

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y**  
**SOCIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis**

Contabilidad gubernamental y presupuesto transparente en la municipalidad distrital de  
Anco Huallo Uripa 2022.

**Asesor:**

Mg. Zárate Coronado, Jorge Luis

**Autor:**

Cuevas de la Cruz, Leydi Fiorella

**Para optar el Título profesional de:**

Contador Público

**Andahuaylas - Apurímac - Perú**

**2025**

## Acta de sustentacion



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N° 034

En la ciudad de Andahuaylas, a los 30 días del mes de Diciembre del 2025, siendo las 09:00 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Decanatural N° 122-2025-UTEA-FCJS-EPC-AND, en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales, y la Facultad de Sociales:

Presidente:	Mg. Alarcon Mesares Yovana
Dictaminante:	Mg. Alfaro Munares Karina Rocio
Replicante:	Mg. Alarcon Gutierrez Roger William

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis       Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Contabilidad gubernamental y presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Dc: Cuevas de la Cruz Leydi Fiorella  
(Apellidos y Nombres)

Para optar ael Jurada del Jurado de:

Contador Público  
(Denominación del Título)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (*)
Cuevas de la Cruz Leydi Fiorella	Aprobado

Siendo las 10:40 am horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mg. Alarcon Mesares Yovana  
(Dr. Mg.) (Apellido y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mg. Alfaro Munares Karina Rocio  
(Dr. Mg.) (Apellido y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mg. Alarcon Gutierrez Roger William  
(Dr. Mg.) (Apellido y Nombres)

(Firma)

(\*): Mayoría Dos miembros del Jurado aprueban o desaprueban; Unanimidad: Todos (el o los) integrantes del Jurado o Dictaminadorias) dan voto aprohotoria):

(\*): Leyenda: +C.: 15: Aprobado, 14 - 10: Aprobado Notable: 03 - 06 : Aprobado con Distinción, AnT: 18 REGAT.

Presidente: Mg. Alarcon Mesares Yovana  
(Dr. Mg.) (Apellido y Nombres)

(Firma)

(\*): Mayoría : Dos miembros del Jurado aprueban o desaprueban; Unanimidad: Todos (él o los) integrantes dell Jurado o Dictaminadorior); 1a: - 235. opronitiún:

(\*): Leyenda: +C.: 15: Aprobado, 14 - 10: Aprobado Notable: 09 - 06 : Aprobado con Distinción,

## Reporte de similitud



### Contabilidad gubernamental y presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>15%</b>	<b>15%</b>	<b>7%</b>	<b>9%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnológica de los Andes</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.utea.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.upsc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

## Metadatos

<b>Datos del Autor</b>		
Apellidos y nombres		Cuevas de la Cruz, Leydi Fiorella
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	73251620
URL (ORCID)	:	<a href="https://orcid.org/0009-0009-3915-721X">https://orcid.org/0009-0009-3915-721X</a>
<b>Datos del Asesor</b>		
Apellidos y nombres	:	Mag. Zárate Coronado, Jorge Luis
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	07952774
URL (ORCID)	:	<a href="https://orcid.org/0000-0002-5098-2327">https://orcid.org/0000-0002-5098-2327</a>
<b>Datos de la investigación</b>		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad, Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	2022
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	15% con deposito
URL de OCDE	:	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02</a>

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mi familia, fuente de amor y apoyo incondicional en cada paso de mi vida.

A mis padres, por todo el sacrificio y dedicación para yo poder alcanzar mis metas.

A mi pareja, por su amor, paciencia y comprensión durante este proceso.

A mi pequeña princesa Dahiria Aizel, por ser mi mayor inspiración y motivación, ya que me da motivos para seguir adelante.

Gracias a todos por confiar en mí y ser mi sostén en este camino largo de mi carrera académica.

## **Agradecimientos**

Mi principal agradecimiento es a Dios por ser mi fuerza y fortaleza para seguir adelante.

Agradecer a mis padres por su sacrificio y apoyo para poder alcanzar mis metas, ya que su apoyo a sido fundamental para mí.

También agradecer a todas las personas que confiaron en mí a todos que aportaron su granito de arena en este proceso, gracias por creer en mí y ser parte de este logro que con mucho sacrificio lo realice. a la realización de este trabajo académico.

## Resumen

El presente estudio se planteó como objetivo general: determinar la relación que existe entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022. La metodología utilizada fue cuantitativa, de tipo básica, correlacional y diseño no experimental, la muestra fue de 73 funcionarios de la municipalidad. Los resultados descriptivos respecto a la variable Contabilidad Gubernamental, se observa que la mayoría de los encuestados, equivalente al 71,2 % perciben que la contabilidad gubernamental en la municipalidad de estudio durante el año 2022 fue buena. Asimismo, respecto a la variable presupuesto transparente, se observa que el 58,9 % de los encuestados considera que la transparencia presupuestal en la municipalidad de estudio es regular. Según los resultados inferenciales se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho$ ) = 0,361 con un valor de significancia  $p = 0,002$ , el cual es menor a 0,05, lo que indica que existe una correlación positiva y significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa en el año 2022. Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.361 y un valor de significancia de 0.002. Una contabilidad gubernamental bien gestionada constituye un pilar clave para fortalecer la transparencia y la confianza en la administración pública.

**Palabras clave:** Contabilidad gubernamental, presupuesto transparente, compromiso, devengado, pagado.

## **Abstract**

The general objective of this study was to determine the relationship between government accounting and transparent budgeting in the Anco Huallo Uripa district municipality in 2022. The methodology used was quantitative, basic, correlational, and non-experimental in design; the sample consisted of 73 municipal officials. The descriptive results regarding the Government Accounting variable show that the majority of respondents, equivalent to 71.2%, perceive that government accounting in the municipality under study during 2022 was good. Likewise, regarding the transparent budget variable, it is observed that 58.9% of respondents consider that budget transparency in the municipality under study is average. According to the inferential results, a Spearman correlation coefficient ( $\rho$ ) of 0.361 was obtained with a significance value of  $p = 0.002$ , which is less than 0.05, indicating a positive and significant correlation between government accounting and transparent budgeting in the district municipality of Anco Huallo Uripa in 2022.

It is concluded that there is a positive and significant relationship between government accounting and transparent budgeting, with a Spearman correlation coefficient of 0.361 and a significance value of 0.002.

**Keywords:** Government accounting, transparent budgeting, commitment, accrual, payment.

## Índice

Portada.....	i
Acta de sustentacion.....	ii
Reporte de similitud .....	iii
Metadatos .....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimientos .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract .....	viii
Índice general .....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras .....	xii
Índice de anexos .....	xiii
<b>I. Introducción .....</b>	<b>13</b>
2.1. Descripción y formulación del problema.....	15
2.2. Objetivos .....	18
2.2.1. Objetivo general.....	18
2.2.2. Objetivos específicos .....	19
2.3. Justificación e importancia.....	19
2.4. Hipótesis.....	21
<b>III. Marco teórico.....</b>	<b>22</b>
3.1. Antecedentes .....	22
3.2. Bases teóricas .....	30
3.3. Definición de términos .....	44
<b>IV. Metodología .....</b>	<b>48</b>

4.1. Tipo y nivel de investigación .....	48
4.2. Ámbito temporal y espacial .....	49
4.3. Población y muestra .....	50
4.4. Instrumentos.....	52
4.5. Procedimientos.....	54
4.6. Análisis de datos .....	56
4.7. Consideraciones éticas .....	57
<b>V. Resultados y discusión .....</b>	<b>59</b>
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>76</b>
<b>VII.Recomendaciones .....</b>	<b>78</b>
<b>VIII. Referencias .....</b>	<b>80</b>
<b>IX. Anexos .....</b>	<b>87</b>

## Índice de tablas

Tabla 1 Población de estudio.....	50
Tabla 2 Confiabilidad de las variables estudiadas según Alpha de Cronbach. ....	54
Tabla 3 Tabla de frecuencia de la variable contabilidad gubernamental .....	59
Tabla 4 Tabla de frecuencia de la dimensión compromiso .....	60
Tabla 5 Tabla de frecuencia de la dimensión devengado.....	61
Tabla 6 Tabla de frecuencia de la dimensión pagado.....	62
Tabla 7 Tabla de frecuencia de la variable presupuesto transparente .....	63
Tabla 8 Tabla de frecuencia de la dimensión acceso a la información .....	64
Tabla 9 Tabla de frecuencia de la dimensión rendición de cuentas .....	65
Tabla 10 Tabla de frecuencia de la dimensión participación ciudadana .....	66
Tabla 11 Prueba de normalidad .....	67
Tabla 12 Contrastación hipótesis general.....	68
Tabla 13 Contrastación hipótesis general.....	69
Tabla 14 Contrastación hipótesis general.....	70
Tabla 15 Contrastación hipótesis general.....	71

## Índice de figuras

Figura 1	Tabla de frecuencia de la variable contabilidad gubernamental.....	59
Figura 2	Niveles de la dimensión compromiso .....	60
Figura 3	Niveles de la dimensión devengado.....	61
Figura 4	Niveles de la dimensión pagado.....	62
Figura 5	Tabla de frecuencia de la variable presupuesto transparente .....	63
Figura 6	Tabla de frecuencia de la dimensión acceso a la información .....	64
Figura 7	Tabla de frecuencia de la dimensión rendición de cuentas .....	65
Figura 8	Tabla de frecuencia de la dimensión participación ciudadana.....	66

## Índice de anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia de la investigación.....	88
Anexo 2 Operacionalización de variables .....	90
Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos .....	92
Anexo 4 Base de datos .....	94
Anexo 5 Validez por juicio de expertos .....	96
Anexo 6 Autorización de la investigación.....	102
Anexo 7 Fotografías de trabajo de campo .....	104

## **I. Introducción**

La administración pública moderna exige una gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, especialmente en el contexto de gobiernos locales que, por su cercanía con la ciudadanía, enfrentan demandas crecientes de rendición de cuentas. En este marco, la contabilidad gubernamental se presenta como un sistema esencial para el registro, control y fiscalización de las operaciones financieras del Estado. Su adecuada implementación no solo garantiza la legalidad en el uso de los fondos públicos, sino que también incide directamente en la transparencia presupuestaria, entendida como la apertura y accesibilidad de la información sobre la ejecución de los ingresos y gastos institucionales.

En el caso de las municipalidades distritales, como la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, la contabilidad gubernamental cumple un rol estratégico al permitir a las autoridades y ciudadanos conocer en tiempo real el estado de los recursos disponibles, su destino y los resultados alcanzados. Sin embargo, en muchos gobiernos locales aún persisten debilidades en la gestión contable, en la calidad de los registros, y en los mecanismos de acceso público a la información presupuestaria, lo que limita los esfuerzos de transparencia y control social.

Este estudio tiene como propósito principal determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa durante el año 2022. Para ello, se ha desarrollado una investigación estructurada en cinco capítulos que abordan de manera integral el problema de estudio.

En el Capítulo I se presenta el planteamiento del problema, así como los objetivos, justificación y alcances de la investigación, estableciendo el marco conceptual que orienta el análisis.

El Capítulo II está dedicado al marco teórico, en el que se revisan los principales antecedentes a nivel internacional, nacional y local, además de las teorías y conceptos relacionados con las variables de estudio: contabilidad gubernamental y presupuesto transparente.

El Capítulo III expone el marco metodológico, detallando el enfoque de investigación, el tipo y diseño del estudio, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos empleados para la recolección y análisis de datos. En el Capítulo IV se presentan los resultados obtenidos tanto de manera descriptiva como inferencial, los cuales permiten identificar percepciones, niveles y relaciones entre las variables estudiadas. Finalmente, en el Capítulo V se desarrolla la discusión de resultados, estableciendo un análisis comparativo entre los hallazgos de esta investigación y los antecedentes revisados, seguido de las conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión contable y la transparencia presupuestaria en la institución analizada.

Este estudio busca contribuir al fortalecimiento de la gestión pública local, promoviendo prácticas contables más eficientes y mecanismos efectivos de rendición de cuentas que favorezcan la confianza ciudadana y la sostenibilidad institucional.

## **II. Planteamiento del problema**

### **2.1. Descripción y formulación del problema**

A nivel internacional, según los organismos como la OCDE sostienen que el 57% de los países de la OCDE utiliza sistemas contables híbridos que presentan fallas en el registro de activos, pasivos y devengados, mientras que el 43% aún mantiene modelos de contabilidad de caja o semicuenta que reducen la confiabilidad de los estados financieros; además, solo 12 de los 38 países cumplen plenamente con las normas IPSAS (OCDE, 2022), a lo que se suma que el 41% de los gobiernos subnacionales registra retrasos en los cierres contables y el 49% evidencia deficiencias en las conciliaciones bancarias y en el registro de activos públicos. (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2022).

Por otro lado, a nivel mundial, los gobiernos enfrentan serias dificultades para garantizar contabilidad pública de calidad y transparencia presupuestal efectiva. Según el International Budget Partnership (IBP), en el Open Budget Survey 2022, solo 31 de 125 países alcanzaron un nivel adecuado de transparencia fiscal, y el promedio global fue de apenas 45/100 puntos, lo que evidencia debilidad generalizada en la presentación, verificación y difusión del gasto público (International Budget Partnership, 2022).

El Fondo Monetario Internacional, tras evaluar 39 países, identificó que el 61% presenta debilidades en la consistencia entre la contabilidad patrimonial y la ejecución presupuestal, el 58% mantiene registros contables incompletos sobre obligaciones futuras como deuda y pagos comprometidos, y el 55% carece de sistemas integrados de gestión financiera que permitan asegurar la trazabilidad del gasto (Fondo Monetario Internacional, 2022).

Los tres niveles de gobierno a nivel territorial en Perú son el central, el local y el regional, y cada una de las instituciones públicas está en condiciones de llevar una contabilidad gubernamental dentro de la gestión para tener un adecuado nivel de control sobre la ejecución de cada gasto realizado de acuerdo al presupuesto. Es ahí que la contraloría de la república puede realizar auditorías de control, a veces denominadas auditorías de cumplimiento o de control, sobre los gastos consignados en la ejecución presupuestaria (Contraloría General de la República, 2016)..

En el Perú, el 61% de las municipalidades distritales del Perú presentó errores, atrasos o inconsistencias en los registros contables, conciliaciones bancarias y cierres mensuales; asimismo, el 48% de los gobiernos locales tuvo observaciones graves en los devengados y girados del gasto público, y el 43% mostró diferencias entre la información del SIAF y los estados financieros, afectando la confiabilidad contable (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2022).

A nivel local, entre los años 2020 y 2022, los Gobiernos locales experimentaron incrementos sostenidos en su presupuesto, con aumentos del 19.9% en 2020, 5.3% en 2021 y 17.5% en 2022. No obstante, pese a esta expansión financiera, su ejecución anual no logró superar el 73% en todo el periodo 2018-2023, de acuerdo con los registros del MEF. Como resultado, este nivel de gobierno se mantuvo como el de menor capacidad de ejecución presupuestal en los últimos seis años (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2022)

Durante el año 2022, se ha observado que en la Municipalidad Distrital de Anco Huallo Uripa, ubicada en la provincia de Chincheros, región Apurímac, presentó diversas deficiencias tanto en la gestión de su contabilidad gubernamental como en la transparencia de su presupuesto, afectando la eficiencia administrativa y el derecho ciudadano al acceso a la información pública. En cuanto a la contabilidad

gubernamental, se evidenciaron limitaciones en el registro oportuno, ordenado y confiable de las operaciones financieras, lo cual se reflejó en informes contables con inconsistencias, débil aplicación del Sistema Nacional de Contabilidad y escasa interoperabilidad con los sistemas del MEF, dificultando una adecuada fiscalización interna y externa.

