

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**“Contabilidad Gubernamental y Control Presupuestario en la  
Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019”**

Tesis para optar el título profesional de Contadora Publica

**Autora:**

**Melgarejo Aguirre, Clara Diana**

**Asesor:**

**Dr. Revilla Becerra, Misael**

**Código ORCID: 0000-0001-7487-5107**

**Huaraz – Perú**  
**2021**

## **PALABRAS CLAVE**

Tema	Contabilidad gubernamental y control presupuestario
Especialidad	Contabilidad

## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Área : Ciencias Sociales  
Sub área : Economía y Negocios  
Disciplina : Economía  
Línea de investigación : Gestión económica y financiera

**“CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CONTROL  
PRESUPUESTARIO EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE INDEPENDENCIA – HUARAZ,  
PERIODO 2019”**

## RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar la vinculación entre la Contabilidad Gubernamental y el control presupuestario en la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019, la investigación en mérito a su nivel de profundidad fue un estudio descriptivo, con relación a su propósito fue del tipo aplicado, por la manipulación de las variables de estudio fue del tipo experimental y en atención al período fue del tipo transversal; respecto a recolección de la información, se utilizaron las técnicas de la encuesta y del análisis documental, así como los instrumentos del cuestionario y la ficha de análisis documental; la población estuvo conformada por sesenta y ocho servidores de la municipalidad y la muestra por cincuenta y dos trabajadores, de igual manera los documentos relacionados con la contabilidad y el presupuesto institucional; los resultados comprueban que la contabilidad gubernamental se relaciona de manera importante con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, sin embargo, la información financiera y presupuestal no son razonables y no son tomados en cuenta por los directivos para tomar decisiones, toda vez que según la tablas 4, 5, 9 y 14, el 48.08% de los servidores respondieron estar totalmente en desacuerdo que la información del estado de situación financiera y de resultados es utilizada por los directivos para la toma de decisiones; el 50.00% dijo estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con manual de procedimientos para formular sus estados presupuestarios; el 38.46% consideró estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad lleva a cabo acciones de planificación presupuestal para determinar su uso racional; y el 48.08% expresó estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad aplica políticas de control de calidad de los gastos.

## **Abstract**

The objective of the present investigation was to determine the bonding between government accounting and the budget control in the Independencia – Huaraz district municipality in 2019. This research in merit of its level of depth had a descriptive design, with an applied type in relation to its purpose, experimental type due to the manipulation of the study variables and cross-sectional type in regard to the period; regarding the collection of information, survey techniques and documentary analysis were used, as well as questionnaire instruments and document analysis sheet; population for this research was made up of sixty-eight municipal officials and the sample of fifty-two workers and similarly the documents related to accounting and institutional budget; the results prove that government accounting is importantly related to the budgetary control of the Independencia – Huaraz district municipality, nevertheless, financial and budget information are not reasonable and are not taken in consideration by executives to make decisions, since according to tables 4, 5, 9 and 14, 48.08% of the servers replied that they totally disagreed with the fact that the information in the financial position status and results is used by executives to make decisions; 50.00% affirmed to be in total disagreement with the fact that the municipality has a procedure manual to formulate its budget status; 38.46% considered to be totally in disagreement with the fact that the municipality generates budget planning actions to determine its rational use; and 48.08% said to be totally in disagreement with the fact that the municipality applies expenditure quality control policies.

## ÍNDICE

	<b>PG.</b>
Palabras clave	
Título	
Resumen	
Abstract	
Índice	
1. INTRODUCCIÓN	7
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica	7
1.2. Justificación de la Investigación	12
1.3. Problema	13
1.4. Marco Referencial	13
1.5. Hipótesis	24
1.6. Objetivos	24
2. METODOLOGÍA	25
2.1. Tipo y diseño de investigación	25
2.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación	26
2.3. Procesamiento y Análisis de la Información	27
3. RESULTADOS	28
4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	44
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
6. AGRADECIMIENTO	50
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	51
8. ANEXOS Y APÉNDICES	53

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Los sistemas de contabilidad de las entidades públicas del país vienen a sus fuentes generadoras de información por naturaleza, sin embargo, no vienen cumpliendo finalidad suprema respecto a la producción de información contable oportuna y de calidad, toda vez que las autoridades solo se preocupan con presentar la información contable a los entes rectores y no lo utilizan para tomar decisiones relacionadas a la administración eficiente de los recursos públicos, situación que afecta al sistema de presupuesto, toda vez que la información financiera sirve de base para elaborar el presupuesto de ingresos y de egreso, y al no ser la información confiable las proyecciones no tienen el carácter de razonable, y que más bien, generan brechas entre lo presupuestado y la ejecución real, afectando la finalidad de las entidades públicas.

En ese contexto, existen investigaciones que se relacionan con las variables de la presente investigación, las mismas que sirven de base para iniciar el análisis de la problemática antes señalada y que se replica en la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, entre otros tenemos las principales conclusiones de los siguientes estudios:

Según **Guerrero, D. (2014)**, en su tesis titulada “Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S”, concluye que la entidad obtenga un desarrollo monetario precisará de varios registros centrales hacia el mando seguro y teniendo en orden los instrumentos y técnicas, accediendo ofrecer una información clara de la rentabilidad del oficio. También el proyecto de un registro interno en el departamento de caja ayudará a optimizar el mando de las cancelaciones, donde la conformidad de cartera de acreedores y distribuidores, siendo significativo al haber un registro interno de sus métodos les accederán lograr las comercializaciones planeadas tanto periódico como anualmente.

Lo que significa que al plantear un apropiado registro interno obteniendo en cálculo el COSO, permitirá la garantía del mando de los capitales en el departamento de caja, contando que la entidad podrá contar con información real del manejo efectivo, lo cual el área de tesorería tiene que implementar los instrumentos de gestión entre ellos el manual de organización y funciones, que debe estar conforme a la realidad y las necesidades del área, que nos permitirá que los perfiles profesionales actuales de cada trabajador, es primordial para el buen funcionamiento y gestión de los recursos de la entidad.

**Fuentes, L. (2015)**, en su tesis denominado “Uso y aplicación del sistema de contabilidad integrada gubernamental SICOIN Web, en una entidad autónoma y descentralizada” Guatemala, concluye que uno de los subsistemas primordiales del método formado de gestión bancaria SIAF-SAG es el SICOIN Web, que accede la interrelación de la información presupuestaria y registrable a través de clasificadores, lo cual forman un programación de fichas que fortalecen y fundan los registros, así establecer información confidencial y adecuada, donde los entes libres y descentralizadas realizando el método de balance completada gubernativo SICOIN Web. Así mismo, en las entidades existirán registros contaderos en diferentes métodos que el método que posee.

Lo que significa que el método de balance formada gubernativo, SICOIN Web, es sumamente amigable, tal y como se demostró este método formado, reduciendo el margen de falta de entrada y mejorando a tiempo, ya que los beneficiarios no precisan esperar el envío de recursos, permitiendo la reproducción adecuada de los servicios y da la información, accediendo agrupar la información, y ejecutar balances sin tener que integrar las diferentes medidas con que cuenta el método.

