleno.

Con base en experiencias previas, se puede afirmar que es necesario el empleo de equipos de movimiento de tierras (tractores de orugas o retroexcavadoras) en forma permanente cuando al relleno sanitario se llevan más de 40 t/día. (Jaramillo, 1991)

c) Relleno sanitario manual

Son rellenos sanitarios para las pequeñas poblaciones que por la cantidad y el tipo de residuos que producen –menos de 15 t/día–, además de sus condiciones económicas, no están en capacidad de adquirir el equipo pesado debido a sus altos costos de operación y mantenimiento. El término manual se refiere a que la operación de compactación y confinamiento de los residuos puede ser ejecutado por hombres y el empleo de algunas herramientas. (Jaramillo, 1991)

2.6. Logro de objetivos del proyecto

El logro o cumplimiento de objetivos es un propósito o fin de una empresa, persona, proyecto sobre el cual se ponen procesos, estrategias, recursos humanos, bienes y capital. Estos son importantes para cualquier institución, público o privado, los objetivos pueden ser de distintos niveles, de toda la organización, de una unidad o gerencia, de un proyecto o de una persona específica. Pero siempre debe estar alineado y congruente con la visión y misión de la misma.

Es importante indicar que el objetivo es cualitativo y la meta cuantitativa, pero para alcanzar determinado objetivo debe estar acompañado de la meta cuantitativa que se mide mediante indicadores:

2.6.1. Indicador

Es una escala numérica para medir el cumplimiento de un objetivo. Es la medición del logro del objetivo, donde es necesario plantear objetivos reales, alcanzables que concuerden con la misión, visión y estrategias del proyecto teniendo conocimiento pleno de la institución. Los indicadores muestran el avance numéricamente de los objetivos. Se tiene casos en los cuales cuando descende el indicador es signo de mejora. El indicador debe ser económico, fácil de medir, oportuno, evitar los promedios y fácil de graficar.

Se clasifican en

- a) **Indicadores de desempeño:** sirve para comparar el desempeño de un producto/servicio. La idea implícita es determinar si estamos “mejor” o “peor” respecto a alguien, algo o a nosotros mismos, pero en un período pasado.
- b) **Indicadores como medida de resumen:** Es utilizado como una “mirada de un conjunto de aspectos o que reúne muchas mediciones en conjunto”.
- c) **Indicadores de gestión y niveles de especialización:** Son indicadores referidos a temas particulares. Sólo es condición conocer la organización y sus detalles para definir bien los objetivos y, por lo tanto, el indicador.

2.6.2. Meta

Es el valor deseado del indicador que se pretende alcanzar, es necesario que ayude a reflejar el esfuerzo máximo, decir que sean desafiantes, alcanzables y cuantitativos. La meta debe ir siempre acompañada de un período y una fecha de cumplimiento para poder realizar las evaluaciones pertinentes. La evaluación de una meta es de acuerdo al horizonte y tiempo; además identificar para que son necesarios los resultados de la meta y en qué medida aporta a la solución de los problemas. Las metas se definen utilizando los criterios de comparación, ya que permite identificar el desempeño sea por mes, semestre, año o área, así poder implementar estrategias que ayuden a mejorar si es deficiente la comparación. Se concluye que los objetivos, indicadores y metas están relacionados, son como una cadena y funcionan en cascada. La definición de uno conlleva al otro y consecutivamente. Su realización desde la meta y hacia atrás, nos ayuda a alcanzar el objetivo.

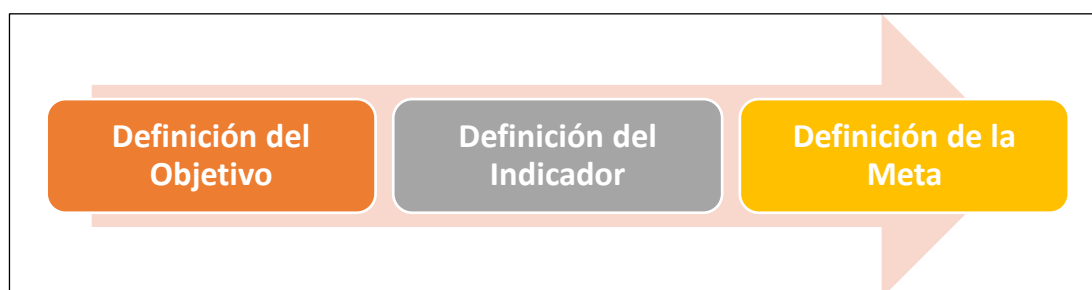


Figura N° 9 Cadena del logro de Objetivos.

2.7. Marco conceptual

Sostenibilidad (de un proyecto)

Es la condición que garantiza que los objetivos e impactos positivos de un proyecto perduren en forma duradera después de la fecha de conclusión. (Expediente técnico) Los proyectos se llevan a cabo una sola vez, en un periodo determinado con recursos financieros, humanos y materiales definidos a fin de alcanzar un objetivo sostenible que provoca impacto positivo, pero se tiene que tener objetivos determinados para que los proyectos sean sostenibles.

La sostenibilidad de un proyecto incluye aspectos financieros, ambientales, tecnológicos, sociales y culturales. Todos estos aspectos constituyen las dimensiones de la sostenibilidad que deberían ser consideradas, con el objetivo de dar continuidad a las acciones y que éstas no afecten la capacidad de desarrollo futuro. Es importante que la propuesta sea realista en términos de su alcance (recursos, tiempo, las realidades del área protegida, temática, y capacidades). (Gasparri, 2015)

Componente

Según la Real Academia Española componente es aquel que compone o entra en la composición de un todo.

Componente forestal

El componente forestal se refiere a la ejecución física y financiera de un proyecto técnicamente forestal, Aquí se realizan acciones (desde la adquisición de plántones, instalación de biohuertos, plantación en suelo definitivo, riego, etc.). (Expediente técnico) Son actividades relativas a los bosques y aprovechamientos de leñas.

Componente de Capacitación

La capacitación busca hacer apto a una persona para habilitarlo. (Española) Es parte del proyecto el cual se preocupa por fortalecer las capacidades del personal profesional, técnico y de los beneficiados del proyecto; está orientado a crear una conducta positiva respecto al cuidado del ambiente.

Dentro del proyecto forestal, se tiene los eventos de capacitación, pasantías, organizaciones e instrumentos de gestión que buscan una mejor sostenibilidad del mismo. (Expediente técnico)

Componente de Mitigación ambiental

Son las actividades que se realizan para contrarrestar el impacto ambiental que tendrá el proyecto. Entre las actividades propias del proyecto se encuentra la apertura de hoyos para su posterior plantación de los plantones, los rellenos sanitarios y las zanjas de infiltración. (Expediente técnico, 2012)

Impacto socioeconómico y ambiental

El impacto socioeconómico mide el nivel de ingreso por familia, la calidad de educación, salud, servicios básicos, seguridad ciudadana, los cuales sirven de referencia para estudios posteriores. (INEI) la evaluación del impacto ambiental es un componente primordial del fortalecimiento de las capacidades necesarias para avanzar hacia el desarrollo sostenible. El impacto ambiental se mide a través de la protección ambiental mediante la recuperación, mejoramiento, conservación y presentación que genera calidad de vida conservando los recursos naturales, protegiendo la salud, protegiendo los valores patrimoniales, reduciendo residuos y protegiendo paisajes. (ESPINOZA, 2012)

Forestación

Según la Real Academia Española forestar es poblar un terreno con plantas forestales. También es el establecimiento de bosque mediante plantación y/o siembra deliberada en tierra que, hasta ese momento, no ha sido clasificada como bosque. (Alimentación., 2010)

Reforestación

Según la Real Academia Española la reforestación es repoblar un terreno con plantas forestales, es decir volver a plantar árboles y otras especies vegetales en un lugar. También, es el restablecimiento de bosque mediante plantación y/o siembra deliberada en tierra clasificada como bosque. (Alimentación., 2010)

Proyecto

La palabra proyecto proviene del latín prolectus que consiste en la planificación (Formulación) de un conjunto de actividades que se encuentran interrelacionadas y coordinadas, con la finalidad de lograr objetivos específicos dentro de límites de tiempo (cronograma) y presupuesto. Para el economista, un proyecto es la fuente de costos y beneficios que ocurren en distintos periodos de tiempo. El desafío que enfrenta es identificar los costos y beneficios atribuibles al proyecto, medirlos y valorarlos con el fin de emitir un juicio sobre la conveniencia de ejecutar ese proyecto. Lo que lleva a la evaluación económica de proyectos, mientras que para un financista que está considerando prestar dinero para su ejecución, el proyecto es el origen de un flujo de fondos provenientes de ingresos y egresos de caja, que ocurren a lo largo del tiempo; el desafío es determinar si los flujos de dinero son suficientes para cancelar la deuda. Esta manera de concebir el proyecto lleva a la evaluación financiera de proyectos. (Fontaine, 2008)

Según el Sistema Nacional de Inversión Pública se define Proyecto de Inversión Pública a toda intervención limitada en el tiempo que utiliza total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios; cuyos beneficios se generen durante la vida útil del proyecto y éstos sean independientes de los de otros proyectos.

Evaluación presupuestaria

Es el conjunto de procesos de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los Presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los Objetivos Institucionales. Según el ministerio de Economía y finanzas define como una “fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los presupuestos del sector público”.

Ejecución del gasto

La Ejecución del Gasto comprende las etapas del Compromiso, Devengado, Girado y Pagado. El procedimiento de la Ejecución de Gasto es la calendarización o previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un período dado, se realiza los compromisos con la emisión de documentos sustentatorios (Orden de Compra, Orden de Servicio, etc.), luego la

determinación de Devengado como el Surgimiento de la obligación de gastar por parte del Pliego; que autorización el giro como nivel máximo en que el Tesoro Público proporciona a cada pliego presupuestal. Difiere de la anterior en la medida que el pliego acumule saldos en su subcuenta, Autorización de pago. - Tope que el Tesoro Público autoriza al Banco de la Nación a abonar a la subcuenta de cada Pliego Presupuestal.

Proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y en su caso la formalización y registro de gasto devengado, así como su correspondiente pago. (MEF)

Expediente técnico de obra

El conjunto de documentos de carácter técnico y/o económico que permite la adecuada ejecución de una obra, comprende: memoria descriptiva, especificaciones técnicas, planos de ejecución de obra, metrados, presupuesto, valor referencial, análisis de precios y fórmulas polinómicas y, si el caso lo requiere, estudio de suelos, estudio geológico, de impacto ambiental u otros complementarios. El expediente técnico es el instrumento elaborado por la entidad licitante para los fines de contratación de una obra pública.

CAPÍTULO III

DISEÑO METODOLÓGICO

3.1. Definición de variables

Según sostiene Hernández, Fernández y Baptista (2014) una variable “es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”. (p. 105).

Las variables de estudio ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto están definidas como el gasto total financiero del logro de metas de la ejecución física de un proyecto.

3.2. Operacionalización de variables

Según se refiere Camisón, Cruz y Gonzáles (2006) la calidad de servicio viene dada por la proximidad entre el servicio esperado y el servicio percibido, la calidad de servicio mide el grado en que los requisitos deseados por el cliente son percibidos por él, tras forjarse una impresión del servicio recibido. (p. 193).

Según sostiene Hernández, Fernández y Baptista (2014) la operacionalización de las variables es el “conjunto de procedimientos y actividades que se desarrollan para medir una variable”. (p. 120).

Tabla N° 4 Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
ejecución presupuestal	compromiso de gasto	Programación de Compromisos Anual
		disponibilidad de recursos públicos
	devengado	obligación de pago
	Girado	pago
logro de objetivos	Componente Forestal (ejecución física y financiera)	obtención de plántones forestales
		afianzamiento de plantaciones forestales
		asistencia técnica
	Componente de Capacitación	eventos de capacitación
		pasantía
		organizaciones
		instrumentos de gestión
		sensibilización
	Componente de Mitigación Ambiental	actividades de mitigación de riesgos

Fuente: elaboración propia, en base a autores.

La **tabla N°4** muestra las variables de estudios junto con sus dimensiones e indicadores de estudio, la variable ejecución presupuestal tiene como dimensión al compromiso, devengado y girado, mientras que el logro de objetivos muestra los metas y acciones de los componentes del proyecto.

3.3. Hipótesis de la investigación

Hipótesis general

La ejecución presupuestal es de nivel medio en relación al logro de objetivos del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

Hipótesis secundarias

La ejecución presupuestal tiene una relación de nivel medio con el componente forestal del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

Existe una relación de nivel medio entre la ejecución presupuestal y el componente de Capacitación del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

La ejecución presupuestal tiene una relaciona de nivel medio con el componente de mitigación ambiental del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

3.4. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación utilizado es aplicada o dinámica que aporta conocimiento científico que no necesariamente produce resultados de utilidad práctica, recoge información de la realidad para enriquecer el conocimiento teórico científico (Mendoza) y aplicar inmediatamente sobre una realidad concreta, busca conocer la realidad social, económica, política y cultural para plantear soluciones concretas, reales y factibles.

Con nivel de investigación relacional para poder determinar el grado de relación entre las variables después de describir situaciones y eventos tal como se manifiesta en la realidad objetiva, miden y evalúan con precisión diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

3.5. Método y diseño de investigación

El método de investigación es descriptivo relacional con diseño de investigación no experimental debido a que se puede realizar sin manipular deliberadamente las variables observando los fenómenos tal como es para luego describirlos y analizarlos. Con diseño transeccional o transversales relacional por recolectar datos en un solo momento o tiempo determinado describiendo una relación entre las variables.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

Para la investigación la población objeto de estudio se delimito por cada variable de estudio:

Para la variable ejecución presupuestal se tuvo en cuenta el estudio y análisis documentario (comprobantes de pago, pre liquidación de todos los años, utilización del SOSEM, SIAF, MELISSA, BANCO DE PROYECTOS, ETC) del proyecto Forestal “Recuperación de los Recursos Naturales a través de la Forestación y Reforestación con fines de Protección en las Comunidades Alto Andinas de Pampamarca e Iscahuaca, que reflejan los gastos totales del proyecto.

Para la variable logro de objetivos se realizó una encuesta en las comunidades beneficiadas del proyecto para así determinar los objetivos logrados por el proyecto en la población, se tuvo como universo poblacional 769 habitantes, entre hombres y mujeres.

Tabla N° 5. Población beneficiada total

N°	COMUNIDAD	% de la población	habitantes
1	Pampamarca	70%	538
2	Iscahuaca	30%	231
Población total			769

Fuente: *Elaboración propia, expediente técnico del proyecto.*

3.6.2. Muestra

R. Sierra Bravo (1994, p 174) revela: De un modo más científico, se puede definir las muestras como parte de un conjunto o población debidamente elegida, que se somete a observación científica en representación del conjunto, con el propósito de obtener resultados válidos.

Las muestras tienen un fundamento matemático estadístico. Esto consiste en que obtenidos una muestra elegida correctamente y en proporción adecuada, determinados resultados, se puede hacer la inferencia o generalización fundada matemáticamente, de que dichos resultados son válidos para el universo del que se ha extraído la muestra, dentro de unos límites de error y probabilidad que se puedan determinar estadísticamente en cada caso. (pág. 174, ídem)

Donde:

P = eventos favorables

Q = Eventos no favorables

E = Margen de error

N = Tamaño de la población

Formula

N = 769

E = 5%

Z = 95%

P = 0.5

Q = 0.5

$$n = \frac{z^2 * PQN}{E^2(N - 1) + Z^2 PQ}$$

$$n = \frac{0.95^2 * (0.5 * 0.5 * 769)}{(0.05)^2(769 - 1) + (0.95)^2 * (0.5 * 0.5)}$$

Formula:

$$n = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

$$n = \frac{80}{1 + \frac{80}{769}}$$

Se realizó un total de 73 encuestas, 51 encuestas para la comunidad de Pampamarca y 21 para la comunidad de Iscahuaca.

Tabla N° 6 total de encuestas por comunidad

N°	COMUNIDAD	% de la población	Total, de encuestas
1	Pampamarca	70%	51
2	Iscahuaca	30%	22
Total, de encuestas			73

Fuente: Elaboración propia, en base al resultado de muestra.

3.7. Material de investigación

3.7.1. instrumentos de investigación

Es el conjunto de mecanismos, medios y sistemas para dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. Es indispensable en el proceso de la investigación científica, ya que integra la estructura por medio de cual se organiza la investigación, la técnica pretende los siguientes objetivos. a) Ordenar las etapas de la investigación, b) aportar instrumentos para manejar la información, c) llevar un control de los datos, d) orientar la obtención de conocimientos.