Por otro lado, la transparencia presupuestaria también fue deficiente: no se reportaron solicitudes ni respuestas en el Sistema de Atención de Información Pública (SAIP) durante ese año, y gran parte de la población desconocía los montos asignados y ejecutados por proyectos; además, varios de estos proyectos mostraban avances físicos mínimos o nulos, a pesar de contar con presupuestos millonarios. Estas fallas conjuntas generaron un entorno de baja confianza ciudadana, limitada participación en la vigilancia del gasto público y percepción de opacidad en la gestión local. En este escenario, surge la necesidad de analizar de qué manera estas deficiencias contables inciden en la falta de transparencia presupuestaria.

Asimismo, la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa no es ajena a poseer una deficiente ejecución del presupuesto público, en el año fiscal 2022, la municipalidad distrital de Anco Huallo evidenció una ejecución presupuestal limitada, alcanzando solo el 50.0% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), equivalente a S/ 15,408,714 devengados de un total de S/ 30,785,477 disponibles, según los datos extraídos de la plataforma de Transparencia Económica del MEF. A pesar de que el presupuesto inicial (PIA) fue de S/ 5,449,525, la entidad logró gestionar un importante incremento presupuestal más de cinco veces su monto inicial, lo que refleja una adecuada capacidad para captar recursos adicionales del gobierno central o de otras fuentes como el FONCOMUN o canon. Sin embargo, esta capacidad de gestión no se vio reflejada en su capacidad de ejecución, ya que dejó sin utilizar el 50% de los recursos asignados, lo

que sugiere posibles deficiencias en la planificación de proyectos, limitaciones técnicas o administrativas, y dificultades en los procesos de licitación y contratación pública. No obstante, se observa que lo poco que fue ejecutado se pagó con eficiencia, dado que el monto girado (S/ 15,401,504) prácticamente coincide con el devengado, lo cual demuestra que los compromisos asumidos fueron atendidos oportunamente. Esto nos indica, aunque el distrito mostró una gestión destacable para incrementar su presupuesto, la baja ejecución constituye una seria limitante para el desarrollo local, afectando la implementación de obras, servicios y políticas públicas necesarias para mejorar la calidad de vida de su población (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022a).

Con base en lo anterior, se ha llegado a formular el siguiente problema de investigación: ¿Cómo se relaciona la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente de la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022?

### **2.1.1. Problema general**

¿Qué relación existe entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022?

### **2.1.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es la relación que existe entre el compromiso y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el devengado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el pagado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022?

## **2.2. Objetivos**

### **2.2.1. Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

### **2.2.2. Objetivos específicos**

- Determinar la relación que existe entre el compromiso y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.
- Determinar la relación que existe entre el devengado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.
- Determinar la relación que existe entre el pagado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

### **2.3. Justificación e importancia**

#### **2.3.1. Justificación teórica**

En el marco del presente estudio, se incorporaron enfoques y fundamentos teóricos que enriquecerán significativamente el nivel de conocimiento, facilitando una toma de decisiones más eficiente y efectiva. Además, su valor teórico radica en que sirvió como referencia, guía metodológica y fuente bibliográfica para futuras investigaciones relacionadas con la temática abordada (Ñaupas et al., 2018), este trabajo también permitió cubrir y ampliar vacíos existentes en determinados ámbitos del saber, así como analizar y contrastar la aplicabilidad de los enfoques teóricos y científicos utilizados frente a la realidad observada en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa. En este sentido, se argumenta que la investigación es de suma importancia porque posibilitará una comprensión más profunda del comportamiento de la variable estudiada en cuanto al nivel de contabilidad gubernamental y a la transparencia presupuestaria de esa entidad municipal.

### **2.3.2. Justificación práctica**

Los resultados de este estudio sirvieron como una fuente primaria de información útil para investigaciones futuras que consideren la transparencia presupuestaria y la contabilidad gubernamental como variables (Hernández y Mendoza, 2018), De igual manera, los resultados posibilitarán la creación de sugerencias que sirven como pautas para elaborar propuestas de mejora. Estas podrán ser puestas en práctica por la institución con el propósito de remediar las debilidades detectadas en sus procesos de contabilidad y presupuesto, teniendo en cuenta cada una de sus dimensiones. Este aporte será especialmente beneficioso para la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, ya que contribuirá al fortalecimiento y optimización de sus gestiones administrativas y financieras.

Asimismo, el estudio sirvió como material de consulta dentro del repositorio institucional de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Tecnológica de los Andes, consolidándose como una referencia bibliográfica útil para investigaciones que se desarrollen en esta misma línea temática.

Por último, se puede afirmar que la investigación reviste gran relevancia, dado que a partir de sus resultados se propuso estrategias orientadas a la mejora y superación de la problemática identificada en la entidad en relación con los niveles de contabilidad gubernamental y presupuesto transparente.

### **2.3.3. Justificación metodológica**

En este trabajo de estudio se han utilizado los instrumentos construidos y perfeccionados para recoger información y analizar los datos que se han tenido en cuenta en el proceso de investigación científica Ñaupas et al., (2023) el estudio futuro sobre la investigación creada en respuesta a la problemática se identifica por tener esta investigación como base, lo que permite objetivarla y mejorarla. Se

describe el enfoque a seguir, junto con todos los componentes de apoyo. Desde el punto de vista metodológico, esta investigación supone una importante contribución porque, tras su análisis, ofrecerá ideas y propuestas.

## **2.4. Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

Existe una relación significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- Existe una relación significativa entre el compromiso y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.
- Existe una relación significativa entre el devengado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.
- Existe una relación significativa entre el pagado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

## **2.5. Variables**

**Primera Variable:** Contabilidad gubernamental

**Dimensiones:**

- Compromiso
- Devengado
- Pagado

**Segunda Variable:** Presupuesto transparente:

**Dimensiones:**

- Transparencia presupuestal
- Rendición de cuentas
- Participación ciudadana

### **III. Marco teórico**

#### **3.1. Antecedentes**

##### **3.1.1. A nivel internacional**

Zambrano y Zambrano (2023) en su trabajo “Evaluación de la ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del cantón Chone, periodo 2020-2021”. Se planteó como objetivo evaluar la ejecución del presupuesto de la antes mencionada institución en los años 2020 al 2021. Metodología: En la investigación se utilizaron los enfoques deductivos, inductivos y analíticos. Resultados: A causa de la actual reducción en los egresos corrientes, se nota un vacío considerable en el cumplimiento de varias cuentas. Por ejemplo, la partida de contratación de estudios e investigación presenta una brecha de incumplimiento del 57.39% (150,507.27), seguido por bienes y consumo corriente con un 31.38% (115,650.47), y remuneraciones básicas con un 11.3% (568,136.99). Se observan variaciones significativas en relación con los datos del 2021, como la disminución significativa de la brecha en la cuenta de remuneraciones básicas al 6.25%. Además, otras cuentas importantes durante este periodo evidencian una notable ausencia de cumplimiento, como compensaciones con un desfase del 71.83% y bienes de uso y consumo con un 45.76%. Consideraciones: Se ha detectado una ejecución insuficiente en los niveles de ingresos y egresos al no cumplir con las estimaciones presupuestarias; esto se refleja en cuentas como asignación de compensaciones, compensación a gobiernos autónomos y predios rústicos, donde se nota una administración inadecuada, lo que conduce a la ausencia de los recursos requeridos para ejecutar varios proyectos y satisfacer las asignaciones presupuestarias establecidas.

Hernández (2021), en su investigación “Presupuesto abierto en el Gobierno Local. Calidad de la transparencia en las finanzas de los ayuntamientos de la Región de Murcia”. Tuvo como objetivo: comparar, a través de la confección de un cuestionario

de indicadores de apertura presupuestaria, el nivel de implementación de esta en los ayuntamientos de la Región de Murcia. Metodología: es una investigación cualitativa de tipo básico, de diseño no experimental de corte transversal; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista con su respectivo instrumento. La muestra quedó conformada por 45 municipios. Resultados: Indican que hay mucho espacio para mejorar, especialmente en el calibre de los datos y la información, especialmente en lo que respecta a la calidad de la información y los datos, desde el punto de vista de la transparencia y la apertura evidentes. Para que la información sea entendida y utilizada, debe haber transparencia y apertura por defecto. Esto vincula la información a aspectos del gobierno abierto como la participación, la responsabilidad y la colaboración, fomentando la reutilización. Conclusiones: El concepto de una transparencia bien definida se alinea plenamente con la tendencia que impulsa la transparencia fiscal, lo cual resulta coherente considerando la complejidad y la importancia crítica que implica la gestión de los recursos del Estado.

Landa (2020), en su investigación “Evaluación del ejercicio del presupuesto, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, 2013 y 2015”. Objetivo: Evaluar la eficiencia en el ejercicio del presupuesto del ICATVER en los ejercicios 2013 y 2015 en relación con el cumplimiento de metas y recursos utilizados. Metodología: es una investigación cuantitativa de tipo básico y correlacional, de diseño no experimental de corte transversal. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista con su respectivo instrumento; la muestra estuvo conformada por 4076 pobladores. Resultados: El indicador de gestión que evalúa la eficiencia en la ejecución del presupuesto asignado indica que, durante el ejercicio del año 2013, se gastó más de lo autorizado inicialmente, lo que obligó a solicitar ampliaciones presupuestales equivalentes al 32%. Asimismo, en el ejercicio del año 2015, se necesitó una ampliación

presupuestal por un 24%. Estos resultados sugieren que la eficiencia en la capacidad de ejecutar el presupuesto asignado ha presentado ciertas dificultades en estos dos años evaluados. Conclusiones: Los resultados obtenidos indican que, durante los ejercicios evaluados, a pesar de que se lograron cumplir las metas establecidas, el presupuesto asignado no se ejecutó de manera eficiente. Como consecuencia, el impacto esperado en la sociedad no se generó. Es necesario mejorar la eficiencia en la ejecución del presupuesto asignado para asegurar que los recursos se utilicen de manera efectiva y se logren los resultados deseados.

Alvarado y Galindo (2019) en su trabajo en Colombia: “Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016”. Tuvo como objetivo examinar la ejecución presupuestaria y la adecuación de los registros contables en ocho municipios pertenecientes al departamento de Boyacá. Metodología: Tesis de tipo analítica descriptiva en una muestra de 8 entidades municipales. Resultados: Este informe proporciona una visión detallada del progreso en términos de desarrollo, considerando la ejecución del presupuesto. Además, permite entender en qué áreas invierten, en qué se gastan los fondos y cuál es la prioridad de los municipios al momento de utilizar los recursos asignados por el gobierno nacional. Conclusiones: Se llegó a la conclusión de que varias ciudades presentan datos incompletos y necesitan comunicarse con el encargado del registro contable principal para obtener la información faltante que refleje adecuadamente las obligaciones y responsabilidades de la entidad bajo auditoría.

Lucero (2018), en su investigación “Transparencia presupuestal de las cuentas públicas de los municipios de Aguascalientes y Jesús María”. Tuvo como objetivo realizar una medición de la transparencia presupuestaria de los gobiernos municipales. Metodología: es una investigación cualitativa de tipo básico, de diseño no experimental

de corte transversal; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la entrevista con su respectivo instrumento. La muestra quedó conformada por 6 municipios. Resultados: En lo que respecta al cumplimiento de la normativa vinculada a la contabilidad gubernamental y la transparencia, específicamente en relación con la variable de estudio referida a las obligaciones financieras, se evidencia que en el año 2013 se alcanzó un nivel general de cumplimiento del 58.75%. Sin embargo, este porcentaje disminuyó en 2016, manteniéndose en el mismo 58.75%, mientras que en el componente específico de obligaciones financieras se observó una caída del 88.89% al 66.67%. Conclusión: El estado de Aguascalientes muestra un desempeño superior en el cumplimiento de sus responsabilidades relacionadas con la transparencia y la contabilidad gubernamental, lo cual se refleja en su portal institucional, al proporcionar a la ciudadanía información relevante, clara y de fácil acceso.

### **3.1.2. Antecedentes Nacionales**

Araníbar (2022), en su investigación “Los saldos de balance y su impacto en la transparencia de las rendiciones de cuentas de los gobiernos regionales del Perú, 2020”. Se planteó como objetivo: “determinar el impacto de los saldos de balance en la transparencia de las rendiciones de cuenta de los Gobiernos Regionales del Perú, periodo 2020”. Metodología: Se desarrolló una investigación de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transeccional y de tipo correlacional. Para ello, se realizó la recolección y el análisis de datos extraídos del portal de transparencia económica; la muestra quedó conformada por 99 Gobiernos Regionales. Resultados: Catorce entidades no incluyeron mayores ingresos y saldos de balance en su presupuesto institucional 2020, y las doce restantes reportan su presupuesto institucional sobreestimado, impactando la transparencia de los estados financieros. Las veintiséis entidades reflejan diferencias en cuanto a la determinación

de sus saldos de balance para el período 2019 y su registro en la ejecución presupuestaria de los ingresos en el período 2020. Conclusiones: Con el propósito de garantizar la transparencia y la rendición de cuentas, las entidades analizadas están obligadas a justificar cualquier diferencia en la metodología utilizada para calcular sus saldos de balance, así como en los criterios aplicados para registrar la ejecución del presupuesto de ingresos. Asimismo, las normas contables y presupuestarias deben formularse de manera que permitan reflejar con precisión los montos efectivamente recaudados, los cuales deben quedar incorporados en el presupuesto definitivo, incluyendo los saldos correspondientes del balance general.

Laura (2022), en su investigación “Contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutica del ejército, Región Arequipa 2020”. El cual tuvo como objetivo: “Determinar la incidencia de la contabilidad gubernamental en la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutico”. Metodología: El tipo de estudio es básico, el diseño de la investigación es no experimental; asimismo, la investigación contó con una muestra de estudio de 77 trabajadores contadores. Resultados: Según el 41,56% de los encuestados, el modelo presupuestario SIAF-SP siempre influye en la contabilidad gubernamental; el 35,06% cree que casi siempre, el 20,78% cree que ocasionalmente y el 2,60% cree que casi nunca, tiene impacto en la contabilidad gubernamental. Conclusiones: El Rho Spearman de las variables contabilidad gubernamental, así como gestión en tesorería, fue de 0.770, indicando una alta correlación positiva.