Para **Lucero, M. y Valladolid, R. (2014)**, en su tesis titulada en su tesis titulada “Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte”, concluye que poseer un método de registro central es significativo para el sector estatal como particular pues les accederá poseer una seguridad prudente de la información y instrucciones realizados en los entes para ejecutar las instrucciones, una apropiada concentración de un registro central accederá obtener los objetivos proyectados, evaluando el registro interno del área de caja, lo que se muestra rendimientos en ciertos técnicas, pero corregibles mediante la ejecución de nuevos registros siendo preciso efectuar con los mecanismos del registro.

De manera que la verificación y el registro de operaciones y el adecuado monitoreo de las actividades, donde con el tiempo la entidad va creciendo y debe estar preparada para el cambio y tener todo planificado para asignar nuevas funciones y responsabilidades, con el fin de que se realice un seguimiento a las operaciones realizadas y se pueda evitar a tiempo fraudes o malversación de fondos.

Según **Rojas, A. (2015)**, en su tesis titulada “La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales” Lima, concluyó que el propósito es determinar la realización del transcurso presupuestario como instrumento de servicio en los niveles del régimen local, con pruebas estadísticas, logrando a partir de su origen fichas apartados mediante la habilidad de encuesta, logrando a través del Software estadístico SPSS versión 12, donde la ejecución del balance gubernativo a fin de que la instrumento de servicio es un soporte esencial hacia el mando presupuestario de los regímenes locales de manera eficaz. Así mismo los regímenes locales referente a la realización presupuestal de rentas y

retribuciones que se brindan son mínimas, lo cual el régimen central ayuda significativo al capital mediante las entregas que concede el fondo de compensación municipal FONCOMUN a los regímenes locales, permitiendo el lucro de metas planteadas.

Lo que significa que el contador debe mejorar el servicio funcionaria del régimen con mayor hecho, manejando el método registrable, además suministra instrumentos encaminadas al aspecto de la inspección que accede a los mandos oficiales fortalecer su servicio, teniendo mayor registro en los gastos establecidos por las entregas aceptas del gobierno central, asimismo, accederá a los gobiernos locales optimizar las herramientas al llevar en uso del SIAF presupuestal.

**Flores, D. (2015)**, en su tesis titulada “la contabilidad gubernamental como instrumento de gestión para la toma de decisiones gerenciales en el gobierno regional de Ayacucho”, concluyo como objetivo en manifestar que el balance gubernativo es una herramienta que ofrece para mejorar la adquisición de medidas gerenciales en el régimen regional de Ayacucho, lo cual accedió manifestar la calidad que accede mejorar la adquisición de medidas gerenciales que existen dentro del Gobierno Regional siendo una herramienta que ayuda a la adquisición de medidas en el gobierno observando que el balance es una herramienta de suma importancia para la adquisición de medida en el nivel gerencial.

Así mismo el instrumento de la contabilidad gubernamental accede lograr el mando para cada uno de los movimientos monetarios registrables del ente, permitiendo comprobar el aspecto monetario económico del ente a un tiempo establecido, lo cual se implementará el cumpliendo oportunamente con las disposiciones legales a fin de fortalecer el adecuado manejo en la adquisición de medidas oportunas frente a situaciones que se logren mostrar dentro de la gestión.

Por otro lado, **Ugarte, S. (2015)**, en su tesis denominada “La contabilidad gubernamental como factor hacia la calidad total de la gestión financiera” Lima-Perú, concluye que el balance gubernativo es el método que trata del estudio monetario y cambiario, permitiendo valorar el servicio funcionaria del cambio, siendo un conjunto de manuales, reglas y ordenamientos que se emplean para inspeccionar las transacciones que ejecutan los entes estatales. Así mismo, el método registrable debe ser planteado y ordenado en base a los objetivos de la entidad manifestando la rendición de cálculos para hacer conocer a la ciudadanía, el ambiente patrimonial y presupuestal del cambio mediante la cuenta frecuente de la república, examinando la eficacia del servicio y la actividad de los esquemas del ente, afirmando el desempeño de la ley en la realización presupuestal valorando el progreso y desempeño de las metas del gobierno, así como la comercialización e impacto social del origen y aplicación de los capitales públicos.

Lo que significa que se debe de situar el servicio funcionaria para afirmar el uso eficaz de los capitales de cambio, lo cual se proporciona la información a los comprometidos del servicio de régimen, elaborando los cambios económicos y presupuestales, de manera adecuada, confidencial e completo también los programas son procesados y causan diferentes tipos de consecuencias dentro del ente.

Así mismo, **Huisa, R. (2018)**, tesis de titulación “Enfoque integral de auditoria de gestión presupuestaria al sector público: Región Puno. Lima”, concluye que los componentes que incidieron en la ineficiencia del servicio presupuestaria regional; donde la ausencia de audiencias de servicio en los presupuestos fijados y el centralismo, también la planeación es significativa para establecer los objetivos en la gestión regional, teniendo como soporte los procedimientos principales de progreso a corto,

mediano y largo plazo; los presupuestos deben ser coherentes a dichos procedimientos.

De manera que la estructura de tipo vertical limita la información interna y a su entorno externo, donde es preciso la horizontalización de la estructura y elaborar un presupuesto completo multianual que comprenda presupuestos parciales por departamentos, acciones e inversión accediendo identificar los gastos y costos en el servicio.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Los resultados de la investigación permitieron describir las principales características de la relación entre la contabilidad gubernamental y el control presupuestario, cuyos resultados conllevaron a conocer las causas de las limitaciones de la gestión presupuestal, cuyos resultados permitirán proponer alternativas de solución para el problema materia de estudio.

Por otro lado, para la recolección de datos se empleó la técnica de la encuesta y del análisis documental, con sus instrumentos el cuestionario y la ficha de análisis documental; para el procesamiento de la información se utilizó el SPSS, lo que conllevó a determinar el nivel de relación entre la contabilidad gubernamental y control presupuestario; así como la vinculación de los estados financieros con la planificación, organización, dirección y control; y los estados presupuestarios con el control de ingresos y gastos.

Los resultados del estudio, permitirán que la municipalidad distrital de Independencia supere sus problemas diversos vinculados con las variables “contabilidad gubernamental” y el “control presupuestario”.

En ese contexto, el estudio buscó por medio de la aplicación de teorías y conceptos de la variable contabilidad gubernamental, control presupuestario, estados financieros y presupuestarios, planificación, organización, dirección y

control, control de ingresos y gastos, explicar las principales particularidades del problema estudiado.

### **1.3. PROBLEMA**

¿De qué manera la contabilidad gubernamental se relaciona con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019?

### **1.4 MARCO REFERENCIAL**

#### **1.4.1. Contabilidad gubernamental**

Para **Alvarado, J. (2017)**, el balance gubernativo es una cadena de estatutos y pautas que pertenece a manuales transaccionales como las áreas registrables, acervo documentario, siendo la estabilidad del régimen registrable gubernativo, manifestada en los manuales según la normatividad actual, donde el principio para la formulación de los cambios económicos y los cambios presupuestarios que están compuesto de reglas y manuales que afirman su semejanza y afirmación, que logra y crea las rendiciones de cálculos hacia la elaboración de balance frecuente del estado.