3.7.2. Técnicas

a) Análisis documental

Para Roberto Hernández Sampieri y colaboradores (2000), el análisis documental consiste en “detectar, obtener y consultar la bibliografía y otros materiales que parten de otros conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de manera selectiva, de modo que puedan ser útiles para los propósitos de estudio” (SAMPIERI, R. Fernandez, C&Baptista.p.50)

b) Observación

Consiste en la identificación (actividad de percibir) a través de la vista de las propiedades o características de un evento fenómeno. Existen dos clases de observaciones: la sistemática (estructurada) y la no estructurada (no sistemática). La primera se caracteriza porque se planea previamente que es lo que se va observar y, por lo tanto, se delimita; mientras que la segunda es libre y flexible; se recomienda para las observaciones exploratorias. (CHARAJA, 2004, pág. 127)

Instrumento “Guía o fichas de observación”: Las fichas de observación “son un conjunto de criterios de observación que se elabora considerando los objetivos y los indicadores de la variable a investigarse” (pág. 127 Idem).

c) Encuesta:

Es una técnica muy utilizada en investigaciones educacionales como medio para obtener datos o informaciones que solo pueden aportar los sujetos sobre un determinado problema (...). La

encuesta se hace realidad mediante el cuestionario de preguntas o una guía de entrevista, el primer instrumento permite que el investigado responda por escrito mientras que el segundo corresponde propiamente a la técnica de entrevista. (pág. 147 Idem)

Instrumento “Cuestionario”: “Su elaboración consiste en formular las preguntas por escrito, en función de los objetivos e indicadores de la variable a investigarse, en forma ordenada y seriada. Las preguntas pueden ser cerradas, abiertas o mixtas” (pág. 128 Idem).

3.7.3. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de datos se realizó mediante la consistencia que permitió eliminar los datos innecesarios, la clasificación de la información permitió agrupar los datos y la tabulación de datos de manera manual (PROGRAMA SPSS).

Para el desarrollo del estudio se recurre al instrumento de la escala de Likert que consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones ante las cuales se pide la reacción de los sujetos. Las afirmaciones pueden tener dirección favorable o desfavorable. Se mide actitudes individuales en contextos sociales, se le conoce como escala sumada debido a que la puntuación de cada unidad de análisis se obtiene mediante la sumatoria de las respuestas obtenidas en cada ítem.

Rangos	Codificación
Nivel bajo	(1)
Nivel medio	(2)
Nivel alto	(3)

En cuanto a la validez o exactitud con que se mide la variable en estudio, la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el alfa de Cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados (Welch & Comer, 1988). Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa >0.9 es excelente

Coeficiente alfa >0.8 es bueno

Coeficiente alfa >0.7 es aceptable

Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable

Coeficiente alfa >0.5 es pobre

Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,750	73

Según los resultados obtenidos con estadístico de SPSS nos arroja aproximadamente el **0.750**, lo cual decimos que el instrumento a utilizar en nuestra investigación se válida como aceptable

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1.Descripción de los resultados

4.2.Ejecución presupuestal del proyecto recuperación de recursos naturales a través de la forestación y reforestación en las comunidades de Pampamarca e Iscahuacca

4.2.1. Ejecución presupuestal del año 2012

Como primer egreso en todo proyecto es la elaboración del expediente técnico, por lo que en el 2012 se realizó el expediente técnico, para la aprobación mediante Resolución Gerencial.

Tabla N° 7. Gasto del año 2012

AÑO 2012		
1	Elaboración del expediente técnico	40,000.00
TOTAL		40,000.00

Fuente. *Elaboración propia en base al análisis documental.*

La **tabla N° 7** muestra el gasto total del año 2012 fue de 40,000.00 soles, egreso utilizado en la elaboración del expediente técnico.

4.2.2. Ejecución presupuestal del año 2013

Antes de identificar los gastos por cada año y mes del proyecto se recalca que los gastos mayores son en personal debido a la contrata temporal de trabajadores para la apertura de hoyos y la plantación de los plantones, además de los gastos en personal del equipo profesional y en la adquisición de plantones). El año 2013, se inicia con las actividades propias de la ejecución presupuestal del proyecto, entre los meses de octubre a diciembre. Cabe recalcar que el presupuesto no se revierte a fin de año al estado por tener fuente de financiamiento endeudamiento interno. En el manifiesto de gasto se detalla por ITEM y específica de gasto cada uno de los egresos que tuvo el proyecto.

Tabla N° 8. Manifiesto de gasto 2013

DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2013		
1	NOVIEMBRE DEL 2013	50,114.03
2	DICIEMBRE DEL 2013	105,543.77
TOTAL		155,657.8

Fuente: Ver anexo 01. Elaboración propia, en base al análisis documental.

La **tabla N° 8** muestra el gasto total en el año 2013 fue de 155 657.80 soles, detallado en el manifiesto de gasto a nivel de devengado (adjuntado en el anexo N° 01) que representa un 9.82% del PIM 2013 (anual). Se deduce la falta de gasto financiero, debido a la burocratización en las instituciones públicas (demora en realizar los trámites documentarios), además como fue el inicio de obra en el mes de octubre los gastos más recurrentes se realizan en la contrata de personal obrero para realizar la apertura de hoyos para la plantación de plantones, gastos en la contrata de personal técnico y profesional que serán los responsables de la ejecución tanto física como financiera del proyecto.

Para el año 2013 se tuvo un presupuesto total de 1, 585,823.00, de los cuales se ejecutó 155,543.77 soles que representa el 9.82% del PIM 2013. En el expediente técnico se plantea el primer desembolso para el año 2013 de 614,160.80 soles que representaría el 19.91% del presupuesto total, esto implica un incumplimiento en los objetivos de ejecución presupuestal generando un causal de ampliación de plazo. Cabe recalcar que para la realización del expediente técnico se tuvo una ejecución total de 40,000.00 soles en el año 2012, teniendo una ejecución acumulada al año 2013 de 195,657.80 soles que representa el 6.32% del presupuesto total.

4.2.3. Ejecución presupuestal año 2014

La ejecución presupuestal durante el año 2014, se detalle en el manifiesto de gasto (adjuntado en el anexo N° 02), donde se detalla minuciosamente los gastos a nivel de devengado durante los meses de febrero a diciembre. El PIM anual 2014 fue de 1, 507,899.00 soles, lográndose una ejecución total de casi el 100%.

Tabla N° 9. Manifiesto de gasto del año 2014

MES DE FEBRERO A DICIEMBRE 2014		
1	total del mes de febrero del 2014	69,095.62
2	total del mes de marzo del 2014	181086.39
3	total del mes de abril del 2014	75245.25
4	total del mes de mayo del 2014	193002.44
5	total del mes de junio del 2014	5000.00
6	total del mes de julio del 2014	71703.84
7	total del mes de agosto del 2014	127305.61
8	total del mes de septiembre del 2014	147258.33
9	total del mes de octubre del 2014	13400.00
10	total del mes de noviembre del 2014	179259.90
11	total del mes de diciembre del 2014	394806.28
	total del año 2014	1,457.163.66

FUENTE: Ver anexo 02. Elaboración propia en base al análisis documental.

La **tabla N° 9** muestra el gasto total del año 2014 fue de 1, 457,163.66 soles que representa el 96.64% del PIM 2014 (anual). Entre los gastos detallados en el manifiesto de gasto se encuentra en su mayoría el pago de personal con contratos temporales (apertura de hoyos, plantación de plantones, apertura de zanjas de infiltración, entre otros) pago del personal técnico profesional, el pago a personal con afectación presupuestal al proyecto, el pago de supervisión, además del pago de dos órdenes de compra por la adquisición de Pino de la Municipalidad Distrital de Cotaruse y la adquisición de guano y alambre para los cercos de protección. Se puede advertir que no existen gastos en la adquisición de queuña y los rollizos de madera para los cercos de protección, estipulados en el expediente técnico.

Durante el año 2014 se tiene una buena ejecución presupuestal, pero según el expediente técnico se debería tener para el periodo 2014 una ejecución total de 2, 115,942.96 soles que representaría un 68.59% del presupuesto total, lo que no se cumplió. Se tiene un PIM anual 2014 de 1, 507,899.00 soles de los cuales se ejecutó un total de 1, 457,163.66 soles que representa un 96.64% del PIM anual, lográndose una ejecución acumulada al año 2014 un monto total de 1, 652,821.46 soles que representa un 53.43% del presupuesto total del proyecto. Comparando los resultados con lo programando en el expediente técnico se puede decir que existe un desfase de 35.07% de ejecución presupuestal.

4.2.4. Ejecución presupuestal año 2015

El año 2015 se tuvo un PIM anual de 1, 507,899.00 soles, siendo efectuados los gastos desde los meses de marzo a diciembre, detallados de manera más precisa en el manifiesto de gasto (adjunto en el anexo N° 03), a nivel de devengado, obteniendo la información del software Melissa y el SOSEM, donde se registra la información de manera objetiva.

Tabla N° 10. MANIFIESTO DE GASTO 2015

MANIFIESTO DE GASTO DEL 2015		
1	total del mes de marzo del 2015	449,694.16
2	total del mes de abril del 2015	146,714.66
3	total del mes de mayo del 2015	168,114.48
4	total del mes de junio del 2015	46,684.32
5	total del mes de julio del 2015	22,953.40
6	total del mes de agosto del 2015	68,031.91
7	total del mes de septiembre del 2015	79,790.87
8	total del mes de octubre del 2015	50,215.07
9	total del mes de noviembre del 2015	70,674.22
10	total del mes de diciembre del 2015	111,918.09
11	total del año 2015	1,214,791.18

FUENTE: Ver anexo 03. Elaboración propia, en base al análisis documental.

De la información obtenida en la **tabla N°10** se observa durante el año 2015 una ejecución total de 1, 214,791.18 soles que representa el 85.32% del PIM anual, los gastos efectuados durante el año fiscal se dividen 76.97% en gastos por el pago en planilla sea a trabajadores obreros, técnico profesional, además se observa recién este año la adquisición de plantones de queuña, la adquisición de materiales de riego, afiches para la población, adquisición de computadora e impresora, adquisición de combustible y el pago por el servicio de una consultoría en elaboración de estudios forestales. El año 2015 se tuvo un PIM anual de 1, 423,763.00 soles con una ejecución total de 1, 214,791.18 soles. Se tiene el 82.66% de gasto en costo directo (personal, bienes y servicios), el 0.70% de ejecución en gastos generales y el 1.96% de gasto en supervisión lo que suma un total de 85.32%.

Según el expediente técnico se tiene un presupuesto de 355,024.80 soles, para los meses de enero a abril, pero se realizó una modificación no sustancial del proyecto, solicitándose y aprobándose mediante resolución la ampliación de plazo por 6 meses, a diciembre del año 2015. Al año 2015 se tiene una ejecución acumulada de 2, 867,612.64 soles que representa un 92.69% del presupuesto total, quedando un saldo de 226,109.34 soles que representa el 7.31% del

presupuesto original del proyecto; solicitándose una nueva modificación no sustancial, con ampliación de plazo de 11 meses, iniciándose en febrero a diciembre del año 2016.

Se puede resumir el manifiesto de gasto del año 2013, 2014 y 2015, estableciéndose los egresos por componente del proyecto. En el componente forestal: en la adquisición de plántones se tiene una ejecución acumulada de 44053.40 soles, generándose una ejecución presupuestal total de 289,074.00 soles teniendo como saldo 208580.40 soles que se gastó en el año 2016. En cuanto al personal de costo directo para la forestación y reforestación mediante macizo forestal se tiene 1,011,483.88 soles, teniendo una ejecución acumulada de 915797.00 soles con un saldo total de 95686.88 soles. En cuanto a personal de costo directo para la forestación y reforestación mediante agroforestería, según el expediente técnico se tiene un presupuesto total de 39,056.40 soles de los cuales no se tuvo gasto financiero hasta el año 2015 donde la ejecución acumulada total es de 7,577.00 soles teniendo en saldo por ejecutar al año 2016 de 31,479.40 soles.

En cuanto al personal para la forestación y reforestación mediante silvopastura se tiene un gasto acumulado al año 2015 de 17,491.00 soles teniendo como saldo 23,297.60 soles. Para el afianzamiento de plantaciones forestales se realizó un gasto de 912,999.00 soles, siendo la acción con un desfase de 210709.22 soles por encima del presupuesto del expediente técnico. En cuanto a la asistencia técnica en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca se tuvo un presupuesto de 76000.00 soles generándose al año 2015 una ejecución acumulada de 98,800.00 soles, teniendo un desfase de 22800.00 soles en la acción.

En el componente de capacitación se programó en la acción de capacitación y gestión según el expediente técnico se tiene un presupuesto de 80,685.00 soles, ejecutándose presupuestalmente un acumulado de 63,285.00 soles quedando un saldo de 17,400.00 soles.

En el componente de mitigación ambiental en la acción de sensibilización se programó un monto de 8,250.00 soles sin saldo por ejecutar. Según el portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas hasta el año 2015 se tuvo una ejecución presupuestal total de 2,874,015.00 soles que representa el 93.00 % de avance del presupuesto total.

4.2.5. Ejecución presupuestal año 2016

El año 2016 el manifiesto de gasto es de abril a diciembre, detallado de manera minuciosa en el anexo N° 04, donde la ejecución tanto física como financiera del proyecto termino. El

manifiesto se presenta a nivel de devengados, existiendo una igualdad con el portal del SOSEM y el portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas.

Tabla N° 11. MANIFIESTO DE GASTO 2016

MES DE ABRIL A DICIEMBRE		
1	total del mes de abril del 2016	396.20
2	total del mes de mayo del 2016	40,680.39
3	total del mes de junio del 2016	507.27
4	total del mes de julio del 2016	2,800.90
5	total del mes de agosto del 2016	7,525.42
6	total del mes de setiembre del 2016	10,373.24
7	total del mes de octubre del 2016	41,900.57
8	total del mes de noviembre del 2016	23,821.80
9	total del mes de diciembre del 2016	100,048.82
10	total gasto del año 2016	228,054.61

FUENTE: Ver anexo 04. Manifiesto de gasto 2016. Elaboración propia.

La **tabla N° 11** muestra el manifiesto de gasto 2016, la ejecución presupuestal total a nivel de devengado es de 228,054.61 soles, logrando concluir con la ejecución físico financiera del proyecto, en todos sus componentes, partidas y acciones.

El proyecto se ejecutó durante los años (2013, 2014, 2015 y 2016), con dos ampliaciones de plazo. Durante el año 2016 se realizó la adquisición de pino y queuña para recalce en los lugares donde la plantación no dio la respuesta esperada, (siendo la plantación en mayor escala en la comunidad de Iscahuaca, por la zona de 7 vueltas).

Una vez analizados los gastos a nivel de devengados por los 4 años de ejecución, se puede observar que los gastos más frecuentes y en mayor porcentaje son en personal, (pago de los trabajadores de apertura de hoyos, plantación de los plantones, riego, realización de zanjias de

infiltración, entre otros), el pago por la adquisición de plantones mediante licitación convocado por el Gobierno Regional de Apurímac, los cuales se adquirieron desde la ciudad de Cusco (Calca).

Además, de gastos mediante afectaciones realizadas al proyecto en diferentes partidas, desde el pago a personal de otros proyectos. Para el año 2016 se puede observar la compra muy tardía de plantones de pino y queuña, debido a que se adquirieron a finales del mes de noviembre y diciembre, siendo un inconveniente para la correcta plantación y cuidado.

4.2.6. Ejecución presupuestal según el SOSEM

El aplicativo informático del SOSEM muestra los gastos a nivel de compromiso y devengado, por lo que se puede observar los gastos por cada año y mes de ejecución del proyecto, además muestra el PIM anual. (Cuadro adjunto en el **anexo N° 05**).

Según el cuadro se puede entender los gastos en porcentajes inferiores al programado en el PIM, además de indicar que los montos en saldo no se revienten al estado por ser con fuente de financiamiento recursos por operaciones oficiales de crédito.

4.2.7. Ejecución presupuestal según el portal de transparencia

El gobierno del Perú, a través del Ministerio de Economía y Finanzas, con su herramienta el portal de transparencia informa a la población sobre los gastos efectuados por cada año a nivel de girado de los proyectos de inversión pública, cada uno con su código SNIP, y su fuente de financiamiento. (ver figura en el **anexo n° 06**)

Según el portal de transparencia del ministerio de economía y finanzas el gasto total del proyecto para el año 2016 fue de 3,102.070 soles siendo el monto mucho mayor al programando en el presupuesto general, el monto se supera en 8,348 soles; por lo que se realizó un análisis e investigación, teniendo una confusión en el PIM 2016, pues no se consideró los gastos del expediente técnico.

Además, se puede decir que en casi 4 años de ejecución se pudo terminar con la ejecución presupuestal del proyecto al 100%, lo que indica que el expediente técnico no tuvo un buen estudio de campo, pues no se cumplió con lo programado.

4.3. Descripción del logro de objetivos del proyecto forestación y reforestación de las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca

El logro de objetivos del proyecto se realizó de acuerdo a la encuesta realizada a los beneficiados del proyecto más el análisis documentario de las pre liquidaciones del proyecto. La descripción se realiza por cada dimensión e indicador del expediente técnico del proyecto.