Almendras (2021) en su tesis “Contabilidad gubernamental y transparencia presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020”. “Se planteó como objetivo: determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia

presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, en el año 2020”. Metodología: El tipo de investigación fue básica, de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por 30 trabajadores administrativos, siendo la técnica de recolección de datos. La encuesta, siendo el instrumento un cuestionario. Resultados: La mayoría de los encuestados (50,0%) cree que tanto la contabilidad gubernamental como la transparencia están en un nivel alto; el 33,3% cree que la apertura presupuestaria y la contabilidad gubernamental se encuentran en un nivel alto. Conclusiones: La transparencia presupuestaria en la municipalidad tiene una relación directa, fuerte e importante con la contabilidad gubernamental. Según el coeficiente  $r$  de Pearson y la significancia ( $r=0.824$ ,  $p=0.000$ ), cuando el nivel de transparencia presupuestaria crece o disminuye como consecuencia de los cambios en el nivel de contabilidad gubernamental o disminuye el grado de apertura financiera.

Reategui (2021) en su trabajo de investigación “La contabilidad gubernamental y la toma de decisiones gerenciales en la Municipalidad Provincial de Rioja en el año 2018”. El cual tuvo como objetivo: determinar la incidencia entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones gerenciales en la antes mencionada municipalidad. Metodología: El presente estudio es de tipo aplicado y emplea un diseño metodológico no experimental. La muestra estuvo conformada por 218 trabajadores de la municipalidad, y la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, aplicada a ambas variables de estudio. Resultados: En relación con la variable contabilidad gubernamental, los resultados indican que el 54% de los encuestados considera que esta es insuficiente, mientras que el 22% la percibe en un nivel indiferente. Por otro lado, el 15% la califica como adecuada, un 8% la identifica como inadecuadamente indiferente, y otro 8% la sitúa en un nivel extremadamente bajo.

Conclusión: La aplicación de la prueba estadística de correlación de Pearson permitió establecer una relación significativa entre las dos variables analizadas. El coeficiente de correlación obtenido fue de  $r = 0.858$ , lo cual evidencia una correlación positiva alta. Este resultado respalda la hipótesis alternativa, confirmando la existencia de una asociación sólida entre las variables estudiadas en el contexto de la investigación.

Victoria (2020) en su tesis “Transparencia económica y ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de la Provincia de Huancavelica, 2017”. La cual, como objetivo, se planteó analizar el desempeño de las metas durante los periodos en estudio, destacándose principalmente el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y los gastos destinados a cumplir con las metas presupuestarias establecidas. Metodología: Se utilizaron los métodos científico, deductivo y descriptivo, los cuales permitieron evaluar el problema. Resultados: En relación con la ejecución presupuestal, la mayoría de los empleados encuestados en las municipalidades objeto de estudio, un 37.3%, consideran que ocasionalmente es positiva, mientras que un 29.4% opinan que raramente es favorable. No obstante, un 17.6% señala que con frecuencia es buena, el 13.7% indicó que nunca es favorable y solo el 2% expresó que es muy frecuente. Conclusiones: Se determinó que hay una correlación positiva directa entre transparencia económica y ejecución presupuestal, como se evidenció mediante el cálculo del coeficiente de correlación de Tau de Kendall Ática de la realidad en estudio, la cual la muestra fue de 51 trabajadores.

### **3.1.3. Antecedentes Locales**

Gamboa (2022), en su investigación “Gestión administrativa y la influencia en la ejecución presupuestal de una universidad estatal en Andahuaylas 2020”. “Tuvo como objetivo determinar el nivel de influencia que tiene la gestión administrativa en la ejecución presupuestal de una Universidad Nacional de Andahuaylas en el año 2020”.

Metodología: de tipo aplicada, nivel de investigación correlacional, diseño no experimental, basado en una ruta cuantitativa; la muestra quedó conformada por 65 trabajadores. Resultados: De acuerdo a los resultados obtenidos en la variable de ejecución presupuestal, se puede observar que el 22.7% de los participantes ha obtenido un nivel bajo, mientras que el 16.7% ha considerado su nivel como muy bajo. Por otro lado, el 25.8% ha obtenido un nivel regular, mientras que el 15.2% ha sido evaluado como bueno y el 19.7% como un nivel muy bueno. Las conclusiones: Existe una relación significativa y positiva entre la gestión administrativa y la ejecución presupuestal. El valor de la significancia bilateral obtenido (0.000 menor a 0.05) indica que la relación encontrada es estadísticamente significativa. Además, el coeficiente de correlación de Spearman obtenido fue de 0.649, lo que indica que la relación entre ambas variables es alta y positiva.

Valdarrago (2018), en su investigación “Ejecución presupuestal y su relación con la toma de decisiones en la dirección sub regional agraria, Andahuaylas 2018”. “Tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre ejecución presupuestal y toma de decisiones en la dirección sub regional agraria Andahuaylas, 2018”. Metodología: La presente investigación se enmarca dentro del tipo descriptivo, con un diseño no experimental. La población y muestra estuvieron conformadas por 67 colaboradores pertenecientes a la dirección subregional agraria de Andahuaylas. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, empleándose como instrumento un cuestionario estructurado. Resultados: En relación con la ejecución presupuestal, se identificó que el 52,2% de los encuestados (35 trabajadores) la ubican en un nivel aceptable. Asimismo, el 26,9% (18 trabajadores) considera que se encuentra en un nivel eficiente, mientras que el 20,9% (14 trabajadores) la califica como deficiente. Conclusiones: Los resultados

evidencian la existencia de una relación entre la ejecución presupuestal y la toma de decisiones, alcanzando un valor de correlación de 41,78, lo que indica una asociación de carácter moderado entre ambas variables.

### **3.2. Bases teóricas**

#### **3.2.1. Contabilidad gubernamental**

Mendoza et al., (2018) indican que:

Se considera que la contabilidad gubernamental es una herramienta esencial en el sector público, ya que permite realizar un seguimiento y una documentación legal de las transacciones financieras efectuadas. Su objetivo principal es ofrecer información apropiada para gestionar y mantener la transparencia administrativa. Una de sus cualidades fundamentales es la anotación de los ingresos y gastos presupuestarios según el principio del devengo, empleando el catálogo de cuentas estandarizado que define el Estado. (p. 129)

De la misma forma, Saeteros et al., (2020) manifiestan que:

La contabilidad gubernamental es la disciplina que trata del estudio económico y financiero; La contabilidad gubernamental posibilita la evaluación de la gestión administrativa estatal. Comprende un conjunto de principios, normas y procedimientos aplicados para registrar las operaciones realizadas por los organismos públicos, con el propósito de generar informes contables que reflejen su situación económica, financiera y presupuestaria. Constituye el instrumento que organiza todas las transacciones, orientado a presentar una visión detallada y global de la situación financiera del estado. Su base se encuentra en la administración integral del patrimonio nacional y del presupuesto público. (p. 125)

Del mismo modo, Laura (2019), menciona que la contabilidad gubernamental es el campo que examina la salud económica y financiera del tesoro público, permitiendo una evaluación de la dirección administrativa del estado para generar estados contables sobre la situación económica, financiera y presupuestaria de las entidades públicas, la cual sigue un conjunto de principios, normas y procesos para registrar las transacciones realizadas por dichas entidades. Es la herramienta para dirigir todas las acciones hacia la exposición global y analítica de la situación financiera del estado. Se basa en la gestión integrada del presupuesto público y del patrimonio nacional. (p. 125)

Gokten (2017) refiere que, según la definición de la contabilidad gubernamental, se distingue de la contabilidad utilizada en el sector privado, que se centra en el registro y la notificación de las transacciones financieras, por su objetivo de servir de herramienta para la gestión financiera y el control financiero, así como de proporcionar datos útiles para la planificación de la economía nacional, donde todas las transacciones financieras, los activos y los pasivos del gobierno se rastrean y clasifican a través de la contabilidad gubernamental. (p. 239-243)

Lassou (2017) Señala que la contabilidad gubernamental se define como la difusión de información financiera a políticos, burócratas y otros encargados de tomar decisiones con el propósito de rendir cuentas y adoptar resoluciones burocráticas que suponen supervisión sobre la movilización y utilización de los recursos del gobierno, el acatamiento de las normas y regulaciones burocráticas, la observancia de estas normas y regulaciones, así como el control sobre la corrupción. (p. 487)

Fahdi et al., (2018) Se argumenta que la contabilidad gubernamental es un elemento esencial para que el sistema de gestión pública funcione correctamente, pues proporciona a quienes toman decisiones las herramientas requeridas para evaluar y supervisar el rendimiento institucional. Esto les posibilita tomar medidas a su debido tiempo que reduzcan los errores en la toma de decisiones y, por lo tanto, eviten efectos adversos en la eficiencia del manejo.

Este método constituye la base de los sistemas de contabilidad gubernamental y se emplea para registrar, en términos monetarios, las transacciones efectuadas por las entidades públicas. Su función es captar hechos económicos diversos que sean identificables y cuantificables, los cuales afectan tanto a los activos e inversiones como a las obligaciones y pasivos correspondientes (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Pibaque et al., (2022) mencionan que la contabilidad gubernamental es el proceso utilizado para auditar las operaciones realizadas por las entidades de la administración pública de forma sistemática. También proporciona información presupuestaria, financiera y contable para ayudar en los procesos de toma de decisiones de las entidades, promoviendo así el uso y la aplicación adecuados de los objetivos de la contabilidad gubernamental.

Lo anterior nos permite afirmar que el método empleado para registrar los estados financieros en los sistemas contables se llama contabilidad gubernamental. Esta es una aplicación específica de la contabilidad, y consiste en un enfoque esencial que respalda los sistemas de contabilidad gubernamental. Se utiliza para documentar las transacciones realizadas por instituciones públicas desde una perspectiva monetaria. Este método recoge una variedad de hechos económicos que se pueden identificar y medir, los cuales tienen un impacto en el

patrimonio, las obligaciones, los activos, las inversiones y los pasivos. Su objetivo es crear información financiera que sea fiable y útil para respaldar la toma de decisiones.

Además, la contabilidad se vuelve un elemento esencial de la transparencia y responsabilidad financiera; proporciona datos relevantes para la administración financiera y brinda información fundamental a la dirección sobre los recursos que se entregan a las instituciones que buscan lograr objetivos con impacto en la población. Asimismo, hay un sistema que hace posible transparentar los resultados de esta gestión.

Así mismo se presentan las teorías por dimensiones de la variable contabilidad gubernamental:

**a) Compromiso**

Es el acto administrativo por el que la autoridad competente determina su cumplimiento; es el compromiso de gasto. En ese momento, la dotación presupuestaria estará reservada total o parcialmente. El compromiso se materializa cuando se realiza un acuerdo o contrato formal con un tercero para la realización de obras, el suministro de productos, la prestación de servicios, las transferencias o las subvenciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Almeyda (2022) menciona que: el acto de registrar un compromiso presupuestal conlleva la asignación precisa de un clasificador de gasto específico, la identificación de la fuente de financiamiento pertinente y la vinculación con la meta correspondiente relacionada a dicho gasto.

El sistema encargado de realizar el registro verificará si la operación a realizar cumple con el calendario de compromisos y desembolsos, aplicando el criterio del techo presupuestal correspondiente. Es importante destacar que la

Unidad Ejecutora (UE) solo puede llevar a cabo compromisos dentro del mes de vigencia del calendario, lo que implica una gestión responsable y oportuna de los recursos asignados para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

La autoridad competente adquiere gastos, que es un acto a través del cual la autoridad afecta mensualmente su presupuesto institucional, para que la entidad lleve a cabo todo o parte del gasto durante el ejercicio fiscal.

### **Calidad del compromiso**

Para asegurar la transparencia, la eficacia y el uso responsable de los recursos públicos, es fundamental que el compromiso en la contabilidad gubernamental sea de alta calidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **Eficiencia del compromiso**

La efectividad del compromiso en la contabilidad gubernamental alude a la habilidad de una entidad pública para anotar, administrar y llevar a cabo sus compromisos financieros de forma óptima, haciendo el mejor uso posible de los recursos existentes y reduciendo al mínimo los errores, demoras o desperdicios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **Evaluación del compromiso**

La valoración del compromiso en la contabilidad pública es el proceso de examinar, medir y comprobar que los compromisos financieros de una entidad estatal se gestionan adecuadamente. Este análisis permite determinar si los compromisos se han gestionado de manera eficiente, transparente y alineada con los objetivos presupuestarios y normativos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **b) Devengado Contable**

Las entidades públicas deben llevar sus registros contables según el principio de devengo. El período contable durante el cual una entidad pública tiene el derecho legal de cobrar impuestos, tarifas, bienes, prestaciones y otros ingresos se conoce como período de ingresos devengados. La obligación de pago a favor de terceros por la recepción de bienes, servicios y obras públicas contratadas, así como las obligaciones derivadas de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias firmes, se reconocen cuando se registra un gasto como gasto devengado (Saeteros et al., 2020,p. 9).

Para IPSAS (2021), el devengado es una base contable que permite el reconocimiento de transacciones y otros eventos a medida que suceden y no cuando se pagan o cobran, de modo que la contabilidad puede realizarse de forma continua. Además, estas transacciones y otros eventos deben registrarse en los periodos a los que pertenecen. (p. 163)

Almeyda (2022) refiere que el devengado es un principio contable que establece que los ingresos y gastos deben reconocerse contablemente en el momento en que se han generado, independientemente de cuándo se reciban o paguen. Esto significa que un servicio se considera prestado y un bien se considera recibido en el momento en que se cumple el contrato o se entregan los bienes, respectivamente, incluso si el pago no se realiza inmediatamente.

Se trata del acto mediante el cual se reconoce una deuda adquirida con un tercero, derivada de la entrega de bienes o la prestación de servicios que han sido previamente contratados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Podemos definir el devengado como el proceso mediante el cual se reconoce formalmente una obligación de pago, originada a partir de un gasto previamente

aprobado y comprometido, y que se concreta tras la presentación y validación documental de la prestación del servicio por parte del órgano competente.

### **Objetivos del devengado**

Los propósitos del devengado están dirigidos a asegurar un registro y control apropiados de los compromisos financieros, fomentando la transparencia y el cumplimiento de las normas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **Resultados del devengado**

Los resultados del devengado en la contabilidad gubernamental se reflejan en el impacto que tiene el adecuado registro y reconocimiento de las obligaciones financieras sobre la gestión de los recursos públicos. Estos resultados pueden clasificarse en beneficios operativos, financieros y de cumplimiento normativo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022b).

### **Eficiencia del devengado**

La eficiencia del devengado en la contabilidad gubernamental consiste en la habilidad de una entidad pública para anotar y administrar las responsabilidades económicas de un modo puntual, exacto y acorde a las regulaciones actuales, al tiempo que se optimizan los recursos existentes y se previene la duplicidad, los retrasos o las equivocaciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **c) Pagado**

Es la liquidación a través de un pago o transferencia realizada al proveedor que proporcionó el bien o servicio adquirido. La institución que contrató al tercero solicitó la transferencia, que fue realizada por el Ministerio de Hacienda. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Almeyda (2022) en esta etapa se registra el momento en que se extingue la obligación total o parcialmente a través del giro y pago correspondiente. El giro

se refiere al registro contable de la obligación de pago, mientras que el pago se refiere a la acción administrativa de efectuar la transferencia de los recursos para cumplir con dicha obligación.

De lo anterior podemos manifestar que el último paso en la ejecución de un gasto es el pago, que implica la cancelación total o parcial de la suma devengada mediante el correspondiente documento oficial. Tras el pago, se culmina el proceso de cancelación de las obligaciones acordadas, ya se refieran a pagos, pensiones, bienes y servicios, contratos, acuerdos o remuneraciones.