De manera que considera como una habilidad que inspecciona la acción financiera de un ejercicio que hace posible conocer lo ocurrido, reciente y próximo en relación al ambiente financiera inspeccionando los servicios estableciendo el activo pasivo y patrimonio que manifiesta en los períodos económicos teniendo como objetivo la documentación, afirmación y el registro. Lo que significa que el balance gubernativo se maneja para inspeccionar servicios de la gestión estatal y promover firmemente la información bancaria, presupuestal y monetaria que

estarán mencionadas en mecanismos bancarias proporcionando la adquisición de medidas de un régimen.

Según **Maza, J. (2017)**, el balance gubernativo es conjunto de manuales y reglas que perciben niveles estratégicos como áreas registrables, instrumentos principios, informes de movimiento por áreas, plan de cálculos, manuales principales y observaciones complementarios de balance, cambios económicos y presupuestarios, registros de los servicios, así como los ordenamientos de registración, producción e interpretación de los cambios registrables; la diligencia de los manuales, reglas y instrucciones que se mantiene en el balance gubernativo.

También el balance gubernativo reconoce, estudia e demuestra ordenadamente los corrientes o servicios productivos de un ente accediendo afirmar su igualdad, concentración y afirmación para una buena gestión que se tenga que elegir, cuenta con especializaciones como son la contabilidad de costos, bancaria, las que permitirán reflejar el estado situacional de la entidad, estableciendo una integración ordenado con controles en las diferentes áreas contables, para producir información financiera oportuna y confiable.

**Paucar, E. (2015)**, define que el balance gubernativo como un conjunto de manuales, reglas ordenamientos que valen para el registro e inspección de las instrucciones bancarias y financieras que se originan en el sector estatal, como el área de capitales, patrimonios, presupuesto e instrucciones suplementarias, a nivel nacional regional y local, de forma que accede que los registros sean realizados considerando la base acumulativa para la composición de la información presupuestaria y registrable.

El balance gubernativo tiene como objetivo fundamental favorecer el progreso permanente de la adquisición de medidas en los diferentes niveles y partes de régimen, la variedad de servicios que los entes gubernativos corresponden inspeccionar y resolver para la adecuada producción de la información registrable, donde la claridad en las rendiciones de balances por servicio de los capitales estatales, realizando su simbolización, proceso y su manejo para el desempeño de los objetivos benéficas.

Para **Macedo, C. (2019)**, el balance gubernativo es el procedimiento que vale para registrar ordenadamente las instrucciones que ejecutan los entes de la gestión estatal, además de ofrecer información presupuestal, bancaria y registrable con el fin de ayudar a ejecutar adquisiciones de medidas apropiadas en las entidades, donde el gobierno de capital y economías mantiene que la orientación habitual de balance estatal siendo la encargada de afirmar la normatividad registrable del sector estatal y privado; obteniendo la cuenta general de la república procesando las rendiciones de balances enviadas por los entes estatales.

Lo que significa que el balance gubernativo accede que todas las entidades poseen la insuficiencia de llevar un registro de sus transacciones bancarias, logrando mayor rendimiento y beneficio de su patrimonio.

### **Estados financieros**

Para **Palomino, M. (2019)**, los cambios económicos poseen información que poseen como consecuencia poner a disposición los datos que manifiesta el ambiente bancario del ente que vale para la adquisición de medidas. Los cambios económicos cuentan con datos que beneficiarán a los gerentes de dichos entes que le ayudarán para la adquisición de medidas para el futuro, manifestando información sobre

el ambiente bancaria razonable, de efectos servicios y los flujos de efectivo de un ente accediendo asistir a la dirección en el desarrollo, estructura, manejo y seguimiento de los movimientos productivos.

De manera que los cambios económicos deben de contar con información para estimar el servicio de la gestión y el viable que tiene el ente para originar efectivo, permitiendo un registro de aquellos servicios que desarrolla la entidad.

Según **Bisquerra, M. (2017)**, explica que los cambios económicos son períodos registrables, informes económicos o cálculos periódicos, esencialmente se trata de informes manejados en las entidades mostrando el ambiente financiera y bancaria, también son informes que revelan en cifras general o parcialmente, el principio y el uso de los capitales manejados para desarrollar los servicios y especificar los objetivos, asimismo, los cambios bancarios revelan cuál es el ambiente bancaria de un ente en un determinado tiempo, manifestando la estructura de activos, pasivos y patrimonio del ente en un tiempo establecido. Donde los cambios económicos son uno de los instrumentos que simbolizan mayor calidad a la hora de valorar y poseer comprensión acerca del ambiente financiera en que se encuentra el ente, lo cual las sociedades comerciales posee la necesidad de mostrar dichos instrumentos durante un tiempo posterior a su año registrable, sin embargo, los entes que ejecuten las instrucciones de cierre de manera semestral.

### **Estados presupuestarios**

**Bravo, J. (2016)**, define que los presupuestos son programas sistemáticos de los resultados conocidos de una técnica o una estratégica, esta definición hace una distinción hacia el balance habitual y los presupuestos. Así mismo, el presupuesto es la evaluación

proyectada, de forma metódica; de las situaciones de ejercicio y de resultados a conseguir por un organismo en un tiempo establecido, también es un instrumento que compone una base para el balance y claridad bancaria.

Lo que significa que un presupuesto eficaz dependerá de los componentes por lo que es preciso que la entidad tenga establecida; una estructura organizativa clara y coherente para manifestar el ambiente de la realización del presupuesto de entradas y del presupuesto de gastos de la entidad.

**Burbano, J. (2016)**, menciona que los presupuestos sirven de medio de información de los procedimientos de toda la estructura, suministrando las bases que accederán valorar la realización de los diferentes segmentos, o áreas de movimiento. El transcurso predomina con el registro presupuestario, la cual se valora el resultado de los trabajos comenzados accediendo crear un proceso de contrato que facilite la fijación de nuevos objetivos. Asimismo, un presupuesto es un instrumento que traduce los procedimientos en dinero; capitales que precisa gastarse para lograr movimientos proyectadas y dinero que precisa generarse para cubrir los costes de ejecución de compromiso que consiste en una evaluación o en suposiciones hechas con fundamento hacia las insuficiencias, en procesos económicos para cumplir el compromiso. Donde la entidad maneja de forma correcta el presupuesto mostrara cuándo requerirás ciertas cantidades de capital para llevar a cabo tus movimientos, accediendo fiscalizar las entradas y gastos.

### **Control presupuestario**

Para **Varela, M. (2019)**, define que el registro presupuestario es un instrumento esencial para un ente, en términos financieros más

significativos que un ente o un emprendedor debe tener a mano a la hora de formalizar un negocio de manera eficaz. El registro presupuestario es el conjunto de ideas, trabajos y instrumentos necesarios para proteger el equilibrio entre consumos e ingresos y lograr que los cálculos estén cancelados, el presupuesto es el mecanismo principal del registro presupuestario.

