

---

# Documento Informativo

## El Presupuesto por Resultados (PpR)

### Dirigido a gobiernos locales

---











# Documento Informativo

## El Presupuesto por Resultados (PpR)

### Dirigido a gobiernos locales

**Documento Informativo**  
El Presupuesto por Resultados (PpR)  
Dirigido a gobiernos locales

**Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)**  
Dirección General de Presupuesto Público  
Jirón Junín 319, Cercado de Lima, Lima, Perú  
[www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)

**Cooperación Alemana, implementada por la GIZ**  
**Programa Reforma del Estado orientada a la ciudadanía (Buena Gobernanza)**  
Avenida Los Incas 172, Piso 7, El Olivar, San Isidro, Lima, Perú  
[www.buenagobernanza.org.pe](http://www.buenagobernanza.org.pe)

**Responsables:**

De la contribución MEF:  
Rodolfo Acuña, Director General de la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP – MEF)

De la contribución Cooperación Alemana:  
Hartmut Paulsen, Director del Programa Reforma del Estado orientada a la ciudadanía (Buena Gobernanza)

**Elaboración de contenidos:**

Ursula Baertl Espinoza, Consultora del Programa Reforma del Estado orientada a la ciudadanía (Buena Gobernanza)

**Adecuación pedagógica:**

Valia Herrera Burstein, Consultora del Programa Reforma del Estado orientada a la ciudadanía (Buena Gobernanza)

**Coordinación, supervisión y edición de contenidos:**

Dirección de Calidad del Gasto Público de la DGPP – MEF  
Programa Reforma del Estado orientada a la ciudadanía (Buena Gobernanza)

**Diseño, diagramación e impresión:**

Neva Studio SAC  
Calle Tomás Ramsey 762, Lima 17, Perú

**Tiraje:**

1,500 ejemplares

1era edición, mayo de 2015

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2015-06396

Cooperación Alemana al Desarrollo – Agencia de la GIZ en el Perú  
Prol. Arenales 801, Miraflores

Se autoriza la reproducción total o parcial de esta publicación, bajo la condición de que se cite la fuente.

# Presentación

Desde el año 2007, el Perú viene implementando, de manera progresiva, una de las reformas más importantes del Sistema Nacional de Presupuesto: el “Presupuesto por Resultados (PpR)”, con la finalidad de asegurar que la población reciba los bienes y servicios que requiere, en las condiciones deseadas, contribuyendo con la mejora de su calidad de vida.

En este proceso, los gobiernos locales juegan un rol fundamental, toda vez que son los que están más cerca a los ciudadanos y son responsables de entregar buena parte de los bienes y servicios que requiere la población para satisfacer sus necesidades fundamentales.

En ese sentido, se ha elaborado el presente documento, el cual presenta de manera clara y sencilla la información básica del PpR y sus instrumentos, de tal forma que las autoridades, funcionarios, organizaciones de la sociedad civil y ciudadanos del ámbito local tengan una buena aproximación y se familiaricen con la reforma; así como, se den cuenta de su importancia y se comprometan con su implementación. Dicha información será de mucha utilidad para que los gobiernos locales estén preparados para los procesos de programación y formulación presupuestal para el ejercicio 2016 y los años venideros.

Dirección General de Presupuesto Público  
Ministerio de Economía y Finanzas

# Organización del documento

---

El presente documento tiene como finalidad que conozcas el PpR, así como cada uno de los cuatro instrumentos que se utilizan en su implementación.

---



**¿Cómo está  
organizado el  
documento?**

El documento se divide en cinco capítulos.

## Capítulo I

### Presupuesto por Resultados

Conocerás lo que significa el PpR, identificarás la importancia que tiene para mejorar la calidad del gasto público y la manera cómo interviene cada nivel de gobierno en su implementación. Además, conocerás cada uno de sus instrumentos.

## Capítulo II

### Programas Presupuestales

## Capítulo III

### Seguimiento

## Capítulo IV

### Evaluaciones Independientes

## Capítulo V

### Incentivos a la Gestión

Conocerás como se implementan sus instrumentos, la importancia que tienen para mejorar la calidad del gasto público e incidir en la mejora de la calidad de vida de la población y el rol que cumple el Gobierno local en su implementación.



# Contenido

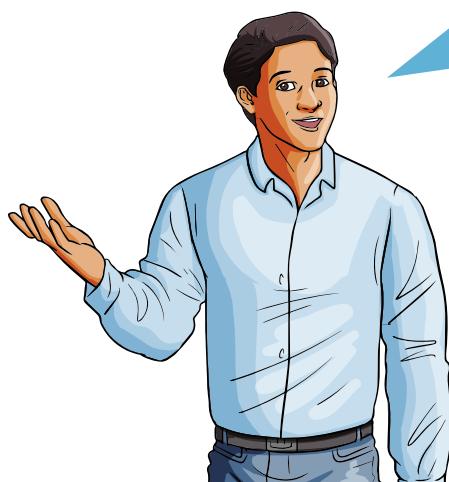
<b>Capítulo I. El Presupuesto por Resultados</b>	<b>11</b>
1. ¿Qué es el Presupuesto por Resultados?	15
2. ¿Cuál es la importancia del PpR?	17
3. ¿Cuáles son los instrumentos del PpR?	18
4. ¿Qué niveles de gobierno participan en la implementación del PpR?	19
<b>Capítulo II. Los Programas Presupuestales</b>	<b>23</b>
1. ¿Qué es un Programa Presupuestal (PP)?	27
2. ¿Cuál es la importancia de los PP?	33
3. ¿Cómo se elabora un PP?	35
4. ¿Cuál es el rol de los gobiernos locales en la implementación de los PP?	41
<b>Capítulo III. El Seguimiento</b>	<b>43</b>
1. ¿Qué es el Seguimiento en el marco del PpR?	47
2. ¿Cuál es la importancia del Seguimiento?	50
3. ¿Cuál es el rol de los gobiernos locales en el Seguimiento?	52
<b>Capítulo IV. Las Evaluaciones Independientes</b>	<b>55</b>
1. ¿Qué son las Evaluaciones Independientes?	59
2. ¿Cuál es la importancia de las Evaluaciones Independientes?	62
3. ¿Cómo influyen las conclusiones y recomendaciones de las Evaluaciones Independientes en las intervenciones de los gobiernos locales?	63
<b>Capítulo V. Los Incentivos a la Gestión</b>	<b>65</b>
1. ¿Qué son los Incentivos a la Gestión?	69
2. ¿Qué es el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal (PI)?	69
3. ¿Cuál es la importancia del PI?	71
4. ¿Cuál es el rol de los gobiernos locales en el PI?	73
<b>Anexo</b>	<b>75</b>



I

# El Presupuesto por Resultados





**¿Qué vas a aprender en este capítulo?**

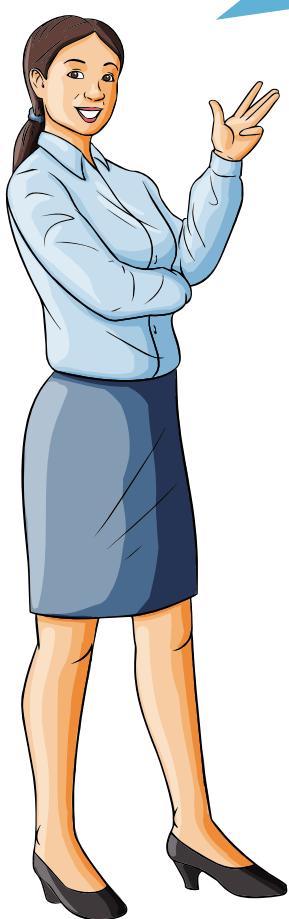
Identificarás en qué consiste el PpR, sus instrumentos y la participación de cada nivel de gobierno en su implementación.

Comprenderás la importancia que tiene el PpR para mejorar la calidad del gasto público e incidir en la mejora de la calidad de vida de la población.



**¿Qué contenidos vas a encontrar en este capítulo?**

- **Definición del PpR**
- **Importancia del PpR**
- **Instrumentos del PpR**
- **Intervención de niveles de gobierno en el PpR**



¿Qué habilidades vas a desarrollar?

Al final del capítulo, podrás:

- Definir lo que es PpR.
- Explicar la importancia del PpR.
- Identificar los instrumentos que se utilizan en la implementación del PpR.
- Discriminar la participación de cada nivel de gobierno en el PpR.

Comencemos...

# 1. ¿Qué es el Presupuesto por Resultados?

Antes de la implementación del Presupuesto por Resultados (PpR), las entidades del Estado presupuestaban en las mismas actividades año tras año, sin evaluar si el gasto realizado se traducía en mejoras de la calidad de vida de los ciudadanos y ciudadanas. Así, si bien el presupuesto se incrementaba anualmente, los problemas que afectaban a la población no disminuían con la misma velocidad. Por ello, fue necesario cambiar la forma de gestionar el gasto público e implementar una estrategia diferente: el PpR.

El Presupuesto por Resultados es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles, a favor de la población.

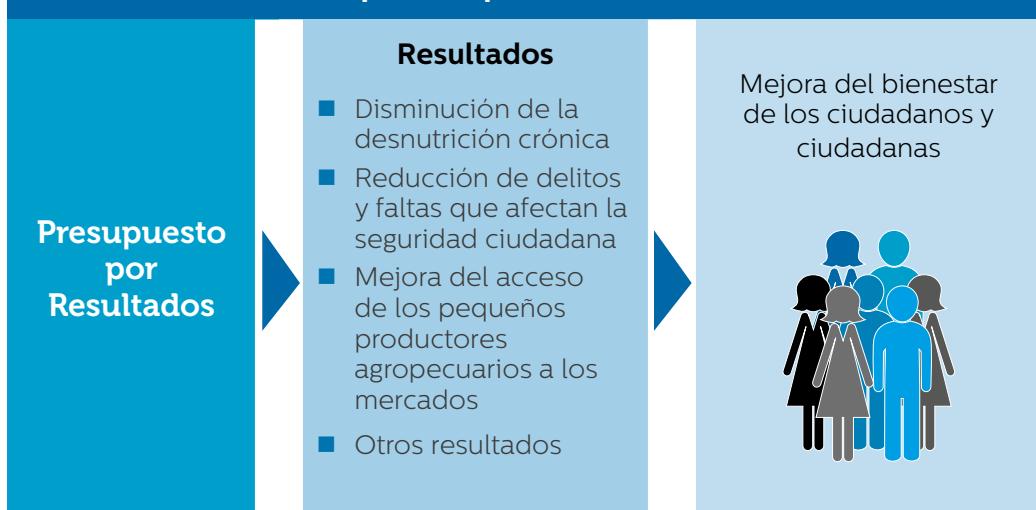


¿Qué acciones comprende el PpR?