4.3.1. Información General.

4.3.1.1. Sexo de los encuestados.

Tabla N° 12: Sexo de los encuestados

Descripción	N	%
Femenino	29	39.73%
Masculino	44	60.27%
Total	73	100.0%

El mayor número de encuestados son hombres. **Fuente:** Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

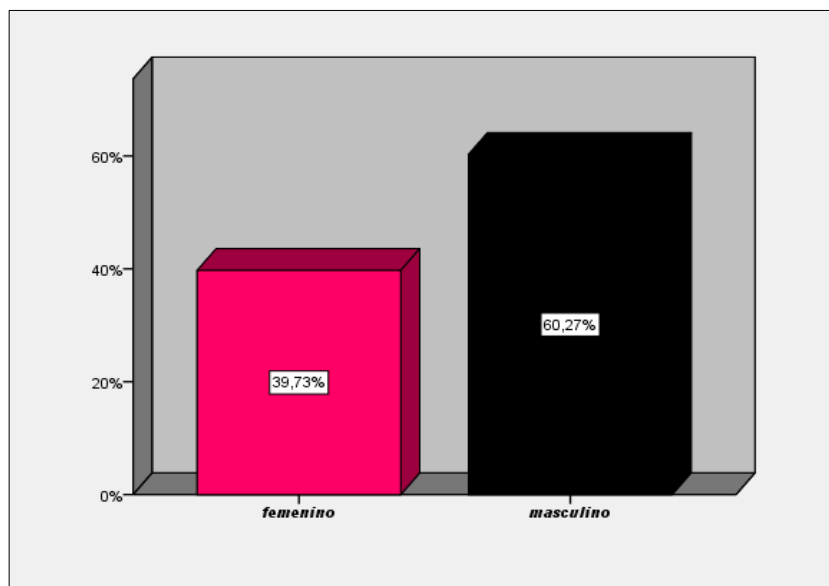


figura N° 10: Distribución porcentual del sexo de los encuestados

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta aplicada.

En relación al sexo de los comuneros encuestados, se observa en la **tabla N° 12 y figura N° 10**, que de los 73 beneficiados encuestados que constituye el 100% de la población muestral, 44 encuestados son del sexo masculino representando el 60.27%, mientras que 29 encuestadas son del sexo femenino que representa una participación del 39.73%, siendo una característica consistente en las comunidades. Esto afirma el trabajo en el hogar por parte de las mujeres y el trabajo masculino en el campo.

4.3.1.2.Procedencia de los encuestados

Tabla N° 13: Procedencia de los encuestados

Descripción	N	%
Pampamarca	51	69.9%
Iscahuaca	22	30.1%
Total	73	100.0%

El mayor número de encuestados son de la comunidad de Pampamarca, debido a que posee una mayor población. Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

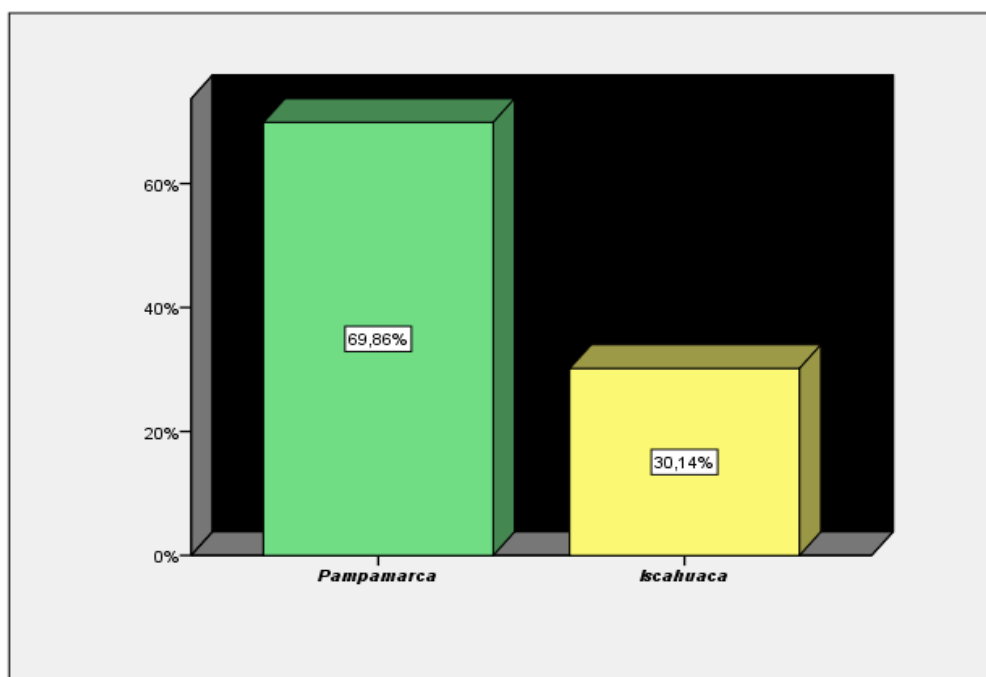


Figura N° 11: Distribución porcentual de los encuestados por comunidad.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta aplicada.

En relación a la procedencia de los encuestados, la **tabla n° 12 y figura n° 11**, muestra que de los 73 encuestados que representa el 100% de la población muestral, 51 beneficiados o comuneros son de la comunidad de Pampamarca, que representa el 69.86%, asimismo 22 personas son de la comunidad de Iscahuaca con un 30.14%.

Se tiene una población afectada indirectamente por el proyecto que no fueron consideradas en la presente investigación.

4.3.1.3. *Edad de los comuneros encuestados de las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca.*

Tabla N° 14: Edad de los encuestados

Descripción	N	%
menos de 25	6	8.22%
26-35	11	15.07%
36-45	16	21.92%
45 a mas	40	54.79%
Total	73	100.0%

Los encuestados tienen en mayor porcentaje de 45 a más años, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

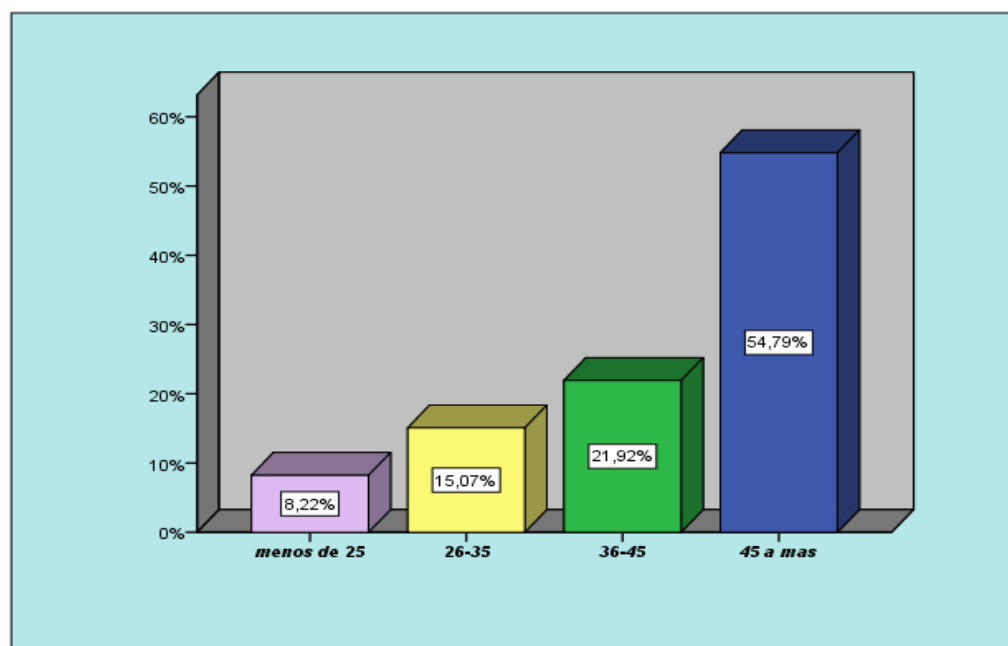


Figura N° 12: Distribución porcentual de los encuestados por comunidad.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta aplicada.

En relación a la edad de los encuestados, se observa en la **tabla 14 y figura 12**, que de los 73 encuestados que representa el 100% de la población muestral, el 54.79% corresponde a las personas con la edad superior a 45 años, representado por 40 personas, esto debido a que son comuneros que residen en las comunidades con sus familias, 16 personas que son representadas por el 21,92% son personas de entre 36 años y 45 años, que representa a la población trabajadora y joven con sus familias recientes, el 15, 07% son representados por 11 beneficiados con una edad entre 26 años a 35 años, muchos de los cuales son solteros (as) y solo el 8.22% están los encuestados menores a 25 años, representado por 6 encuestados, esto debido a que la población joven migra a las ciudades capitales a estudiar o trabajar.

4.3.1.4. Conocer el proyecto.

Tabla N° 15: Conocer el proyecto

Descripción	N°	%
Si	61	83.6
No	12	16.4
Total	73	100.0

Los encuestados indicaron tener conocimiento del proyecto, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

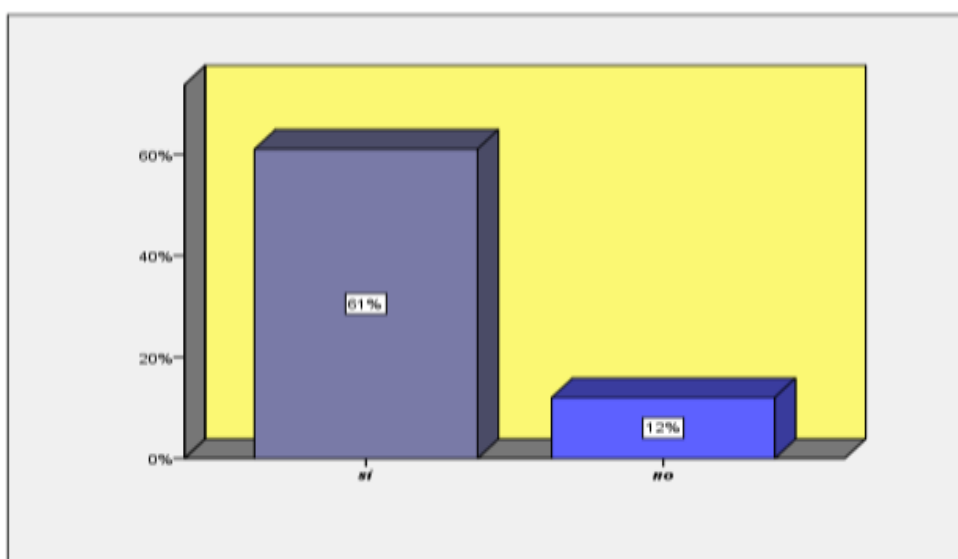


Figura N° 13: Conocimiento del proyecto

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta aplicada.

En relación al porcentaje de conocimiento del proyecto por parte de los encuestados la **tabla N° 15 y figura N° 13**, muestra del total de encuestados el 83.6% que representa a 61 personas de 73 tiene un conocimiento exacto del proyecto y las actividades que se realizaron, mientras que el 16.4%, que son representados por 12 personas no tienen conocimiento del proyecto, esto debido a que vivían en otras ciudades, pero afirman que percibieron los plantones en los campos. Además, cabe resaltar que muchos se confundieron con otros proyectos realizados en la misma comunidad, pero administrados por otros sectores o recibieron apoyo de la minera local.

4.3.1.5. *Beneficio del proyecto.*

Tabla N° 16 Beneficio del proyecto en los comuneros

descripción	N	%
trabajo temporal	39	53.4
movimiento del mercado	14	19.2
capacitación forestal	11	15.1
creación de empresas	7	9.6
Otros	2	2.7
Total	73	100.0

Los encuestados recibieron como mayor beneficio personal por parte del proyecto los trabajos temporales, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

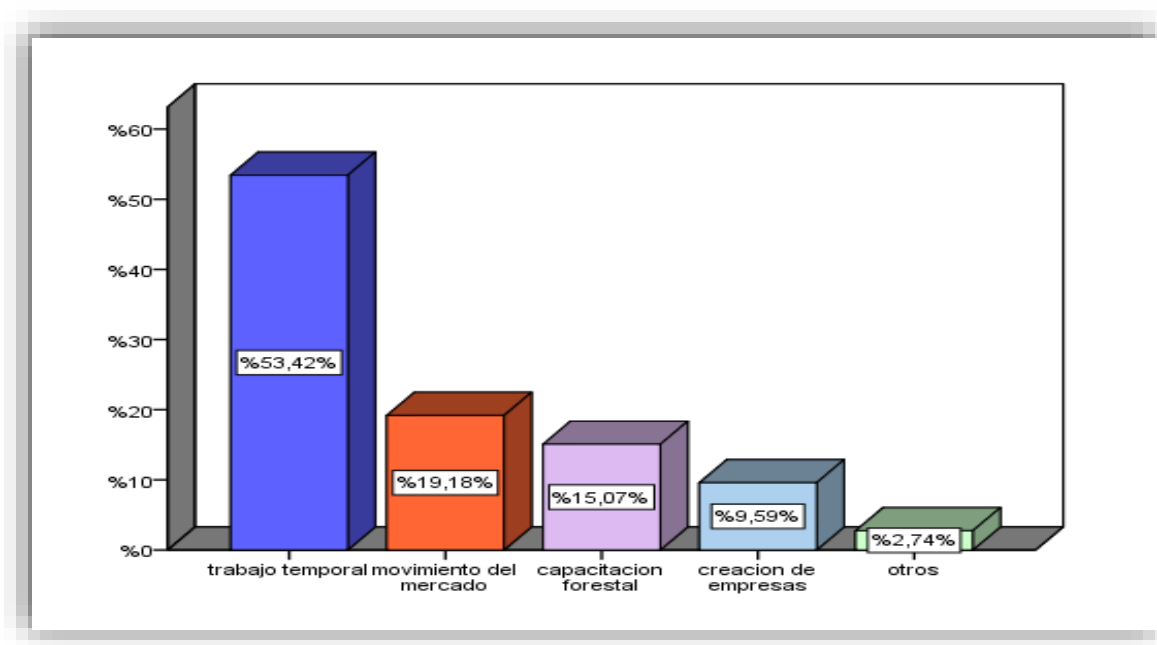


Figura N° 14: Distribución porcentual de los encuestados por comunidad.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta aplicada.

En relación al beneficio personal de cada encuestado por parte del proyecto, se muestra en la **tabla 16 y figura 14**, que el 53.42% de los encuestados tuvieron trabajo temporal, ello se manifiesta en el componente forestal (ejecución presupuestal en planillas de personal, trabajo en la apertura de hoyos, plantación de plántones, cercos de protección, zanjas de infiltración, entre otros), el 19.18% tuvo un mayor movimiento de mercado (encuestados con su negocio personal –tienda, además de la venta de almuerzos a las personas con trabajos temporales), el 15.07% se benefició con la capacitación forestales o la asistencia técnica por parte del equipo profesional, el 9.59% creó empresa, esto también en parte por la minería, el 2.74% recibió otros beneficio entre los que destaca la pasantía realizada por el proyecto.

4.3.2. Logro de objetivos del proyecto.

Tabla N° 17: Logro de los objetivos del proyecto

	N	%
Si	29	39.7
No	44	60.3
Total	73	100.0

Los encuestados indicaron que no se lograron los objetivos propuestos por el proyecto,
Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

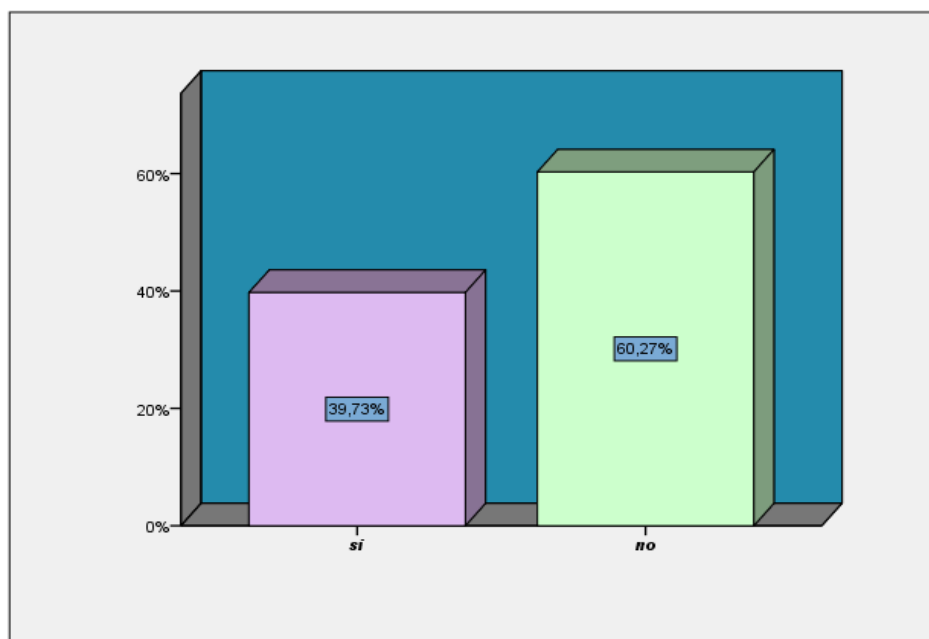


Figura N° 15: Logro de objetivos del proyecto.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta realizada a los comuneros.