Lo que significa que el registro presupuestario logramos pronosticar posibles dificultades que surjan y que conmuevan al presupuesto, ya sea por un aumento o un descenso de los gastos y los ingresos, siendo preciso realizar un registro presupuestario correctamente es la comprobación a largo del período y el registro de todas las entradas y salidas de dinero.

Según **Leiva, F. (2016)**, menciona que el registro presupuestario está desarrollado por un conjunto de gestiones que acceden calcular y corregir la realización, con el propósito que conserve los términos presupuestarios aptos donde se calculan los resultados logrados según los objetivos y metas determinados dentro de un ejercicio fiscal. El registro presupuestario accede que los movimientos en el ente sean planeados con anticipación y determinadas a un tiempo establecido. Lo cual el registro presupuestario es significativo para cualquier negocio, ya que nos sirve como alcance de las posibles desviaciones en la programación del ejercicio, también la actualización continua de la proyección y renovación de los cálculos y sostenibilidad bancaria de cualquier acción, es pronosticar las desviaciones que logren surgir en la realización del presupuesto, tomando medidas diariamente cuando se vayan causando inestabilidades en la elaboración de entradas o en gastos.

**Astros, J. (2015)**, define que los registros presupuestarios sirven para manifestar que los objetivos fijos en el presupuesto se han cumplido correctamente, el registro presupuestario es el conjunto de opiniones, ejercicios e instrumentos adecuados para conservar el equilibrio hacia los gastos e entradas, siendo, el presupuesto el elemento principal del registro presupuestario, la cual se puede prever los posibles gastos de la estructura mediante un tiempo establecido, accediendo a la entidad desarrollar sus movimientos ejecutivos y bancarios en manera eficiente, detectar oportunamente las fallas que logren entorpecer su movimiento, establecer los correctivos precisos propensas a lograr el máximo de favores durante los tiempos fáciles y proteger a la sociedad en tiempos difíciles.

#### **Planificación, organización, dirección y control**

Según **Stoner, (2016)**, define que la planeación es la situación funcionaria que establece anticipadamente cuáles son los objetivos que han de lograr y hacerse por la determinación de objetivos y especifica técnicas para lograr el objetivo de mejorar nuestra actuación en un trabajo o suministrar la resolución de un problema activa o predecible.

**García, O. (2015)**, define que la planificación es el trabajo y resultado de proyectar el proceso Administrativo, administración de los movimientos, sin la planeación no habría nada que establecer, gobernar ni que fiscalizar para obtener una gestión adecuado, siendo los planes establecidos en hechos, para pronosticar y establecer los movimientos adecuados. La planeación es el proceso por el cual la dirección (CEO) o staff directo de una estructura prevé el futuro y desarrolla los ordenamientos de las instrucciones necesarias para lograr la selección y relación de hechos, así como la enunciación y uso de cálculos y formulación de las movimientos propuestas que son necesarias para

obtener los resultados estableciendo los objetivos y los cursos de acción que deben emplearse en la entidad.

Para **Hernández, J. (2018)**, la organización es un conjunto de capitales tanto técnicos como humanos, con el esfuerzo de desarrollar una acción establecida con el de obtener beneficios sociales o económicos, siendo la acción y resultado de establecer como están constituidos los órganos o parte de un conjunto, complejo, conjunto de persona que pertenecen a un cuerpo o grupo constituido. Es el establecimiento de la estructura necesaria para la simbolización racional de los capitales, mediante el valor de jerarquías, habilidad, reciprocidad y agrupación de movimientos.

De manera que la organización es la estructura que debe de estar entre cargos, niveles y movimientos de los manuales materiales y humanos de una entidad social, con el fin de obtener su máxima eficiencia hacia los procedimientos y objetivos señalados.

Por otro lado, **Koontz (2015)**, consiste en administrar las instrucciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para lograr altos niveles de producción mediante la estimulación y fiscalización, la función de la orientación se relaciona directamente con los objetivos que deben lograrse por medio del movimiento de los individuos que accede la organización. De manera se relacionan conceptos como el de autoridad y poder, como medios de autoridad, administrar es demostrar los procedimientos para los demás, dar conocimientos cómo ejecutarlos en función de los objetivos a conseguir. También es el conjunto de medidas y ejercicios resultantes en la enunciación e establecimiento de las habilidades trazadas para lograr los objetivos de la estructura.

**Garza, I. (2017)**, define que el registro es la fase del seguimiento a la planeación, empleando las medidas protectoras y disciplinarias, teniendo en cuenta la desviación que se logre causar de los objetivos determinados, forma métodos para calcular los resultados y corregir las desviaciones que se muestren, con el fin de asegurar que los objetivos proyectados se alcancen.

También es el cálculo y la corrección del ejercicio con el fin de afirmar que se desempeñen los objetivos de los entes y los planes trazados para lograr, garantizado que los resultados que se planeó estableció y administró se ajusten a los objetivos anticipadamente concretos

### **Control de ingresos y gastos**

**Canive, T. (2017)**, el registro de entradas y gastos de un ente es clave para saber la rentabilidad de nuestros movimientos, este registro exhaustivo nos accederá proyectar cambios a tiempo, para llevar el registro de los egresos de un ente, existen diligencias presupuestarias, que nos ayudan a realizar el seguimiento de estos ingresos y gastos, a para demostrar su cálculo y ver que el proyecto está siendo rentable o no.

Para **Munch (2017)**, el registro de gastos es una habilidad bancaria que se aplica en un negocio, para obtener mayores beneficios y evitar gastos innecesarios, donde para optimizar el servicio de gastos es ejecutar un análisis completo de los gastos y costes de la entidad, para optimizar el servicio de gastos de una entidad siendo preciso realizar una serie de procesos de compromiso y manejar diferentes recursos que optimicen esta gestión, lo cual un gasto es una disminución neto de una entidad, debido al consumo de un activo sin que exista contrapartida alguna, los gastos se proceden, esencialmente a los servicios que obtiene una entidad para llevar a cabo su actividad.

Según **Guerra (2019)**, las entradas son el dinero o recursos de la familia lo más significativo son el pago de su salario o pensión, en el caso de los pensionados; sin embargo, no olvide tener en cuenta otros posibles ingresos como contrataciones, intereses de cambios, comisiones, bonos, entre otros.

Por lo que es mejor prevalecer sus gastos, es decir, identificar cuáles de ellos pertenecen a insuficiencias que debemos remplazar, y cuáles de ellos cubren deseos que hacen nuestra vida más amable, pero que no son indispensables. Un ingreso es un aumento del neto de una entidad, debido al aumento de activo sin que exista contrapartida alguna.

## 1.4.2. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Contabilidad Gubernamental</b>	Estados financieros	Manual de procedimientos contables
		Estado de situación financiera y estado de resultados
		Estados de cambios en el patrimonio
		Estado de flujo de efectivo
	Estados presupuestarios	Manual de procedimientos presupuestarios
		Presupuesto institucional de ingresos
		Presupuesto institucional de gastos
		Estado de ejecución del presupuesto ingresos y gastos
<b>Control Presupuestario</b>	Planificación, organización, dirección y control.	Planificación presupuestal
		Organización presupuestal
		Dirección presupuestal
		Evaluaciones presupuestarias
	Control de ingresos y gastos	Políticas de control de calidad de ingresos
		Políticas de control de calidad gastos
		Implementación de recomendaciones presupuestarias
		Seguimiento de los controles internos del sistema de presupuesto

## **1.5. HIPÓTESIS**

### **1.5.1. HIPÓTESIS**

La contabilidad gubernamental se relacionara de manera importante con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.