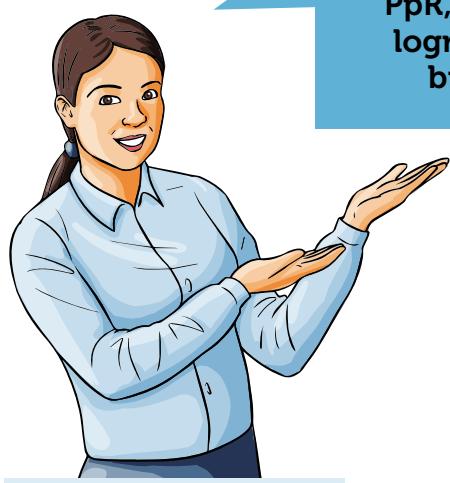
- Definir resultados vinculados a cambios que permitan solucionar problemas que afectan a la población y generar el compromiso para alcanzarlos.
- Presupuestar productos (bienes y servicios) que inciden en el logro de los resultados.
- Determinar responsables en el logro de los resultados, en la implementación de los instrumentos del PpR y en la rendición de cuentas del gasto público.
- Establecer mecanismos para generar información sobre los productos (bienes y servicios), los resultados y la gestión realizada para su logro.
- Evaluar si se está logrando los resultados a favor de la población.
- Usar la información para decidir en qué y cómo se va a gastar los recursos públicos, así como para la rendición de cuentas.
- Introducir incentivos para promover que las entidades públicas se esfuerzen hacia el logro de resultados.

Entonces, con el PpR se busca priorizar el gasto público en aquello que realmente contribuya al logro de resultados que incidan en la mejora del bienestar de la población así como generar información que permita evaluar en qué medida se está avanzando en el logro de dichos resultados.

### GRÁFICO N°1: Presupuesto por Resultados



**Ten en cuenta que el Gobierno local, como instancia más cercana al ciudadano en el territorio, cumple un rol muy importante en la provisión de los productos (bienes y servicios) que requiere la población. Presupuestando bajo el enfoque del PpR, los gobiernos locales pueden contribuir al logro de resultados vinculados a la mejora del bienestar de las personas de su localidad.**



## 2. ¿Cuál es la importancia del PpR?

El PpR es importante porque contribuye con la mejora de la calidad del gasto público al permitir que las entidades del Estado:

- **Hagan un uso más eficiente y eficaz de los recursos públicos:** se prioriza el gasto público en la provisión de productos (bienes y servicios) que, según la evidencia, contribuyan al logro de resultados vinculados al bienestar de la población.

Ejemplo:

En el marco del PpR, se ha identificado que la provisión de vacunas a los niños y niñas menores de cinco años, incide en la disminución de la desnutrición crónica infantil y, por lo tanto, se ha priorizado el gasto para dicha intervención.

- **Tomen decisiones con mayor información:** se genera información útil que sirva para tomar mejores decisiones en materia presupuestal y de gestión que permitan el logro de resultados a favor de la población.

Ejemplo:

Teniendo información anual sobre el estado de la desnutrición crónica, podemos decidir, con mayor certeza, si requerimos asignar un mayor porcentaje de nuestro presupuesto anual para dicho fin.

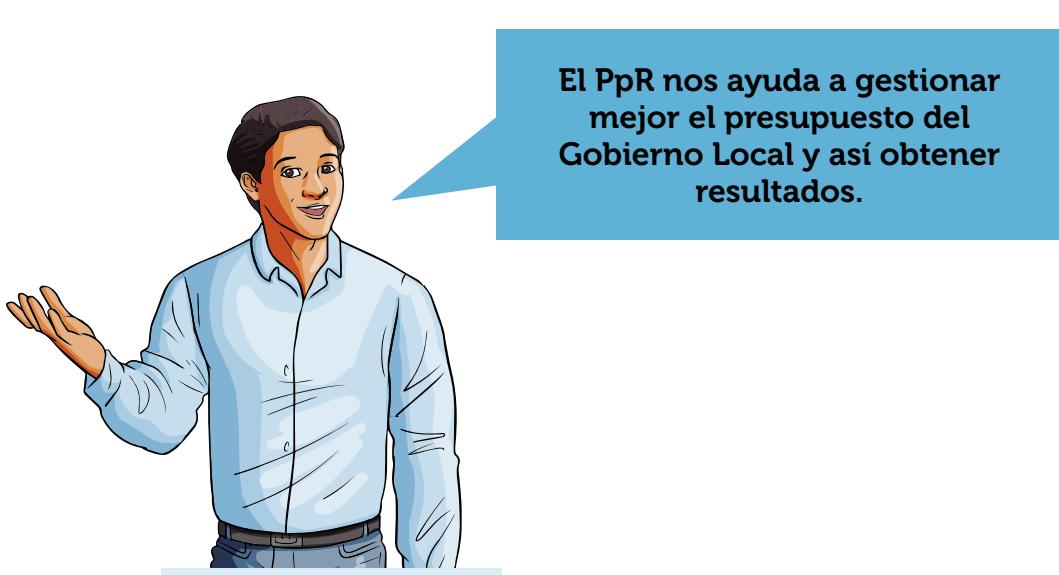
Recuerda, entonces, que el PpR contribuye a la mejora de la calidad del gasto público.

### GRÁFICO N°2: Importancia del PpR

PpR



Mejora de la calidad  
del gasto público



### **3. ¿Cuáles son los instrumentos del PpR?**

El Presupuesto por Resultados se implementa a través de cuatro instrumentos: i) los Programas Presupuestales, ii) el Seguimiento, iii) las Evaluaciones Independientes y iv) los Incentivos a la Gestión (ver Gráfico N°3). En los siguientes capítulos se explicará cada uno de ellos.



## 4. ¿Qué niveles de gobierno participan en la implementación del PpR?

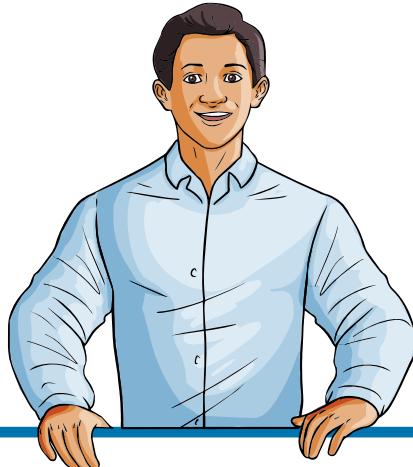
---

La implementación del PpR requiere de la intervención de entidades de los tres niveles de gobierno (nacional, regional y local); cada uno de ellos participa de acuerdo a sus competencias. En el Cuadro N°1, se presenta el rol que tiene cada nivel de gobierno en el marco de los instrumentos del PpR.

**CUADRO N°1: Rol de los niveles de gobierno en la implementación del PpR**

Instrumento del PpR	Gobierno nacional (GN)	Gobiernos regionales (GR)	Gobiernos locales (GL)
<b>Programas Presupuestales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diseña los Programas Presupuestales (PP) y valida sus modelos operacionales con los GR y GL.</li> <li>Provee productos (bienes y servicios) y ejecuta proyectos de inversión pública vinculados a los PP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Participan en la validación de los modelos operacionales de los Programas Presupuestales (PP) articulados territorialmente.</li> <li>Proveen productos (bienes y servicios) y ejecutan proyectos de inversión pública vinculados a los PP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Participan en la validación de los modelos operacionales de los Programas Presupuestales (PP) articulados territorialmente.</li> <li>Proveen productos (bienes y servicios) y ejecutan proyectos de inversión pública vinculados a los PP.</li> </ul>
<b>Seguimiento</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informa sobre los indicadores de resultado y de productos de los PP.</li> <li>Reporta el avance en la ejecución del presupuesto y las metas físicas alcanzadas de los productos y proyectos de los PP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informan del avance en la ejecución del presupuesto y las metas físicas alcanzadas de los productos y proyectos de los PP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informan del avance en la ejecución del presupuesto y las metas físicas alcanzadas de los productos y proyectos de los PP.</li> </ul>
<b>Evaluaciones Independientes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las intervenciones del GN son sujeto de análisis en las Evaluaciones Independientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las intervenciones del GR son sujeto de análisis en las Evaluaciones Independientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las recomendaciones y conclusiones de las Evaluaciones Independientes pueden incidir en el diseño de la provisión de los productos (bienes y servicios) de competencia de los GL.</li> </ul>
<b>Incentivos a la Gestión (Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal -PI)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determina metas del PI, brinda asistencia técnica y capacitación y evalúa su cumplimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determina metas del PI, brinda asistencia técnica y capacitación y evalúa su cumplimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplen con las metas del PI.</li> </ul>

Para terminar, recordemos las principales ideas vistas en este capítulo...



#### **SOBRE LA DEFINICIÓN DEL PpR:**

- El Presupuesto por Resultados es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles, a favor de la población.
- El PpR requiere de la existencia de una definición de los resultados a alcanzar, el compromiso para alcanzarlos, la determinación de responsables para la implementación de sus instrumentos y para la rendición de cuentas del gasto público, así como la generación de información de los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

#### **SOBRE LA IMPORTANCIA DEL PpR:**

- El PpR es importante porque contribuye con la mejora de la calidad del gasto público, al hacer un uso más eficiente y eficaz de los recursos públicos y al permitir la toma de decisiones con mayor información.

