

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Contabilidad Gubernamental y la Toma de Decisiones**  
**Presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público  
Autora : Bach. Roosivet Coronado Morales  
Asesor : Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo  
Línea de investigación  
institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los recursos  
Fecha de inicio y  
culminación :28/07/2021 -:27/07/2022

Huancayo– Perú  
2023

HOJA DE APROBACION DE LOS JURADOS  
**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA TOMA DE  
DECISIONES PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DE  
ORONCCOY, AYACUCHO 2019

**PRESENTADO POR:**

Bach. Coronado Morales Roosivet

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
APROBADA POR EL JURADO:

DECANO : \_\_\_\_\_  
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MG. ROJAS LEON, CEVERO ROMULO

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. DOLORIER AGUIRRE, CARMEN ROSA

TERCER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. BARZOLA INGA, SONIA LUZ

**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA TOMA DE  
DECISIONES PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DE  
ORONCCOY, AYACUCHO 2019**

**ASESOR**

**MG. MILAGROS AMPARO ASTETE MONTALVO**

### **Dedicatoria**

Este trabajo va dedicado a mis hijos y mi madre por brindarme su apoyo. En busca de mi superación intelectual profesional y personal. y lograr mis objetivos, metas y ser una gran persona en beneficio de la sociedad.

**Roosivet**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a DIOS, ser divino por darme la vida y guiar mis pasos día a día.

De corazón mi profundo agradecimiento a mi MADRE que confió en mí, ya que sin su apoyo y sacrificio no estaría en estos momentos cumpliendo una de mis grandes sueños en ser una profesional.

De manera muy especial a la Municipalidad

Distrital de Oronccoy Provincia de la Mar Región Ayacucho. Por brindarme la información y culminar la presente investigación.

A mis maestros por sus enseñanzas por desarrollarme profesionalmente y haberme brindado todos conocimientos en las aulas. En especial a mi ASESORA en la realización del presente informe de investigación.

Al personal de la universidad que amablemente algunos me apoyaron en las gestiones mediante escritos y llamadas telefónicas.

**Roosivet**

*“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”*

## CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD (EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

### CONSTANCIA

Que, El bachiller: **CORONADO MORALES ROOSIVET**; de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, ha presentado su informe final de TESIS titulado: “**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA TOMA DE DECISIONES PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DE ORONCCOY, AYACUCHO 2019.**” originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **21%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención de su título profesional.

Huancayo, 02 de diciembre del 2022



Dr. Armando Juan Adauto Ávila  
Director de Unidad de Investigación  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

## Contenido

Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Contenido .....	vii
Contenido de tablas .....	xi
Contenido de figuras .....	xii
Resumen .....	xiii
Abstract .....	xiv
Introducción.....	xv
CAPÍTULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	17
1.2. Delimitación del problema .....	21
1.3. Formulación del problema.....	21
1.3.1. Problema General .....	21
1.3.2. Problemas Específicos.....	21
1.4. Justificación.....	22
1.4.1. Social .....	22
1.4.2. Teórica.....	22
1.4.3. Metodológica.....	23
1.5. Objetivos .....	23
1.5.1. Objetivo General. ....	23

1.5.2. Objetivos Específicos .....	24
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO .....	25
2.1. Antecedentes .....	25
2.2. Bases teóricas o Científicas .....	29
2.3. Marco conceptual .....	49
CAPÍTULO III .....	51
HIPÓTESIS .....	51
3.1. Hipótesis General .....	51
3.2. Hipótesis específicas .....	51
3.3. Variables.....	51
CAPÍTULO IV .....	55
METODOLOGÍA .....	55
4.1. Método de investigación .....	55
4.2. Tipo de la investigación .....	56
4.3. Nivel de investigación .....	56
4.4. Diseño de la investigación.....	57
4.5. Población y muestra .....	58
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	59
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	61
4.8. Aspectos éticos de la investigación .....	62
CAPÍTULO V .....	64
RESULTADOS .....	64