En relación a la pregunta sobre si se lograron los objetivos del proyecto, observando la **tabla N° 17 y figura N° 15**, se analiza que de los 73 beneficiados encuestados que constituye el 100% de la población muestral, 44 beneficiados indican que no se lograron los objetivos planteados del proyecto, representando así un 60.3%. Asimismo 29 beneficiados del proyecto indicaron que los objetivos del proyecto se lograron, los mismos que están representados por el 39.7%.

Al realizar las encuestas se pudo observar que los encuestados no conocían los objetivos que pretendía alcanzar el proyecto, por lo que resulta más preocupante. Además, los que contestaron que el proyecto logro sus objetivos fueron los que estuvieron en la pasantía del proyecto o que eran representantes de su comunidad.

4.3.2.1. Logro de objetivos del componente forestal.

Antes de analizar el logro de objetivos del componente forestal se analizó cada dimensión o acción del mismo, ello para un mejor entendimiento, del encuestado y lector.

4.3.2.1.1. Adquisición de plantones.

Tabla N° 18: Total de plantones comprados		
descripción	N	%
Bajo	42	57.5
Medio	29	39.7
Alto	2	2.7
Total	73	100.0

Los encuestados calificaron como nivel bajo la obtención de plantones adquiridos por el proyecto, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

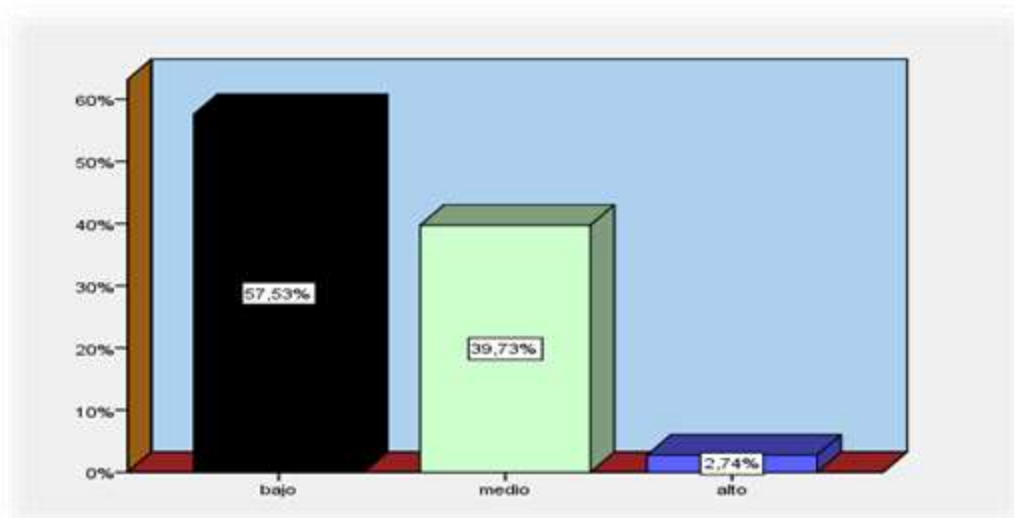


Figura N° 16: Adquisición de plantones del proyecto

Fuente: elaboración propia, en base a las encuestas realizadas en la comunidad de Pampamarca e Iscahuaca- 2017.

En relación a la pregunta sobre como calificarían la obtención o compra de plantones de pino y queuña por parte del proyecto, observando la **tabla 18 y figura 16**, se analiza que de los 73 beneficiados encuestados que constituye el 100% de la población muestral, 42 beneficiados califican como nivel bajo la obtención de plantones representando un 57.53% asimismo 29 beneficiados del proyecto calificaron como nivel medio la compra de los plantones, los mismos que están representados por el 39.73%. también se puede notar que existe dos beneficiados que calificaron como nivel alto la obtención de plantones que constituye el 2.74%.

Al realizar las encuestas se pudo observar que los encuestados que calificaron como nivel medio estuvieron presentes cuando los plantones llegaron a las comunidades o puestos en el

almacén, además comentaron que muchos de los plántones adquiridos fueron regalados a las familias quienes lo botaron, o que los mismos responsables del proyecto cavaron hoyos donde enterraron los plántones, para que no quede como pérdida o saldo.

4.3.2.1.2. *Calificación de la forestación y reforestación con plántones de Pino y queuña.*

Tabla N° 19: Califica a la forestación y reforestación con pino y queuña		
Descripción	N	%
Bajo	40	54.8
Medio	33	45.2
Total	73	100.0

Del total de encuestados afirman que es bajo la forestación y reforestación con pino y queuña, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

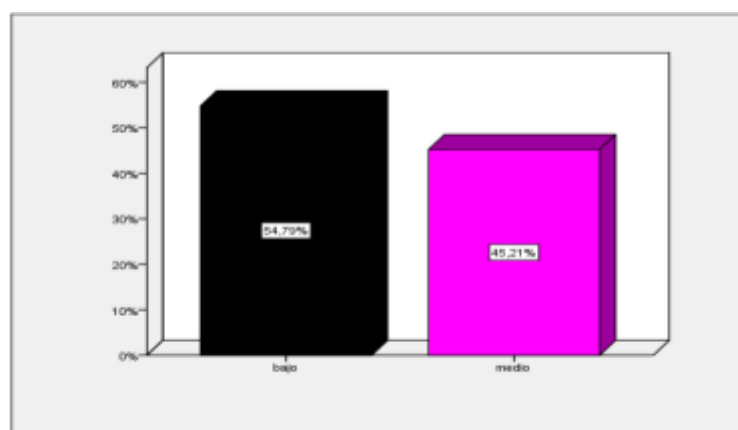


Figura N° 17: forestación y reforestación con plántones de Pino y queuña.

Fuente: elaboración propia, en base a las encuestas realizadas en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

En relación a la pregunta sobre cómo califica la forestación y reforestación con plántones de pino y queuña por parte del proyecto, la **tabla N°19 y figura N° 17** muestra que del universo total de 73 encuestados (100%), el 54.79% indica como nivel bajo la forestación y reforestación con plántones de pino y queuña, en especial el pino, esto al ser una planta más delicada y difícil de fijar en el campo definitivo; además comentan que la forestación debió ser con otros tipos de plántones, el 45.21% de los encuestados afirma que es de nivel medio la forestación y reforestación con este tipo de plántones, al mismo tiempo afirman que la pérdida de los plántones fue por el cambio climático y el daño de los animales.

4.3.2.1.3. Análisis documental sobre el logro de objetivos en la obtención de plántones forestales.

Tabla N° 20. Obtención de Plántones Forestales

N°	acciones y metas	Objetivos	2014	2015	2016	Total
1.1	Adquisición de plántones de pino	702708	290,000	25,000	16,000	331,000
1.2	Adquisición de plántones de queuña	140542		85,717	127,360	213,077

Fuente: elaboración propia, informes mensuales.

Se analiza la **tabla N° 20**, donde se encuentra un resumen de los plántones adquiridos por cada año de ejecución del proyecto, Según el expediente técnico se programó como objetivo la compra de 702,708 plantas de pino, pero hasta finales del año 2016 solo se compró el 47.1% debido a que el pino no se adapta a las condiciones climáticas

En la compra de queuña ocurrió todo lo contrario, al superarse en 51.6% el objetivo de la compra, esto debido a que el queuña es una planta más adaptable y resistente que no necesita de mucho cuidado.

Tabla N° 21. Ejecución presupuestal en la obtención de plántones

especifica de gasto	descripción	monto acumulado
26.71.62	plánton de pino	221,200.00
26.71.62	plánton de queuña	90,680.39
	monto total	311,880.39

Fuente: pre liquidación del proyecto, elaboración propia.

En cuanto al presupuesto utilizado en la obtención de plántones **la tabla n° 21** muestra un gasto total de 311880.39 soles representando un 67.25%, asimismo el 32.75% del presupuesto estipulado en el expediente técnico que es presentado por a 151907.21 soles fue utilizado en otras actividades.

Según documentos analizados se indica que no se logró los objetivos esperados, por diversos obstáculos como la falta de proveedores en el mercado, el precio del expediente técnico

por debajo del ofrecido por los proveedores, el pedido de compra a destiempo y el incumplimiento del proveedor en cuanto a la entrega de los plántones.

4.3.2.1.4. Afianzamiento de plantaciones forestales.

Tabla N° 22: Afianzamiento para el cuidado de plántones

Descripción	N	%
Bajo	42	57.5
Medio	29	39.7
Alto	2	2.7
Total	73	100.0

Del total de encuestados afirman que es de nivel bajo el cuidado de los plántones mediante cercos de protección y zanjas de infiltración, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

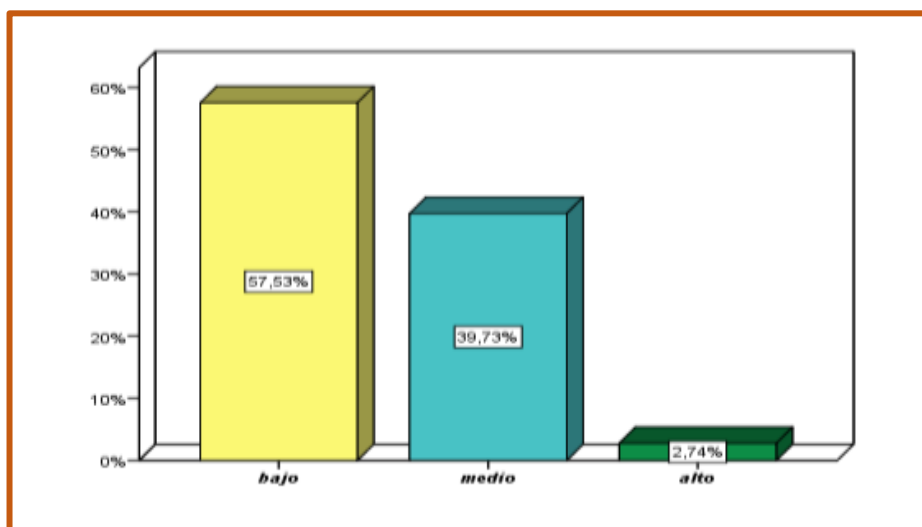


Figura N° 18: Afianzamiento de plantaciones forestales.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta realizada a los comuneros de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

En relación a la pregunta sobre ¿cómo califica el cuidado de los plántones mediante la instalación de cercos de protección, la apertura de hoyos y las zanjas de infiltración por parte del proyecto?, se analiza de la **tabla N° 22** y **figura N° 18** que de 73 encuestados, que constituye el 100% de la población muestral, 42 encuestados califican como nivel bajo el cuidado de plántones mediante el afianzamiento de plántones, representados por el 53.53%, asimismo 29 beneficiados califican como nivel medio la instalación de cercos de protección, apertura de hoyos y zanjas de

infiltración, los mismos que están representados por el 39.73% también notamos que 2 encuestados calificaron como nivel alto el cuidado de plantones que constituye el 2.74%.

Se puede afirmar que el cuidado de plantones mediante los cercos de protección no ha funcionado (daños de animales), pero en mayor medida se encuentran los daños producto de las sequías, lo que afirma que el cuidado mediante las zanjas de infiltración no dio un resultado positivo.

4.3.2.1.5. *Análisis documental del afianzamiento de plantaciones forestales (Forestación y reforestación mediante macizos forestales).*

Tabla N° 23 Forestación y reforestación mediante macizos forestales

N°	ACCIONES Y OBJETIVOS	2013	2014	2015	2016	Logro de objetivos
1.1	Trazo y marcación			92.10	12.04	319.64
	Pampamarca	345	16.00	199.5		
1.2	Trazo y marcación				56.47	360.25
	Iscahuaca	345	16.78	280.0	7.00	
1.3	Apertura de hoyos				14.00	312.84
	Pampamarca	345	16.00	180.0	102.84	
1.4	Apertura de hoyos				65.67	370.21
	Iscahuaca	345	16.00	190.0	98.54	
1.5	Plantación forestal				11.25	240.45
	Pampamarca	345		180.0	49.20	
1.6	Plantación forestal				60.00	365.00
	Iscahuaca	345	15.00	200.0	90.00	
Total		2,070.00	79.78	1,229.5	439.68	219.43
						1,968.39

FUENTE: información de la pre liquidación 2016, elaboración propia.

De acuerdo al análisis documental la **tabla N° 23** tiene los objetivos propuestos en el expediente técnico y el total de los objetivos logrados en cada acción por el proyecto que representa

un avance del 95.01%, realizándose una mayor actividad en la comunidad de Iscahuaca, esto debido a la mayor adquisición de plantones de queuña en el año 2016, por lo tanto, una mayor actividad en cuanto a trazo y marcación, apertura de hoyos y plantación.

Tabla N° 24. Afianzamiento de plantaciones forestales

N°	ACCIONES METAS	Y	O.P FISICO	O.L. FISICO	O.P presupuesto	O.L presupuesto
1.1	Cercos de protección Pampamarca		8184 ml	7580 ml	61534.98	64956.96
1.2	Cercos de protección Iscahuaca		8184 ml	9046 ml	66049.49	72597.84
1.3	Zanjas individuales de infiltración Pampamarca		345ha	129.2 ha	216755.28	137950.32
1.4	Zanjas individuales de infiltración Iscahuaca		345 ha	131.1. ha	323531.28	139983.34
1.5	Recalce Pampamarca		34.5 ha	3.8 ha	10784.38	1342.89
1.6	Recalce Iscahuaca		34.5 ha	17.3 ha	10784.38	6149.59

FUENTE: información de la pre liquidación, elaboración propia, en base al análisis documental.

Según el análisis documental **la tabla N°24** muestra el total de objetivos propuestos y logrados por cada acción del afianzamiento forestal. Asimismo, se muestra los objetivos presupuestales planteados en el expediente técnico y los objetivos logrados.

En la comunidad de Iscahuaca en la instalación de cercos de protección hubo un gasto superior en 0.9% al presupuesto original, mientras que en la comunidad de Pampamarca el gasto fue superior en 0.95%. en las metas a alcanzar sobre las zanjas de infiltración en la comunidad de Pampamarca el gasto fue inferior en 1.57%, al igual que en la comunidad de Iscahuaca donde el gasto fue inferior en 2.31%, y en cuanto al recalce con plantones de pino y queuña en la comunidad de Pampamarca en gasto fue inferior en 8.03% y en la comunidad de Iscahuaca el gasto es inferior

en 1.75%. los gastos son inferiores en algunas metas y acciones debido a que también en algunas metas y acciones los gastos son superiores.

4.3.2.1.6. *La asistencia técnica ayudo con la sostenibilidad del proyecto*

Tabla N° 25: La asistencia técnica ayudo a la sostenibilidad del proyecto

descripción	N	Porcentaje
bajo	51	69.9
medio	22	30.1
Total	73	100.0

Del total de encuestados afirman que es de nivel bajo y medio la asistencia técnica para la sostenibilidad del proyecto, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

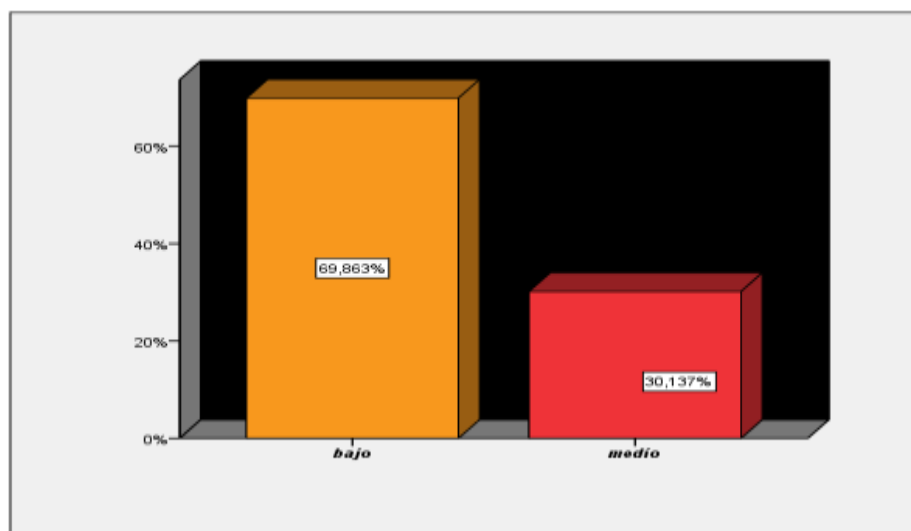


Figura N° 19: Sostenibilidad de proyecto, asistencia técnica del equipo profesional.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta realizada a los comuneros de Pampamarca e Iscahuaca.

En relación a la pregunta sobre ¿cómo califica la sostenibilidad del proyecto mediante la asistencia técnica?, la **tabla N° 25 y figura N° 19** muestra que del universo total del 100%, el 69.9% indica como nivel bajo la asistencia técnica ya que no tuvo sostenibilidad el proyecto, el 30.1% de los encuestados afirma como nivel medio la asistencia técnica, ya que sin esta no habría plantones en la actualidad.