#### **SOBRE LOS INSTRUMENTOS DEL PpR:**

- El PpR se implementa a través de cuatro instrumentos: i) los Programas Presupuestales, ii) el Seguimiento, iii) las Evaluaciones Independientes y iv) los Incentivos a la Gestión.

#### **SOBRE LA INTERVENCIÓN DE LOS NIVELES DE GOBIERNO EN EL PpR:**

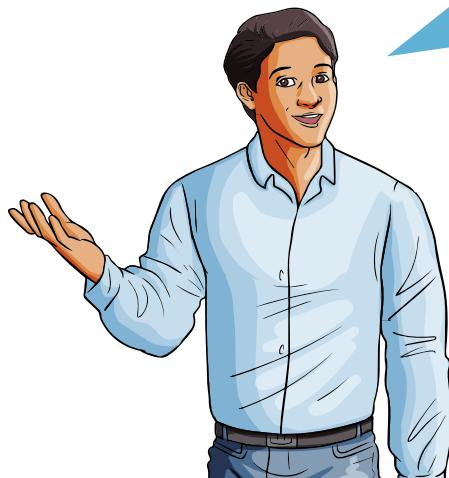
- La implementación del PpR requiere de la intervención de entidades de los tres niveles de gobierno (nacional, regional y local); cada uno de ellos participa de acuerdo a sus competencias.



# II

## Los Programas Presupuestales





**¿Qué vas a aprender en este capítulo?**

Identificarás en qué consiste un PP y cada una de las etapas que hay que llevar a cabo para su diseño así como el rol del Gobierno local en su implementación.

Comprenderás su importancia como instrumento para mejorar la calidad del gasto público e incidir en la mejora de la calidad de vida de la población.



**¿Qué contenidos vas a encontrar en este capítulo?**

- **Definición de un PP**
  - La articulación territorial
- **Importancia del PP**
- **Diseño de un PP**
- **Rol del Gobierno local en la implementación de los PP**

¿Qué habilidades vas a desarrollar?



Al final del capítulo, podrás:

- Definir qué es un PP.
- Explicar qué es un PP con articulación territorial.
- Explicar la importancia del PP.
- Explicar la lógica del diseño de un PP.
- Discriminar el rol del Gobierno local en la implementación de los PP.

Comencemos...

# 1. ¿Qué es un Programa Presupuestal (PP)?

Un Programa Presupuestal (PP) es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas las que, integradas y articuladas, se orientan a proveer productos (bienes y servicios) para lograr un resultado específico en beneficio de la población y así contribuir al logro de un resultado final, asociado con un objetivo de política pública.

Todo PP tiene un resultado específico y productos (bienes y servicios).



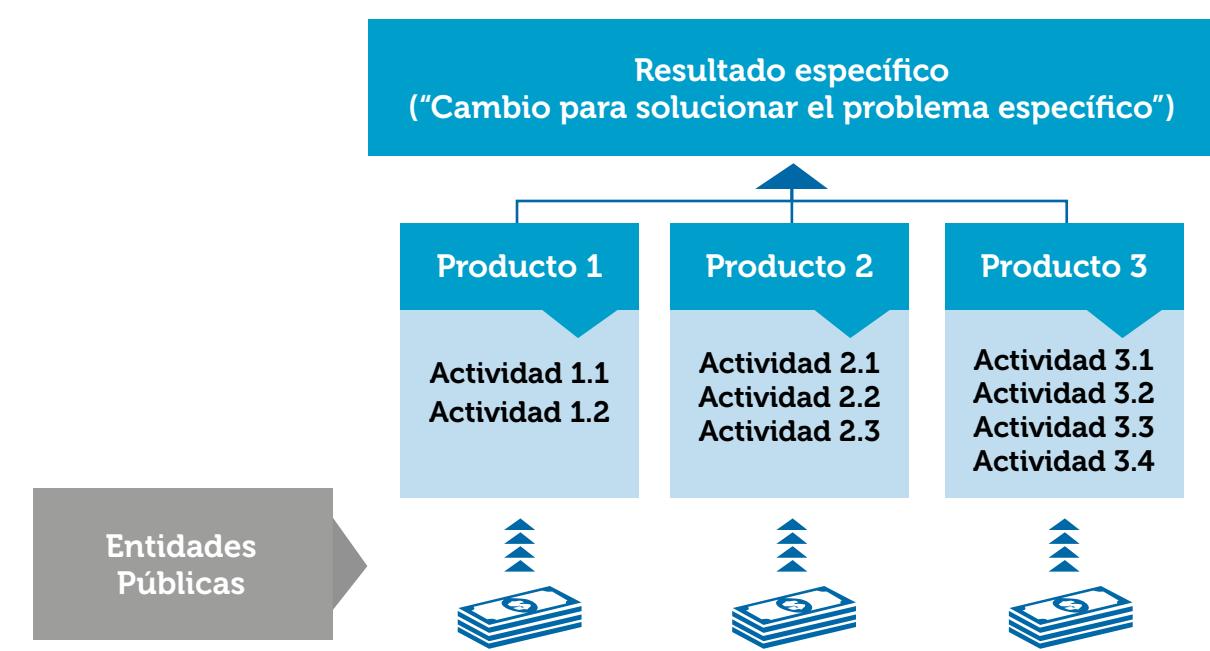
Un **resultado específico** es el cambio que se busca alcanzar para solucionar un problema específico que afecta a una determinada población.



Un **producto** es el conjunto articulado de bienes y/o servicios que recibe la población beneficiaria. Los productos tienen actividades y su provisión contribuye al logro del resultado específico del PP.

Las entidades públicas programan y ejecutan recursos de su presupuesto en las actividades de los PP.

#### GRÁFICO N°4: Programa Presupuestal





## 1.1 ¿Qué es la articulación territorial?

La articulación territorial se define como la acción integrada de dos o más entidades de distinto nivel de gobierno en las fases del proceso presupuestario (programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto) asociados a un PP.

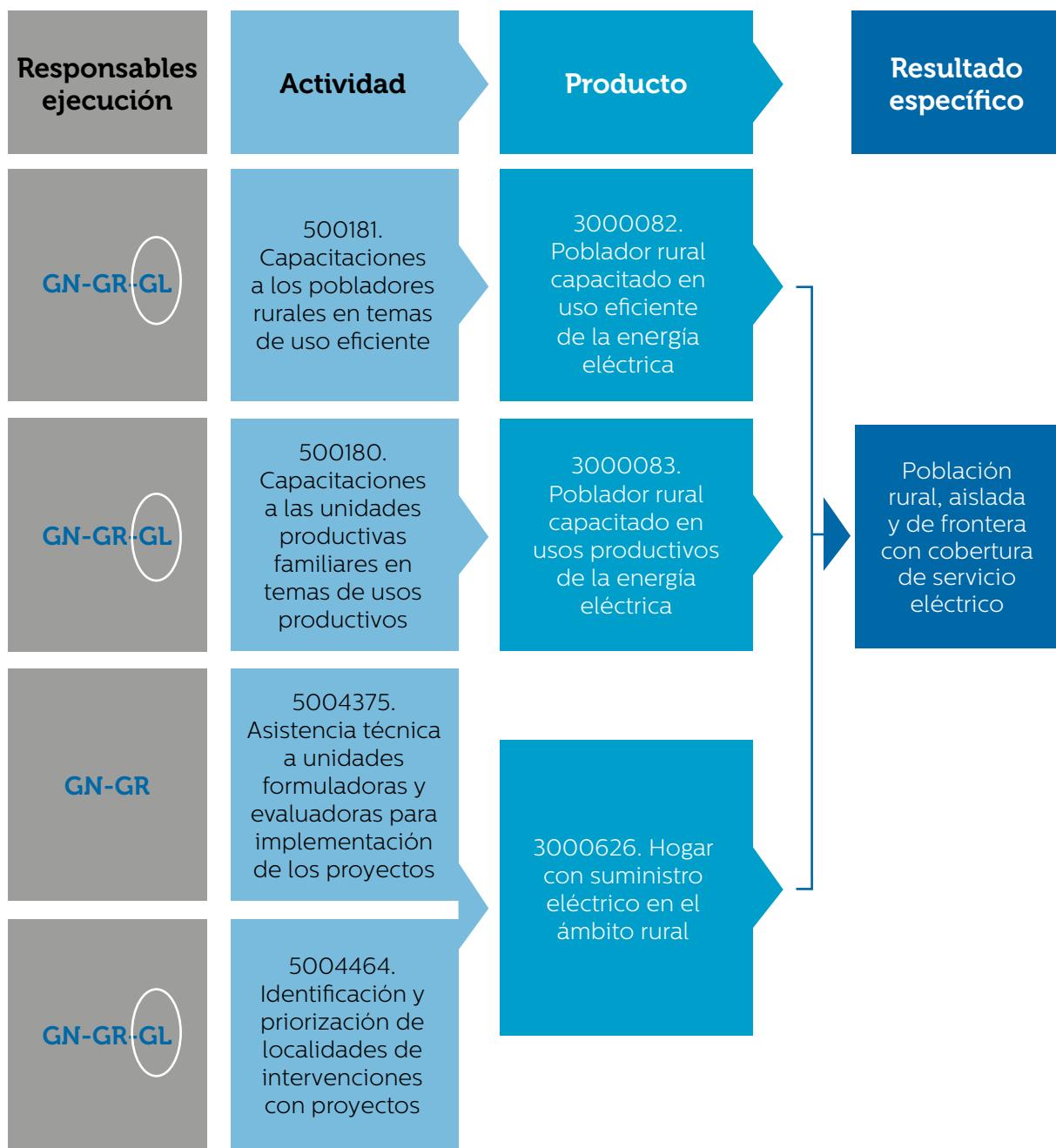
Un PP con articulación territorial es aquel en el que la ejecución de una o más actividades de uno o más de sus productos están a cargo de entidades de distintos niveles de gobierno (nacional, regional y/o local). En el marco de la articulación territorial, entidades de dos o más niveles de gobierno contribuyen al logro del resultado específico del PP, según sus funciones y competencias.