5.1. Descripción de resultados.....	64
5.2. Resultados de análisis inferencial.....	75
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	83
CONCLUSIONES.....	87
RECOMENDACIONES .....	89
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	91
ANEXOS.....	99
Anexo N° 01. Matriz de consistencia.....	100
Anexo N° 02. Matriz de operacionalización de variables .....	101
Anexo N° 03. Matriz de operacionalización del instrumento .....	103
Anexo N° 04. El instrumento de investigación .....	110
Anexo N° 05: Confiabilidad y validez del instrumento .....	118
Anexo N° 06. La data de procesamiento de datos.....	125
Anexo N° 07. Autorización para realizar el trabajo de investigación de tesis .....	129
Anexo N° 08. Consentimiento informado.....	130

**Contenido de tablas**

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de Variables .....	53
<b>Tabla 2</b> Variable 1 Contabilidad gubernamental .....	64
<b>Tabla 3</b> Dimensión Registro Contable .....	65
<b>Tabla 4</b> Dimensión Elaboración de Estados Contables.....	66
<b>Tabla 5</b> Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales .....	67
<b>Tabla 6</b> Dimensión Identificación presupuestal .....	68
<b>Tabla 7</b> Dimensión Desarrollo presupuestal .....	69
<b>Tabla 8</b> Dimensión Evaluación presupuestal .....	70
<b>Tabla 9</b> Dimensión Elección e Implementación presupuestal .....	71
<b>Tabla 10</b> Contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal .....	75
<b>Tabla 11</b> Contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal .....	76
<b>Tabla 12</b> Contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal .....	78
<b>Tabla 13</b> Contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal .....	79
<b>Tabla 14</b> Contabilidad gubernamental y la Toma de decisiones presupuestales .....	81
<b>Tabla 15</b> Estadístico de fiabilidad de la contabilidad gubernamental.....	118
<b>Tabla 16</b> Estadístico de fiabilidad de la toma de decisiones presupuestales.....	118

**Contenido de figuras**

<b>Figura 1</b> Variable 1 Contabilidad gubernamental .....	64
<b>Figura 2</b> Dimensión Registro Contable.....	65
<b>Figura 3</b> Dimensión Elaboración de Estados Contables .....	66
<b>Figura 4</b> Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales .....	67
<b>Figura 5</b> Dimensión Identificación presupuestal .....	68
<b>Figura 6</b> Dimensión Desarrollo presupuestal.....	69
<b>Figura 7</b> Dimensión Evaluación presupuestal.....	70
<b>Figura 8</b> Dimensión Elección e Implementación presupuestal .....	71

## Resumen

En la presente investigación “Contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019”, tuvo como objetivo determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de La Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, se formuló el siguiente planteamiento del problema ¿Cuál es la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?. Asimismo, se siguió el método científico, racional, deductivo e inductivo, el tipo de estudio fue aplicada, el nivel fue correlacional, el diseño fue no experimental. En cuanto a la muestra estuvo representada por 22 trabajadores del área de contabilidad y presupuestos, además, se aplicaron las técnicas de la encuesta, análisis documental y entrevista y los instrumentos del cuestionario, guía de análisis documental y guía de entrevista. Los principales resultados fueron que, existe correlación significativa y directa entre la contabilidad gubernamental con la identificación presupuestal (Pearson=0,701), desarrollo presupuestal (Pearson=0,736), evaluación presupuestal (Pearson=0,727), elección e implementación presupuestal (Pearson=0,782). Finalmente, la conclusión fue que existe relación significativa y directa entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 con un Pearson=0,795.

Palabras clave: contabilidad gubernamental, registro contable, elaboración de estados contables, presupuesto y toma de decisiones presupuestales.

## Abstract

In the present research "Governmental accounting and budgetary decision making of the Municipality of Oronccoy, Ayacucho 2019", aimed to determine the relationship between governmental accounting and budgetary decision making of The Municipality of Oronccoy, Ayacucho 2019, the following problem statement was formulated What is the relationship between governmental accounting and budgetary decision making of the Municipality of Oronccoy, Ayacucho 2019? Likewise, the scientific, rational, deductive and inductive method was followed, the type of study was applied, the level was correlational, the design was nonexperimental. As for the sample was represented by 22 workers in the accounting and budget area, in addition, the techniques of the survey, documentary analysis and interview were applied and the instruments of the questionnaire, documentary analysis guide and interview guide. The main results were that there is a significant and direct correlation between governmental accounting and budget identification (Pearson=0.701), budget development (Pearson=0.736), budget evaluation (Pearson=0.727), budget choice and implementation (Pearson=0.782). Finally, the conclusion was that there is a significant and direct relationship between governmental accounting and budgetary decision making in the Municipality of Oronccoy, Ayacucho 2019 with a Pearson=0.795.