### **Desempeño**

En la contabilidad gubernamental, el desempeño del pagado mide la eficacia, la eficiencia y la puntualidad con las que una entidad pública satisface sus obligaciones de pago, después de haberlas devengado y verificado. Este concepto es esencial para asegurar la transparencia financiera, la confianza de los proveedores en el sistema público y la adecuada realización del presupuesto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **Rentabilidad**

En el ámbito gubernamental, la rentabilidad del pagado no se mide a partir de la creación de utilidades, como sucede en las entidades privadas, sino que se evalúa según la eficiencia, el efecto económico y social y el empleo adecuado de los recursos públicos al satisfacer las obligaciones financieras. La rentabilidad se entiende como el valor añadido que resulta de una gestión apropiada del pagado, lo cual mejora la confianza, la transparencia y el desempeño de los servicios públicos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

## **Cambios estructurales**

Las reformas estructurales del pago en la contabilidad de gobierno implican modificaciones significativas en los procedimientos, las normativas, las tecnologías y las perspectivas vinculadas con la realización de pagos públicos. Estas modificaciones tienen como objetivo optimizar la eficacia, la transparencia y el rendimiento en la gestión de las finanzas públicas, adecuándose a nuevos requerimientos tecnológicos, sociales y normativos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **3.2.1.1. Presupuesto transparente**

El presupuesto transparente se refiere a cuando los gobiernos y sus electores pueden confiar más los unos en los otros cuando hay mayor responsabilidad, legitimidad, honradez y calidad en las decisiones presupuestarias. (OCDE, 2020, p.1)

Para promover la democracia y los procesos de desarrollo, como el acceso a la información por parte de la prensa, la comunicación y la interacción entre las autoridades y el público, y el acceso al debate por parte de los legisladores, la transparencia presupuestaria debe considerarse de forma holística y como un componente crucial. (Ponce, 2020, p. 3)

La transparencia presupuestaria debe ser un objetivo para el gobierno en su conjunto, para los distintos niveles de gobierno, para quienes lo ejecutan, para quienes lo aprueban y para el público en general, o la comunidad. Sólo así será posible garantizar que el gobierno fomente la cohesión social, esencial para la estabilidad democrática y la gobernabilidad. (Capelán, 2005, p. 65)

Bautista et al., (2018) refieren que la transparencia presupuestaria se ha convertido así en un requisito crucial para evaluar el rendimiento de la gestión

gubernamental, donde conocer, comprender, disponer fácilmente de información, controlar e influir en las decisiones presupuestarias se han convertido en sinónimos de democratización del gobierno y madurez de las instituciones sociales y políticas de una nación.

De lo anterior cabe mencionar que la coherencia de los informes presupuestarios generados y de su contenido, como las hipótesis y previsiones económicas, los ingresos y gastos públicos, su diferenciación por unidades administrativas y la proyección de ingresos y gastos para años sucesivos, así como la existencia de un organismo responsable de auditar los informes, sirven como prueba de la transparencia del ciclo presupuestario.

De la misma manera se presentan las teorías de las dimensiones de presupuesto transparente.

#### **a) Acceso a la información**

Para Tafur (2022), la implantación de sistemas de gestión de registros debe facilitar el acceso, la difusión y la reutilización de la información. Para lograrlo, deben crearse con componentes de validación integrados en el diseño y el ciclo de vida del documento de archivo, desde su concepción hasta su distribución al ciudadano; el diseño integra características de apertura, garantizando la total integridad de los registros de información pública. (p. 5)

Así mismo, para Vera (2015), el acceso a la información pública tiene la facilidad y transparencia como herramienta para nutrir de mejores contenidos el proceso diario de toma de decisiones; la posibilidad de hacerlo contribuirá a reducir la corrupción, mejorar la eficacia de los organismos gubernamentales y elevar la calidad de vida de las personas. (p. 3)

Del mismo modo, para Arévalos et al., (2022), refieren que para hacer que la información sea fácilmente accesible al público, implica crear sistemas de indexación y cruce de datos, lo que a su vez permite realizar búsquedas eficaces y agregados determinados por el usuario y no sólo por la autoridad. Dado que es el ejercicio de un derecho ciudadano a través del cual los gobernados pueden conocer, solicitar y supervisar la conducta de los gobernantes, el objetivo final debe ser presentar al público información valiosa. (p. 2669)

Lo anterior nos permite afirmar que el derecho de acceso a la información pública estatal es uno que todos los ciudadanos deben ejercer con responsabilidad, así como con el compromiso de supervisar adecuadamente las actuaciones de los funcionarios públicos y exigirles que cumplan sus deberes. Se debe ver la democracia como un ámbito más extenso, y el derecho de los ciudadanos a acceder a la información pública es un elemento fundamental para el progreso y la consolidación de las sociedades democráticas.

### **Acceso a la información**

Que la información del presupuesto sea transparente es una práctica fundamental en la administración pública, pues permite que los ciudadanos, instituciones de la sociedad civil, medios de comunicación y entidades fiscalizadoras tengan acceso a la información detallada acerca de cómo se planifican, distribuyen y utilizan los recursos públicos (Tafur, 2022).

### **Datos abiertos**

Para asegurar la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión pública, los datos abiertos en el presupuesto transparente son un elemento esencial. Hacen posible que los ciudadanos, las organizaciones de la sociedad

civil, las empresas y los medios de comunicación accedan sin limitaciones a la información acerca de cómo se distribuyen, llevan a cabo y administran los recursos del presupuesto público (Tafur, 2022).

### **Recursos adecuados**

Para garantizar el éxito de la iniciativa, es crucial contar con los recursos apropiados para implementar y sostener la transparencia en el presupuesto público mediante datos abiertos. Estos recursos abarcan elementos técnicos, financieros y humanos que posibilitan la creación, administración y actualización de las plataformas y sistemas capaces de presentar la información del presupuesto de forma entendible y accesible para todos los ciudadanos (Tafur, 2022).

### **Mecanismos de transparencia**

Los mecanismos de transparencia presupuestaria son métodos y herramientas que los gobiernos utilizan para asegurar que la ciudadanía tenga acceso a, entienda y pueda verificar el proceso de elaboración, ejecución y monitoreo del presupuesto público (Tafur, 2022).

#### **b) Rendición de cuentas**

Para Tumi (2020), La rendición de cuentas es un elemento esencial del proceso de democratización de la gestión pública, lo cual a la vez robustece la democracia, impulsa una gobernanza adecuada y estimula una ciudadanía comprometida y productiva. (p. 64)

Gómez et al., (2016) Se indica que la rendición de cuentas supone que el sector público se haga responsable de aclarar y justificar sus decisiones, además de los resultados, el desarrollo y la administración obtenidos a partir de las acciones públicas. Asimismo, supone estar expuesto a eventuales sanciones y mantener un diálogo permanente con sus variados interlocutores. (p. 661)

Por lo tanto, con base en el supuesto de que la rendición de cuentas es un signo de una buena gobernanza, es apropiado comenzar a diseñar y aplicar procedimientos que refuercen y expandan las prácticas vigentes en este ámbito. A pesar de que la población ha valorado positivamente las medidas tomadas por el sector público, se ha demostrado también que estas acciones no son suficientes, así que es preciso progresar hacia un modelo más eficaz y abarcador de rendición de cuentas.

### **Códigos éticos**

Los códigos de ética en rendición de cuentas son grupos de valores, principios y reglas que orientan la conducta de las autoridades y los funcionarios públicos durante su gestión, asegurando que tengan una actuación responsable, transparente y que favorezca a los intereses públicos (Gómez et al., 2016).

### **Mecanismos anticorrupción**

Las herramientas, políticas, normas y prácticas que se han creado con el fin de evitar, identificar, castigar y eliminar la corrupción en las entidades públicas y privadas son los mecanismos anticorrupción (Gómez et al., 2016).

### **Mecanismos de evaluación**

Los procedimientos y herramientas de evaluación se emplean para determinar el rendimiento, la eficacia y el efecto de los programas, proyectos o políticas. Esto tiene como objetivo tomar decisiones fundamentadas, optimizar las acciones y garantizar que los recursos sean empleados de forma eficiente (Gómez et al., 2016).

#### **c) Participación ciudadana**

Para Espinosa (2017), Para la mayor eficiencia de las decisiones del gobierno, es vital que los ciudadanos participen. Las administraciones democráticas

comprenden que es preciso establecer un vínculo fuerte con la ciudadanía y ampliar las posibilidades de participación de esta en la formulación, implementación y evaluación de las políticas públicas (p. 74)

La participación de los ciudadanos, a través de la implicación activa de las entidades de la sociedad civil en el diseño y aplicación de las políticas públicas que les afectan, contribuye a crear el espacio público y reclama el carácter colectivo que es propio del ejercicio pleno de la ciudadanía (González, 2015, p. 57).

Para Arévalos et al., (2022), la idea que subyace a la participación ciudadana activa es que, al participar activamente en la formulación de las políticas públicas, los ciudadanos pueden aportar una contribución original y valiosa a dichas políticas. recursos de la sociedad para hacer frente a los numerosos problemas de gobernanza actuales. (p. 2670)

### **Diseño de actividades**

El diseño de actividades en la participación ciudadana es un proceso estratégico en el que se busca involucrar a la sociedad en la toma de decisiones, la evaluación de políticas públicas o el desarrollo de proyectos que afectan a la comunidad (González, 2015, p. 57).

### **Participación ciudadana**

La participación ciudadana es el proceso mediante el cual los individuos y grupos de una comunidad se involucran activamente en la toma de decisiones, en la creación de políticas públicas, en la supervisión de acciones gubernamentales, o en la implementación de proyectos que afectan su vida cotidiana (González, 2015, p. 57).

### **Cultura de legalidad**

El término cultura de legalidad hace referencia a la suma de valores, principios, normas y comportamientos que favorecen el respeto hacia las instituciones y el marco legal de un país. Esta cultura supone que la ley debe ser cumplida, respetada y aplicada de manera imparcial, y que el comportamiento social debe estar guiado por reglas legales que garanticen la paz en la convivencia y el bienestar (González, 2015, p. 57).

### **3.3. Definición de términos**

#### **Contabilidad gubernamental:**

Se trata de una disciplina orientada al análisis económico y financiero de la hacienda pública, que brinda las herramientas necesarias para valorar el desempeño de la gestión administrativa del Estado Mendoza et al., (2018).

#### **Presupuesto transparente.**

Consiste en la representación contable de los ingresos y egresos que registran las entidades públicas o privadas, los cuales son programados por el Estado para ser ejecutados dentro de un periodo determinado (Giraldo, 2016, p. 344).

#### **Presupuesto público**

Se trata de una herramienta fundamental de gestión estatal orientada a generar resultados concretos en beneficio de la ciudadanía, mediante la provisión de servicios públicos y el cumplimiento de objetivos de cobertura, todo ello con criterios de equidad, eficacia y eficiencia por parte de las entidades gubernamentales. (MEF, 2022).

**Presupuesto Autorizado**

Es el presupuesto autorizado a las dependencias y organismos auxiliares del gobierno para su ejecución (MEF, 2022).

**Asignación Presupuestaria:**

El presupuesto constituye una proyección financiera que determina los recursos asignados para atender los gastos contemplados en los distintos programas, subprogramas y proyectos, con el propósito de alcanzar los objetivos y metas previamente establecidos (MEF, 2022).

**Ejecución presupuestaria**

Se refiere al conjunto de procedimientos orientados a emplear de manera eficiente el capital humano, así como los recursos materiales y financieros contemplados en el presupuesto, con el fin de garantizar la provisión de bienes, servicios y obras conforme a los estándares de cantidad, calidad y oportunidad establecidos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022b).

**Información presupuestal**

Se refiere al Informe de Ejecución Presupuestaria, el cual es un documento que presenta el resultado de la ejecución del presupuesto de egresos y de la Ley de Ingresos en un determinado período (Vaicilla et al., 2020).

**Avance presupuestal**

El avance presupuestal es un reporte que muestra el grado de cumplimiento de los registros presupuestales que lleva cada unidad administrativa en relación a la nueva estructura programática, es decir, la ejecución de los recursos presupuestarios en un período determinado (Bolívar et al., 2020).

**Registro**

Consiste en la anotación sistemática de los montos en los libros contables, respaldados por los comprobantes de pago que acreditan cada transacción realizada. Asimismo, el término "registro" también hace referencia a los libros contables formalmente encuadernados, como el registro de compras, el registro de ventas, entre otros (Giraldo, 2016, p. 361).

**Sistema Integrado de Administración Financiera**

Se trata de una aplicación informática de uso mandatorio para todas las entidades del sector público, en la cual se registran de forma sistemática los ingresos y egresos institucionales. Además, esta herramienta genera reportes y estados de gestión esenciales para el control simultáneo y la toma informada de decisiones (Álvarez, 2011) .

**Compromiso**

Es el procedimiento mediante el cual, una vez cumplidos los requisitos legales correspondientes, se autoriza la ejecución de un gasto previamente aprobado, por un monto específico o estimable, generando un compromiso que incide parcial o totalmente sobre los créditos presupuestarios vigentes, conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado y sus respectivas modificaciones (MEF, 2022).

**Devengado**

Corresponde al instante en que se origina la obligación fiscal, independientemente de que aún no sea exigible. Es decir, representa el reconocimiento contable del gasto una vez que se han cumplido todos los elementos esenciales que lo justifican, sin que ello dependa de su vencimiento o del pago efectivo (Saeteros et al., 2020,p. 9).

**Pagado**

Es la etapa del proceso del gasto público en la que se efectúa el pago total o parcial de la obligación previamente devengada, mediante la emisión de un documento valorado, como un cheque o carta orden. En esta fase se deja constancia del número del documento, el importe cancelado y el nombre del beneficiario correspondiente (MEF, 2022).

## **IV. Metodología**

### **4.1. Tipo y nivel de investigación**

#### **Tipo**

Hernández y Mendoza (2019) Se indica que la investigación básica se caracteriza por no buscar la aplicación inmediata de sus resultados, sino que su propósito principal es ampliar, difundir, describir y profundizar las teorías científicas existentes relacionadas con las variables en estudio.

Con base en lo planteado por el autor, esta investigación se clasifica como básica, dado que no persigue una aplicación inmediata de sus hallazgos. Su propósito se centra en describir y determinar el grado de influencia entre las dos variables planteadas, así como en revelar la situación actual de la unidad de análisis, sin llegar a formular propuestas de solución a las problemáticas identificadas.

#### **Nivel**

Respecto a los estudios descriptivos, “buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. “Describe tendencias de un grupo o población” (Hernández Mendoza, 2019, p. 69).