Ejemplo:

El Programa Presupuestal 0046 “Acceso y uso de la electrificación rural” está articulado territorialmente, debido a que, en la provisión de sus productos, participan el Gobierno nacional, el Gobierno regional y el Gobierno local. Sin embargo, el Gobierno local participa en la ejecución de tres de las cuatro actividades de sus productos. Los tres niveles de gobierno contribuyen a que la población rural, aislada y de frontera, cuente con el servicio de electrificación (Ver Gráfico N°5).

## GRÁFICO N°5: Articulación territorial

### Programa Presupuestal 0046 "Acceso y uso de la electrificación rural"



Como lo muestra el gráfico, cada uno de los diferentes niveles de gobierno participa en la provisión de los productos (bienes y servicios), así como en la ejecución de todas o algunas de sus actividades.



**En el marco de la articulación territorial, el rol del Gobierno local es muy importante ya que contribuye con el logro de los resultados de los Programas Presupuestales (PP) articulados territorialmente.**

A nivel del Gobierno nacional, los PP con articulación territorial cuentan con un **Coordinador Territorial**, quien se encarga de coordinar con los gobiernos regionales y locales la implementación de los productos, actividades y proyectos del PP, así como las acciones de capacitación y asistencia técnica, entre otros.

A nivel de los gobiernos regionales y locales, se debe contar con un **Coordinador Regional** y un **Coordinador Local**. Ambos se encargan, en su respectivo nivel de gobierno, de coordinar la entrega de los productos vinculados a los PP en los que participan.



Para mayor información sobre los PP con articulación territorial, se recomienda revisar las siguientes publicaciones: i) “Programas Presupuestales con Articulación Territorial” y ii) “Herramientas para el desarrollo de las acciones de articulación territorial de los Programas Presupuestales”. Ambas disponibles en la página web del MEF ([www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)).

## 2. ¿Cuál es la importancia de los PP?

Los PP son importantes porque permiten:

- **Asignar recursos para el logro de resultados que beneficien a la población:** permiten identificar y asignar recursos en aquellos productos (bienes y servicios) que, realmente, inciden en el logro de resultados que beneficien a la población.

Ejemplo:

De acuerdo a diferentes estudios, tanto el patrullaje como la activa participación de la comunidad en actividades de prevención, son importantes para combatir la delincuencia. Por eso, el PP “Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana” comprende la provisión de productos referidos a dichas intervenciones.

- **Articular esfuerzos entre los tres niveles de gobierno:** permiten obtener mejores y mayores resultados y generar un mayor aprendizaje mediante la coordinación y articulación de esfuerzos entre las diferentes entidades de los tres niveles de gobierno involucradas en la implementación de un PP con articulación territorial.

Ejemplo:

Los gobiernos regionales y locales reciben asistencia técnica de las entidades del Gobierno nacional sobre los PP. Por su parte, los gobiernos regionales y locales participan en las acciones de validación de los productos y actividades del PP, brindando retroalimentación al Gobierno nacional.

- **Evaluar el gasto público bajo una lógica causal:** permiten esclarecer la lógica causal entre los productos (bienes y servicios) que se proveen a la población y sus resultados, y establecer indicadores para su medición.

Ejemplo:

En el marco del PP “Salud materno neonatal”, se ha identificado la siguiente lógica causal: para reducir el número de nacidos vivos que muere antes de cumplir un mes (resultado), es importante que las madres accedan a servicios de atención prenatal calificados, proveer información en salud sexual y reproductiva a la población, entre otros productos. Tanto para los productos como para el resultado, se han establecido indicadores que nos permiten evaluar el gasto destinado al PP.

- **Vincular la planificación con el presupuesto:** permiten asociar los objetivos y acciones estratégicas de la institución con los resultados y productos de los PP; y así presupuestar en aquello que contribuya al logro de los objetivos de la institución.

Ejemplo:

El resultado específico del PP “Gestión de la calidad del aire” es consistente con el objetivo estratégico “reducir la contaminación del aire” del Plan Estratégico Sectorial Multianual del Ministerio del Ambiente.

**Presupuestando recursos en los Programas Presupuestales con articulación territorial, los gobiernos locales podrán conseguir resultados a favor de la población de su localidad.**





- Los PP no son el registro ordenado, en el presupuesto, de las actividades que realiza, actualmente, una entidad pública.
- Los PP no son el registro de la estructura organizacional de la entidad, en el presupuesto.
- Los PP no implican más recursos presupuestales.

### 3. ¿Cómo se elabora un PP?

La elaboración de los Programas Presupuestales está a cargo de las entidades del Gobierno nacional, debido a que son los entes rectores de las políticas públicas.

Para el diseño de un PP, se conforma un equipo mixto, integrado por funcionarios de las oficinas de planificación y presupuesto y de las áreas técnicas involucradas.

La elaboración de un PP abarca dos etapas: i) diagnóstico y ii) diseño. Las actividades que comprende cada una de estas etapas se presentan en el cuadro siguiente.

#### CUADRO N°2: Elaboración de un PP

Etapa	¿Qué comprende?
<b>DIAGNÓSTICO</b>	<p>Comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>La identificación de una condición negativa que afecta a una determinada población (problema específico) y sus causas</b></li> </ul> <p>Ejemplo</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="flex: 1; padding: 10px; border-right: 2px solid #0070C0; margin-right: 20px;"> <p style="text-align: center;"><b>Causas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Limitadas acciones de prevención y operación policial de lucha contra la delincuencia</li> <li>■ Limitada participación de la población y las autoridades en la lucha contra la violencia</li> </ul> </div> <div style="flex: 1; padding: 10px;"> <p style="text-align: center;"><b>Problema específico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Elevados niveles de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana</li> </ul> </div> </div>

Continúa...

## CUADRO N°2: Elaboración de un PP

Etapa	¿Qué comprende?
DISEÑO	<p>Comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ La identificación de aquel cambio que queremos alcanzar con la ejecución del PP (resultado específico)</li> </ul> <p>Ejemplo:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin-right: 20px;"> <b>Problema específico</b> <p>Elevados niveles de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana</p> </div> <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin-left: 20px;"> <b>Resultado específico</b> <p>Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana</p> </div> </div> </div> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ La identificación de aquellos productos y proyectos que, efectivamente, contribuyen a alcanzar el resultado específico</li> </ul> <p>Cada <b>producto</b> requerirá de ciertas <b>actividades</b> necesarias para llevarlo a cabo.</p> <p>Ejemplo:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin-right: 20px;"> <b>Actividades</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Patrullaje municipal - serenazgo</li> <li>■ Mantenimiento de vehículos para patrullaje</li> </ul> </div> <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin-left: 20px;"> <b>Producto</b> <p>Patrullaje por sector</p> </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 10px; margin-left: 20px;"> <b>Resultado específico</b> <p>Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana</p> </div> </div> </div> <p>Para cada producto y sus respectivas actividades, se desarrolla el llamado <b>“modelo operacional”</b>. Éste describe, estandariza y precisa todos los detalles de cada producto y actividad a partir de la respuesta a las siguientes preguntas:</p> <div style="background-color: #e0f2f1; padding: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ¿Qué bienes y/o servicios - específicos recibirá el grupo poblacional que recibe el producto y/o actividad?</li> <li>■ ¿Cuál es la modalidad de entrega del producto y/o actividad al grupo poblacional que lo recibe?</li> <li>■ ¿Quién realiza la entrega del producto y/o actividad?</li> <li>■ ¿Dónde se entrega el producto y/o actividad?</li> </ul> </div>

Continúa...

## CUADRO N°2: Elaboración de un PP

Etapa	¿Qué comprende?						
DISEÑO	<p><b>Modelo operacional-Producto "Patrullaje por sector"</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ¿Qué bienes y/o servicios recibe la población? <i>Servicio de patrullaje</i></li> <li>■ ¿Cuál es la modalidad de entrega del producto? <i>Patrullaje con vehículos, a pie, motorizado</i></li> <li>■ ¿Quién realiza la entrega del producto? <i>Efectivos de la Policía Nacional del Perú y serenos de los gobiernos locales</i></li> <li>■ ¿Dónde se entrega el producto? <i>En los distritos</i></li> </ul> <p>■ <b>La definición de indicadores e identificación de sus medios de verificación</b></p> <p>Los <b>indicadores</b> nos permitirán verificar el logro de los objetivos del PP, así como el nivel de ejecución del presupuesto y de las metas físicas de los productos y actividades del PP.</p> <p>Los <b>medios de verificación</b> se refieren a la fuente de información para el cálculo de los indicadores (encuestas, registros, bases de datos de las instituciones, entre otros).</p> <p>Ejemplo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Resultado específico</th> <th>Indicador de resultados</th> <th>Medio de verificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana</td> <td>Porcentaje de la población que ha sido víctima de algún evento que atentó contra su seguridad en los últimos doce meses</td> <td>Encuesta Nacional de Programas Estratégicos (ENAPRES)-INEI</td> </tr> </tbody> </table>	Resultado específico	Indicador de resultados	Medio de verificación	Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	Porcentaje de la población que ha sido víctima de algún evento que atentó contra su seguridad en los últimos doce meses	Encuesta Nacional de Programas Estratégicos (ENAPRES)-INEI
Resultado específico	Indicador de resultados	Medio de verificación					
Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	Porcentaje de la población que ha sido víctima de algún evento que atentó contra su seguridad en los últimos doce meses	Encuesta Nacional de Programas Estratégicos (ENAPRES)-INEI					

Continúa...