Cabe recalcar que las zonas donde los plantones se adaptaron al campo definitivo, son puquiales o que tienen mayor acceso al agua y cuidado por parte de los pobladores (cercanos a la población).

4.3.2.1.7. calificación de la asistencia técnica.

Tabla N° 26: Califica la asistencia del personal profesional

descripción	N	%
Bajo	33	45.2
Medio	33	45.2
Alto	7	9.6
Total	73	100.0

Del total de encuestados afirman que es de nivel bajo y medio la asistencia técnica del personal profesional, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

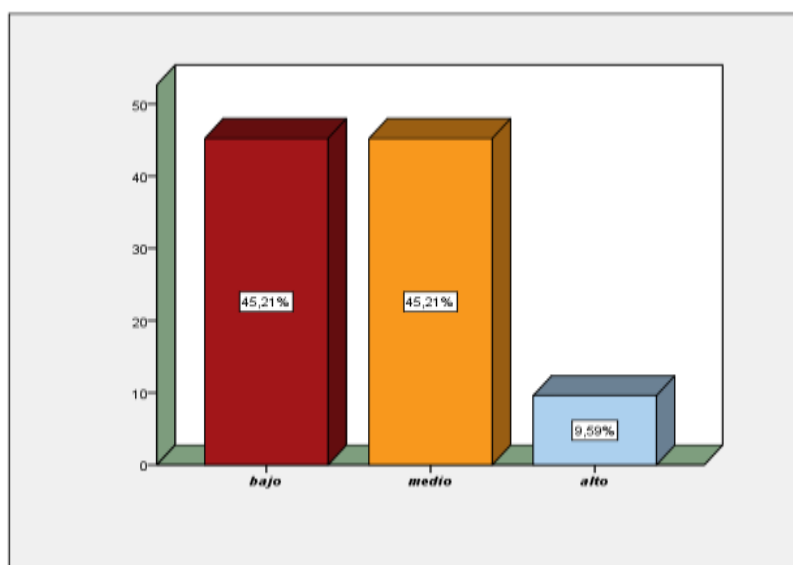


Figura N° 20: Califica la asistencia técnica del personal profesional.

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre ¿cómo califica la asistencia técnica del equipo profesional?, la tabla N° 26 y figura N° 20 muestra que del universo total del 100%, el 45.21% indica como nivel bajo la asistencia técnica del equipo profesional por la falta de una buena administración para prevenir o contrarrestar los efectos del cambio climático (sequías) y el 45.21% indica como nivel

medio, esto por la presencia constante del equipo técnico profesional en las comunidades beneficiadas, mientras que el 9.59% de los encuestados afirma que la asistencia técnica como nivel alto, esto por la ayuda constante a los comuneros que necesitaban.

4.3.2.1.8. *Instalación de biohuertos en las comunidades.*

Tabla N° 27: **Instalación de biohuertos**

descripción	N	%
Bajo	39	53.4
Medio	20	27.4
Alto	14	19.2
Total	73	100.0

Del total de encuestados afirman que es de nivel bajo la instalación de biohuertos, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

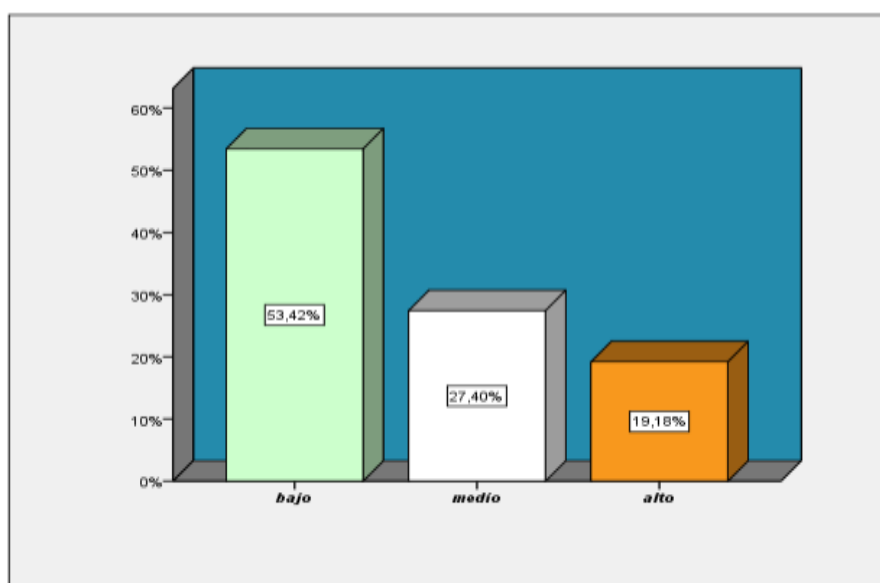


Figura N° 21: Instalación de biohuertos de las comunidades beneficiadas.

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre ¿cómo califica la instalación de biohuertos en las comunidades beneficiadas por parte del proyecto?, **la tabla N° 27 y figura N° 21** muestra que del universo total del 100%, el 53.42% indica como nivel bajo la instalación de biohuertos, afirmando que se cultivaron los mismos tipos de plantones al adquirido por el proyecto, el 27.40% de los encuestados afirma como nivel medio la instalación de biohuertos, esto porque aprendieron a

cultivar otros tipos de plantones (cuando se consultaba a los asistentes técnicos), o debido a que conocieron otras realidades donde la instalación de biohuertos son empresas rentables, el 19.18% afirma como nivel alto la instalación de plantones, ya que fueron estos plantones los que se adaptaron en el campo definitivo y no los adquiridos por el proyecto.

4.3.2.2. *Logro de objetivos en el componente de capacitación*

Tabla N° 28: Cómo calificaría al componente de capacitación en el logro de objetivos?

Descripción	N	%
Bajo	26	35.6%
Medio	41	56.2%
Alto	6	8.2%
Total	73	100.0%

Del total de encuestados califican como nivel medio al logro de objetivos del componente de capacitación, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

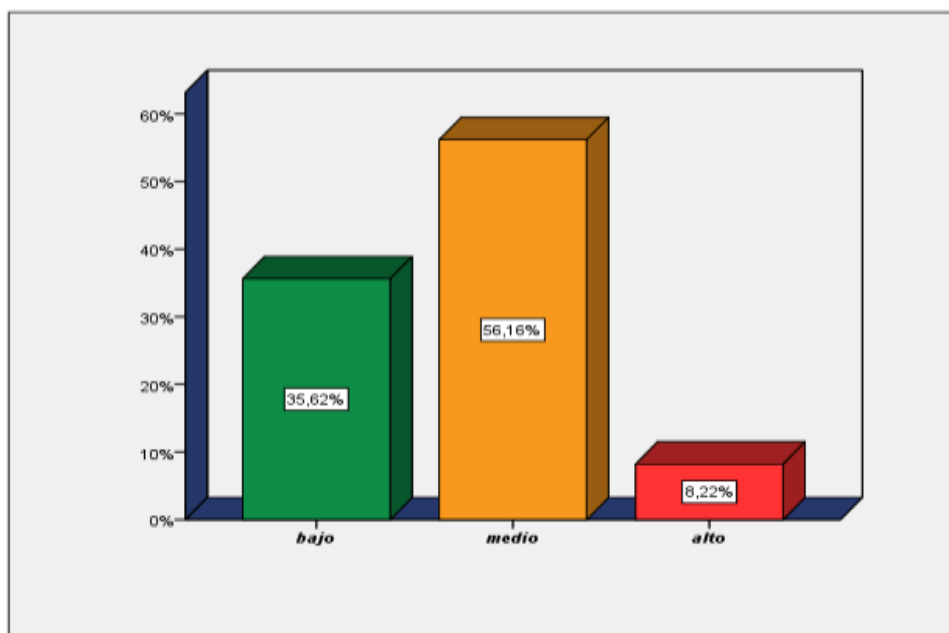


Figura N° 22: Calificación del componente de capacitación

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre ¿cómo califica al logro de objetivos del componente de capacitación?, se analiza en la **tabla N° 28** y **figura N° 22** que, de los 73 encuestados, que

constituye el 100% de la población muestral, 41 encuestados califican como nivel medio el cuidado de plántones mediante el afianzamiento forestal que representa el 56.16%, asimismo 26 beneficiados califican como nivel bajo las diferentes acciones del afianzamiento forestal, los mismos que están representados por el 35.62% también notamos que 6 encuestados calificaron como nivel alto que constituye el 8.22%.

4.3.2.2.1. *Eventos de capacitación.*

Tabla N° 29: Cómo calificaría los eventos de capacitación

Sistema	descripción	N	%
Válido	Bajo	12	16.4%
	Medio	31	42.5%
	Alto	9	12.3%
	Total	52	71.2%
Perdidos	Sistema	21	28.8%
Total		73	100.%

Del total de encuestados califican como nivel medio al logro de objetivos en los eventos de capacitación del componente de capacitación, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017. Se tiene 21 valores perdidos, porque desconocen de la actividad realizada.

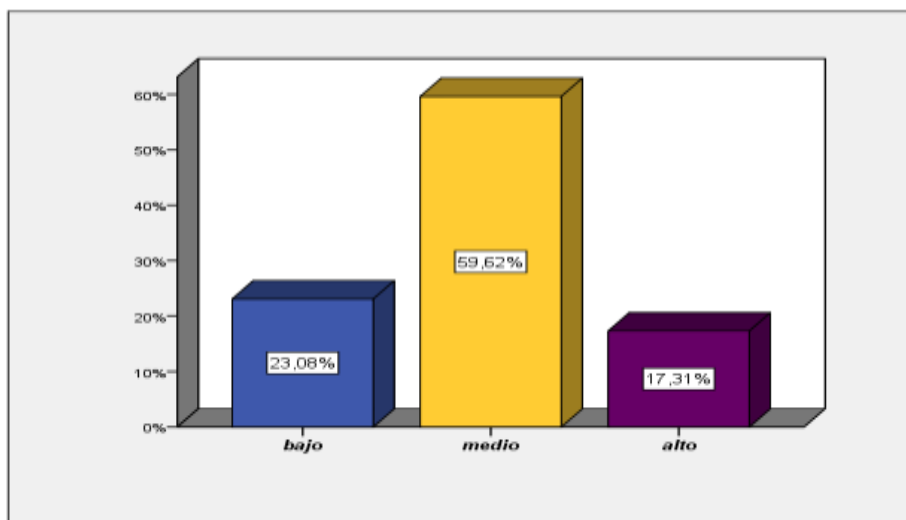


Figura N° 23: calificación de los eventos de capacitación

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre cómo califica los eventos de capacitación, se analiza en la **tabla 29 y figura 23** que, de 73 encuestados, que constituye el 100% de la población muestral, 21 son valores perdidos, es decir que no indicaron nada, que son representados por el 28.77%; el 71.23% son las personas que contestaron a la pregunta que suma un total de 52 encuestados, que representa nuestro nuevo universo muestral. 31 encuestados califican como nivel medio el logro de objetivos en los eventos de capacitación que representa el 59.62%, asimismo 12 beneficiados califican como nivel bajo las capacitaciones que están representados por el 23.08% también notamos que 9 encuestados calificaron como nivel alto a los eventos de capacitación del proyecto que constituye el 17.31%.

4.3.2.2.2. *Análisis documental de los eventos de capacitación.*

Tabla N° 30. Eventos de capacitación

N°	ACCIONES Y METAS	Objetivos	Objetivos logrados
1.1	Capacitación en producción de plántones forestales en vivero Pampamarca	1	1
1.2	Capacitación en producción de plántones forestales en vivero Iscahuaca	1	1
1.3	Capacitación en conservación de la vegetación natural Pampamarca	1	1
1.4	Capacitación en conservación de la vegetación natural Iscahuaca	1	1
1.5	Capacitación en prevención y control de incendios Pampamarca	1	1
1.6	Capacitación en prevención y control de incendios Iscahuaca	1	1
1.7	Capacitación en manejo forestal Pampamarca	1	1
1.6	Capacitación en manejo forestal Iscahuaca	1	1

FUENTE: elaboración propia.

Según el análisis documental en la pre liquidación del proyecto se llega a la conclusión como muestra la **tabla n°30**, que el total de capacitaciones se realizaron y en cada comunidad. La tabla muestra los objetivos propuestos y logrados; dichas capacitaciones buscan un mayor acercamiento entre la población y el proyecto.

4.3.2.2.3. Pasantía

Tabla N° 31: Cómo calificaría la pasantía realizada por el proyecto

sistema	descripción	N	%
Válido	medio	18	24.7
	Alto	12	16.4
	Total	30	41.1
Perdidos	Sistema	43	58.9
Total		73	100.0

Del total de encuestados califican como nivel medio al logro de la pasantía del componente de capacitación, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017. Se tiene 43 valores perdidos, porque desconocen de la actividad realizada.

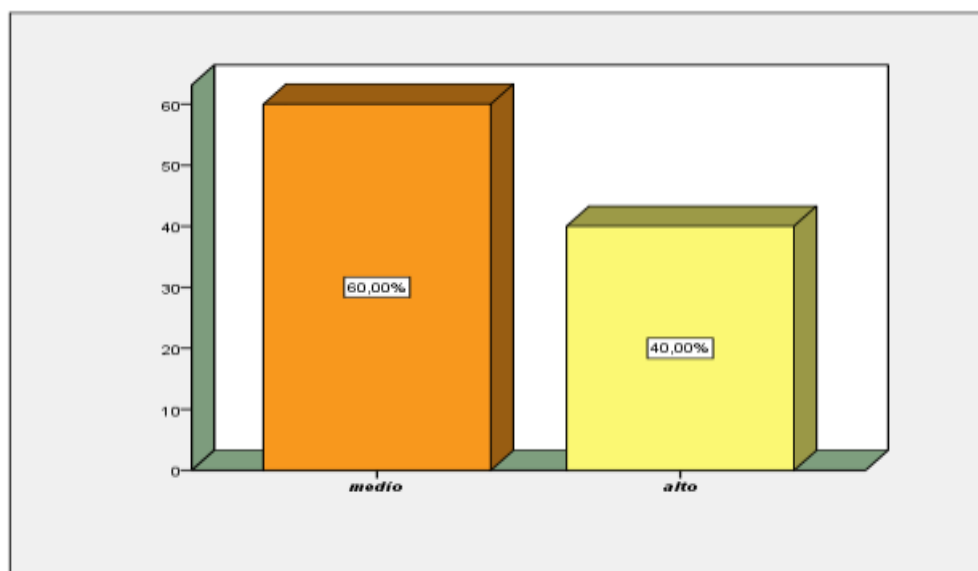


Figura N° 24: Calificación de los eventos de capacitación

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre cómo califica la pasantía realizada por el proyecto la **tabla N°31 y figura N° 24** muestra que, de 73 encuestados, que constituye el 100% de la población muestral, 43 encuestados son valores perdidos, es decir que no indicaron nada, que representa el 58.90%; el 41.10% son las personas que contestaron a la pregunta que suma un total de 30 encuestados, que representa nuestro nuevo universo muestral. Del total del nuevo universo muestral, 18 encuestados califican como nivel medio el logro de la pasantía realizada por el que representa el 60%, asimismo 12 beneficiados califican como nivel alto la pasantía realizada que beneficio a 25 comuneros de Pampamarca e Iscahuaca.

4.3.2.2.4. *Análisis documental de la pasantía realizada por el proyecto.*

Tabla N° 32 análisis de la ejecución presupuestal

ESPECIFICA DE GASTO	DESCRIPCION	MONTO ACUMULADO
26.71.53	PASANTIA	21750
MONTO TOTAL		21750.00

FUENTE: elaboración propia.

Según el análisis documental se realizó una sola pasantía que beneficio a 25 comuneros de las dos comunidades, el presupuesto aprobado por el expediente técnico es el mismo que se utilizó en la ejecución de la pasantía. Según los encuestados de las comunidades, los participantes de la pasantía se sintieron satisfechos con el viaje, pero no hubo persona que ponga en práctica lo aprendido.

4.3.2.2.5. Organizaciones.

Tabla N° 33: calificación de las organizaciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	22	30.1
	medio	6	8.2
	Total	28	38.4
Perdidos	Sistema	45	61.6
Total		73	100.0

Del total de encuestados califican como nivel bajo las organizaciones del proyecto, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017. Se tiene 43 valores perdidos, porque desconocen de la actividad realizada.