Key words: government accounting, accounting record, preparation of financial statements, budget and budget decision making.

## Introducción

La presente investigación titulada “Contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019” surgió a raíz de la observación de problemas en la contabilidad gubernamental, como la falla de aplicación de la información financiera y presupuestal, así como de un adecuado proceso gerencial. Esta situación ha ocasionado que la gestión no logra corregir errores o irregularidades dentro de la institución, limitando la toma de decisiones y el manejo ordenado de sus obligaciones, bienes y recursos y originando inseguridades en la diligencia de los recursos económicos en el manejo presupuestal. Dado lo anterior, se estableció como objetivo general: Determinar la relación entre la Contabilidad Gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de La Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

En relación con la metodología, el método general fue el método científico, mientras que como método específico se aplicó el deductivo-inductivo. Asimismo, el estudio fue de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental. En tanto que, la población y muestra estuvieron conformadas por 22 trabajadores del área de contabilidad y presupuestos. Además, se utilizaron las técnicas encuesta, análisis documental, y entrevista mediante el cuestionario, guía de análisis documental y guía de entrevista como instrumentos para la recopilación de datos sobre las variables de estudio. Asimismo, la tesis ha sido estructurada en cinco capítulos para su mejor comprensión, mismo que se pasan a detallar en seguida.

**Capítulo I. Planteamiento del Problema.** En este capítulo se presenta una descripción detallada de la problemática de estudio. Además, se incluyó la delimitación del problema en sus dimensiones espacial, temporal y teórico. Luego se formularon los problemas (tanto general

como específicos). Por otra parte, se presenta la justificación (social, teórica, metodológica, práctica, conveniencia). Finalmente, el capítulo incluye los objetivos generales y específicos.

**Capítulo II. Marco Teórico.** Se presentan, en primer lugar, los estudios realizados a nivel internacional, nacional y local que guardan relación con el propósito de la presente investigación. Asimismo, se presentan las bases teóricas que sustentan las variables de estudio. Por último, el capítulo presenta la definición de algunos términos que serán de importancia para la comprensión del estudio.

**Capítulo III. Hipótesis.** En este capítulo se formularon las hipótesis tanto general como específicas, así como las variables de estudio, definiéndolas de manera conceptual y operacional.

**Capítulo IV. Metodología.** Se presentan los aspectos metodológicos de la investigación incluyendo el método de estudio, el tipo, nivel y diseño de la investigación. Por otra parte, se presenta la población y muestra de estudio, considerando los criterios de inclusión y exclusión. Además, se realiza la descripción de los instrumentos de recolección de datos que serán empleados. Asimismo, se presentan las técnicas de procesamiento y análisis de datos que serán utilizados. Finalmente, se describen los aspectos éticos de la investigación.

**Capítulo V. Resultados.** Está conformado por la descripción de los resultados, la contrastación de las hipótesis y la presentación de los resultados del análisis documental y la entrevista.

Posteriormente, se encuentra el análisis y discusión de resultados, las conclusiones obtenidas y las recomendaciones formuladas. Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas y los anexos del estudio.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

La contabilidad gubernamental, a nivel internacional, ha logrado conseguir en las instituciones un desarrollo y dar contestación a las peticiones de información de la población, por ello la contabilidad gubernamental presente diferentes instancias u organismos como es el caso del estado mexicano como ente federal, estatal y municipal, así como los entes reguladores de impuestos y control, por otro lado en Ecuador, Saeteros et al. (2020) hallaron que la contabilidad del gobierno no debe permanecer estancado, sino por el contrario debe seguir en continua evolución para irse amoldando a nuevas exigencias de las instituciones públicas del mismo modo a las actualizaciones de normativa internacional que está sujeta con obligatoriedad para el Ministerio de Finanzas en formulación de normas contables, asimismo debe mantener un sistema uniforme, que sea único, donde a su vez contenga información financiera confiable que permita toma de decisiones presupuestales a los directivos teniendo como base los principios de la contabilidad impartidas en el ámbito público ya que su incumplimiento provocará sanciones impuestas por la ley a fin de aplicar conformidad con sus facultades, además un descontrol sobre el uso de recursos estatales (pp.229-230).