## CUADRO N°2: Elaboración de un PP

Etapa	¿Qué comprende?
DISEÑO	<p>■ <b>La determinación de supuestos</b></p> <p>Los <b>supuestos</b> comprenden aquellos factores que no pueden ser controlados por las entidades que ejecutan el PP y que podrían afectar el logro del resultado, la entrega de los productos y la ejecución de las actividades.</p> <p>Ejemplo:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"><div style="flex: 1; padding: 10px; background-color: #e0f2ff; border: 1px solid #e0f2ff; border-radius: 5px; margin-right: 20px;"><p><b>¿Qué contexto favorable debe darse para lograr reducir las faltas y delitos que afectan la seguridad ciudadana (resultado específico)?</b></p></div><div style="flex: 0 0 40px; background-color: #e0f2ff; border: 1px solid #e0f2ff; border-radius: 5px; position: relative; height: 100%;"><div style="position: absolute; top: 50%; left: 50%; transform: translate(-50%, -50%); color: white; font-weight: bold; font-size: 14px;">Supuesto</div></div><div style="flex: 1; padding: 10px; background-color: #e0f2ff; border: 1px solid #e0f2ff; border-radius: 5px; margin-left: 20px;"><p><b>Voluntad política a favor de la seguridad ciudadana</b></p></div></div>

Finalmente, un PP se representa en una **matriz de marco lógico**, que incluye el resultado específico, los productos, las actividades, los indicadores, los supuestos y los medios de verificación.

A continuación, se presenta el siguiente ejemplo:

### CUADRO N°3: Matriz de marco lógico

Objetivos	Indicadores	Medios de verificación	Supuestos
<b>Resultado específico</b>			
<b>Reducción de los delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Porcentaje de la población que ha sido víctima de algún evento que atentó contra su seguridad en los últimos doce meses</li> <li>■ Tasa de delitos por 100,000 habitantes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Encuesta Nacional de Programas Estratégicos (ENAPRES) – INEI</li> <li>■ Registros administrativos de la policía (PNP)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Participación articulada de otros sectores y niveles de gobierno</li> <li>■ Voluntad política a favor de la seguridad ciudadana</li> </ul>
<b>Productos</b>			
<b>Patrullaje por sector</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Porcentaje de sectores patrullados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Informes estadísticos de la PNP</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Menor convulsión social</li> <li>■ Voluntad política a favor de la seguridad ciudadana</li> </ul>
<b>Actividades</b>			
<b>Patrullaje municipal por sector – serenazgo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número de sectores patrullados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Informes de hojas de ruta de patrullaje</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Menor convulsión social</li> <li>■ Voluntad política a favor de la seguridad ciudadana</li> </ul>
<b>Mantenimiento y reposición de vehículos para patrullaje</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Número de vehículos repuestos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Registros administrativos</li> </ul>	



**Los gobiernos locales y regionales participan en la validación de los modelos operacionales de los productos y actividades que son materia de su competencia. Sus aportes son muy importantes para la implementación y ejecución de los productos y actividades de los PP articulados territorialmente.**



El proceso de diseño se detalla en el Anexo N°2 de las directivas que aprueba, anualmente, el MEF para la identificación, diseño, revisión y modificación de los Programas Presupuestales, en el marco del proceso de programación y formulación del presupuesto. Para mayor información ir a la página web del MEF ([www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)).

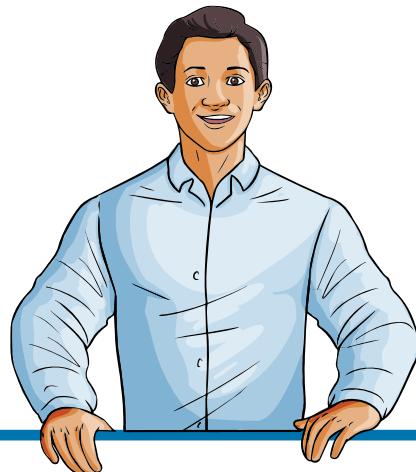
## 4. ¿Cuál es el rol de los gobiernos locales en la implementación de los PP?

Los gobiernos locales participan en los PP con articulación territorial realizando diversas acciones en las fases de programación, formulación y ejecución del proceso presupuestario. A continuación, se presenta cada una de estas acciones.

### CUADRO N°4: Los gobiernos locales en el marco de la articulación territorial de un PP

Fases del proceso presupuestario	Acciones
<b>Programación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Participan en las diversas acciones organizadas por el ente rector del PP (difusión del PP, talleres de validación de los modelos operacionales de los productos y actividades y de la tipología de proyectos, entre otros).</li> <li>■ Identifican aquellos PP con articulación territorial en los cuales van a asignar recursos de su presupuesto.</li> <li>■ Realizan la programación multianual en los PP identificados.</li> </ul>
<b>Formulación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Asignan recursos de su presupuesto a las actividades, productos y/o proyectos de los PP con articulación territorial. Definen sus respectivas metas.</li> </ul>
<b>Ejecución</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Ejecutan el presupuesto en productos, actividades y/o proyectos de los PP, en concordancia con las metas establecidas en la fase de formulación.</li> </ul>

Para terminar, recordemos las principales ideas vistas en este capítulo...



#### **SOBRE LA DEFINICIÓN DEL PP:**

- Un Programa Presupuestal es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas las que, integradas y articuladas, se orientan a proveer productos (bienes y servicios) para lograr un resultado específico en beneficio de la población y así contribuir al logro de un resultado final, asociado con un objetivo de política pública.
- Un PP con articulación territorial es aquel en el que la ejecución de una o más actividades de uno o más de sus productos están a cargo de entidades de distintos niveles de gobierno (nacional, regional y/o local).

#### **SOBRE LA IMPORTANCIA DEL PP:**

- El Programa Presupuestal es importante porque permite asignar recursos para el logro de resultados que beneficien a la población, evaluar el gasto público bajo una lógica causal, articular esfuerzos entre los tres niveles de gobierno y vincular la planificación con el presupuesto.

#### **SOBRE LA ELABORACIÓN DEL PP:**

- La elaboración de un PP comprende, principalmente, la identificación de un problema específico, la identificación de un resultado específico, la identificación de aquellos productos y proyectos que contribuyan a alcanzar el resultado específico, la definición de indicadores y la determinación de supuestos para el logro del resultado y la entrega de los productos.

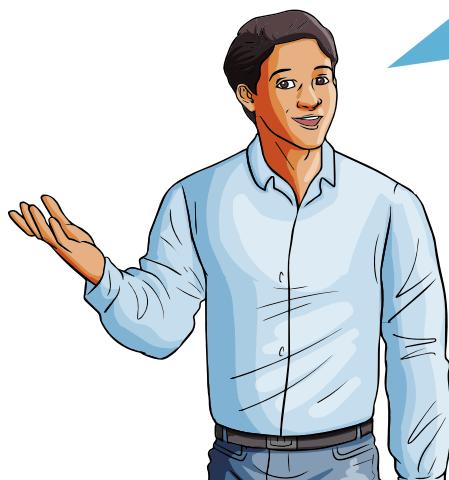
#### **SOBRE LA INTERVENCIÓN DEL GOBIERNO LOCAL EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PP:**

- Los gobiernos locales participan en los PP con articulación territorial realizando diversas acciones en las fases de programación, formulación y ejecución del proceso presupuestario.

# III

## El Seguimiento





**¿Qué vas a aprender en este capítulo?**

Identificarás en qué consiste el Seguimiento y cuál es la participación del Gobierno local en su implementación.

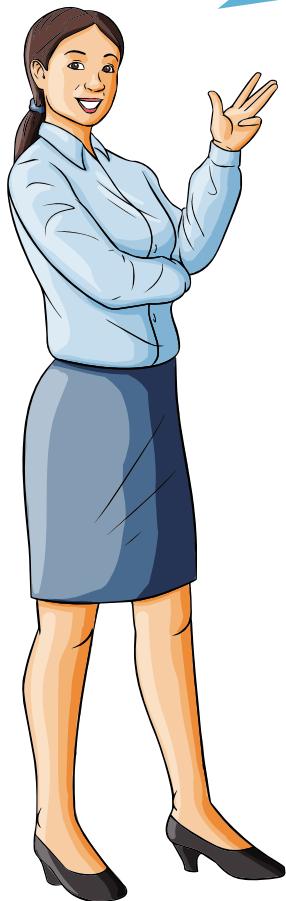
Comprenderás la importancia que tiene como instrumento para la mejora de la calidad del gasto público y, por lo tanto, para la mejora de la calidad de vida de la población.



**¿Qué contenidos vas a encontrar en este capítulo?**

- **Definición del Seguimiento**
- **Importancia del Seguimiento**
- **Participación del Gobierno local en la implementación del Seguimiento**

¿Qué habilidades vas a desarrollar?



Al final del capítulo, podrás:

- Definir qué es el Seguimiento.
- Identificar a qué se le hace seguimiento.
- Explicar la importancia del Seguimiento.
- Discriminar el rol del Gobierno local en la implementación del Seguimiento.

Comencemos...

# 1. ¿Qué es el Seguimiento en el marco del PpR?

El Seguimiento es un proceso continuo de recolección y análisis de información de desempeño y de la ejecución financiera y de metas físicas que da cuenta en qué medida un Programa Presupuestal está logrando sus resultados y cómo se está ejecutando.

## GRÁFICO N°6: Seguimiento en el marco del PpR

**Seguimiento  
en el marco  
del PpR**



### Seguimiento a Programas Presupuestales:

Recopilación y análisis de información para saber si:

- ¿Estamos logrando los resultados del PP conforme a lo esperado?
- ¿Cuál es el gasto realizado en los productos, actividades y proyectos del PP respecto a lo presupuestado?
- ¿Es la ejecución de las metas físicas de los productos, actividades y proyectos del PP conforme lo programado?

Todo alcalde, gerente municipal y/o gerente de línea debe buscar contar con la mayor y mejor información posible sobre su gestión. La información generada con el Seguimiento le servirá para tomar mejores decisiones y así cumplir mejor su función.