## **1.6. OBJETIVOS**

### **1.6.1. OBJETIVO GENERAL**

Comprobar de qué manera la contabilidad gubernamental se relaciona con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.

### **1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- 1) Describir las características de los estados financieros de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.
- 2) Analizar las particularidades de los estados presupuestarios de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.
- 3) Identificar las políticas de planificación, organización, dirección y control presupuestal de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.
- 4) Determinar las políticas de control de ingresos y gastos implementadas por la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

#### **DESCRIPTIVA**

En función a los niveles de profundidad del estudio, la investigación tuvo características descriptivas, en el sentido que se describieron los rasgos de la contabilidad gubernamental y el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz.

#### **NO EXPERIMENTAL**

Así mismo, el estudio realizado fue del tipo no experimental, en el entendido que se describieron las principales características de las variables de investigación.

#### **APLICADA**

Por otro lado, según el propósito, la investigación fue aplicada, toda vez que el estudio indagó y analizó un caso en específico y a partir de ello explica las causas de las debilidades de la contabilidad gubernamental y del control presupuestario en la municipalidad de Independencia.

#### **TRANSVERSAL**

El diseño de investigación, fue del modelo transversal, en el sentido que se estudiaron los hechos ocurridos en el año 2019.

#### **CONTRASTACIÓN**

Con la finalidad de contrastar la hipótesis de investigación se aplicó el método lógico.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población**

La población estuvo compuesta por sesenta y ocho servidores.

### **Muestra**

La muestra se calculará según la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{(N - 1)E^2 + Z^2 pq}$$

Donde:

N = 68.

p = 0.8 = Probabilidad de éxitos.

q = 0.2 = Probabilidad de fracasos.

Z = 1.96 = Para un nivel de confianza del 95%.

E = 0.05 = Para un error estándar del 5%.

Reemplazando, se tiene:

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.8 \times 0.2 \times 68}{(68-1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.8 \times 0.2}$$

$$n_o = 52$$

## **2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.**

### **Técnica de investigación**

#### **Análisis documental**

Con relación a la técnica, durante la investigación se aplicó el análisis de los documentos a fin de obtener información respecto a la contabilidad gubernamental y el control presupuestario, así como permitió recabar información para elaborar el marco teórico.

#### **La encuesta**

Complementariamente se aplicó la técnica de la encuesta, a fin de comparar los resultados del análisis documental.

## **Instrumentos de investigación**

### **Ficha de análisis de documental**

Con relación a los instrumentos, principalmente se aplicó la ficha de análisis documental, para tal efecto cada una de las variables se clasificaron en dimensiones y a su vez en indicadores.

### **Cuestionario**

Por otro lado, con la finalidad de conocer de manera directa la opinión de las personas respecto a las características de la contabilidad gubernamental y del control presupuestario, se aplicó una relación de preguntas conexas con los indicadores del problema de investigación.

## **2.3 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

### **Procesamiento de la información**

Para el procesamiento de la información se empleó el software SPSS última versión, así como el microsoft excel, cuyos resultados se presentaron a través de tablas y figuras.

### **Análisis de la información**

Con la finalidad de analizar e interpretar los resultados de la investigación se aplicó el método de análisis deductivo e inductivo.

### 3. RESULTADOS

#### 3.1. ENTREVISTA

**TABLA 1.**

**MANUAL PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA FORMULAR  
ESTADOS FINANCIEROS**

<b>Ítem</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	20	38.46
En desacuerdo	8	15.38
Casi siempre	5	9.62
Siempre	19	36.54
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 38.46% de los encuestados explicaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos contables para formular estados financieros; el 36.54% respondió que siempre; el 15.38% manifestó estar en desacuerdo; y el 9.62% reveló que casi siempre.

**TABLA 2.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	25	48.08
En desacuerdo	5	9.62
Casi Siempre	9	17.31
Siempre	13	25.00
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 48.08% de los encuestados respondieron estar totalmente en desacuerdo que la información del estado de situación financiera y de resultados es utilizada por los directivos para la toma de decisiones; el 25.00% expresó que siempre; el 17.31% consideró que casi siempre; y el 9.62% reveló estar en desacuerdo.

**TABLA 3.**

**VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	16	30.77
En desacuerdo	9	17.31
Casi siempre	13	25.00
Siempre	14	26.92
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 30.77% de los encuestados consideraron estar totalmente en desacuerdo que la información del estado de cambios en el patrimonio refleja objetivamente las variaciones patrimoniales; el 26.92% reveló que siempre; el 25.00% respondió que casi siempre; y el 17.31% manifestó estar en desacuerdo.

**TABLA 4.**

**OPERACIONES, DE INVERSIÓN Y DE FINANCIAMIENTO**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	22	42.31
En desacuerdo	8	15.38
Casi siempre	16	30.77
Siempre	6	11.54
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 42.31% de los encuestados revelaron estar totalmente en desacuerdo que los flujos de operaciones, de inversión y de financiamiento son utilizados por la alta dirección para la toma de decisiones; el 30.77% respondió que casi siempre; el 15.38% manifestó estar en desacuerdo; y el 11.54% dijo que siempre.

**TABLA 5.**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE ESTADOS  
PRESUPUESTARIOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	26	50.00
En desacuerdo	5	9.62
Casi siempre	11	21.15
Siempre	10	19.23
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 50.00% de los encuestados determinaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con manual de procedimientos para formular sus estados presupuestarios; el 21.15% manifestó que casi siempre; el 19.23% consideró que siempre; y el 9.62% respondió estar en desacuerdo.

**TABLA 6.**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	19	36.54
En desacuerdo	7	13.46
Casi siempre	9	17.31
Siempre	17	32.69
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 36.54% de los encuestados expresaron estar totalmente en desacuerdo que las modificaciones del presupuesto institucional de ingresos se encuentran debidamente sustentadas; el 32.69% manifestó que siempre; el 17.31% respondió que casi siempre; y el 13.46% consideró estar en desacuerdo.

**TABLA 7.**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE EGRESOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	27	51.92
En desacuerdo	5	9.62
Casi siempre	14	26.92
Siempre	6	11.54
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 51.92% de los encuestados respondieron estar totalmente en desacuerdo que las modificaciones del presupuesto institucional de egresos se encuentran debidamente sustentadas; el 26.92% consideró que casi siempre; el 11.54% dijo que siempre; y el 9.62% explicó estar en desacuerdo.

**TABLA 8.**

**PRESUPUESTO INGRESOS Y GASTOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	5	9.62
En desacuerdo	24	46.15
Casi siempre	14	26.92
Siempre	9	17.31
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 46.15% de los encuestados indicaron estar en desacuerdo que el estado de ejecución del presupuesto ingresos y gastos revela información oportuna para la toma de decisiones; el 26.92% replicó que casi siempre; el 17.31% expresó que siempre; y el 9.62% reveló estar totalmente en desacuerdo.