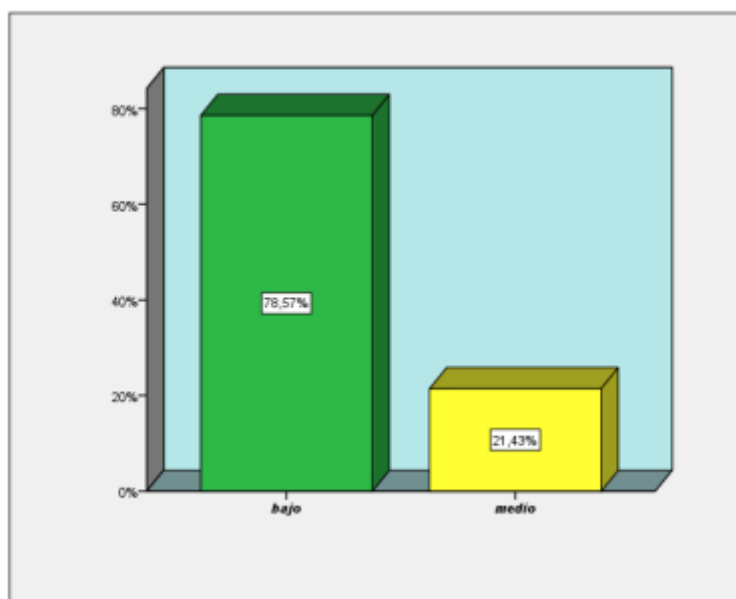


Figura N° 25: calificación a las organizaciones

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre cómo califica a las organizaciones los encuestados respondieron de acuerdo a la **tabla 33 y figura 25**, que, de 73 encuestados, que constituye el 100% de la población muestral, 45 son valores perdidos, es decir que no indicaron nada, que son representados por el 61.64%; 28 encuestados respondieron a la presunta que representa el 38.34% que es nuestro nuevo universo muestral. 22 encuestados califican como nivel bajo a las

organizaciones que el proyecto intento crear, que representa el 78.57%, asimismo 6 beneficiados califican como nivel medio a las organizaciones que están representados por el 21.43%.

4.3.2.2.6. *Análisis documental de las organizaciones -proyecto*

Tabla N° 34. Organizaciones

N°	ACCIONES Y METAS	Objetivos	Objetivos logrados
1.1	Capacitación en fortalecimiento organizacional Pampamarca	1	1
1.2	Capacitación en fortalecimiento organizacional Iscahuaca	1	1
1.3	Conformación de organización autogestionaria en Recursos Naturales Pampamarca	1	constitución del COMITÉ FORESTAL COMUNAL DE PAMPAMARCA registrado en SUNARP
1.4	Conformación de organización autogestionaria en Recursos Naturales Iscahuaca	1	constitución del COMITÉ FORESTAL COMUNAL ISCAHUACA registrado en SUNARP

FUENTE: elaboración propia.

Según el análisis documental se muestra los objetivos propuestos en el expediente técnico, dichas acciones buscan la sostenibilidad del proyecto cuando esté haya terminado, por lo que se realizó 2 cursos en cada una de las comunidades para crear y formalizar dos empresas, que se encargaran del cuidado de los plantones. Los comités formalizados en cada comunidad se registraron en la SUNARP pero los representantes del comité no fueron a firmar, por lo que no se logró la constitución de las organizaciones. Cuando se realizaron las encuestas algunas encuestados que forman los valores perdidos desconocen de los comités forestales.

4.3.2.2.7. Instrumento de gestión.

Tabla N° 35: instrumento de gestión del proyecto
cómo calificaría los instrumentos de gestión del proyecto

sistema	Descripción	N	%
Válido	Bajo	19	26.0
	Medio	9	12.3
	Total	28	38.4
Perdidos	Sistema	45	61.6
Total		73	100.0

Del total de encuestados califican como nivel bajo los instrumentos de gestión del proyecto
Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017. Se tiene 43 valores perdidos, porque desconocen de la actividad realizada.

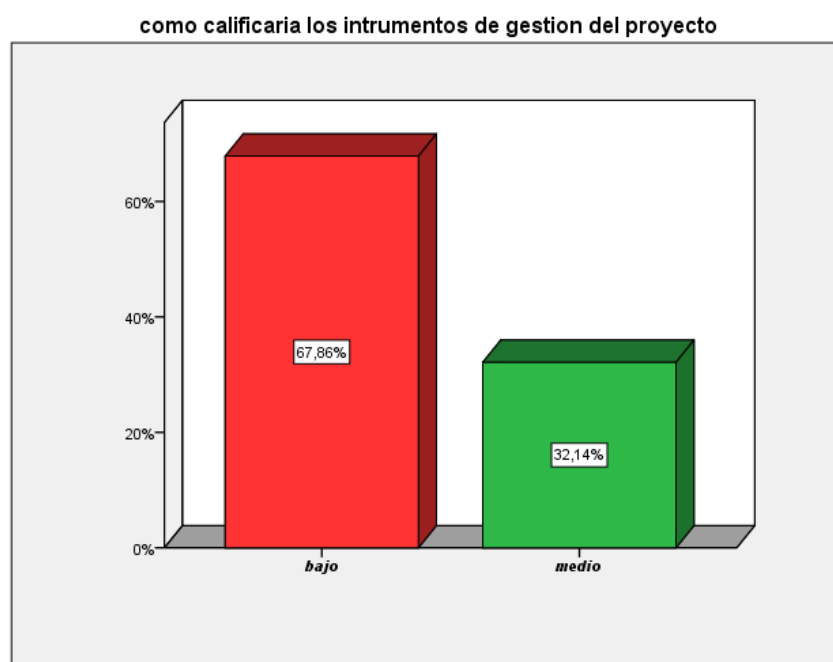


Figura N° 26: calificación a los instrumentos de gestión

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre cómo califica los instrumentos de gestión la **tabla 35** y **figura 26** que, de 73 encuestados, que constituye el 100% de la población muestral, 45 son valores

perdidos, es decir que no indicaron nada, que son representados por el 61.64%; 28 encuestados respondieron a las preguntas sobre los instrumentos de gestión que representa el 38.36% que conforma nuestro nuevo universo muestral. 19 personas calificaron como nivel bajo los instrumentos de gestión del proyecto, que representa el 67.86%, asimismo 9 beneficiados califican como nivel medio los instrumentos de gestión del proyecto que están representados por el 32.14% lo que indica que los encuestados desconocen acerca de los instrumentos de gestión.

4.3.2.2.8. *Análisis documental de los instrumentos de gestión.*

Tabla N° 36. Instrumentos de gestión

N°	ACCIONES Y METAS	Objetivos	Objetivos logrados
1.1	Elaboración de la línea de base del proyecto	1	1
1.2	Formulación del plan general de manejo forestal Pampamarca	1	1
1.3	Formulación del plan general de manejo forestal Iscahuaca	1	1
1.4	Elaboración de un mecanismo de pago por servicios ambientales (PSA)	1	1

Fuente: elaboración propia, en base a los documentos de pre – liquidación.

Según el análisis documental, **la tabla n° 36 muestra** a los instrumentos de gestión que son documentos elaborados por especialistas, para la sostenibilidad del proyecto en la población (ex post. Dichos documentos se elaboran por orden de servicio y están adjuntados en ellos.

Según el análisis se menciona que dichos documentos están guardados en las oficinas de archivo general del Gobierno Regional de Apurímac _ estadio Condebamba, sin que los proyectos actualmente en ejecución lo puedan tomar de referencia. Se observa los objetivos propuestos y logrados por cada acción de los instrumentos de gestión que busca la sostenibilidad del proyecto a través del tiempo; se puede afirmar que los objetivos se

cumplieron, no necesariamente en los tiempos estimados, como la elaboración de un mecanismo de servicios ambientales (PSA) que fue realizado a finales del año 2016, cuando el proyecto acabo su presupuesto total.

4.3.2.2.9. Sensibilización

Tabla N° 37: calificación de la sensibilización

cómo calificaría la sensibilización			
sistema	Descripción	N	%
Válido	bajo	10	13.7
	medio	4	5.5
	alto	3	4.1
	Total	17	23.3
Perdidos	Sistema	56	76.7
Total		73	100.0

Del total de encuestados califican como nivel bajo la sensibilización de la población, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017. Se tiene 43 valores perdidos, porque desconocen de la actividad realizada.

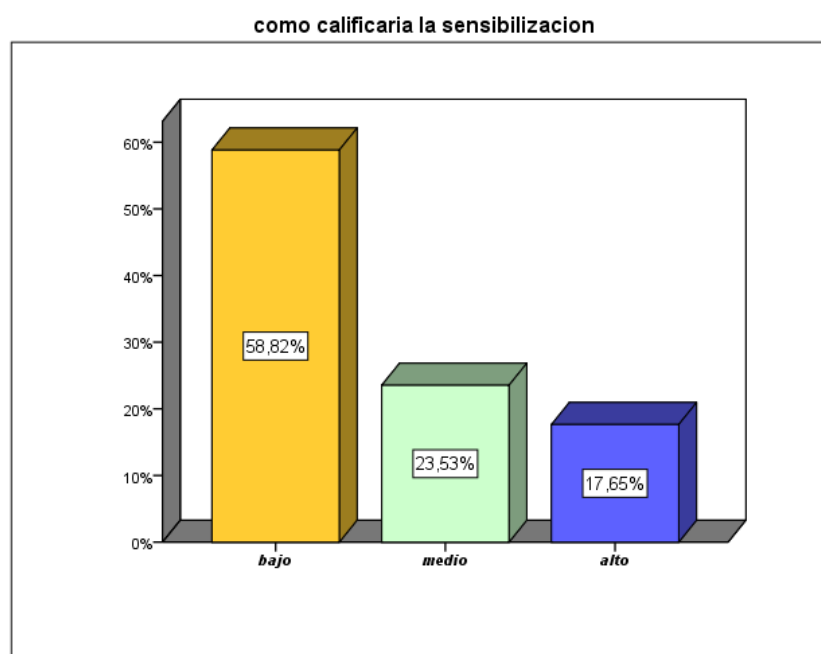


Figura N° 27: sensibilización del proyecto

Fuente: elaboración propia en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre cómo califica los afiches y difusión radial para la sensibilización de la población la **tabla 37 y figura 27 muestra** que, de 73 encuestados, que constituye el 100% de la población muestral, 56 son valores perdidos, es decir que no indicaron nada, que son representados por el 76.71%; el 23.29% son las personas que contestaron a la pregunta que suma un total de 17 encuestados, que representa nuestro nuevo universo muestral. 10 encuestados califican como nivel bajo la difusión mediante afiches y radio para la sensibilización de la población que representa el 58.82%, asimismo 4 beneficiados califican como nivel medio la sensibilización de la población que están representados por el 23.53% también notamos que 3 encuestados calificaron como nivel alto a la difusión radial y en afiches los eventos de capacitación del proyecto que constituye el 17.65%.

4.3.2.2.10. *Análisis documental sobre la sensibilización del proyecto.*

Tabla N° 38. Sensibilización

N°	ACCIONES Y METAS	Objetivos	Objetivos logrados
1.1	Difusión impresa de los servicios ambientales forestales	1 millar	1 millar
1.2	Difusión radial de los servicios ambientales forestales	15 meses	20 meses

Fuente: elaboración propia en base a los documentos de pre liquidación del proyecto

Realizando el análisis documental se observa en la **tabla n° 38** acciones de la sensibilización del proyecto hacia los pobladores de las comunidades beneficiadas para que la misma pueda tener un mejor cuidado del ambiente. La sensibilización se realizó sobre temas relacionados al cuidado del ambiente, estas se realizaron de acuerdo al programado en el expediente técnico, también se realizaron otros tipos de difusión y por cada año, realizándose un gasto presupuestal mayor al programado.

4.3.2.3. Logro de objetivos del componente de mitigación ambiental.

4.3.2.3.1. Se protegió los suelos y manantes, debido al proyecto.

Tabla N° 39: protección de suelos y manantes

descripción	N	%
bajo	45	61.6
medio	27	37.0
alto	1	1.4
Total	73	100.0

Del total de encuestados el porcentaje mayor afirma como nivel bajo la protección de los suelos y manantes por el proyecto, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

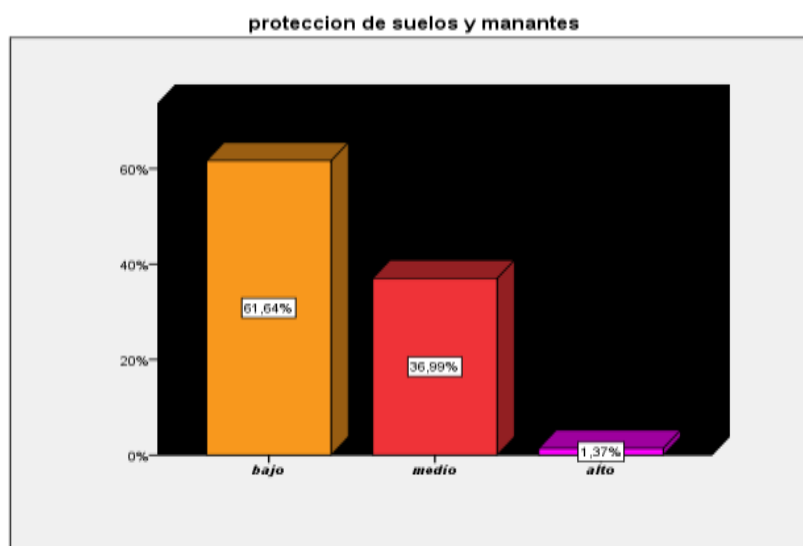


Figura N° 28: protección de suelos y manantes.

Fuente: elaboración propia, en base a las encuestas realizadas en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

En relación a la pregunta sobre ¿usted cree que el proyecto ayudo con la protección de suelos y manantes?, **la tabla 39 y figura 28** muestra que del total de encuestados - 100%, el 61.64% indica como nivel bajo la protección de suelos y manantes, pero recalcan el avance de la erosión del suelo en las zonas más altas, 39.99% indica como nivel medio la protección de los suelos y manantes, en especial los encuestados de la comunidad de Pampamarca, donde los plantones se adaptaron al campo definitivo y el 1.37% de los encuestados afirma como nivel alto la protección de los suelos y manantes.

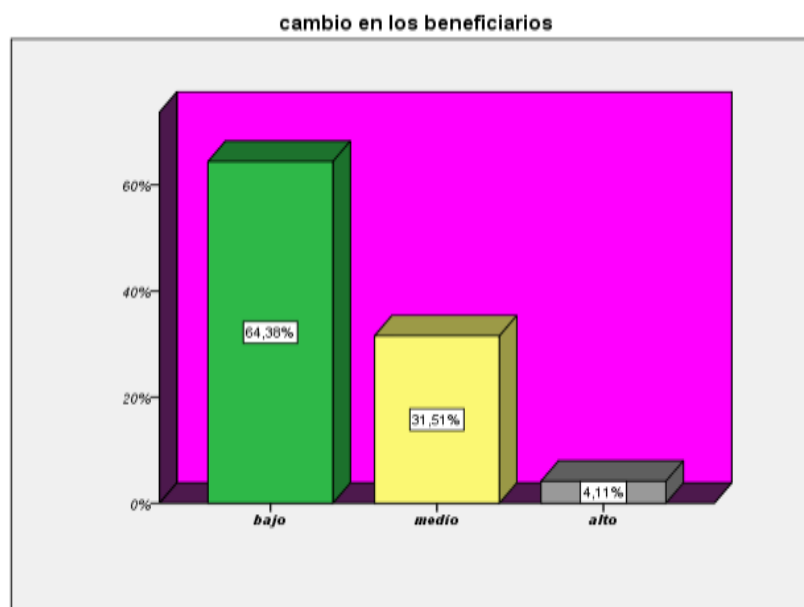
Cabe mencionar que en las zonas de Iscahuaca la tierra es pobre, por lo que se optó por plantar la queuña, siendo una planta no valorada por los comuneros.

4.3.2.3.2. Cambio de comportamiento respecto al ambiente en los comuneros.

Tabla N° 40: cambio en el comportamiento de los beneficiarios

Descripción	N	%
Bajo	47	64.4
Medio	23	31.5
Alto	3	4.1
Total	73	100.0

Del total de encuestados el porcentaje mayor afirma como nivel bajo el cambio del comportamiento de los comuneros respecto al ambiente, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017



Figura

N° 29: porcentaje de cambio del comportamiento en los beneficiarios.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

En relación a la pregunta sobre el cambio en el comportamiento de los comuneros en relación al ambiente la **tabla 40 y figura 29** muestra que del total de encuestados - 100%, el 64.38% indica como nivel bajo el cambio en el comportamiento del comunero beneficiado por el proyecto,

esto en medida porque cuando el proyecto acabo, todo lo relacionado al cuidado de los plántones se perdieron, el 31.51% indica como nivel medio el cambio en el comportamiento de los comuneros de las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca y el 4.11% de los encuestados afirma como nivel alto el cambio en el comportamiento de la población; Cabe mencionar que al realizar la encuesta se pudo apreciar que las personas no tenían cuidado con el agua, el suelo, las plantas, etc, es decir no hubo un cambio en el comportamiento respecto al ambiente de los beneficiados del proyecto.