Ñaupas et al., (2018) sostiene lo siguiente:

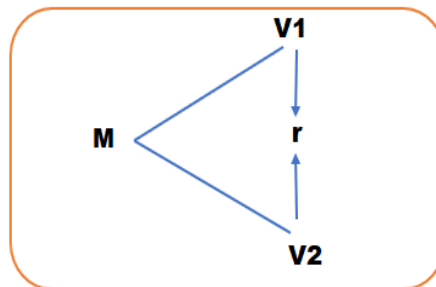
“La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”. (p. 24)

#### **Diseño de investigación**

La investigación es de un diseño no experimental de corte transversal, puesto que no habrá manipulaciones deliberadas de las variables presentadas, esto debido a que se da en un contexto natural que puede ser analizado. Diseño que se grafica a continuación:

Donde:

- M : Muestra  
 V1 : Variable Contabilidad gubernamental  
 V2 : Variable Presupuesto transparente.  
 r : Relación entre las variables



## 4.2. Ámbito temporal y espacial

### 4.2.1. Delimitación espacial

El presente estudio demarca su ámbito de investigación en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, provincia de Chincheros, región Apurímac.

### 4.2.2. Delimitación temporal

El presente estudio se basó en datos y detalles correspondientes al año 2022, ya que se adoptará una perspectiva transversal para su ejecución.

### Figura 1.

*Ámbito geográfico del estudio*



*Nota. Figura del ámbito geográfico del estudio.*

#### 4.2.3. Delimitación social

Para la realización de esta investigación, será necesario aplicar una encuesta con su respectivo instrumento de recolección de datos e información, un cuestionario dirigido a una muestra representativa de trabajadores de la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

#### 4.2.4. Delimitación conceptual

El presente trabajo de investigación se circunscribe y será ejecutado bajo los parámetros de conceptos, teorías, principios, etc. Respecto a las variables de estudio y sus dimensiones, como se detalla a continuación:

### 4.3. Población y muestra

#### 4.3.1. Población

“Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis), que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (Carrasco, 2005, p. 236).

Por consiguiente, la población en este estudio está constituida por 89 trabajadores de la municipalidad distrital de Anco Huallo, detallado de la siguiente forma:

**Tabla 1**

*Población de estudio*

ÁREA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Decreto Legistivo N° 276	07
Decreto Legislativo N° 728	04
Decreto Lesgitivo N° 1057 (Cas)	51
Contratados Por Locacion de Servicio	21
Autoridades Municipales (Alcalde y Regidores)	06
<b>TOTAL</b>	<b>89</b>

**Fuente:** Oficina de RRHH, municipalidad distrital de Anco Huallo.

**Criterios de inclusión**

Trabajadores que pertenecen a los regímenes laborales vigentes en la municipalidad.

Autoridades municipales (alcalde y regidores) que desempeñan funciones activas durante el periodo de estudio.

Personal que labora de manera continua y está registrado en la Oficina de Recursos Humanos.

Colaboradores que acepten participar voluntariamente en el estudio.

**Criterios de exclusión**

Personal, que no mantiene vínculo laboral permanente ni realiza funciones administrativas continuas.

Trabajadores con licencia prolongada, suspensión o ausencia laboral durante el periodo de recojo de información.

Servidores que no deseen participar en la investigación.

Personal cuya información no se encuentre registrada o actualizada en la Oficina de Recursos Humanos.

**4.3.2. Muestra**

Carrasco (2005) considera que: “Es un fragmento o una parte representativa de una población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población”. (p. 236)

Es por ello que la muestra quedo conformado por el total de la población, es decir 73 trabajadores de la municipalidad en estudio.

#### **4.3.2.1. Muestreo no probabilístico**

Arias (2012) considera que: “Es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra”. (p. 85)

##### **➤ Muestreo intencional u opinático**

Según Arias (2012). “En este caso los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador”. (p. 85)

Tomando en consideración lo planteado por los autores citados, para la selección de la muestra de estudio en esta investigación se empleó el muestreo no probabilístico intencional u opinático, por cuanto su selección será criterio del investigador. Por lo tanto, se tomará a 73 trabajadores para la aplicación del instrumento de recolección de datos. Cabe resaltar que se tomó a los 73 trabajadores debido a tener acceso solo a esa cantidad de trabajadores (tomando en cuenta el criterio de inclusión, se consideró únicamente al personal administrativo y vinculado directamente en contabilidad y presupuesto, asimismo algunos trabajadores no participaron por encontrarse de vacaciones durante el periodo de recolección de datos).

#### **4.4. Instrumentos**

Es un conjunto de mecanismos, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos de las variables. Las técnicas representan las formas de cómo se van a obtener los datos, mientras que los instrumentos son los medios materiales, a través de los cuales se hace posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación (Palomino et al., 2015, p. 169).

Al respecto, el instrumento a utilizarse para la recolección de datos en esta investigación será un cuestionario estructurado a la escala de Likert para las respuestas a los ítems a considerarse, respecto a la variable única y dimensiones de investigación consideradas.

#### **4.4.1. Técnica**

Las técnicas de recolección de datos, según Hurtado (2000, p. 427, citado en Valderrama y Jaimes, 2019) “son los procedimientos y las actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar cumplimiento a su objetivo de investigación”.

Por consiguiente, la técnica a utilizarse para la recolección de datos en esta investigación será la encuesta.

#### **4.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos**

Para el análisis de validez de contenido del instrumento de medición y recolección de datos, será indispensable tener el certificado de validez por juicio de expertos, el cual tres profesionales han validado ambos instrumentos (**véase anexos**).

#### **4.4.3. Confiabilidad del instrumento**

Para determinar el nivel de fiabilidad de aplicación del instrumento de recolección de datos, se empleó el análisis estadístico Alpha de Cronbach. En tal sentido se realizó una prueba piloto a 15 funcionarios de la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa.

**Tabla 2***Confiabilidad de las variables estudiadas según Alpha de Cronbach.*

<b>Variable</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N.º de ítems</b>
Contabilidad gubernamental	,787	16
Presupuesto transparente	,749	16

Fuente: Datos procesados de la encuesta con SPSS V.26.

El valor que se obtuvo en la variable de investigación contabilidad gubernamental, conformado por 16 ítems y 3 dimensiones, es de ,787, el cual indica que es confiable, tomando como base el número de reactivos y el resultado se determina que el instrumento es aceptable; así mismo, para la variable de presupuesto transparente, conformado por 16 ítems y 3 dimensiones, el valor obtenido es de ,749, lo que refiere que es confiable el instrumento, lo cual los ambos valores obtenidos están en el nivel de excelente confiabilidad

#### **4.5. Procedimientos**

Para llevar a cabo la investigación actual, se siguieron una serie de pasos en secuencia, que abarcaron desde el desarrollo de los instrumentos hasta el análisis estadístico de los datos recogidos. El primer paso fue la creación de un instrumento para recopilar datos, que consistía en un cuestionario estructurado según las dimensiones e indicadores de las variables "presupuesto transparente" y "contabilidad gubernamental". El cuestionario fue elaborado con ítems de tipo Likert, organizados en una escala de tres niveles (deficiente, regular y bueno), con el objetivo de obtener la percepción que tienen los empleados administrativos sobre los procesos contables y la transparencia en la municipalidad.

Después, la validación del instrumento se realizó a través de la opinión de expertos, compuesta por especialistas en investigación, estadística y administración

pública. Con el objetivo de aumentar la calidad técnica del instrumento y garantizar su validez en términos de contenido, los expertos examinaron si los ítems eran apropiados, claros y coherentes, además de hacer observaciones que fueron incluidas. Además, se llevó a cabo una prueba piloto para determinar la confiabilidad del cuestionario y se halló un coeficiente de alfa de Cronbach que garantizó su consistencia interna.

Después de la validación del instrumento, se tramitó la autorización oficial de la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, presentando una solicitud junto con el proyecto de investigación. Después de recibir la aprobación pertinente por parte de la entidad, se organizó el proceso de aplicación del cuestionario en coordinación con los encargados del área administrativa.

La etapa de recolección de datos se llevó a cabo en persona, implementando el cuestionario entre los empleados administrativos que formaban parte de la muestra. El anonimato de los participantes y la confidencialidad de los datos fueron asegurados, en conformidad con las pautas éticas definidas en el estudio. El procedimiento ocurrió en un entorno apropiado, lo cual favoreció que los encuestados respondieran sin presiones y con libertad.

Luego de que los datos fueron recolectados, se codificaron las respuestas y se vaciaron en una hoja de cálculo para su posterior análisis. Después, se llevó a cabo la tabulación estadística con el programa SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), lo que posibilitó la creación de gráficos, tablas de frecuencia e indicadores descriptivos en términos estadísticos.

Finalmente, debido a que la prueba de normalidad Shapiro-Wilk mostró que las variables no estaban distribuidas normalmente, se realizó el análisis estadístico inferencial utilizando la correlación Rho de Spearman. Esta prueba posibilitó la comparación de las hipótesis formuladas y el reconocimiento de relaciones significativas

entre las variables y dimensiones que se estaban investigando. Todo este proceso posibilitó la sustentación rigurosa de los resultados alcanzados y el logro de las metas propuestas en la investigación.

#### **4.6. Análisis de datos**

El análisis de datos en esta investigación se desarrolló de manera sistemática, mediante el uso de técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, con el propósito de dar respuesta a los objetivos planteados y contrastar las hipótesis formuladas. Para ello, se utilizó el software estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), versión actualizada, que permitió procesar y analizar de forma precisa la información recolectada a través del cuestionario aplicado a los trabajadores de la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa.

En primer lugar, se aplicaron estadísticos descriptivos como frecuencias absolutas, porcentajes y representaciones gráficas (barras) para describir el comportamiento de las variables “contabilidad gubernamental” y “presupuesto transparente”, así como de sus respectivas dimensiones. Esta etapa permitió caracterizar la percepción de los encuestados respecto a cada aspecto evaluado.

Posteriormente, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, con el fin de determinar la distribución de los datos y definir el tipo de prueba estadística inferencial a utilizar. Dado que los resultados mostraron valores de significancia inferiores a 0.05 en ambas variables principales ( $p = 0.000$ ), se concluyó que los datos no seguían una distribución normal. En consecuencia, se optó por el uso de pruebas no paramétricas.

Para el análisis de la relación entre las variables y dimensiones, se aplicó la prueba Rho de Spearman, la cual es adecuada para medir la correlación entre variables ordinales o cuando los datos no se distribuyen normalmente. Esta prueba permitió identificar el grado y dirección de la relación entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto

transparente, así como entre cada dimensión específica (compromiso, devengado, pagado) y la transparencia presupuestaria.

Los resultados obtenidos mediante este proceso analítico fueron interpretados considerando niveles de significancia del 5 % ( $p < 0.05$ ), lo que permitió aceptar o rechazar las hipótesis planteadas con base en evidencia estadística. Este enfoque metodológico aseguró la rigurosidad del análisis y la validez de las conclusiones del estudio.

#### **4.7. Consideraciones éticas**

La presente investigación se ha desarrollado respetando en todo momento los principios éticos fundamentales que rigen el trabajo científico, tales como el respeto, la confidencialidad, la responsabilidad, la honestidad y el consentimiento informado. En primer lugar, se garantizó el respeto a la dignidad, libertad y derechos de los participantes, asegurando que su participación en el estudio fuese completamente voluntaria, sin ningún tipo de coacción o presión externa.

Antes de la aplicación del cuestionario, se proporcionó a cada participante una explicación clara del propósito de la investigación, los objetivos del estudio, el uso que se daría a la información recolectada y su derecho a retirarse en cualquier momento sin sufrir consecuencias. Asimismo, se aseguró la confidencialidad de los datos personales y respuestas, empleando códigos en lugar de nombres para proteger la identidad de los encuestados, y garantizando que los resultados serían utilizados únicamente con fines académicos y de mejora institucional.

Se obtuvo la autorización formal de la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa para realizar la investigación dentro de sus instalaciones y con la participación de su

personal. Esta autorización se gestionó mediante un documento oficial que incluyó el proyecto de investigación y la solicitud de acceso a la muestra determinada.

Durante el desarrollo del estudio se procuró mantener una actitud profesional, objetiva e imparcial, evitando cualquier forma de manipulación de la información o conflicto de intereses. Finalmente, los resultados fueron reportados de manera veraz, sustentados en los datos obtenidos, contribuyendo así a fortalecer la ética y transparencia en el ámbito académico y en la gestión pública.

## V. Resultados y discusión

### 5.1. Resultados descriptivos

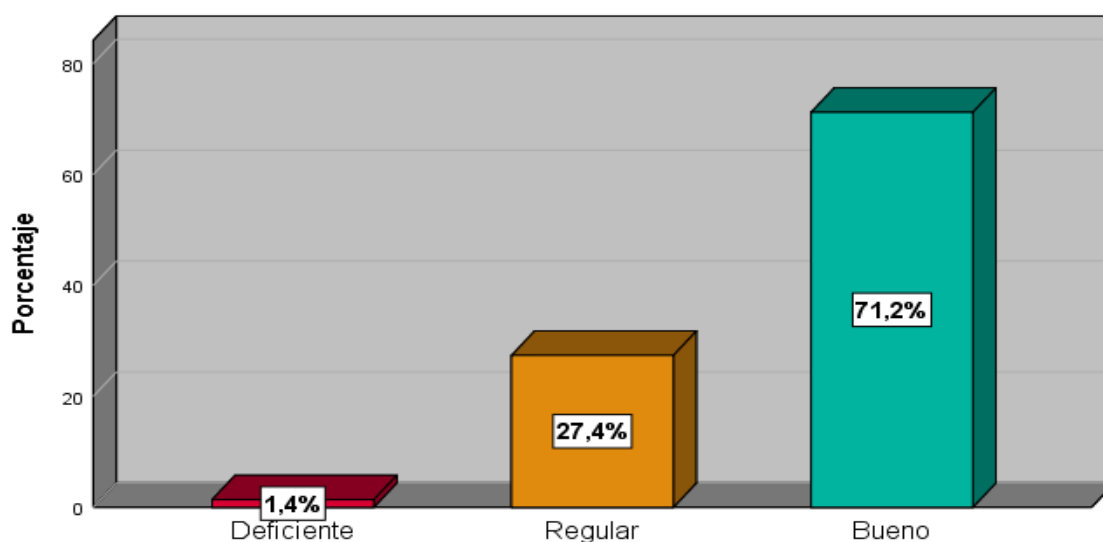
**Tabla 3**

*Tabla de frecuencia de la variable contabilidad gubernamental*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	1,4
Regular	20	27,4
Bueno	52	71,2
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 1**

Tabla de frecuencia de la variable contabilidad gubernamental.



**Interpretación:** Según los resultados obtenidos en la Tabla 3, respecto a la variable Contabilidad Gubernamental, se observa que la mayoría de los encuestados, equivalente al 71,2 % perciben que la contabilidad gubernamental en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa durante el año 2022 fue buena. Asimismo, un 27,4 % considera que fue regular, mientras que solo el 1,4 % la califica como deficiente. Estos resultados indican que, en general, existe una percepción positiva sobre el manejo contable en dicha municipalidad. Una contabilidad gubernamental bien gestionada es un

pilar fundamental para garantizar un presupuesto transparente, ya que permite un adecuado registro, control y fiscalización de los recursos públicos.