Por otro lado en Colombia, Melo et al. (2022) hallaron sobre el desarrollo presupuestal en dicho país , las inversiones ostentan el 60% asimismo se evidencia inflexibilidad en el gasto público por la diversidad de incautaciones con respaldo legal, asimismo se ha venido desplegando una serie de mecanismos ineficientes en el manejo de recursos públicos tales como vigencias futuras, fiducia pública y/o patrimonios autónomos e igualmente se estima que existe

un despilfarro de normas para regularizar el presupuesto, lo que está generando ineficiencia y obstaculiza los procesos de preparación, conformidad y ejecución presupuestal, cabe resaltar que las decisiones presupuestales conforman una variedad de relaciones e incentivos entre el legislativo y ejecutivo que propician la distribución del gasto como también la inflexibilidad y crecimiento (pp.199-200).

El presupuesto es importante dentro de una institución pública, ya que el uso y transparencia correcta de la administración requieren de un sistema de contabilidad gubernamental para evitar inconvenientes, como “la falta de la aplicación de la información financiera y presupuestal, el cual está conformada por la falta de buenos resultados, dar un valor agregado, así como un buen proceso gerencial, facilitando la toma de decisiones y garantizando el manejo ordenado de sus obligaciones, bienes y recursos, para así poder evitar y prevenir riesgos en la aplicación de los recursos económicos”. Se han revelado alteraciones con respecto al uso de los recursos de las municipalidades, no obstante el Perú cada vez cuenta con mayor presupuesto, sin embargo se viene mostrando un grave problema con su ejecución y ello se da a nivel Subnacional en donde coexisten deficiencias en las capacidades que tienen los recursos humanos para su ejecución, entonces en este escenario el problema del presupuesto no recae sobre el Ministerio de Economía y Finanzas sino en las personas quienes lo reciben para ejecutarlo, ya que estos llegan a tomar malas decisiones en la que consignan al presupuesto para otros fines, o sólo llegan a ejecutar una parte de ello. Entonces si se evidencia este problema de gestión pública, el encargado de asignar estos recursos del Estado no lo debería realizar si es que aún no se mejora está débil capacidad o procedimientos que tienen los funcionarios y autoridades del Estado para ejecutarlo (Ramírez, 2019, p.1).

La contabilidad gubernamental sujeta información para tomar decisiones económicas en la identificación, desarrollo, evaluación y elección dentro del manejo de presupuesto y constituye una base para el control de las operaciones del área de presupuesto, porque tiene una función muy importante para todas las entidades, debido a la necesidad de llevar un control; de esta forma se obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. La contabilidad gubernamental es una fuente importante para que la municipalidad pueda lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de sus metas establecidas para un determinado periodo, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño en el área de presupuesto y las decisiones que se toma dentro del manejo del presupuesto municipal.”

“La toma de decisiones en el presupuesto tiene como punto débil las insuficiencias de resultados a la hora que estos se toman, debido a la indolencia de los encargados, considerando este aspecto, el propósito de la investigación es que hallar la incidencia de la contabilidad gubernamental en el manejo presupuestal, ya que servirá para la alta dirección y a los encargados del área de presupuesto en la toma de decisiones adecuadas y oportunas, de esta manera la gestión podrá corregir e identificar errores o irregularidades y buscar la eficacia y eficiencia administrativa en el ámbito de su jurisdicción. Ante ello, la contabilidad gubernamental se denomina como un instrumento para la toma de decisiones, por lo tanto, este estudio es de vital importancia, porque permitirá confirmar o rechazar dicha afirmación, lo cual servirá como fuente de información para mejorar la gestión de la municipalidad distrital de Oronccoy específicamente en el área de presupuesto.”