4.3.3. Control de los objetivos y ejecución presupuestal.

Tabla N° 41: control de objetivos y presupuesto

Descripción	N	%
Si	29	39.7
No	44	60.3
Total	73	100.0

Se afirma el no seguimiento de la ejecución presupuestal y logro de objetivos por parte de la población, fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

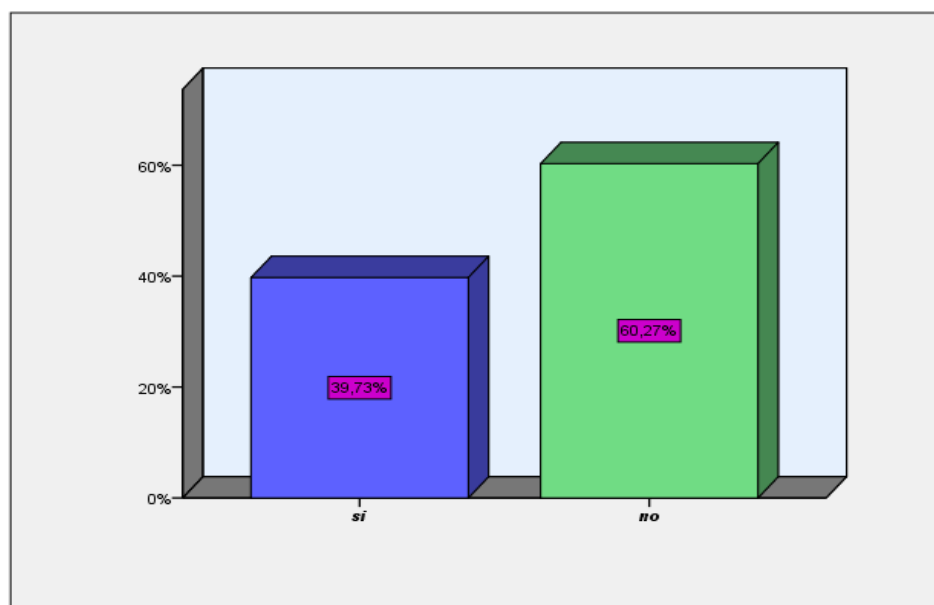


Figura N° 30: control del logro de objetivos y la ejecución presupuestal.

Fuente: elaboración propia en base a las encuestas realizadas en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta sobre si la población realizó seguimiento a los objetivos alcanzados y a la ejecución presupuestal la **tabla 41** y **figura 30** muestra que del total de

encuestados - 100%, el 60.27% indica que no se realizaron los seguimientos respectivos mientras que el 39.73% afirma que la población si estaba en constante comunicación con los encargados del proyecto, realizando un seguimiento a los objetivos a alcanzar, brindándoles apoyo mediante faenas (domingos), y que el seguimiento de la ejecución presupuestal estaba encargada a los representantes de las comunidades, que informaban en las reuniones a la población en general. El apoyo mediante faenas por parte de los comuneros está registrado en la pre liquidación del proyecto, denominado aporte comunal, entre las actividades que se realizaban mediante las faenas se encuentran el traslado de los plántones al campo definitivo, el riego, entre otros.

4.3.4. Nivel de recuperación de los recursos naturales.

Tabla N° 42: recuperación de los recursos naturales mediante la forestación y reforestación

Descripción	N	%
Bajo	29	39.7
Medio	42	57.5
Alto	2	2.7
Total	73	100.0

Se afirma como nivel medio la recuperación de los recursos naturales por el proyecto, fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017

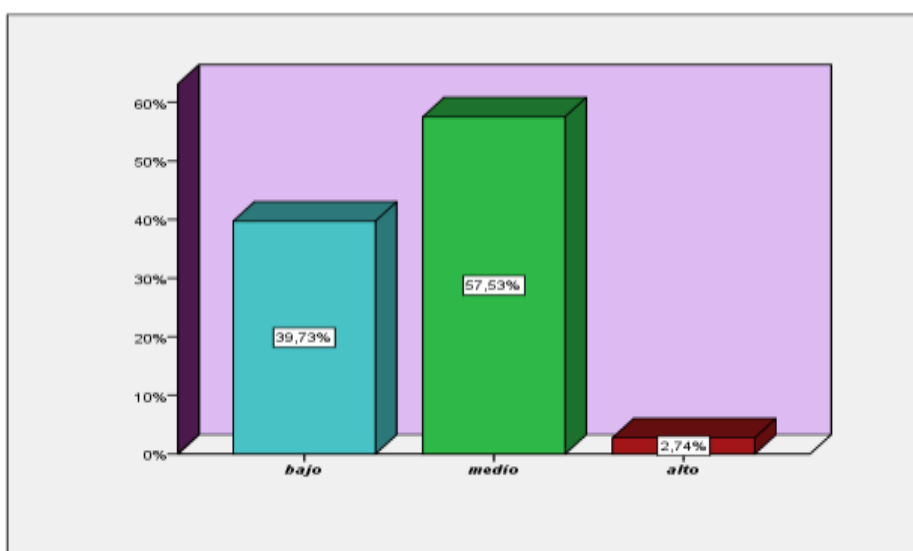


Figura N° 31: recuperación de los recursos naturales mediante la forestación y reforestación.

Fuente: elaboración propia, en base a la encuesta realizada a los comuneros de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

En relación a la pregunta ¿usted cree que el proyecto ayudo a la recuperación de los recursos naturales? **la tabla 42 y figura 31** muestra del total de encuestados, el 2.74% indica como nivel alto la recuperación de los recursos naturales, mientras que el 39.73% afirma como nivel medio la recuperación de los recursos naturales mediante la forestación y reforestación con plantones de pino y queuña, el 57.53% indica como nivel medio la recuperación de los recursos naturales. Se menciona que las zonas de Pampamarca e Iscahuaca son altamente mineras.

4.3.5. Calificación del beneficio del proyecto.

Tabla N° 43: califica el beneficio del proyecto

descripción	N	%
Bajo	46	63.0
Medio	25	34.2
Alto	2	2.7
Total	73	100.0

Los encuestados calificaron de nivel medio al proyecto de acuerdo al beneficio en la comunidad, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

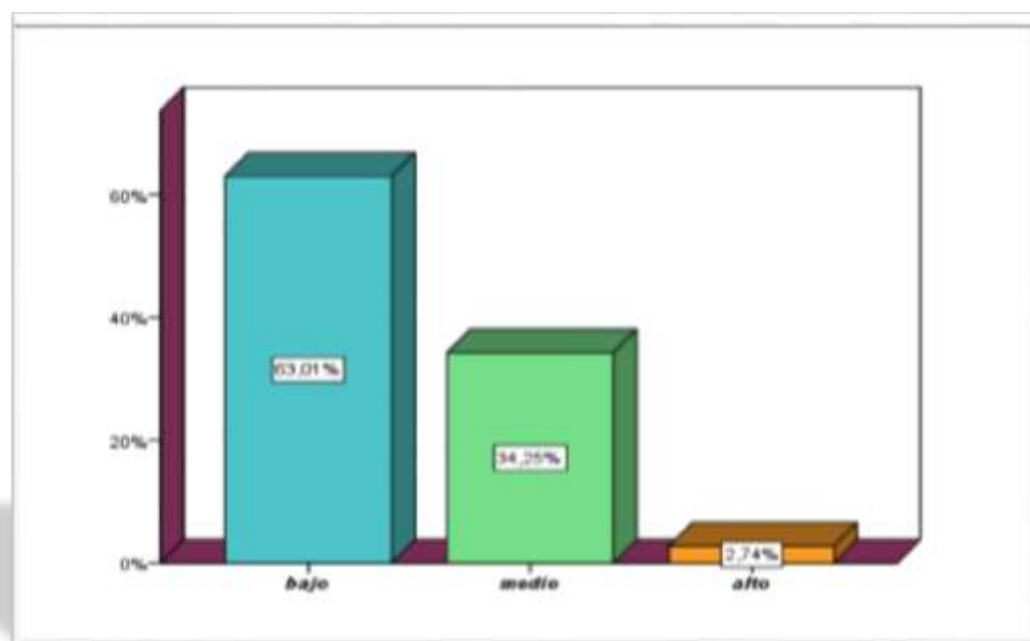


Figura N° 32: beneficio del proyecto en la comunidad

Fuente: elaboración propia, de acuerdo a la encuesta realizada en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca – 2017.

En relación a la pregunta ¿Cómo calificaría el beneficio del proyecto en la comunidad?, la **tabla 43 y figura 32** muestra del total del universo – 100%, el 63.01% afirma como nivel bajo el beneficio del proyecto en la comunidad, el 34.25% indica como nivel medio y el 2.74% de los encuestados afirma el beneficio del proyecto como nivel alto, lo que se ve reflejado en los plantones que están en algunas zonas de las comunidades. Al realizarse la encuesta se pudo advertir que las personas están acostumbradas a los proyectos de infraestructura, donde se puede observar los proyectos, mientras que la recuperación de los recursos naturales con proyectos forestales no son cuidados por los pobladores o comuneros.

4.3.6. Calificación a la administración del proyecto.

Tabla N° 44: calificaría la función administrativa

Descripción	N	%
Bajo	43	58.9
Medio	27	37.0
Alto	3	4.1
Total	73	100.0

Los encuestados calificaron de nivel bajo la administración del proyecto, Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

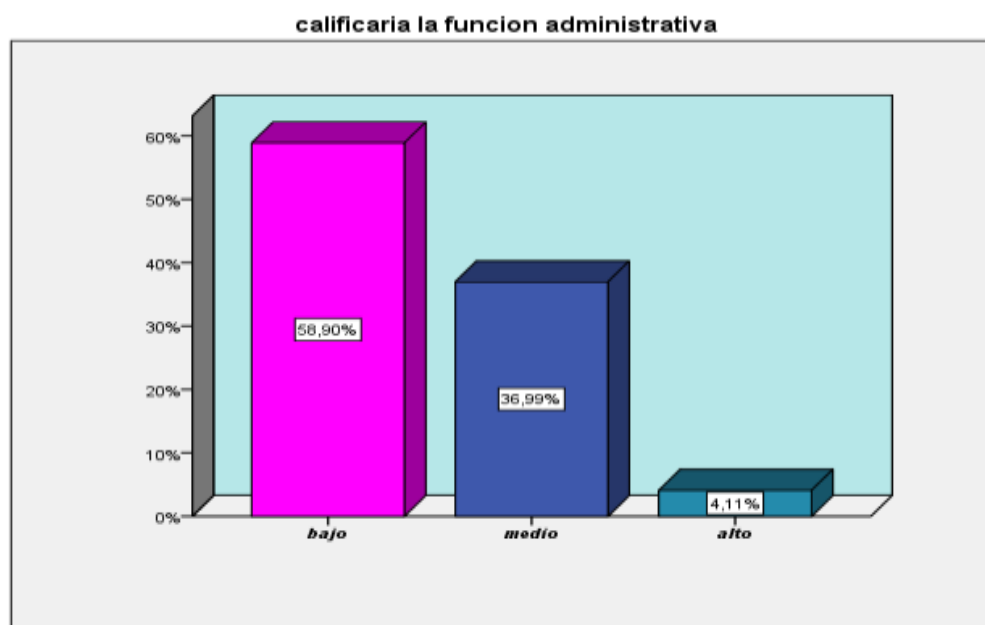


Figura N° 33: calificación de la administración del proyecto.

Fuente: elaboración propia en base a las encuestas realizadas en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca.

En relación a la pregunta sobre la calificación de la administración del proyecto **la tabla 44 y figura 33** muestra el 58.90% del universo total con un nivel bajo, esto por la entrega de los plantones a destiempo (cuando la época de lluvia acabo), el 36.99% de los encuestados afirmar un nivel medio en la administración del proyecto, mientras que solo el 4,11% del total de encuestados afirmaron un nivel alto en la administración del proyecto.

4.4. Contratación de hipótesis

4.4.1. Contratación de la hipótesis general.

Tabla N° 45: contratación de la hipótesis general

		objetivos logrados		
		si	No	Total
ejecución presupuestal	si	16.44%	23.29%	39.73%
	no	23.29%	36.99%	60.27%
Total		39.73%	60.27%	100.00%

En cuanto a la ejecución presupuestal y logro de objetivos del proyecto, no se logró los objetivos propuestos.

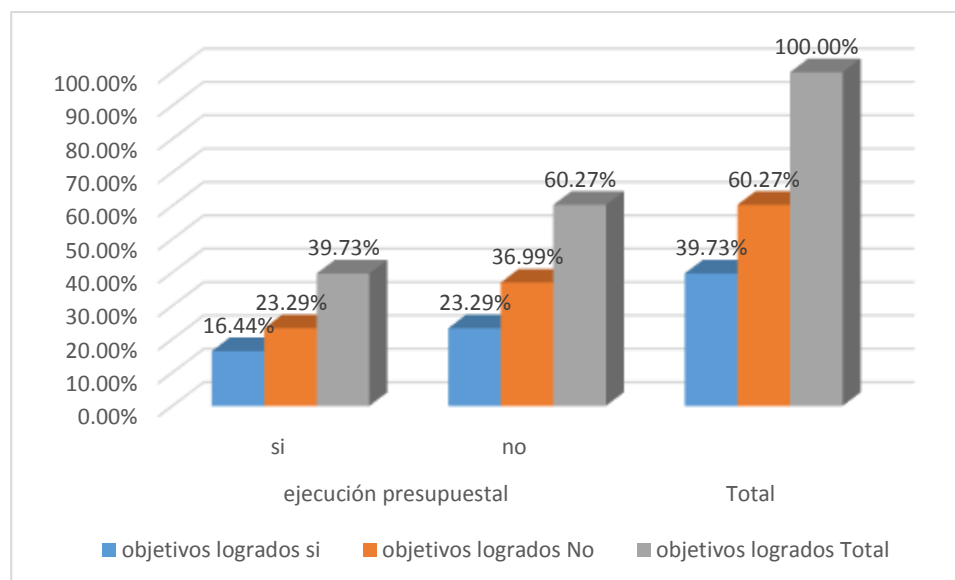


Figura 32. Contratación de la Hipótesis general

Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

(Hipótesis Nula) H_0 : No existe una relación de nivel medio entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto Recuperación de los recursos en las Comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

(Hipótesis Alterna) H_1 : existe una relación de nivel medio entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto Recuperación de los recursos en las Comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Tabla N° 46: Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	Gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	9,918 ^a	4	,044
Razón de verosimilitud	10,687	4	,030
Asociación lineal por lineal	3,013	1	,083
N de casos válidos	73		

El resultado es 0.044. Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

De la **tabla 46**, se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.044** menor a 0.05 nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), por lo tanto, se puede afirmar con un nivel significancia del 95% que existe una relación de nivel medio entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto recuperación de los recursos en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, lo que indica una relación directa entre ambas variables contraste.

4.4.2. Contrastación de Hipótesis Específicos.

Tabla N° 47: Contrastación de Hipótesis Específica 1

		Componente forestal			Total
		bajo	medio	Alto	
objetivos	si	17.81%	20.55%	1.37%	39.73%
a lograr	no	39.73%	19.18%	1.37%	60.27%
Total		57.53%	39.73%	2.74%	100.00%

Fuente. Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

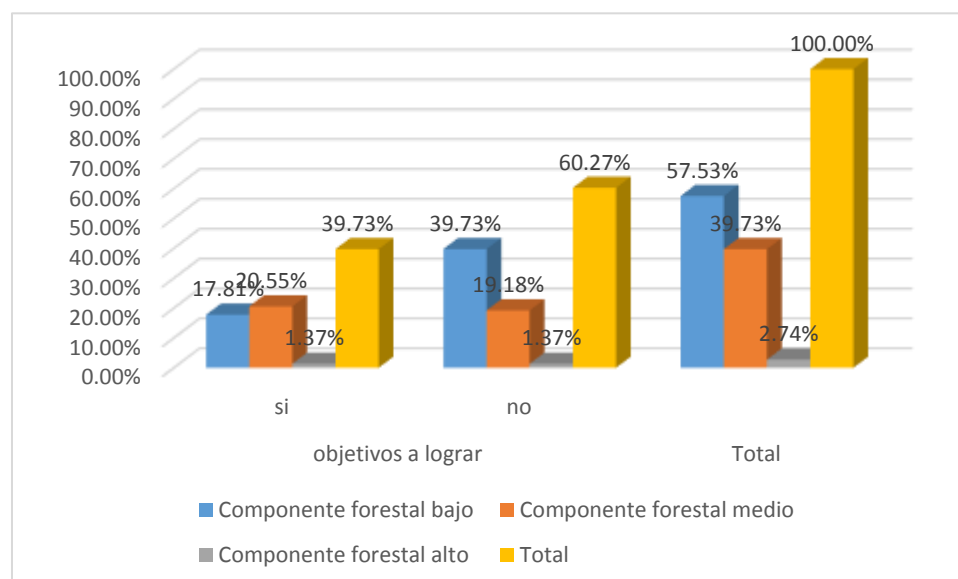


Figura N° 34. Contrastación de Hipótesis específica 1

Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

(Hipótesis Nula) H₀: no existe una relación de nivel medio o bajo entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente forestal del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

(Hipótesis Alterna) H₁: La relación entre la ejecución presupuestal es de nivel medio y el componente forestal del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Tabla N° 48: Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	10,520 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	9,787	4	,044
Asociación lineal por lineal	4,482	1	,034
N de casos válidos	73		