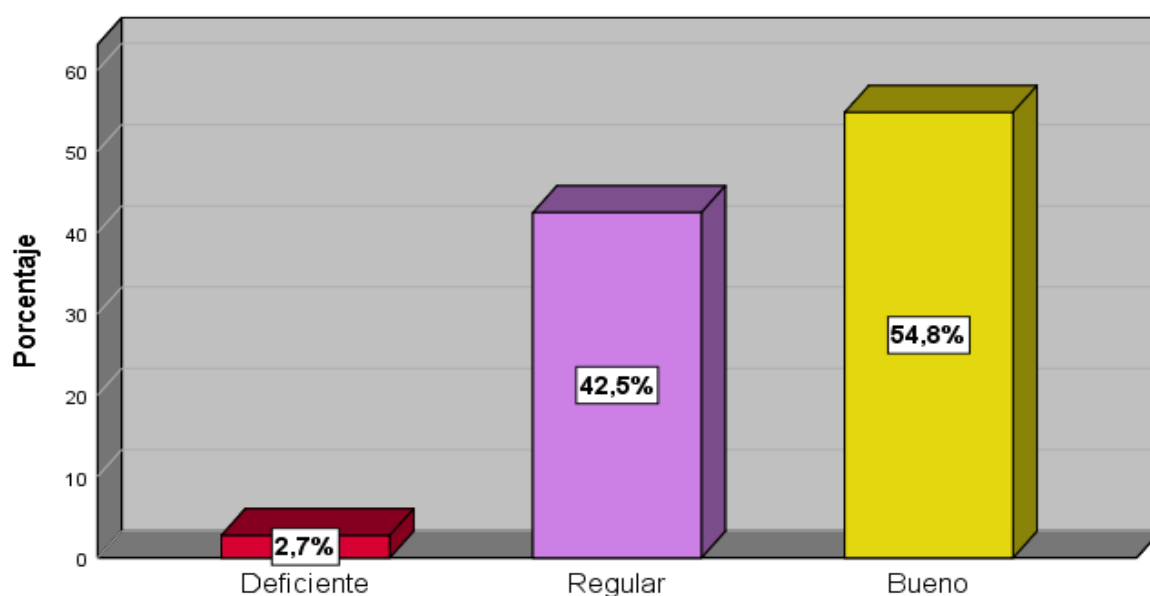
**Tabla 4**

*Tabla de frecuencia de la dimensión compromiso*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	2,7
Regular	31	42,5
Bueno	40	54,8
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 2**

Niveles de la dimensión compromiso



**Interpretación:**

Según los resultados presentados en la Tabla 4, respecto a la dimensión Compromiso, se observa que el 54,8 % de los encuestados considera que el compromiso en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa es bueno, mientras que el 42,5 % lo califica como regular y solo el 2,7 % lo percibe como deficiente. Estos resultados reflejan que más de la mitad de los participantes perciben un nivel adecuado de compromiso por parte de los responsables de la gestión pública, lo cual es un factor

importante para garantizar una contabilidad gubernamental efectiva y, en consecuencia, un presupuesto transparente.

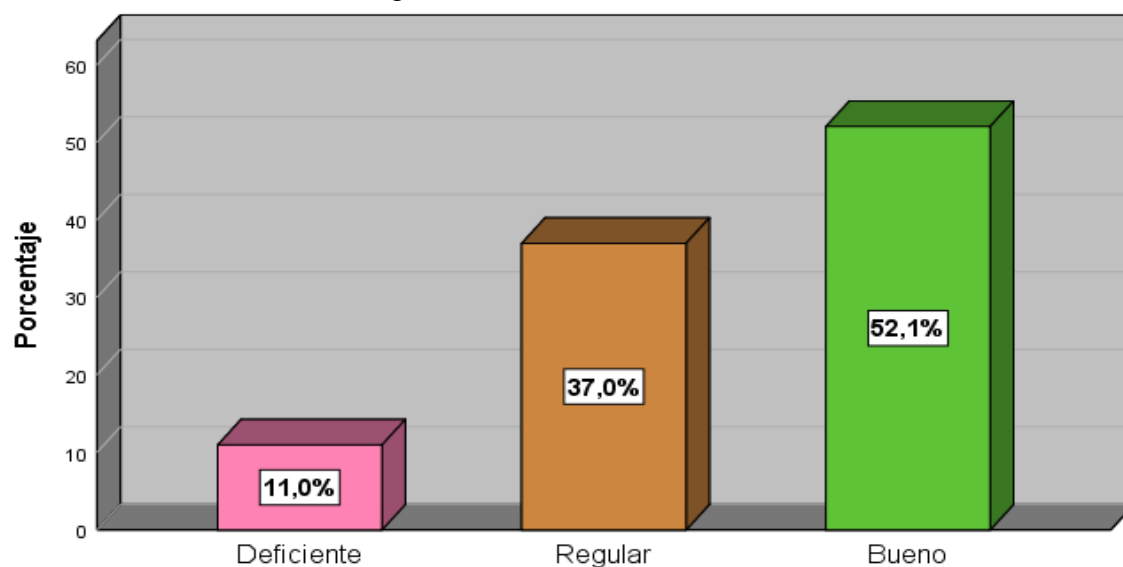
**Tabla 5**

*Tabla de frecuencia de la dimensión devengado*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Deficiente	8	11,0
Regular	27	37,0
Bueno	38	52,1
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 3**

Niveles de la dimensión devengado



**Interpretación:**

Según los resultados presentados en la Tabla 5, respecto a la dimensión Devengado, se observa que el 52,1 % de los encuestados considera que esta dimensión se maneja de forma buena en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa. Por otro lado, el 37,0 % lo califica como regular, y el 11,0 % lo percibe como deficiente. Estos resultados indican que, aunque más de la mitad tienen una percepción positiva sobre el proceso de devengado, aún existe un porcentaje importante (48,0 %) que lo percibe con deficiencias o áreas de mejora. Esto sugiere la necesidad de fortalecer los

procedimientos contables relacionados con el reconocimiento de las obligaciones, para contribuir de manera más efectiva a la transparencia y eficiencia del presupuesto público.

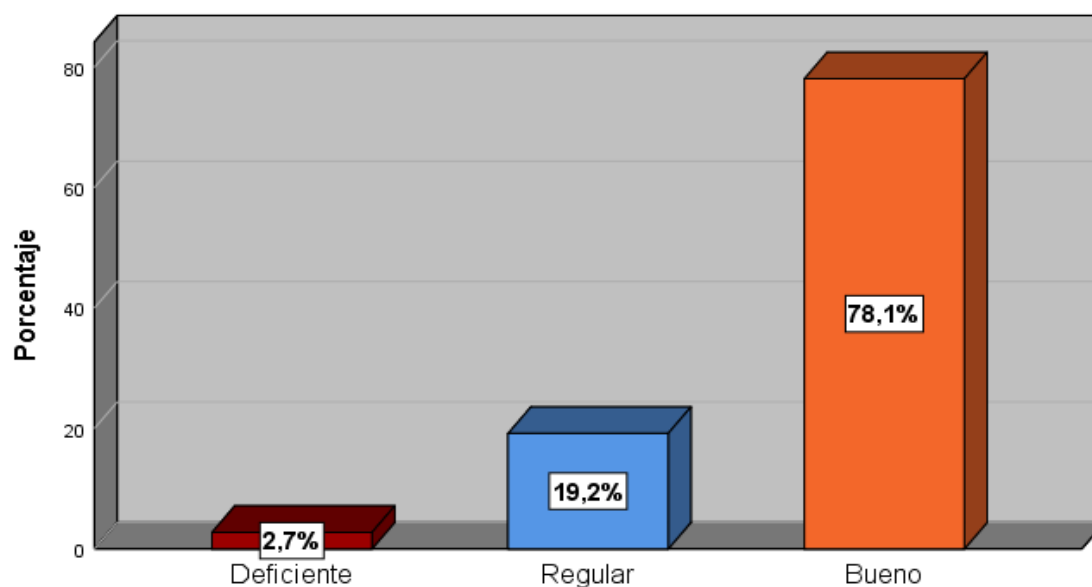
**Tabla 6**

*Tabla de frecuencia de la dimensión pagado*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	2,7
Regular	14	19,2
Bueno	57	78,1
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 4**

Niveles de la dimensión pagado



**Interpretación:**

Según los resultados presentados en la Tabla 6, respecto a la dimensión Pagado, se observa que el 78,1 % de los encuestados considera que esta dimensión se desarrolla de manera buena en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa. Asimismo, el 19,2 % la califica como regular y solo el 2,7 % la percibe como deficiente. Estos resultados evidencian una percepción mayoritariamente positiva sobre el cumplimiento de los

pagos por parte de la entidad. Un adecuado manejo en la fase del pagado es fundamental para fortalecer la confianza en la gestión pública y asegurar una ejecución presupuestal transparente, oportuna y eficiente.

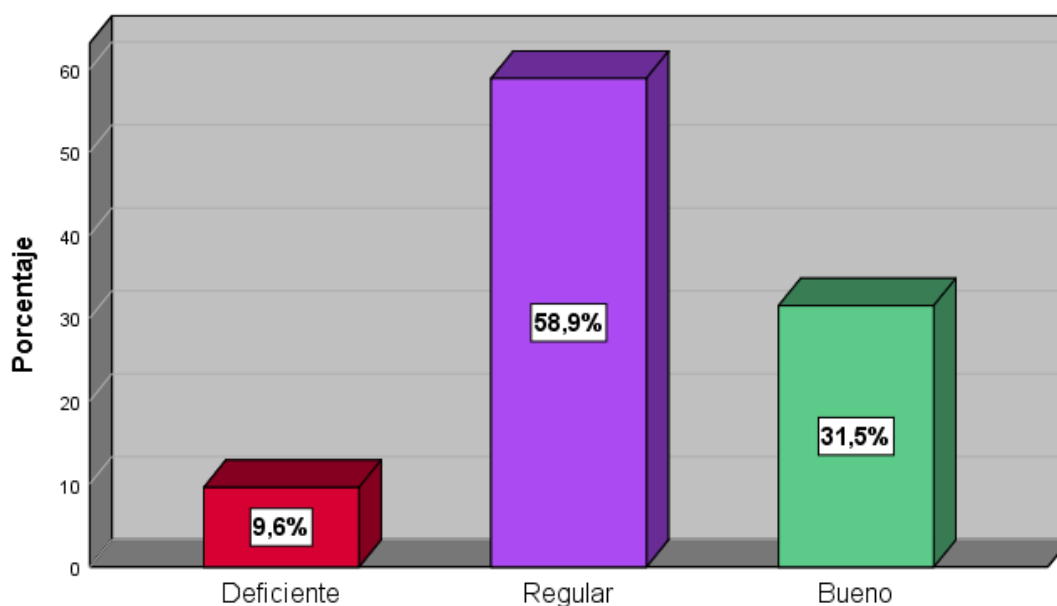
**Tabla 7**

*Tabla de frecuencia de la variable presupuesto transparente*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	7	9,6
Regular	43	58,9
Bueno	23	31,5
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 5**

Tabla de frecuencia de la variable presupuesto transparente



**Interpretación:** Según los resultados mostrados en la Tabla 7, respecto a la variable Presupuesto Transparente, se observa que el 58,9 % de los encuestados considera que la transparencia presupuestal en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa es regular. Por otro lado, el 31,5 % la califica como buena, mientras que el 9,6 % la percibe como deficiente. Estos resultados reflejan que, aunque existe una percepción aceptable sobre la transparencia en el manejo del presupuesto, la mayoría de los encuestados

considera que esta aún se encuentra en un nivel intermedio, lo que evidencia oportunidades de mejora en cuanto al acceso a la información, rendición de cuentas y participación ciudadana en el proceso presupuestal.

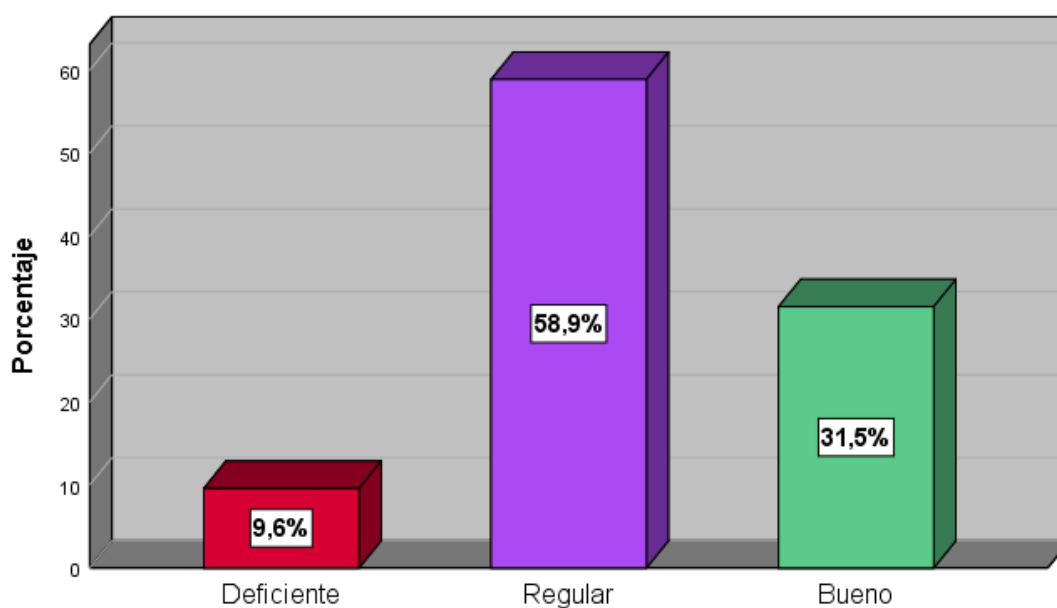
**Tabla 8**

*Tabla de frecuencia de la dimensión acceso a la información*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	14	19,2
Regular	31	42,5
Bueno	28	38,4
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 6**

*Tabla de frecuencia de la dimensión acceso a la información*



**Interpretación:** Según los resultados presentados en la Tabla 8, respecto a la dimensión Acceso a la Información, se observa que el 58,9 % de los encuestados considera que el acceso a la información en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa es regular. Asimismo, el 31,5 % lo califica como bueno, y el 9,6 % lo percibe como deficiente.

Estos resultados evidencian que, si bien una parte significativa de los encuestados tiene una percepción positiva sobre el acceso a la información, aún predomina una

valoración intermedia, y cerca de una quinta parte considera que el acceso es limitado. Esto sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de transparencia activa para garantizar el derecho de los ciudadanos a estar informados sobre la gestión pública y el uso del presupuesto.