**TABLA 9.**

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTAL**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	20	38.46
En desacuerdo	13	25.00
Casi siempre	6	11.54
Siempre	13	25.00
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 38.46% de los encuestados consideraron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad lleva a cabo acciones de planificación presupuestal para determinar su uso racional; el 25.00% reveló estar en desacuerdo; el 25.00% respondió que siempre; y el 11.54% determinó que casi siempre.

**TABLA 10.**

**LINEAMIENTOS DE ORGANIZACIÓN PRESUPUESTAL**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	18	34.62
En desacuerdo	12	23.08
Casi siempre	7	13.46
Siempre	15	28.85
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 34.62% de los encuestados respondieron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa lineamientos de organización presupuestal a fin de evitar su uso indebido; el 28.85% ratificó que siempre; el 23.08% consideró estar en desacuerdo; y el 13.46% estableció que casi siempre.

**TABLA 11.**

**LINEAMIENTOS DE DIRECCIÓN PRESUPUESTAL**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	17	32.69
En desacuerdo	12	23.08
Casi siempre	8	15.38
Siempre	15	28.85
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 32.69% de los servidores revelaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con lineamientos de dirección presupuestal a efectos de garantizar su efectividad; el 28.85% respondió que siempre; el 23.08% respondió estar en desacuerdo; y el 15.38% determinó que casi siempre.

**TABLA 12.**

**EVALUACIONES PRESUPUESTARIAS**

<b>Ítem</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	16	30.77
En desacuerdo	9	17.31
Casi siempre	14	26.92
Siempre	13	25.00
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 30.77% de los trabajadores explicaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa medidas correctivas derivadas de las evaluaciones presupuestarias; el 26.92% determinó que casi siempre; el 25.00% indicó que siempre; y el 17.31% dijo que casi siempre.

**TABLA 13.**

**POLÍTICAS DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS INGRESOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	10	19.23
En desacuerdo	19	36.54
Casi siempre	8	15.38
Siempre	15	28.85
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 36.54% de los servidores sostuvieron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad aplica políticas de control de calidad de los ingresos; el 28.85% manifestó que siempre; el 19.23% dijo estar totalmente en desacuerdo; y el 15.38% respondió que casi siempre.

**TABLA 14.**

**POLÍTICAS DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS GASTOS**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	25	48.08
En desacuerdo	20	38.46
Casi siempre	5	9.62
Siempre	2	3.85
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 48.08% de los trabajadores sustentaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad aplica políticas de control de calidad de los gastos; el 38.85% exteriorizó estar en desacuerdo; el 9.62% expresó que casi siempre; y el 3.85% determinó que siempre.

**TABLA 15.**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	21	40.38
En desacuerdo	14	26.92
Casi siempre	13	25.00
Siempre	4	7.69
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 40.38% de los servidores explicaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestaria; el 26,92% expresó estar en desacuerdo; el 25.00% ratificó que casi siempre; y el 7.69% dijo que siempre.

**TABLA 16.**

**CONTROLES INTERNOS DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO**

<b>Item</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Totalmente en desacuerdo	12	23.08
En desacuerdo	19	36.54
Casi siempre	9	17.31
Siempre	12	23.08
<b>Total</b>	<b>52</b>	<b>100.00</b>

*Fuente:* Municipalidad Distrital de Independencia.

*Elaborado por:* La investigadora.

**Comentario:**

El 36.54% de los trabajadores dijeron estar en desacuerdo que la municipalidad hace el seguimiento del funcionamiento de los controles internos del sistema de presupuesto; el 23.08% respondió estar totalmente en desacuerdo; el 23.08% consideró que siempre; y el 17.31% manifestó que casi siempre.

#### 4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

- En las tablas 1, 2, 3 y 4, en el sentido que el 38.46% de los encuestados explicaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con un manual de procedimientos contables para formular estados financieros; el 48.08% respondió estar totalmente en desacuerdo que la información del estado de situación financiera y de resultados es utilizada por los directivos para la toma de decisiones; el 30.77% consideró estar totalmente en desacuerdo que la información del estado de cambios en el patrimonio refleja objetivamente las variaciones patrimoniales; y el 42.31% reveló estar totalmente en desacuerdo que los flujos de operaciones, de inversión y de financiamiento son utilizados por la alta dirección para la toma de decisiones; en ese contexto, la información estadística revela que las dimensiones de las variables de estudio se encuentran relacionadas, por ende, se confirma que los estados financieros se relacionan con los estados presupuestarios.

Según Bisquerra, M. (2017), los estados financieros revelan la situación financiera de una entidad en un determinado periodo, reflejando la composición de activos, pasivos y patrimonio, ingresos, gastos, variaciones patrimoniales y flujos de efectivo, son documentos importantes a la hora de evaluar y tener conocimiento acerca de la situación económica en la que se encuentra la entidad; sin embargo, los estados financieros presentan debilidades sobre su razonabilidad y no son tomados en cuenta por los directivos para tomar las decisiones, lo que es evidenciado con los resultados.

- En las tablas 5, 6, 7 y 8, en el sentido que el 50.00% de los encuestados determinaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con manual de procedimientos para formular sus estados presupuestarios; el 36.54% expresó estar totalmente en desacuerdo que las modificaciones del presupuesto institucional de ingresos se encuentran debidamente

sustentadas; el 51.92% respondió estar totalmente en desacuerdo que las modificaciones del presupuesto institucional de egresos se encuentran debidamente sustentadas; y el 46.15% indicó estar en desacuerdo que el estado de ejecución del presupuesto ingresos y gastos revela información oportuna para la toma de decisiones; en esa tendencia, los resultados de la estadística demuestran que la dimensión “estados presupuestarios” se relaciona con el control presupuestario.

Para el MEF (2019), los estados presupuestarios son aquellos que presentan la programación y ejecución del presupuesto de ingresos y de gastos por fuentes de financiamiento, aprobados y ejecutados conforme a las metas y objetivos trazados por cada entidad para un período determinado dentro del marco legal vigente; sin embargo, la municipalidad no ha implementado lineamientos de gestión presupuestal eficiente, coyuntura que fue confirmada con la información señalada.

- En las tablas 9, 10, 11 y 12, ya que el 38.46% de los encuestados consideraron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad lleva a cabo acciones de planificación presupuestal para determinar su uso racional; el 34.62% respondió estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa lineamientos de organización presupuestal a fin de evitar su uso indebido; el 32.69% reveló estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con lineamientos de dirección presupuestal a efectos de garantizar su efectividad; y el 30.77% explicó estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa medidas correctivas derivadas de las evaluaciones presupuestarias; de igual forma, los datos estadísticos determinan que la planificación, organización, dirección y control se vinculan con el control presupuestario.