El resultado es 0.000 Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

De la **tabla 48**, se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.00** menor a 0.05 nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), por lo tanto, se puede afirmar que existe una relación de nivel bajo entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente forestal del proyecto recuperación de los recursos en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Tabla N° 49: Contrastación de Hipótesis Específica 2

			componente de capacitación				Total
			bajo	medio	alto		
logro de objetivos	si	15.07%	23.29%	1.37%	39.73%		
	no	20.55%	32.88%	6.85%	60.27%		
Total			35.62%	56.16%	8.22%		100.00%

Fuente. Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

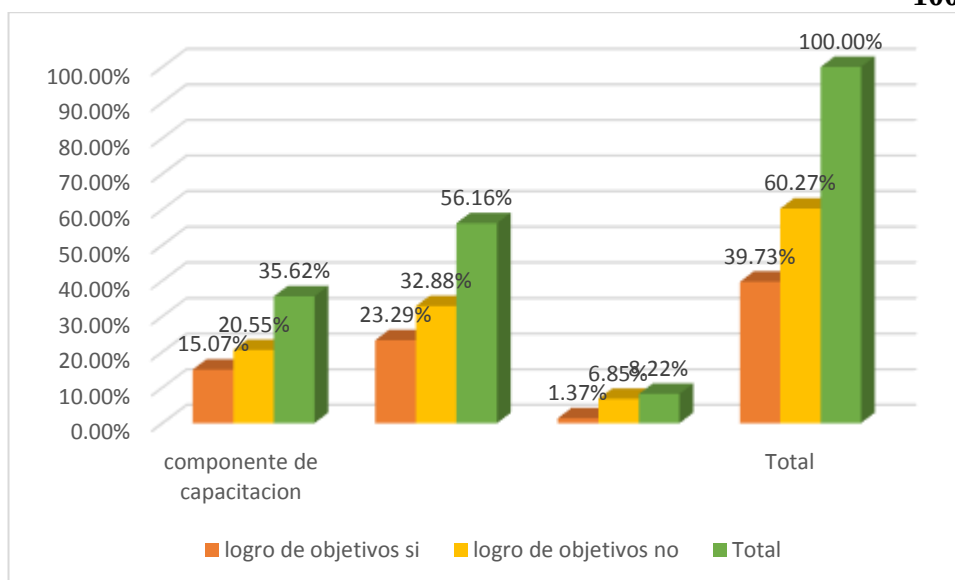


Figura N° 35. Contrastación de Hipótesis específica 2

Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

(Hipótesis Nula) H_0 : la ejecución presupuestal no tiene una relación de nivel medio con el logro de objetivos del componente de capacitación del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

(Hipótesis Alterna) H_1 : la ejecución presupuestal tiene una relación de nivel medio con el logro de objetivos del componente de capacitación del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Tabla N° 50: Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	10,520 ^a	4	,041
Razón de verosimilitud	9,787	4	,044
Asociación lineal por lineal	4,482	1	,034
N de casos válidos	73		

Nota. El resultado es 0.041. Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

De la **tabla 50**, se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.041** menor a 0.05 nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis

alterna (H_1), por lo tanto, se puede afirmar que existe una relación de nivel medio entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente forestal del proyecto recuperación de los recursos en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Tabla N° 51: Contrastación de Hipótesis Específica 3

		componente de mitigación ambiental			Total
		Bajo	medio	alto	
ejecución presupuestal	si	27.40%	12.33%	0.00%	39.73%
	no	34.25%	24.66%	1.37%	60.27%
Total		61.64%	36.99%	1.37%	100.00%

Fuente. Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

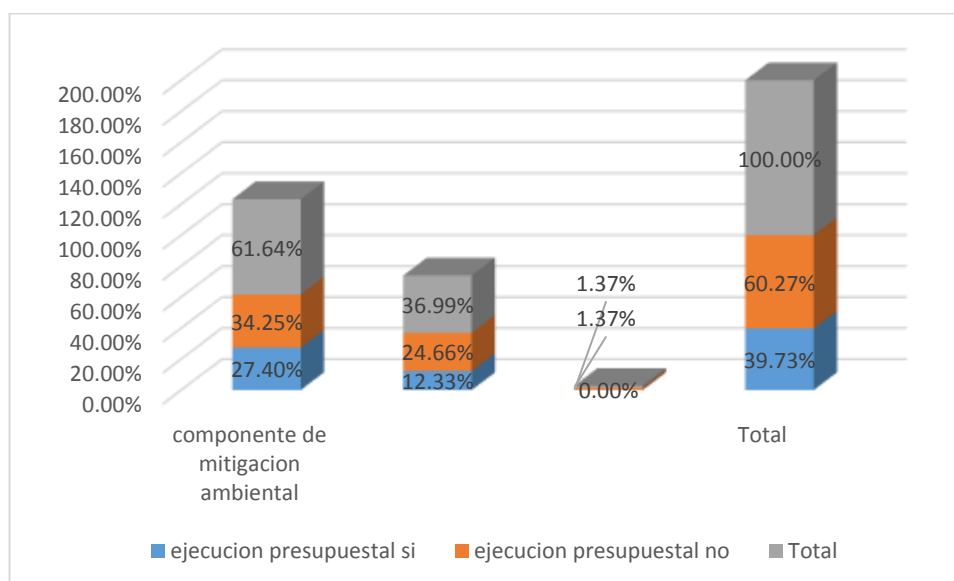


Figura N° 36. Contrastación de Hipótesis específica 3

Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

(Hipótesis Nula) H_0 : la ejecución presupuestal no tiene un nivel medio de relación con el logro de objetivos del componente de mitigación ambiental del proyecto recuperación de los recursos en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

(Hipótesis Alternativa) H₁: la ejecución presupuestal tiene un nivel medio o bajo de relación con el logro de objetivos del componente de mitigación ambiental del proyecto recuperación de los recursos en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Tabla N° 52: Pruebas de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,586 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	14,332	4	,006
Asociación lineal por lineal	4,483	1	,034
N de casos válidos	73		

Nota. El resultado es 0.000 Fuente: Elaboración propia en base a encuestas aplicadas 2017.

De la **tabla 52**, se tiene que el valor “**Sig. Asintótica**” es **0.00** menor a 0.05 nivel de significancia entonces se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la hipótesis alterna (H₁), por lo tanto, se puede afirmar que existe una relación de nivel bajo entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente de mitigación ambiental del proyecto recuperación de los recursos en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017.

Cabe recalcar que el presupuesto destinado a la mitigación ambiental se utilizó en otras actividades propias del proyecto y necesarias para cumplir los objetivos de otros componentes.

4.5. Discusión de resultados

Acerca de la ejecución presupuestal tiene una relación de nivel medio con el logro de objetivos del componente forestal, realizándose ampliaciones de plazo para poder terminar con la ejecución físico financiera del proyecto, ocasionadas por la demora en la adquisición de plántones en donde, **coincido** con la investigación “ejecución presupuestal en proyectos ambientales del

Gobierno Regional de Apurímac” el cual señala una deficiencia en ejecución presupuestal que representa el 86% y 59% en los años 2009 y 2010; ello como resultado de la demora en las áreas respectivas que ejecutan el proyecto; además señala un bajo nivel de cumplimiento de los indicadores u objetivos propuesto para el gasto en los proyectos de ejecución y una implicancia en el retraso de la ejecución física y presupuestal de los proyectos de inversión.

De acuerdo a las referencias bibliográficas, se tiene que el presupuesto público está orientado a satisfacer las necesidades básicas mediante bienes y servicios, siendo uno de los objetivos propuestos por el expediente técnico, donde señala la obtención de bienes y servicio a través de la plantación de los plántones, siendo un objetivo no cumplido por el proyecto.

De acuerdo al componente forestal, está íntimamente relacionado al mantenimiento y mejoramiento de la diversidad, en donde la incorporación de la capacitación de manera simultánea con el avance forestal para realizar un proceso de enseñanza aprendizaje en donde se coincide debido a que el proyecto busca mejorar y mantener la diversidad mediante la plantación de especies forestales incluyendo la capacitación antes, durante y después de realizar la plantación.

En referencia al componente de capacitación esta busca desempeñar el trabajo, para el momento de las plantaciones y para el desarrollo o crecimiento de las plantas en donde se coincide debido a que el proyecto busca realizar la capacitación para que la población se pueda dedicar a este tipo de negocio, además se utilizó la capacitación el enfoque correctivo (corregir a las técnicas y manejos de los pobladores) y el enfoque prospectivo que busca capacitar antes de que se cometan errores.

De acuerdo al componente de mitigación ambiental, el proyecto no tendría impacto negativo en el ambiente, en concurrencia con la ejecución del proyecto donde se realizaron rellenos sanitarios.

De acuerdo a las pesquisas encontradas en el componente forestal se puede afirmar un nivel bajo en la adquisición de plántones forestales, que representa el 47.1% de acuerdo al programado en el expediente técnico, lo que significa 544077 plántones adquiridos; en relación al presupuesto destinado a esta acción se utilizó el 67.25% que representa 311880.39 soles. Ahora, a pesar del nivel bajo en la adquisición de plántones, al realizarse la encuesta la población afirmó que muchos de los mismos fueron botados, enterrados o simplemente olvidados, tomando en cuenta al afianzamiento de la forestación y reforestación que se ejecutó en un 98.33% con un presupuesto

superior al programado en un 16.17% que representa 1802824.66 soles, se deduce que la cantidad de plantones fue sobreestimada, además que los estudios realizados en el expediente técnico tiene un margen de error de casi el 50%, en cuanto a la adquisición de plantones; pero en relación al afianzamiento de plantaciones forestales, este fue inferior.

Se puede asumir que la compra inferior de plantones y el gasto superior en el afianzamiento de los mismos fue producto por las ampliaciones de plazo, que género un mayor gasto en los trabajos temporales, obteniendo el dinero de otras partidas.

En cuanto a la acción de asistencia técnica dada por los profesionales contratados, este fue programado para 20 meses, realizándose una ampliación a 36 meses que es cuando culmina el proyecto.

En relación a la ejecución presupuestal es de nivel medio al logro de objetivos del componente de capacitación, se puede afirmar que los eventos de capacitación se realizaron en cada comunidad como indica el expediente técnico, estos cursos se ofrecieron a la población beneficiada y sobre temas específicos relacionados al cuidado. En cuanto a la acción de pasantía este se realizó con 25 comuneros; el proyecto busco que los comuneros aprendan de otras realidades y nuevas formas de hacer negocio, sin que los pobladores pongan en práctica

La creación de organizaciones que busquen la sostenibilidad del proyecto no fueron creadas, solo se conformaron comités por cada comunidad, los instrumentos de gestión se realizaron, pero cabe recalcar que los mismos fueron ejecutados a finales del mes de diciembre, y que dichos documentos no se encuentran al alcance de los proyectos en ejecución. Los objetivos de la sensibilización de la población fueron realizados habiendo un aumento en la difusión radial la cual se realizó por cinco meses superior al programado.

En cuanto al presupuesto utilizado en las acciones del componente de capacitación, este fue respetado de acuerdo al programado en el expediente técnico, sin ningún aumento presupuestal.

De total de resultados se puede afirmar un nivel de ejecución medio entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente de capacitación.

En relación al logro de objetivos del componente de mitigación ambiental, este no fue ejecutado, más al contrario dicho presupuesto fue utilizado en el componente forestal, realizándose un cambio de específica.

Los proyectos en general buscan restaurar o mitigar el impacto ambiental mediante la plantación de algunas plantas, valga la redundancia, pero al ser un proyecto forestal, este no fue utilizado, además se presenta que el proyecto no tiene impactos negativos en el ambiente.

De acuerdo al total de resultados obtenidos y descritos se acepta que la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto es de nivel medio.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Con relación al objetivo general de la investigación, sobre conocer la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del proyecto recuperación de los recursos naturales en las comunidades de Pampamarca e Iscahuaca, 2017, se llega a la conclusión de que la relación es de nivel medio, esto debido a que, si el proyecto gastó su presupuesto total, este es inferior para el logro de objetivos, lo que se resalta en el no cumplimiento de objetivos propuestos en el expediente técnico. Está claro que el presupuesto total del proyecto se ejecutó al 100% entre los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016; con una ampliación de plazo total a 16 meses que permitió cumplir con algunos de los objetivos.

Asimismo, en cuanto al objetivo de determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente forestal del proyecto, se concluye que la relación es de nivel bajo, porque en el componente forestal el logro de objetivos fue inferior a la ejecución presupuestal, además, el estudio realizado en la elaboración del expediente técnico como documento base en la ejecución no resulta objetivo, en relación a la adquisición de plantones (42.1%) y el afianzamiento (98.33%).

En base al objetivo sobre determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente de capacitación de proyecto se llega a determinar una relación de nivel medio, es decir se ejecutó el presupuesto total con un logro de objetivos del 63%.

De acuerdo al objetivo sobre determinar la relación entre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos del componente de mitigación ambiental del proyecto se finaliza con un nivel de relación bajo, esto debido a que no se realizaron acciones, utilizándose el presupuesto en el componente forestal.

5.2. Recomendaciones

En cuanto a la ejecución presupuestal, esta debe realizarse en el proyecto mismo, mas no en afectaciones realizadas para el pago de personal de otras obras, aunque son avaladas por informes o memorandos están incluidas dentro de la malversación de fondos. Para ejecutar el presupuesto se certifica en actividades, que se comprometen, devengan y pagan, siendo este un proceso burocrático en la institución pública a finales de diciembre del año se revierte el dinero.

En base al logro de objetivos del proyecto esta se realizó de acuerdo al expediente técnico, sin el cumplimiento de algunas metas o acciones, siendo utilizado su presupuesto en la realización de otras actividades no pertenecientes al proyecto.

Para tener un mejor logro de objetivos, se necesita un mejor estudio del expediente técnico, y que exista una relación objetiva entre sus acciones (adquisición de plántones y afianzamiento forestal), además de un mayor presupuesto para el cuidado y riego de las plantas, que permitan a las mismas adaptarse al campo, esto se puede realizar alargando el tiempo de ejecución.

Los Gobiernos Regionales deberían realizar un seguimiento ex post a la ejecución del proyecto, para que tenga un mejor alcance y logro de objetivos, ya que en los proyectos forestales las plantas se pueden secar. Las comunidades con sus representantes deberían realizar el seguimiento a la ejecución presupuestal y logro de objetivos del proyecto, para que se cumplan con lo programado, además deberían inculcar a sus niños una mayor sensibilización con el ambiente, ya que son comunidades altamente mineras.

Bibliografía

&Davis, W. (1991).

Alimentacion., O. d. (2010). *Evaluacion de los Recursos Forestales Muldiales 2010 "Terminos y Definiciones"*. Roma.

Apurimac, G. R. (2014). *DIRECTIVA - 004 - 2014 - GR-APURIMAC*. ABANCAY.

Aquino, J. (1999).

CHARAJA, C. F. (2004). *Investigacion Cientifica*. Puno: Nuevo Mundo.

DIPODEPROF. (2016). Programa de Fortalecimiento de Capacidades para la Competitividad de Mercados de Abastos. *Ministerio de la Produccion.*, 11.

Drucker, P. (2012). *La Sociedad Post Capitalista*.

Escudero, P. F. (s.f.). *El componente forestal en los diseños de producción agroecológica y su contribución a la seguridad alimentaria y nutricional*. PERU.

Española, R. A. (s.f.).

ESPINOZA, G. (2012). *GESTION Y FUNDAMENTOS DE EVALUACION DEL IMPACTO AMBIENTAL*. SANTIAGO - CHILE: ANDROS impresores.

Finanzas, M. d. (2008). *Estudio de Impacto Economico del Cambio Climatico en el Peru*.

finanzas, m. d. (2015). *ANEXO SNIP 01 Clasificador Funcional Programatico*. lima.

Finanzas, M. d. (s.f.). Sistema Nacional de Presupuesto. *Art. 113 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*.

Fontaine, E. R. (2008). *Evaluacion Social de Proyectos*. Mexico: Pearson Educación de México S.A. de C.V.

Gasparri, E. (2015). *Elaboración del Plan de Sostenibilidad para el Proyecto*.

Guglielmetti, P. (1998). *La Gestion de la Capacitacion en las Organizaciones*. Lima: Eduardo Arenas Silvera.

INEI. (s.f.).

Jaramillo, J. (1991). *Guia para el diseño, construccion y operacion de rellenos sanitarios manuales*. washinton D.C.: Francisco Zepeda.

Konja, J. F. (s.f.).

Mendoza, S. V. (s.f.). *Pasos para la elaboracion de proyectos y tesis de investigacion cientifica*.

OEFA, O. d. (2013 - 2014). *Fiscalizacion Ambiental en Residuos Solidos de Gestion Municipal Provincial*. lima.

OMS, O. M. (2006). *Una guia para mercados de alimentos saludables*. La Paz, Santa Cruz.

Publica, S. N. (2012). *Pautas Generales para una evaluacion EX POST de proyectos de inversion publica*. Lima: biblioteca nacional del Peru.

SAMPIERI, H. (s.f.). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*.

Turrielba, C. (1993). *I Seminario Nacional de Extencion Forestal* . Costa Rica.

ANEXOS