El Seguimiento permite a los gobiernos locales conocer los avances en la ejecución de los PP. Esa información les sirve para tomar mejores decisiones de gestión y mejores decisiones en materia presupuestal.

### 1.1 ¿A qué se le hace seguimiento en el marco del PpR?

¿A qué se le hace seguimiento en el marco del PpR?

En el marco del PpR, se le hace seguimiento a:

- Los indicadores de desempeño del resultado y productos de un PP
- La ejecución financiera y de las metas físicas de los productos y actividades de los PP



En el cuadro que sigue se presenta algunos ejemplos, los responsables de reportar esta información y la fuente de donde se obtiene.

## CUADRO N°5: Seguimiento en el marco del PpR

¿A qué se le hace seguimiento?	¿Qué se mide?	Ejemplos	¿Quién reporta la información para el Seguimiento?	¿Cuál es la fuente de información para el Seguimiento?
<b>Indicadores de desempeño de resultado y producto de los PP</b>	<b>¿Estamos logrando los resultados esperados?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Prevalencia de desnutrición crónica en niños y niñas menores de cinco años</li> <li>■ Porcentaje de localidades con acceso a internet</li> <li>■ ¿Cuál es su cobertura, calidad, entre otros?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Entidades del Gobierno nacional, rectores de los PP</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Encuestas realizadas por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) y registros administrativos</li> </ul>
<b>Ejecución financiera y física de los PP</b>	<b>¿Cuánto del presupuesto de un PP ha sido ejecutado?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Porcentaje del presupuesto asignado al PP 0036: “Gestión Integral de Residuos Sólidos” que fue ejecutado durante el año o en el semestre</li> <li>■ Número de sectores patrullados con respecto a lo programado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Entidades del Gobierno nacional, regional y local</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Registros del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)</li> </ul>



Para conocer información de progreso de los indicadores de desempeño de productos y resultados, ver el aplicativo RESULTA en  
<http://apps5.mineco.gob.pe/resulta/>

Para consultar los reportes de seguimiento que elabora la Dirección General de Presupuesto Público del MEF, ir a la página web del MEF ([www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)).

## 2. ¿Cuál es la importancia del Seguimiento?

Llevar adelante acciones de seguimiento es importante porque permite:

- **Verificar el logro de los resultados:** se puede constatar si se está o no logrando los resultados de los PP, en favor de la población.

Ejemplo:

Verificar si el porcentaje de hogares rurales de la región, que cuenta con electrificación, ha aumentado o no.

- **Verificar la adecuada provisión de productos (bienes y servicios):** se puede conocer cómo y en qué medida se proveen los productos (bienes y servicios) de un PP a los ciudadanos de la jurisdicción.

Ejemplo:

Saber si el mantenimiento de las vías se está llevando a cabo en el tiempo programado, así como en aquellas zonas del distrito priorizadas.

- **Analizar la eficiencia en el uso de recursos públicos:** se puede evaluar en qué medida la cantidad de recursos empleados para llevar a cabo las actividades fue conforme a lo programado.

Ejemplo:

Verificar si el costo de las campañas para promover la participación de la población en el buen manejo de residuos sólidos (basura) fue mayor, igual o menor a lo presupuestado.

- **Identificar y corregir dificultades en la gestión:** se puede detectar demoras o fallas en la ejecución de las actividades y productos de un PP y corregirlas.

Ejemplo:

Identificar por qué hay deficiencias en la recolección de residuos sólidos (basura) en la localidad y tomar acciones al respecto para su solución.

- **Transparentar la información sobre el uso de los recursos hacia la ciudadanía:** se puede contar con información útil para las acciones de rendición de cuentas a los ciudadanos y ciudadanas.

Ejemplo:

Los alcaldes pueden informar a la población respecto al número total de kilómetros de caminos vecinales que han recibido mantenimiento en su gestión, así como el presupuesto empleado en ello.

### 3. ¿Cuál es el rol de los gobiernos locales en el Seguimiento?

Los gobiernos locales realizan un seguimiento continuo a la ejecución de los productos, actividades y proyectos de los PP. Para ello, se cree conveniente contar con un equipo responsable que realice, entre otras cosas, lo siguiente:

- Verificar que se haya registrado, correctamente, la información sobre la ejecución financiera y de metas físicas en el SIAF y que se haya cumplido con informar, oportunamente, con lo señalado en la directiva del MEF para la evaluación semestral y anual del presupuesto.
- Verificar que las tareas o acciones para la ejecución de las actividades, productos y proyectos de los PP se estén llevando a cabo conforme a los tiempos establecidos en el cronograma de ejecución y a los criterios técnicos requeridos.
- Identificar aquellos aspectos que estén generando retrasos en la ejecución del presupuesto de las actividades, productos y proyectos de los PP y brindar recomendaciones para su mejora.

Para terminar, recordemos las principales ideas vistas en este capítulo...



#### **SOBRE LA DEFINICIÓN DEL SEGUIMIENTO:**

- El Seguimiento es un proceso continuo de recolección y análisis de información de desempeño y de la ejecución financiera y de metas físicas que da cuenta en qué medida un Programa Presupuestal está logrando sus resultados y cómo se está ejecutando.
- En el marco del PpR, se le hace seguimiento a: i) indicadores de desempeño de los resultados y productos de los PP y ii) ejecución financiera y de las metas físicas de los productos y actividades de los PP.

#### **SOBRE LA IMPORTANCIA DEL SEGUIMIENTO:**

- El Seguimiento es importante porque permite verificar el logro de los resultados, verificar la adecuada provisión de productos (bienes y servicios), analizar la eficiencia en el uso de recursos públicos, identificar y corregir dificultades en la gestión y transparentar la información sobre el uso de los recursos hacia la ciudadanía.

#### **SOBRE LA INTERVENCIÓN DEL GOBIERNO LOCAL EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEGUIMIENTO:**

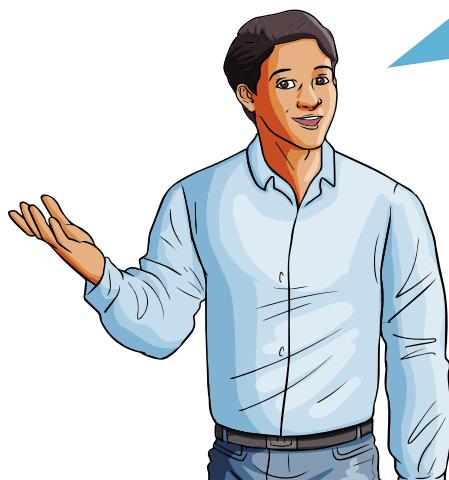
- Los gobiernos locales participan en el Seguimiento verificando que se haya registrado, correctamente, la información y se haya informado, oportunamente, sobre la misma.
- Los gobiernos locales verifican que las tareas o acciones para la ejecución de las actividades, productos y proyectos de los PP se estén llevando a cabo conforme lo establecido; e identifican aquellos aspectos que estén generando retrasos en la ejecución del presupuesto.



# IV

## Las Evaluaciones Independientes





**¿Qué vas a aprender en este capítulo?**

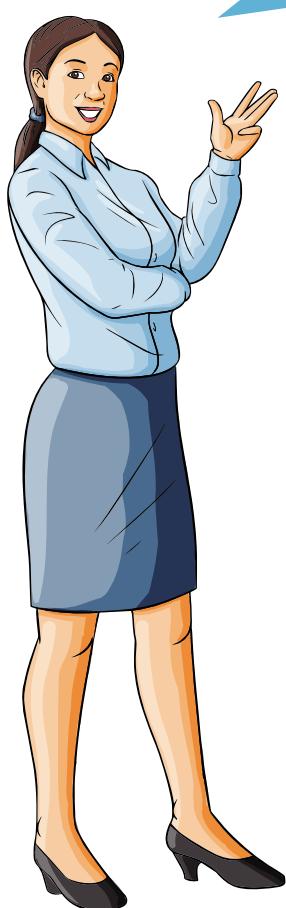
Identificarás en qué consisten las Evaluaciones Independientes y cómo sus conclusiones y recomendaciones influyen en las intervenciones del Gobierno local.

Comprenderás su importancia como instrumento para mejorar la calidad del gasto público e incidir en la mejora de la calidad de vida de la población.



**¿Qué contenidos vas a encontrar en este capítulo?**

- **Definición de Evaluaciones Independientes**
- **Importancia de las Evaluaciones Independientes**
- **Influencia de las Evaluaciones Independientes en el quehacer de los gobiernos locales**



¿Qué habilidades vas a desarrollar?

**Al final del capítulo, podrás:**

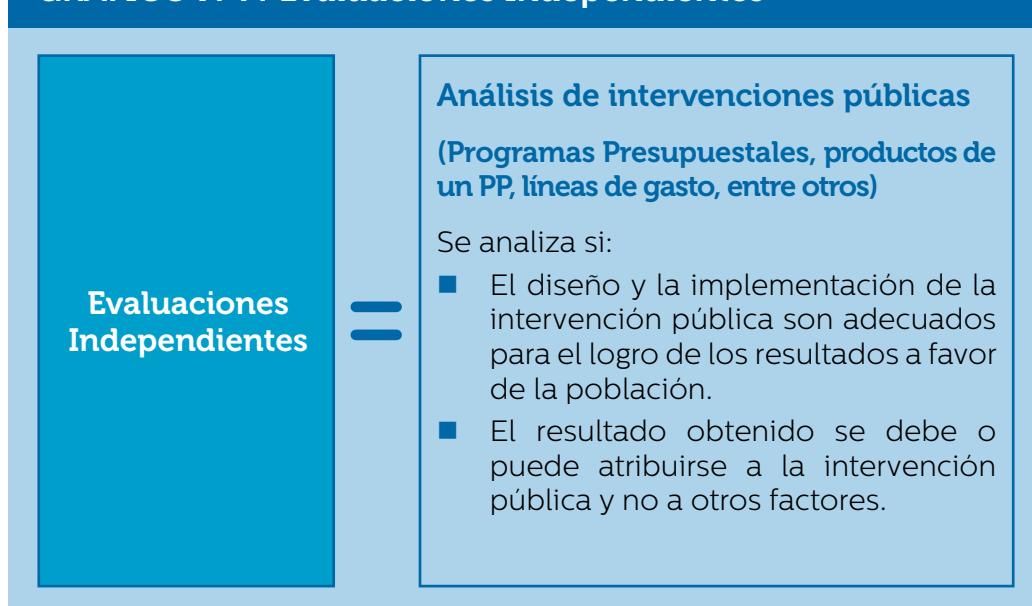
- Definir qué es una Evaluación Independiente.
- Identificar los tipos de Evaluaciones Independientes.
- Explicar la importancia de las Evaluaciones Independientes.
- Discriminar la influencia de las Evaluaciones Independientes en el quehacer de los gobiernos locales.