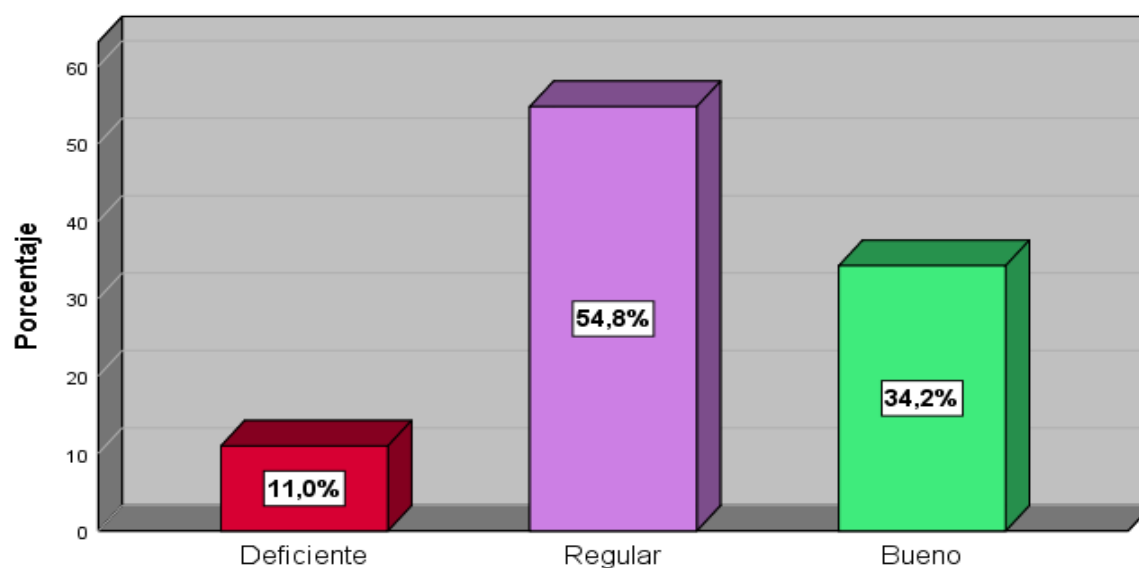
**Tabla 9**

*Tabla de frecuencia de la dimensión rendición de cuentas*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	8	11,0
Regular	40	54,8
Bueno	25	34,2
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 7**

*Tabla de frecuencia de la dimensión rendición de cuentas*



**Interpretación:** Según los resultados mostrados en la Tabla 9, respecto a la dimensión rendición de cuentas, se observa que el 54,8 % de los encuestados considera que esta dimensión se desarrolla de forma regular en la Municipalidad Distrital de Anco Huallo Uripa. El 34,2 % la califica como buena, mientras que el 11,0 % la percibe como deficiente. Estos resultados indican que, aunque una parte de la población reconoce

esfuerzos en la rendición de cuentas, la mayoría opina que estos aún no son totalmente satisfactorios. Esto evidencia la necesidad de fortalecer los procesos de información, evaluación y retroalimentación a la ciudadanía respecto al uso de los recursos públicos, como parte esencial de una gestión transparente y participativa.

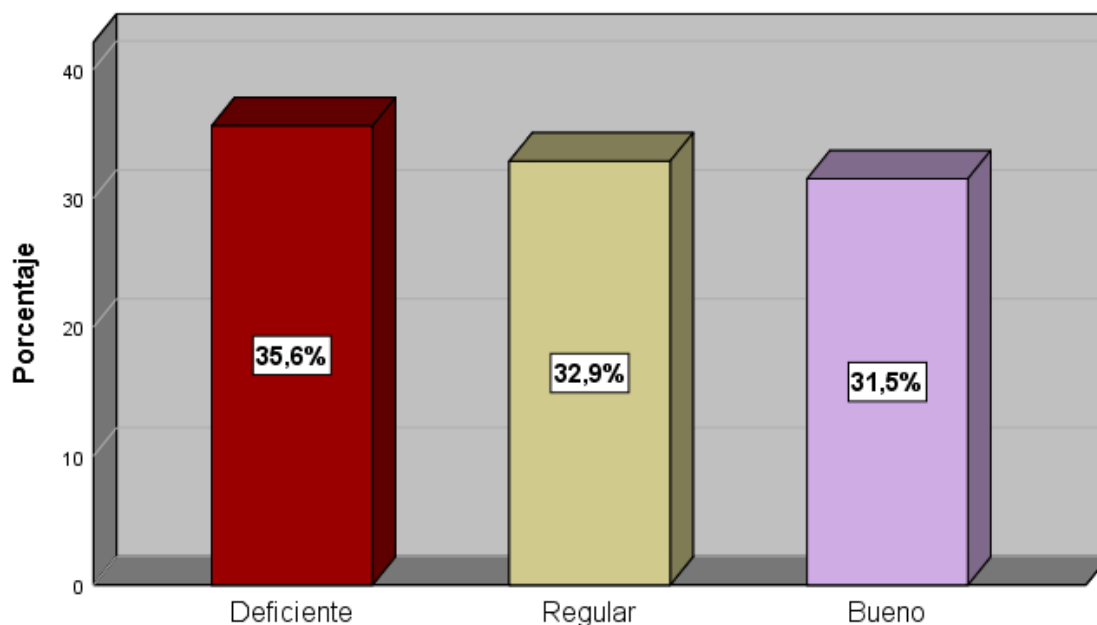
**Tabla 10**

*Tabla de frecuencia de la dimensión participación ciudadana*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	26	35,6
Regular	24	32,9
Bueno	23	31,5
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>100,0</b>

**Figura 8**

Tabla de frecuencia de la dimensión participación ciudadana



**Interpretación:** Según los resultados presentados en la Tabla 10, respecto a la dimensión Participación Ciudadana, se observa que el 35,6 % de los encuestados considera que la participación ciudadana en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa es deficiente. Por otro lado, el 32,9 % la califica como regular y el 31,5 % como buena. Estos resultados evidencian una percepción predominantemente negativa sobre el involucramiento de la

ciudadanía en los asuntos públicos. La alta proporción de opiniones que califican esta dimensión como deficiente sugiere una limitada inclusión de la población en los procesos de toma de decisiones y control del presupuesto, lo que representa una debilidad importante para alcanzar una verdadera transparencia en la gestión pública.

**Tabla 11**  
*Prueba de normalidad*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Contabilidad gubernamental	0,443	73	0,000
Presupuesto transparente	0,326	73	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

H<sub>0</sub>: Los datos (variable) provienen de una distribución normal.

H<sub>a</sub>: Los datos (Variable) no provienen de una distribución normal.

Decisión:

H<sub>0</sub>, sí y solo si: sig > 0,05

H<sub>a</sub>, si y solo si: sig ≤ 0,05

La prueba de normalidad permitió determinar el estadístico a utilizar. La Tabla 11 muestra la prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov aplicada a las variables Contabilidad Gubernamental y Presupuesto Transparente arrojó valores de significancia de 0,000 en ambos casos, lo que indica que dichos valores son menores al nivel crítico de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula de normalidad, concluyéndose que los datos no se distribuyen normalmente. En consecuencia, para el análisis estadístico entre estas variables, se recomienda utilizar la prueba no paramétrica rho de spearman.

## 5.2. Resultados inferenciales

### Prueba de hipótesis general

**H1:** Existe una relación significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**H0:** No existe una relación significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

### Tabla 12

#### *Contrastación hipótesis general*

		Presupuesto transparente		
Rho de Spearman	Contabilidad gubernamental	Coefficiente de correlación	1,000	0,361**
		Sig. (bilateral)		0,002
		N	73	73

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

### Interpretación:

La prueba de hipótesis general, Según los resultados de la Tabla 12, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho$ ) = 0,361 con un valor de significancia  $p = 0,002$ , el cual es menor a 0,05, lo que indica que existe una correlación positiva y significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa en el año 2022. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), concluyéndose que sí existe una relación significativa entre ambas variables, aunque de magnitud moderada, lo que sugiere que mejoras en la contabilidad gubernamental podrían estar asociadas a una mayor transparencia presupuestal.

### Prueba de hipótesis específica 1

**H1:** Existe una relación significativa entre el compromiso y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**H0:** No existe una relación significativa entre el compromiso y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**Tabla 13**

*Contrastación hipótesis general*

		Presupuesto transparente		
Rho de Spearman	Compromiso	Coefficiente de correlación	1,000	0,485*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	73	73

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

### Interpretación:

Según los resultados de la Tabla 13, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho$ ) = 0,485 con un valor de significancia  $p = 0,000$ , el cual es menor a 0,05, lo que indica una correlación positiva y significativa entre el compromiso y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa en el año 2022. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), concluyéndose que sí existe una relación significativa entre ambas variables. La magnitud de la correlación es moderada, lo que sugiere que un mayor compromiso dentro de la gestión municipal puede contribuir a una mayor transparencia en el manejo del presupuesto.

## Prueba de hipótesis específica 2

**H1:** Existe una relación significativa entre el devengado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**H0:** No existe una relación significativa entre el devengado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**Tabla 14**

*Contrastación hipótesis general*

		Presupuesto transparente		
Rho de Spearman	Devengado	Coefficiente de correlación	1,000	0,352*
		Sig. (bilateral)		0,002
		N	73	73

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

### Interpretación:

Según los resultados de la Tabla 14, se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho$ ) = 0,352 con un valor de significancia  $p = 0,002$ , el cual es menor al nivel crítico de 0,01, lo que indica la existencia de una correlación positiva y significativa entre la dimensión devengado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa durante el año 2022. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), concluyéndose que sí existe una relación significativa entre ambas variables. La correlación, aunque moderada, sugiere que un adecuado proceso de devengado puede contribuir a una mayor transparencia presupuestal en la gestión municipal.

### Prueba de hipótesis específica 3

**H1:** Existe una relación significativa entre el pagado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**H0:** No existe una relación significativa entre el pagado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa 2022.

**Tabla 15**

*Contrastación hipótesis general*

		Presupuesto transparente		
Rho de Spearman	Pagado	Coefficiente de correlación	1,000	0,498**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	73	73

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

### Interpretación:

Según los resultados mostrados en la Tabla 15, el coeficiente de correlación de Spearman ( $\rho$ ) = 0,498 con un valor de significancia  $p = 0,000$ , el cual es menor a 0,005 lo que indica una correlación positiva y significativa entre la dimensión pagado y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, año 2022. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), concluyéndose que sí existe una relación significativa entre ambas variables. La magnitud de la correlación es moderada, lo que sugiere que una ejecución adecuada en la fase de pago contribuye de manera importante a mejorar la transparencia presupuestaria en la gestión municipal.

### 5.3. Discusión de resultados

De acuerdo a la hipótesis general, la investigación demostró que existe una relación positiva y significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, con un coeficiente de Spearman de 0.361 y un nivel de significancia de 0.002. Este hallazgo está en consonancia con estudios como el de Almendras (2021), quien encontró que la contabilidad gubernamental tiene una relación directa y fuerte con la transparencia presupuestaria ( $r=0.824$ ), lo cual implica que la calidad y veracidad de los registros contables influyen significativamente en el acceso a la información financiera pública. De igual forma, Reátegui (2021) refuerza esta idea al señalar que una contabilidad adecuada permite tomar decisiones gerenciales acertadas, que a su vez repercuten en una ejecución presupuestal más transparente. A nivel local, Gamboa (2022) sostiene que una gestión administrativa eficiente, que incluye prácticas contables responsables, incide de manera positiva en la ejecución presupuestaria. No obstante, en estudios como el de Lucero (2018) se evidencia que, a pesar de existir plataformas institucionales de contabilidad y transparencia, el cumplimiento es bajo, lo cual indica que la existencia de un sistema contable no es suficiente si no se garantiza su aplicación efectiva. Asimismo, Zambrano y Zambrano (2023) hallaron que múltiples cuentas presupuestales fueron subejecutadas o incumplidas, evidenciando que una contabilidad formal puede estar desconectada de una ejecución presupuestaria transparente. En síntesis, si bien los resultados concuerdan con gran parte de la literatura al destacar la importancia de la contabilidad gubernamental en la transparencia del presupuesto, también evidencian que otros factores como la voluntad política, el control institucional y la rendición de cuentas continua son necesarios para que esta relación se traduzca en resultados visibles para la ciudadanía.

De acuerdo a la hipótesis específica 1, en cuanto al compromiso institucional y su relación con la transparencia presupuestaria, el estudio identifica una correlación positiva moderada ( $\rho = 0.485$ ;  $p = 0.000$ ), lo que resalta el papel crucial que desempeña el compromiso de los funcionarios públicos en la implementación de una gestión presupuestaria abierta y participativa. Este hallazgo es coherente con lo señalado por Gamboa (2022), quien encontró una relación estadísticamente significativa entre la gestión administrativa donde el compromiso es clave y la ejecución del presupuesto, concluyendo que el involucramiento del personal permite mejorar los niveles de eficiencia y transparencia. A nivel internacional, Hernández (2021) menciona que la transparencia no solo depende de los sistemas establecidos, sino también del compromiso institucional con la apertura de datos y la colaboración ciudadana, lo cual se alinea con los resultados obtenidos. No obstante, existen antecedentes como el de Alvarado y Galindo (2019) que se centran más en los aspectos estructurales y contables del presupuesto, sin considerar el compromiso del personal como variable relevante, lo que representa una diferencia en cuanto al enfoque del presente estudio. Asimismo, Valdarrago (2018) abordó la relación entre ejecución presupuestal y toma de decisiones, pero sin profundizar en el compromiso humano, mostrando un enfoque más técnico. Por tanto, el presente estudio aporta un enfoque más integral al demostrar que la actitud, responsabilidad y motivación del personal que gestiona los recursos públicos son factores determinantes para que exista una verdadera transparencia presupuestaria.

De acuerdo a la hipótesis específica 2, respecto a la dimensión devengado y su relación con la transparencia presupuestaria, el estudio muestra una correlación positiva y significativa ( $\rho = 0.352$ ;  $p = 0.002$ ), lo cual indica que la calidad del proceso de devengado, es decir, el momento en que se reconoce una obligación presupuestaria incide en la claridad y accesibilidad de la información fiscal. Este resultado encuentra respaldo

en la investigación de Landa (2020), quien observó que en el Instituto de Capacitación para el Trabajo de Veracruz se presentaron problemas en la eficiencia del presupuesto debido a inconsistencias en la ejecución de esta fase, lo cual afectó los resultados esperados. De igual forma, Victoria (2020) concluyó que existe una correlación directa entre la transparencia económica y la ejecución presupuestaria, reafirmando que etapas como el devengado son clave para lograr una gestión pública clara. A nivel local, Valdárrago (2018) encontró que la ejecución presupuestaria era percibida como aceptable por la mayoría de los trabajadores, aunque también reflejaba ciertas debilidades, lo cual guarda similitud con la percepción mixta que se presenta en este estudio. Sin embargo, algunos antecedentes como Lucero (2018) evidenciaron bajos niveles de cumplimiento en los compromisos financieros, incluso cuando existía un marco normativo, lo cual difiere del presente estudio, donde más del 50% de los encuestados calificaron la dimensión como “buena”. Estas diferencias podrían deberse al contexto institucional o al nivel de fiscalización aplicado. En resumen, los hallazgos refuerzan la idea de que el fortalecimiento del proceso de devengado es esencial para garantizar una ejecución presupuestaria que refleje fielmente los compromisos asumidos y facilite una mayor transparencia frente a la ciudadanía.