Para Stoner, (2016), la planeación, organización, dirección y control presupuestal es la función administrativa que determina anticipadamente cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para alcanzarlo, empezando por la determinación de objetivos y detallar los

planes, contempla una jerarquía a la hora de hacerlos realidad, constituye un elemento complejo que está relacionado con anticiparse al futuro; sin embargo, la municipalidad no posee con políticas de planificación, organización, dirección y control presupuestal para garantizar una gestión presupuestal eficiente, hechos que es demuestran con los resultados

- En las tablas 13, 14, 15 y 16, ya que el 36.54% de los servidores sostuvieron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad aplica políticas de control de calidad de los ingresos; el 48.08% sustentó estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad aplica políticas de control de calidad de los gastos; el 40.38% explicó estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestaria; y el 36.54% dijo estar en desacuerdo que la municipalidad hace el seguimiento del funcionamiento de los controles internos del sistema de presupuesto; del mismo modo, los resultados estadísticos establecen que la dimensión “control de ingresos y gastos” se relacionan con el control presupuestario.

Canive, T. (2017), el control de ingresos y gastos de una entidad es clave para saber el rendimiento de las actividades, el control permite planificar los cambios a tiempo, antes que afecte la concreción de los beneficios, para llevar a cabo el control de los gastos existen aplicaciones presupuestarias que ayudan a hacer el seguimiento de los ingresos y gastos, a comprobar su balance y ver si los proyectos son rentables socialmente; los ingresos y egresos, deben estar debidamente sustentados conforme a ley; sin embargo, la municipalidad no cuenta ni aplica políticas de control de los ingresos y egresos presupuestarios, lo que es concordante con los datos.

## 5. CONCLUSIONES

- De la descripción de las características de los estados financieros de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, se han identificado que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, variaciones patrimoniales y flujos de efectivo no son lo suficientemente razonables; aspectos que fueron confirmados con los datos de las tablas 2 y 4, en el sentido que el 48.08% de los servidores respondieron estar totalmente en desacuerdo que la información del estado de situación financiera y de resultados es utilizada por los directivos para la toma de decisiones; y el 42.31% reveló estar totalmente en desacuerdo que los flujos de operaciones, de inversión y de financiamiento son utilizados por la alta dirección para la toma de decisiones; los resultados señalados confirman que la dimensión estados financieros se relaciona con el control presupuestal.
- Del análisis de las particularidades de los estados presupuestarios de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz; se determina que la municipalidad no ha implementado lineamientos de gestión presupuestal eficiente, coyuntura que fue confirmada con la información señalada en las tablas 5 y 7, en el sentido que el 50.00% de los encuestados determinaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con manual de procedimientos para formular sus estados presupuestarios; y el 51.92% respondió estar totalmente en desacuerdo que las modificaciones del presupuesto institucional de egresos se encuentran debidamente sustentadas; lo que reafirma que la dimensión estados presupuestarios se relaciona con el control presupuestario.
- Se ha identificado que las políticas de planificación, organización, dirección y control presupuestal de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, son displicentes y escasos, ya que carece de políticas de planificación, organización, dirección y control presupuestal para garantizar

una gestión presupuestal eficiente, lo que es concordante con las tablas 9 y 11, en el sentido que el 38.46% de los encuestados consideraron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad lleva a cabo acciones de planificación presupuestal para determinar su uso racional; y el 32.69% reveló estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad cuenta con lineamientos de dirección presupuestal a efectos de garantizar su efectividad; lo que ratifica que las variables de investigación se encuentran planamente relacionadas.

- Se ha determinado que las políticas de control de ingresos y gastos implementadas por la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, no se encuentran debidamente implementadas, toda vez que la documentación de los ingresos y gastos se encuentran cuestionadas, lo que es confirmado con las tablas 14 y 15, ya que el 48.08% de los encuestados sustentaron estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad aplica políticas de control de calidad de los gastos; el 40.38% explicó estar totalmente en desacuerdo que la municipalidad implementa recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestaria; lo que evidencia que las variables de investigación se vinculan.

## **RECOMENDACIONES**

- Formular directrices específicas que garanticen la calidad de la información financiera a nivel de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, variaciones patrimoniales (hacienda nacional) y flujos de efectivo, lo mejorará los resultados de las decisiones adoptadas por los directivos.
- Formular lineamientos de gestión presupuestal eficiente, para ello la entidad deberá elaborar manuales de procedimientos para presentar sus estados presupuestarios y garantizar que las modificaciones del presupuesto institucional de ingresos y egresos se encuentren debidamente sustentadas.
- Elaborar políticas de planificación, organización, dirección y control presupuestal, especialmente en lo referido a los lineamientos de planificación presupuestal para determinar el uso racional de los mismos, así como de dirección presupuestal a efectos de garantizar su efectividad.
- Iniciar las acciones correspondientes a fin de implementar políticas de control de ingresos y gastos, especialmente políticas de control de calidad de los gastos para mejorar la ejecución presupuestaria de la entidad.

## **6. AGRADECIMIENTO**

Agradezco a DIOS por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad.

Le doy gracias a mis padres Ignacio Melgarejo Julca y Maritza Aguirre Blanco por el apoyo incondicional, por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida, por darme los buenos ejemplos, por el apoyo en cada decisión y proyecto de mi vida.

A mis hermanas Liliana y Yaneth Melgarejo Aguirre, que en el día a día con su presencia, respaldo y cariño me impulsan para salir adelante, y a mi hermano Andy Melgarejo Aguirre por llenar mi vida de alegría y amor cuando más lo he necesitado.

A mis sobrinos Yerhom, Estefano y Sharlot por regalarme una sonrisa y darme esos ánimos para seguir adelante.

A mi tía Rosana Aguirre blanco por alentarme siempre a seguir adelante.

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### *Textos:*

- Alvarado, J. (2017). *Contabilidad gubernamental*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Astros, J. (2015). *Gerencia pública*. Mc Graw Hill.
- Bisquerra, M. (2017). *Estados financieros*. España: Pearson Educación.
- Bravo, J. (2016). *Presupuesto*. México: 2da. Ed. Contabilidad General.
- Burbano, J. (2016). *Gerencia de presupuestos*. Ambato.
- Canive, T. (2017). *Control de ingresos y gastos*. Colombia: Profit.
- García, O. (2015). *Planificación estratégica*. México.
- Garza, I. (2017). *Control*. Guatemala: Prentice-Hall.
- Guerra. (2019). *Control de ingresos*. Argentina: Roesga.
- Hernández, J. (2018). *Organización y toma de decisiones*. México: Larouse S.A.
- Hernández, R. (2017). *Estados financieros*. Lima: Perú S.A.C.
- Koontz. (2015). *Dirección y toma de decisiones y etapas del proceso organizacional*.  
Gestión empresarial.
- Leiva, F. (2016). *Proceso presupuestario*. Quito: Kapeluza.
- Maza, J. (2017). *Contabilidad gubernamental*. México: Universo S.A.
- Munch. (2017). *Control de gastos e ingresos*. Lima: Trillas.
- Palomino, M. (2019). *Estados financieros*. Lima: Calpa S.A.C.
- Paucar, E. (2015). *Teoría de la contabilidad gubernamental*. Lima: Fimart S.A.
- Stoner. (2016). *Planificación presupuestal*. Madrid: McGrawHill.

### ***Revistas y/o investigaciones***

Flores. (2015). *La contabilidad gubernamental como instrumento de gestión para la toma de decisiones gerenciales en el gobierno regional de Ayacucho*. Ayacucho.