Comencemos...

# 1. ¿Qué son las Evaluaciones Independientes?

La Evaluación Independiente comprende el análisis sistemático y objetivo de una intervención pública (proyecto, programa o política en curso o concluida), con el objetivo de proporcionar información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones de gestión y toma de decisiones presupuestal.

**GRÁFICO N°7: Evaluaciones Independientes**

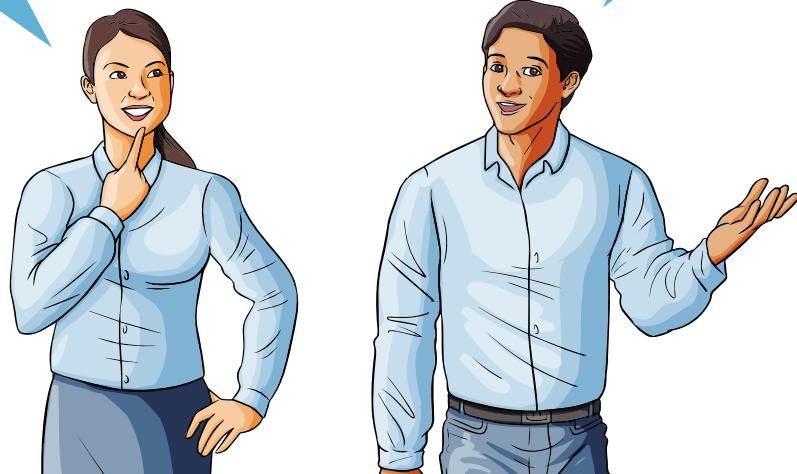


## 1.1 ¿Cuáles son los tipos de Evaluaciones Independientes?

¿Qué tipos de Evaluaciones Independientes existen?

En el marco del PpR, se lleva a cabo las siguientes evaluaciones:

- Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP)
- Evaluaciones de Impacto (EI)



En el cuadro que sigue, se define cada uno de los tipos de evaluaciones y se da algunos ejemplos.

#### CUADRO N°6: Tipos de Evaluaciones Independientes

Tipo de evaluación	Definición	Ejemplo
<b>Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Analizan el diseño y la implementación de la intervención pública evaluada.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Se evalúa si la manera en la que se viene brindando el producto “Patrullaje por sectores” es adecuado y si se requiere mejorar su implementación.</li> </ul>
<b>Evaluaciones de Impacto (EI)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Analizan si los resultados obtenidos se deben o son atribuibles a las acciones realizadas con la intervención pública evaluada.</li> <li>■ Se estima la magnitud del impacto de la intervención en el logro del resultado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Se evalúa si el logro alcanzado con la disminución de la desnutrición crónica se debió, efectivamente, al gasto realizado en vacunas, en el marco del Programa Articulado Nutricional (PAN) o si se debió a otros factores.</li> <li>■ Se estima la magnitud del impacto que se puede atribuir al gasto del PAN en la reducción de la desnutrición crónica, descontando el efecto de otros factores (p.e: crecimiento económico, condiciones socioeconómicas de la madre, etc.) que puedan incidir también en la reducción de la desnutrición.</li> </ul>

## 2. ¿Cuál es la importancia de las Evaluaciones Independientes?

Las Evaluaciones Independientes son importantes, entre otras cosas, por lo siguiente:

- **Contribuyen a mejorar el diseño e implementación de las intervenciones públicas evaluadas:** se obtiene conclusiones y recomendaciones que permiten realizar mejoras concretas en el diseño e implementación de las intervenciones evaluadas.

Ejemplo:

Si se concluye que es necesario mejorar las capacidades de las personas responsables del mantenimiento de las carreteras, entonces, se plantea un plan de capacitación continua dirigido a los encargados de supervisar el mantenimiento, y que esté a cargo de las entidades especializadas.

- **Generan mayor y mejor información para la asignación presupuestal:** se puede identificar aquellas intervenciones en las que es más probable obtener resultados que beneficien a la población y así asignarles presupuesto.

Ejemplo:

Si se concluye que las vacunas han contribuido a disminuir la desnutrición crónica, entonces tenemos mayor sustento para asignarles, desde el nivel nacional, más presupuesto y beneficiar así a más niños y niñas.

### 3. ¿Cómo influyen las conclusiones y recomendaciones de las Evaluaciones Independientes en las intervenciones de los gobiernos locales?

Las Evaluaciones Independientes analizan las intervenciones públicas ejecutadas por entidades de los gobiernos nacional, regional y local. Por ello, los gobiernos locales pueden verse influenciados por mejoras o cambios, producto de las recomendaciones de las Evaluaciones Independientes, efectuadas a:

- Diseños e implementación de los productos y actividades de un PP con articulación territorial, cuya ejecución comprenda la participación del Gobierno local.
- Intervenciones ejecutadas por entidades del Gobierno nacional y regional, en el territorio o ámbito de influencia de los gobiernos locales.

Para terminar, recordemos las principales ideas vistas en este capítulo...



#### **SOBRE LA DEFINICIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE:**

- Una Evaluación Independiente comprende el análisis sistemático y objetivo de una intervención pública ( proyecto, programa o política en curso o concluida), con el objetivo de proporcionar información confiable y útil en el proceso de toma de decisiones de gestión y toma de decisiones presupuestal.
- En el marco de la implementación del PpR, se lleva a cabo las siguientes Evaluaciones Independientes: i) Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal (EDEP) y ii) Evaluaciones de Impacto (EI).

#### **SOBRE LA IMPORTANCIA DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE:**

- La Evaluación independiente es importante porque contribuye a mejorar el diseño e implementación de las intervenciones públicas evaluadas y genera mayor y mejor información para la asignación presupuestal.

#### **SOBRE LA INFLUENCIA DE LAS EVALUACIONES INDEPENDIENTES EN LAS INTERVENCIONES DE LOS GOBIERNOS LOCALES:**

- Las Evaluaciones Independientes analizan las intervenciones públicas ejecutadas por entidades del Gobierno nacional, regional y local.
- Los gobiernos locales pueden verse influenciados por mejoras o cambios, producto de las recomendaciones de las Evaluaciones Independientes, efectuadas al diseño e implementación de productos y actividades de un PP con participación de un Gobierno local o a intervenciones en el territorio del ámbito de influencia del Gobierno local.

V

## Los Incentivos a la Gestión





**¿Qué vas a aprender en este capítulo?**

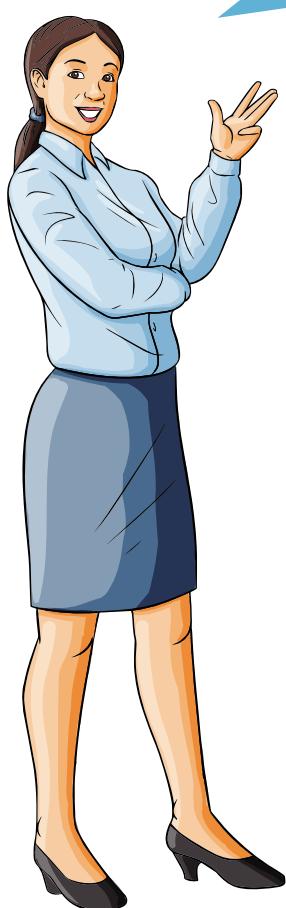
Identificarás en qué consiste el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal, así como sus objetivos y funcionamiento.

Reflexionarás sobre su importancia y discriminarás las actividades a realizar para el cumplimiento oportuno de las metas del PI.



**¿Qué contenidos vas a encontrar en este capítulo?**

- **Definición de los Incentivos a la Gestión**
- **Definición de Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal**
  - **Qué es**
  - **Objetivos**
  - **Funcionamiento**
- **Importancia del PI**
- **Rol del Gobierno local en la implementación del PI**



¿Qué habilidades vas a desarrollar?

Al final del capítulo, podrás:

- Definir qué es el PI.
- Identificar los objetivos del PI.
- Explicar el funcionamiento del PI.
- Explicar la importancia del PI.
- Discriminar el rol del Gobierno local en la implementación del PI.

Comencemos...

## **1. ¿Qué son los Incentivos a la Gestión?**

Los Incentivos a la Gestión son un instrumento del PpR y constituyen mecanismos para mejorar la gestión de las entidades públicas en función al logro de ciertos resultados o compromisos pre-establecidos.

Entre los Incentivos a la Gestión se encuentra el “Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal”, el cual está dirigido a los gobiernos locales y se presenta a continuación.

## **2. ¿Qué es el Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal (PI)?**

El Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal (PI) se define como una transferencia condicionada de recursos a los gobiernos locales, por el cumplimiento oportuno de metas.