De acuerdo a la hipótesis específica 3, la dimensión pagada obtuvo la correlación más alta con el presupuesto transparente ( $\rho = 0.498$ ;  $p = 0.000$ ), lo cual indica que una ejecución eficiente en la etapa de pagos fortalece la percepción ciudadana sobre la transparencia de la gestión pública. Este resultado se relaciona directamente con los hallazgos de Victoria (2020), quien demostró que la transparencia económica en municipalidades distritales está altamente vinculada a la eficacia en la ejecución presupuestaria, especialmente en los rubros ejecutados. Asimismo, Reátegui (2021) menciona que una contabilidad clara incide en decisiones adecuadas sobre la ejecución

del gasto, incluyendo el cumplimiento de pagos. En el ámbito local, Gamboa (2022) identificó que una correcta ejecución presupuestal influye de manera positiva en la percepción de transparencia, siendo la etapa del pagado una de las más visibles por su impacto directo en bienes, servicios y obras públicas. Sin embargo, existe una marcada diferencia con estudios como el de Zambrano y Zambrano (2023), quienes encontraron grandes desfases en las cuentas por pagar (por ejemplo, una brecha del 71.83% en compensaciones), lo que evidenció un uso ineficaz del presupuesto a pesar de estar registrado. A diferencia de esa situación, en la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa, los encuestados perciben que el pagado se maneja con eficiencia (78.1% calificó como “bueno”), lo que indica una gestión sólida en este aspecto. Esta diferencia podría explicarse por el tamaño de la entidad, el nivel de supervisión o la cultura organizacional. En conclusión, la investigación reafirma que el cumplimiento oportuno y transparente en la fase de pago no solo refleja responsabilidad institucional, sino que fortalece la confianza ciudadana y consolida una ejecución presupuestaria más legítima y eficaz.

## VI. Conclusiones

**Primera:** Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la contabilidad gubernamental y el presupuesto transparente, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.361 y un valor de significancia de 0.002. Esto indica que mejoras en los procesos contables, como el registro, control y fiscalización de los recursos, se asocian con una mayor percepción de transparencia en la ejecución del presupuesto municipal. Por tanto, una contabilidad gubernamental bien gestionada constituye un pilar clave para fortalecer la transparencia y la confianza ciudadana en la administración pública.

**Segunda:** Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre el compromiso de los funcionarios y el presupuesto transparente, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.485 y un valor de significancia de 0.000. Esto demuestra que un mayor nivel de compromiso del personal municipal contribuye a una gestión presupuestaria más clara y abierta. La percepción mayoritaria de compromiso “bueno” (54,8 %) refuerza la idea de que el involucramiento del recurso humano es fundamental para asegurar la transparencia y la eficiencia en la administración de los recursos públicos.

**Tercera:** Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre el proceso de devengado y la transparencia presupuestaria, con un coeficiente de Spearman de 0.352 y un valor de significancia de 0.002. A pesar de que el 52,1 % de los encuestados considera “bueno” este proceso, el 48 % restante lo percibe como regular o deficiente, lo que evidencia que, si bien hay avances, aún existen áreas de mejora. Fortalecer el registro de las obligaciones presupuestales (devengado) es esencial para lograr una ejecución más clara, eficiente y transparente.

**Cuarta:** Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la dimensión pagado y la transparencia del presupuesto, siendo esta la relación más fuerte

entre todas las dimensiones analizadas ( $\rho = 0.498$ ;  $p = 0.000$ ). La mayoría de los encuestados (78,1 %) percibe que el proceso de pagos se desarrolla de manera adecuada, lo que refleja una gestión eficiente en esta fase presupuestal. Esta conclusión sugiere que el cumplimiento oportuno y correcto de los pagos contribuye sustancialmente a fortalecer la percepción de transparencia y a garantizar el buen uso de los recursos públicos.) es esencial para lograr una ejecución más clara, eficiente y transparente.

## VII. Recomendaciones

**Primera:** Se recomienda a la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa fortalezca los procesos contables a través de la implementación de sistemas de control interno más rigurosos, la capacitación continua del personal responsable de la contabilidad gubernamental y la actualización permanente de los registros financieros. Asimismo, se sugiere promover auditorías internas periódicas y el uso eficiente del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) para garantizar la trazabilidad de los recursos públicos. Estas acciones permitirán consolidar la transparencia presupuestaria y mejorar la confianza ciudadana en la gestión institucional.

**Segunda:** Se recomienda a la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa desarrollar estrategias que fortalezcan el compromiso del personal de la municipalidad, tales como programas de incentivos por desempeño, talleres de sensibilización sobre la importancia de la transparencia y la ética en la función pública, así como mecanismos de reconocimiento institucional. Además, se debe fomentar una cultura organizacional basada en la responsabilidad, la participación activa y el sentido de pertenencia, de manera que los trabajadores se involucren de forma más directa en los procesos de planificación y ejecución presupuestal.

**Tercera:** Se recomienda a la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa optimizar el proceso de devengado mediante la estandarización de procedimientos administrativos, la calendarización eficiente de compromisos financieros y el fortalecimiento del monitoreo de las obligaciones adquiridas. También se sugiere establecer mecanismos de verificación previa antes de registrar los devengos, asegurando así que los compromisos se registren de manera oportuna y precisa. Esto contribuirá a disminuir las inconsistencias en la ejecución del presupuesto y mejorará la rendición de cuentas de la municipalidad.

**Cuarta:** Se recomienda a la municipalidad distrital de Anco Huallo Uripa mantener y fortalecer los mecanismos que garantizan la ejecución oportuna y eficiente de los pagos municipales. Para ello, se deben establecer cronogramas de pagos claramente definidos, automatizar procesos a través de sistemas informáticos, y monitorear continuamente los flujos de caja para evitar retrasos o acumulación de obligaciones. Además, se debe asegurar la publicación transparente de los pagos realizados en el portal institucional, para fortalecer la vigilancia ciudadana y garantizar un mayor control social sobre el uso de los recursos públicos.

### VIII. Referencias

- Almendras, S. (2021). *Contabilidad Gubernamental y Transparencia Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020* [Universidad Cesar Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72827/Almendras\\_SER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72827/Almendras_SER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Almeyda, G. (2022). *Ejecución del gasto en la simultaneidad y paralelismo contable, ue 1318 hospital de apoyo San José* [[Tesis de Pre grado, Universidad del Callao]].  
[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6704/TESIS\\_PREGRADO\\_ALMEYDA\\_FCC\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6704/TESIS_PREGRADO_ALMEYDA_FCC_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alvarado, de D. I. T., & Galindo, Q. L. M. (2019). *Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016* [Tesis de titulación, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia].  
[https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2760/TGT\\_1381.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2760/TGT_1381.pdf?sequence=8&isAllowed=y)
- Álvarez, J. (2011). *SIAF Resumen General Instituto Pacifico* (Pacific Editores., Ed.; 1ra edición).
- Aranibar, R. J. (2022). Los saldos de balance y su impacto en la transparencia de las rendiciones de cuentas de los gobiernos regionales del Perú, 2020. *Balance's*, 9(13), 17–29. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/244/236>
- Arévalos, F. , H. M., Báez, S. J. J., Cuenca, B. D. A., & Navarro, G. (2022). Vista de La participación ciudadana en la rendición de cuentas de los fondos municipales. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 2665–2686.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2409/3561>

- Bautista, J., Sepúlveda, R. D., & Mantilla, S. (2018). Vista de Transparencia presupuestal de las entidades subnacionales en Colombia. *Revista Científica de Contabilidad*, 22, 27–44. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5738/7130>
- Bolívar, S., Reinoso, B. Y., & Pincay, S. D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *593 Digital Publisher CEIT, ISSN-e 2588-0705, Vol. 5, No. 2, 2020, Págs. 14-30, 5(2), 14–30*. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.2.162>
- Caplán, N. (2005). Transparencia presupuestaria: una vía hacia la cohesión social. *Revista Centroamericana de Administración Pública*, 48(49), 55–69. [http://publicaciones.icap.ac.cr/images/PDF-REVISTA/revista-48-49/norma\\_caplan.pdf](http://publicaciones.icap.ac.cr/images/PDF-REVISTA/revista-48-49/norma_caplan.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas de control gubernamental* (Tarea Asociación Gráfica Educativa, Ed.). [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/2\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)
- Espinosa, M. (2017). La participación ciudadana como una relación socio-estatal acotada por la concepción de democracia y ciudadanía. *Andamios*, 5(10), 71–109. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1870-00632009000100004](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-00632009000100004)
- Fahdi, N., Supriana, T., & Dalimunthe, M. L. (2018). The influence of competency of human resources, implementation of financial application, and implementation of government accounting standard on financial statement quality with organizational commitment as moderating variable. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*. <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=876774&val=13931&ti>

tle=THE%20INFLUENCE%20OF%20COMPETENCY%20OF%20HUMAN%20RESOURCES%20IMPLEMENTATION%20OF%20FINANCIAL%20APPLICATION%20AND%20IMPLEMENTATION%20OF%20GOVERNMENT%20ACCOUNTING%20STANDARD%20ON%20FINANCIAL%20STATEMENT%20QUALITY%20%20WITH%20ORGANIZATIONAL%20COMMITMENT%20%20AS%20MODERATING%20VARIABLE

Fondo Monetario Internacional. (2022). *Informe Anual del Fondo Monetario Internacional*. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/ar/2022/downloads/imf-annual-report-2022-spanish.pdf>

Gamboa, P. (2022). *Gestión administrativa y la influencia en la ejecución presupuestal de una universidad estatal en Andahuaylas – 2020* [[Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78361/Gamboa\\_PL-SD.pdf?sequence=8](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78361/Gamboa_PL-SD.pdf?sequence=8)

Gokten, S. (2017). *Accounting and Corporate Reporting-Today and Tomorrow*. <https://doi.org/10.5772/66609>

Gómez, D., Muñoz, A., & Lafuente, C. (2016). La rendición de cuentas como elemento clave en la gobernanza de los destinos turísticos. *Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 14(3), 659–673. <https://www.redalyc.org/pdf/881/88145925007.pdf>

González, S. (2015). Espacios Públicos. *Espacios Públicos*, 18(43), 51–73. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67642415003>

Hernández, R. (2021). *Presupuesto Abierto en el Gobierno Local. Calidad de la Transparencia en las Finanzas de los Ayuntamientos de la Región de Murcia* [Universidad de Murcia].

<https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/105825/1/Encarnaci%20Hernandez%20Rodriguez%20Tesis%20Doctoral.pdf>

Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. (2019). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, Cualitativa y mixta* (McGraw-Hill Interamericana., Ed.).

Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. P. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (S. A. McGraw-Hill Interamericana Editores, Ed.; Primera edición).

International Budget Partnership. (2022). *Asociación Internacional de Presupuestos (IBP) Encuesta de Presupuesto Abierto (IBP)*.

IPSAS. (2021). *Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements International Public Sector Accounting Standards Board* ®.  
[https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2021-IPSASB-Handbook\\_Vol-1\\_ENG\\_Web\\_Secure.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2021-IPSASB-Handbook_Vol-1_ENG_Web_Secure.pdf)

Landa, V. (2020). *Evaluación del ejercicio del presupuesto, instituto de capacitación para el trabajo del estado de Veracruz, 2013 y 2015* [[Tesis de Maestría, Universidad Veracruzana]].

<https://cdigital.uv.mx/bitstream/handle/1944/51788/LandaVelascoJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lassou, P. J. (2017). State of government accounting in Ghana and Benin: a “tentative” account. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 7(4), 486–506.  
<https://doi.org/10.1108/JAEE-11-2016-0101/FULL/XML>

Laura, H. (2022). *Contabilidad gubernamental y su incidencia en la gestión de tesorería en el centro de mantenimiento aeronáutica del Ejército Región Arequipa – 2020*”.  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6253/A.Quispe\\_E.Laura\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2022.pdf?sequence=1](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6253/A.Quispe_E.Laura_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1)

- Laura, V. (2019). Fundamentos teórico de la contabilidad gubernamental. *Ciencia & Desarrollo*, 0(10), 125–130. <https://doi.org/10.33326/26176033.2006.10.854>
- Lucero, M. V. (2018). *Transparencia presupuestal de las cuentas públicas de los municipios de Aguascalientes y Jesús María*. [Universidad Autónoma de Aguascalientes].  
<http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/11317/1576/432877.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, Z. W. M., Santistevan, V. K. L., Cevallos, P. G. K., & Parrales, R. J. E. (2018). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo Del Conocimiento*, 3(8), 126–141.  
<https://doi.org/10.23857/PC.V3I8.601>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022a). *Consulta Amigable Consulta de Ejecución del Gasto*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022b). *Ejecución presupuestaria*.  
<https://www.finanzas.gob.ec/4-ejecucion/>
- Ñaupas, P. H., Mejía, M. E., Trujillo, R. I. R., Romero, D. H. E., Medina, B. W., & Novoa, R. E. (2023). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis* (Ediciones de la U, Ed.; Sexta edición).
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M. R., Palacios, V. J. J., & Romero, D. H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (Ediciones de la U, Ed.).
- OCDE. (2020). *Transparencia presupuestaria | Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe 2020 | OECD iLibrary*. <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/20602af1-es/index.html?itemId=/content/component/20602af1-es>

- Pibaque, P. S., Peñafiel, L., & Álvarez, I. (2022). Vista de La Contabilidad Gubernamental como Herramienta de Gestión en la Administración de los Recursos Públicos. *FIPCAEC*, 7(1), 711–736. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/545/965>
- Ponce, M. (2020). La transparencia del ciclo presupuestario en Uruguay: un proceso en construcción. *Revista Del CLAD Reforma y Democracia*, 77. <https://www.redalyc.org/journal/3575/357566674008/html/>
- Reategui, R. (2021). *UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIO La contabilidad gubernamental y la toma de decisiones gerenciales en la* [Universidad Nacional de San Martín]. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4196/CONTAB.%20RIOJA%20-%20Solmarina%20Reategui%20Reguera%20%26%20Thal%20C3%20ADa%20Liseth%20Campoverde%20Olivera.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Saeteros, M. A., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 1–23. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2022). *Más presupuesto para quienes menos ejecutan*.
- Tafur, P. J. (2022). El derecho del acceso a la información, transparencia de la gestión pública y datos abiertos en los gobiernos locales del Perú. *Revista Científica de Sistemas e Informática*, 2(1), 2022. <https://doi.org/10.51252/rcsi.v2i1.274>
- Tumi, Q. J. (2020). Rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno-Perú (2011-2018). *Comunicación*, 11(1), 63–76. <https://doi.org/10.33595/2226-1478.11.1.393>

- Vaicilla, G. M. M., Narváez, Z. C. I., Erazo, Á. J. C., & Torres, P. M. M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10).  
<https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215028/576869215028.pdf>
- Valdarrago, L. (2018). *Ejecución presupuestal y su relación con la toma de decisiones en la Dirección Subregional Agraria, Andahuaylas – 2018*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33033/valdarrago\\_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33033/valdarrago_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vera, M. M. (2015). El acceso a la información pública y su impacto en la corrupción. El caso de México Access to public information and its impact on corruption. The case of México. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, 13, 1989–8991.  
<https://www.redalyc.org/pdf/2815/281538241003.pdf>
- Victoria, R. S. I. (2020). *Transparencia económica y ejecución presupuestal en las municipalidades distritales de la provincia de Huancavelica, 2017* [Tesis de titulación, Universidad Peruana de los Andes].  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1870/T037\\_70130818\\_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1870/T037_70130818_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Zambrano, A. J. D., & Zambrano, M. S. I. (2023). *Evaluación de la ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del cantón chone periodo 2020-2021* [Tesis de titulación, Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López].  
[https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/2050/1/TIC\\_AP64D.pdf](https://repositorio.espam.edu.ec/bitstream/42000/2050/1/TIC_AP64D.pdf)