Fuentes, L. (2015). *La contabilidad gubernamental como instrumento de información financiera y presupuestal y su incidencia en la toma de decisiones en las entidades públicas de la provincia de huamanga, 2015*. Guatemala.

Guerrero, D. (2014). *Sistema de control interno para alcanzar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa DECIL S.A.C. Chiclayo 2017*. Santiago de Cali.

Huisa, R. (2018). *Enfoque integral de auditoría de gestión presupuestaria del sector público: Región Puno. Tesis Doctoral*.

María Lucero y Rosa Valladolid. (2014). *Sistema de control interno para alcanzar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Dicel S.A.C Chiclayo 2017*. Cuenca.

Rojas, A. (2015). *Las tecnologías de la información y comunicación TIC y la contabilidad gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas*. 2016. Lima.

Ugarte. (2015). *Saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la municipalidad San Agustín de Cajas*. Huancayo.

### ***Páginas web:***

Macedo, C. (1 de Julio de 2019). *Contabilidad gubernamental*.  
<https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-la-contabilidad-gubernamental>.

Varela, R. (16 de Enero de 2019). *Control presupuestario*.  
<https://www.economiasimple.net/glosario/control-presupuestario>



## 8. ANEXOS Y APÉNDICES

### 8.1. Matriz de consistencia

Título: Contabilidad gubernamental y control presupuestario en la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿De qué manera la contabilidad gubernamental se relaciona con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Comprobar de qué manera la contabilidad gubernamental se relaciona con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>1) Describir las características de los estados financieros de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.</p> <p>2) Analizar las particularidades de los estados presupuestarios de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.</p> <p>3) Identificar las políticas de planificación, organización, dirección y control presupuestal de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.</p> <p>1) Determinar las políticas de control de ingresos y gastos implementadas por la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>La contabilidad gubernamental se relaciona de manera importante con el control presupuestario de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.</p>	<p>1. Tipo de investigación: Descriptiva.</p> <p>2. Diseño de investigación: Transversal.</p> <p>3. Población: Sesenta y ocho servidores.</p> <p>4. Muestra: Cincuenta y dos trabajadores.</p> <p>5. Técnicas: Encuesta y análisis documental.</p> <p>6. Instrumentos: Cuestionario y guía de análisis documental.</p>

## 8.2 CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
X= Contabilidad gubernamental	Según Maza, J. (2017), es conjunto de principios y normas que comprenden niveles operacionales como áreas contables, documentos fuentes, informes de movimiento por áreas, plan de cuentas, libros principales y registros auxiliares de contabilidad, estados financieros y presupuestarios, archivos de las transacciones, así como los procedimientos de registración y de elaboración e interpretación de los estados contables.	Paucar, E. (2015), define que la contabilidad gubernamental como un conjunto de principios, normas procedimientos que sirven para el registro y control de las operaciones económicas y financieras que se producen en el sector público, tanto en el área de bienes, fondos, presupuesto y operaciones complementarias, a nivel nacional regional y local.	X <sub>1</sub> = Estados financieros	Manual de procedimientos contables	Nominal
				Estado de situación financiera y estado de resultados	
				Estados de cambios en el patrimonio	
				Estado de flujo de efectivo	
			X <sub>2</sub> = Estados presupuestarios	Manual de procedimientos presupuestarios	
				Presupuesto institucional de ingresos	
				Presupuesto institucional de gastos	
				Estado de ejecución del presupuesto ingresos y gastos	
Y= Control presupuestario	Para Varela, M. (2019), es el conjunto de ideas, acciones y herramientas necesarias para mantener el equilibrio entre gastos, lo cual se trata de controlar que se está cumpliendo con el presupuesto establecido y llevar a cabo las medidas necesarias para ello.	Según Leiva, F. (2016), menciona que el control presupuestario está formado por un conjunto de acciones que permiten medir y corregir la ejecución, con la finalidad que se mantenga en los límites presupuestarios aprobados donde se miden los resultados obtenidos según los objetivos y metas definidos dentro de un ejercicio fiscal.	Y <sub>1</sub> = Planificación, organización, dirección y control.	Planificación presupuestal	Nominal
				Organización presupuestal	
				Dirección presupuestal	
				Evaluaciones presupuestarias	
			Y <sub>2</sub> = Control de ingresos y gastos	Políticas de control de calidad de ingresos	
				Políticas de control de calidad gastos	
				Implementación de recomendaciones presupuestarias	
				Seguimiento de los controles internos del sistema de presupuesto	

### 8.3. Encuesta

#### Universidad San Pedro – Huaraz



### Cuestionario

#### Título de la investigación

Contabilidad gubernamental y control presupuestario en la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, periodo 2019.

#### 1. Generalidades

La objetividad de la investigación depende de la veracidad de los datos, razón por la cual agradeceré responder con independencia de criterio.

#### Instrucciones:

Valoración de alternativas:

1	= Totalmente en desacuerdo	3	= Casi siempre
2	= En desacuerdo	4	= Siempre

#### 2. Contabilidad gubernamental

Marque la respuesta correcta:

##### 2.1. Estados financieros

1	¿La municipalidad cuenta con manual de procedimientos contables para formular estados financieros?	1	2	3	4
2	¿La información del estado de situación financiera y de resultados es utilizada por los directivos para la toma de decisiones?	1	2	3	4
3	¿La información del estado de cambios en el patrimonio refleja objetivamente las variaciones patrimoniales?	1	2	3	4
4	¿los flujos de operaciones, de inversión y de financiamiento son utilizados por la alta dirección para la toma de decisiones?	1	2	3	4

## 2.2. Estados presupuestarios

5	¿La municipalidad cuenta con manual de procedimientos para formular sus estados presupuestarios?	1	2	3	4
6	¿Las modificaciones del presupuesto institucional de ingresos se encuentran debidamente sustentadas?	1	2	3	4
7	¿Las modificaciones del presupuesto institucional de egresos se encuentran debidamente sustentadas?	1	2	3	4
8	¿El estado de ejecución del presupuesto ingresos y gastos revela información oportuna para la toma de decisiones?	1	2	3	4

## 3. Control presupuestario

Marque la respuesta correcta:

### 3.1. Planificación, organización, dirección y control.

9	¿La municipalidad lleva a cabo acciones de planificación presupuestal para determinar su uso racional?	1	2	3	4
10	¿La municipalidad implementa lineamientos de organización presupuestal a fin de evitar su uso indebido?	1	2	3	4
11	¿La municipalidad cuenta con lineamientos de dirección presupuestal a efectos de garantizar su efectividad?	1	2	3	4
12	¿La municipalidad implementa medidas correctivas derivadas de las evaluaciones presupuestarias?	1	2	3	4

### 3.2. Control de ingresos y gastos

13	¿La municipalidad aplica políticas de control de calidad de los ingresos?	1	2	3	4
14	¿La municipalidad aplica políticas de control de calidad de los gastos?	1	2	3	4
15	¿La municipalidad implementa recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestaria?	1	2	3	4
16	¿La municipalidad hace el seguimiento del funcionamiento de los controles internos del sistema de presupuesto?	1	2	3	4