### **2.1 ¿Cuáles son los objetivos del PI?**

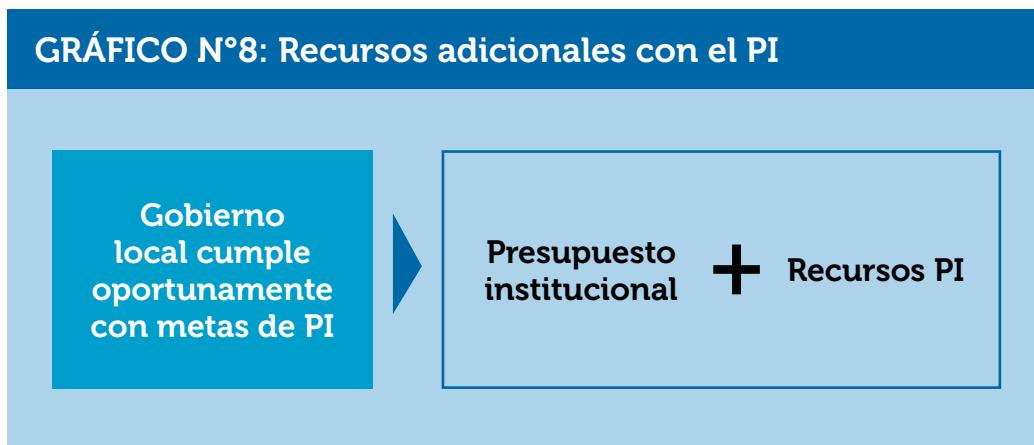
El PI está orientado a promover las condiciones que contribuyan con el crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local, incentivando a los gobiernos locales a la mejora continua y sostenible de la gestión local.

El PI tiene seis objetivos específicos:

1. Mejorar los niveles de recaudación y la gestión de los tributos municipales, fortaleciendo la estabilidad y eficiencia en la percepción de los mismos.
2. Mejorar la ejecución de proyectos de inversión pública, considerando los lineamientos de política de mejora en la calidad del gasto.
3. Reducir la desnutrición crónica infantil en el país.
4. Simplificar trámites generando condiciones favorables para el clima de negocios y promoviendo la competitividad local.
5. Mejorar la provisión de servicios públicos locales prestados por los gobiernos locales en el marco de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.
6. Prevenir riesgos de desastres.

## 2.2 ¿Cómo funciona el PI?

Si los gobiernos locales cumplen oportunamente con las metas establecidas en el PI, reciben recursos adicionales a sus presupuestos institucionales.



Las metas del PI varían en función a las carencias, necesidades y potencialidades de cada tipo de Gobierno local. Los gobiernos locales deben cumplir con las metas que les correspondan, según la clasificación a la que pertenecen: i) ciudades principales tipo A, ii) ciudades principales tipo B, iii) ciudades no principales con 500 o más viviendas urbanas y iv) ciudades no principales con menos de 500 viviendas urbanas.

Los gobiernos locales pueden utilizar los recursos del PI en acciones que contribuyan con:

- El logro de los objetivos del PI
- El cumplimiento de las metas
- El sostenimiento de los resultados obtenidos mediante el cumplimiento de metas en años anteriores y que en el presente ya no son exigidas por el PI



Para mayor información respecto al uso de recursos del PI, se recomienda revisar la “Guía para el Uso de Recursos del Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal”, disponible en la página web del MEF ([www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)).

### 3. ¿Cuál es la importancia del PI?

El PI es importante porque:

- Contribuye a la mejora de la gestión de los gobiernos locales.

Ejemplo:

Para el logro de la meta referida al aumento de la recaudación del impuesto predial, varios gobiernos locales han tenido que mejorar sus procesos, capacitar a su personal, introducir cambios en sus mecanismos de cobranza, entre otros.

- Acerca a los entes rectores de las políticas sectoriales del Gobierno nacional a los gobiernos locales.

Ejemplo:

Para el cumplimiento de la meta referida al funcionamiento del Centro de Promoción y Vigilancia Comunal del Cuidado Integral de la Madre y el Niño, los gobiernos locales han recibido asistencia técnica del Ministerio de Salud.

- Impulsa el logro de los resultados de los Programas Presupuestales, así como el cumplimiento de metas vinculadas a otros objetivos prioritarios para el Estado.

Ejemplo:

Para el 2015, una de las metas del PI está referida a la ejecución de al menos el 70% de los recursos programados en los Programas Presupuestales: 0046. “Acceso y uso de la electrificación rural”; 0047. “Acceso y uso adecuado de los servicios públicos de telecomunicaciones e información asociados”; 0061. “Reducción del costo, tiempo e inseguridad vial en el sistema de transporte terrestre”; 0068. “Reducción de la vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres”; y 0083. “Programa nacional de saneamiento rural”.

## 4. ¿Cuál es el rol de los gobiernos locales en el PI?

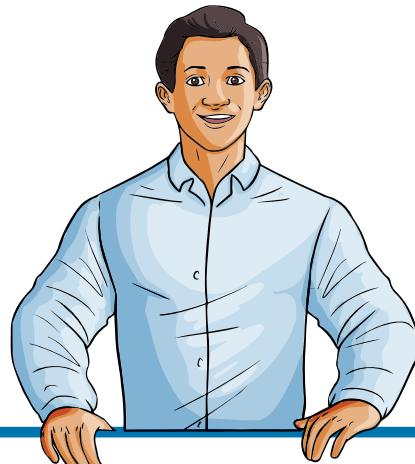
Los gobiernos locales deben cumplir con las metas de acuerdo a lo establecido en los instructivos y guías elaborados por las entidades responsables de metas. Todos los gobiernos locales pueden participar en el PI sin necesidad de postular o de presentar algún formulario o requisito previo. Para ello es importante que:

- Designen a un funcionario que desempeñe el rol de Coordinador PI.
- Identifiquen las metas que deben cumplir y las fechas límites para su cumplimiento.
- Definan un equipo responsable del cumplimiento de las metas, liderado por el Coordinador PI.
- Revisen los instructivos publicados por el MEF, en donde se señala las pautas para el cumplimiento de las metas y los lineamientos y criterios para su evaluación.
- Elaboren un plan de trabajo a cargo de cada área técnica responsable de cumplir las metas.
- Coordinen con la Oficina de Presupuesto del Gobierno local la asignación de recursos requeridos para financiar las acciones para el cumplimiento de las metas.
- Participen de las acciones de asistencia técnica que organicen las entidades públicas responsables de metas y la Dirección General de Presupuesto Público del MEF.
- Se haga seguimiento a la ejecución de los planes de trabajo para el cumplimiento de metas.



Es importante resaltar la labor del Coordinador PI, quien es el encargado en el Gobierno local de coordinar con los actores involucrados las acciones requeridas para el cumplimiento de las metas. Para mayor información, se recomienda revisar el documento “Rol y Responsabilidades del Coordinador PI”, disponible en la página web del MEF ([www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)).

Para terminar, recordemos las principales ideas vistas en este capítulo...



#### **SOBRE LA DEFINICIÓN DEL PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y MODERNIZACIÓN MUNICIPAL (PI):**

- El Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal se define como una transferencia condicionada de recursos a los gobiernos locales, por el cumplimiento oportuno de metas.
- El PI tiene 6 objetivos: Mejorar los niveles de recaudación y la gestión de los tributos municipales, mejorar la ejecución de proyectos de inversión pública, reducir la desnutrición crónica infantil, simplificar trámites, mejorar la provisión de servicios públicos locales y prevenir riesgos de desastres.
- Si los gobiernos locales cumplen con las metas establecidas en el PI, reciben recursos adicionales a sus presupuestos institucionales.

#### **SOBRE LA IMPORTANCIA DEL PI:**

- El PI es importante porque contribuye a la mejora de la gestión de los gobiernos locales, acerca a los entes rectores de las políticas sectoriales del Gobierno nacional con los gobiernos locales, e impulsa el logro de los resultados de los Programas Presupuestales, así como el cumplimiento de metas vinculadas a otros objetivos prioritarios para el Estado.

#### **SOBRE LA INTERVENCIÓN DEL GOBIERNO LOCAL EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PI:**

- Todos los gobiernos locales pueden participar en el PI sin necesidad de postular o de presentar algún formulario o requisito previo. Solo tienen que cumplir con las metas que les corresponden.

# Anexo



# Programas Presupuestales con articulación territorial

A continuación se presenta la relación de Programas Presupuestales con articulación territorial para el presupuesto del año 2016, en los cuales participan los gobiernos locales.

- 0001. Programa articulado nutricional
- 0002. Salud materno neonatal
- 0016. TBC-VIH/Sida
- 0017. Enfermedades metaxénicas y zoonosis
- 0018. Enfermedades no transmisibles
- 0030. Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana
- 0035. Gestión sostenible de recursos naturales y diversidad biológica
- 0036. Gestión integral de residuos sólidos
- 0039. Mejora de la sanidad animal
- 0040. Mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal
- 0041. Mejora de la inocuidad agroalimentaria
- 0042. Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario
- 0046. Acceso y uso de la electrificación rural
- 0051. Prevención y tratamiento del consumo de drogas
- 0060. Generación del suelo urbano
- 0061. Reducción del costo, tiempo e inseguridad vial en el sistema de transporte terrestre
- 0068. Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres
- 0072. Programa de desarrollo alternativo integral y sostenible - PIRDAIS
- 0073. Programa para la generación del empleo social inclusivo – Trabaja Perú
- 0074. Gestión integrada y efectiva del control de oferta de drogas en el Perú
- 0082. Programa nacional de saneamiento urbano
- 0083. Programa nacional de saneamiento rural
- 0087. Incremento de la competitividad del sector artesanía
- 0089. Reducción de la degradación de los suelos agrarios
- 0096. Gestión de la calidad del aire
- 0101. Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana
- 0108. Mejoramiento integral de barrios
- 0109. Nuestras ciudades
- 0115. Programa nacional de alimentación escolar
- 0117. Atención oportuna de niñas, niños y adolescentes en presunto estado de abandono
- 0118. Acceso de hogares rurales con economías de subsistencia a mercados locales
- 0121. Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado

- 0127. Mejora de la competitividad de los destinos turísticos
- 0129. Prevención y manejo de condiciones secundarias de salud en personas con discapacidad
- 0130. Competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre
- 0132. Puesta en valor y uso social del patrimonio cultural
- 0136. Prevención y recuperación ambiental