La contabilidad gubernamental es aquel procedimiento para la supervisión ordenada de las diferentes operaciones, así como el registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones financieras realizadas por los entes públicos. Para la municipalidad de Oronccoy la contabilidad

gubernamental es parte de la columna financiera pública y es una herramienta indispensable para la administración del sector público, pero se ha encontrado ciertas situaciones nada favorables relacionados a esta variable, como la falta de la aplicación de la información financiera y presupuestal, la cual sirve para lograr buenos resultados y de darle un valor agregado a las actividades de la institución, también la falta de un adecuado proceso gerencial, lo que se cree que viene limitando la adecuada toma de decisiones y el manejo ordenado de sus obligaciones, bienes y recursos, ya que dichas decisiones vienen causando riesgos en la aplicación de los recursos económicos en el manejo presupuestal. Ante ello lo que se podría ocasionar es que la alta dirección la municipalidad de Oronccoy no tendrá información contable certera por la falta de un adecuado control financiero, no pueda tomar decisiones adecuadas y oportunas, que no pueda corregir errores o irregularidades dentro de la institución, y afectar significativamente en la eficacia y eficiencia administrativa y contable.

Por lo argumentado se busca estudiar la contabilidad gubernamental, la cual abarca los registros y la elaboración contable y financiera dentro de la municipalidad de Oronccoy, incide en la identificación, evaluación y la elección de la adecuada toma de decisiones, con ello se podrá identificar la mejora de procesos y la eficiencia y eficacia de las funciones que se realizan dentro de la entidad pública.

## **1.2. Delimitación del problema**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

La investigación se ejecutará en la Municipalidad de Oroncoy ubicada en la provincia La Mar, Región Ayacucho.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

En cuanto a la delimitación temporal del estudio, ésta tuvo como periodo de análisis durante los meses del año 2019.

### **1.2.3 Delimitación conceptual o temática**

La evaluación de la contabilidad gubernamental se realiza en base a las dimensiones propuestas por Arroyo (2015), siendo el registro contable y la elaboración de Estados Contables. Mientras que, la toma de decisiones presupuestales se ha conceptualizado como como base lo establecido por Armesh (2012), considerando las dimensiones: identificación presupuestal, desarrollo presupuestal, evaluación presupuestal, elección e implementación presupuestal.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema General**

¿Cuál es la relación entre la Contabilidad Gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oroncoy, Ayacucho 2019?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oroncoy, Ayacucho 2019?

2. ¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?
3. ¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?
4. ¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?

#### **1.4. Justificación**

##### **1.4.1. Social**

Este estudio trajo consigo principalmente beneficios resaltantes, como el conocimiento sobre la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones presupuestales, de igual modo la mejora y eficiencia de las actividades que se realizan dentro de la municipalidad de Oronccoy, además se beneficiarán con los resultados de la investigación las autoridades del municipio, funcionarios y empleados reflejada en el buen manejo en la información financiera, mantener la rendición de cuentas y una adecuada supervisión de los recursos, e igualmente a la ciudadanía al proporcionar información verídica del aporte asignado en una gestión eficiente demostrando calidad en sus procesos.

##### **1.4.2. Teórica**

El estudio se justificó de manera teórica puesto que se utilizarán definiciones de diversos autores que sustenten cada una de las variables presentadas como es contabilidad

gubernamental y toma de decisiones presupuestales, de igual manera las dimensiones e indicadores, con los cuales se darán sustento a los resultados que se obtendrán con respecto a las variables de estudio, para poder cumplir con los objetivos propuestos que tendrán el respaldo en la literatura científica ya existente y podrá ser aplicado en una población distinta que contribuya a generalizar resultados que podrán ser empleados en investigaciones futuras que confronten con dicha problemática.

### **1.4.3. Metodológica**

El aporte metodológico en el estudio está relacionado a la creación y aplicación de instrumentos objetivos y confiables con la finalidad de conocer la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de dicho municipio, asimismo el cuestionario presenta una adecuación en los estándares de validez y confiabilidad que podrán ser utilizados en futuras investigaciones donde se aborden las variables estudiadas también se puede ejecutar otros estudios donde se pueda comparar, o relacionar con otra variable, e incluso afianzar algunos términos en las variables de estudio al igual que en futuros trabajos sobre el tema.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General.**

Determinar la relación entre la Contabilidad Gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de La Municipalidad de Oroncco, Ayacucho 2019.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

1. Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.
2. Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.
3. Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.
4. Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1 Nacional

García & Pérez (2015). Lima, Universidad Autónoma del Perú, en su estudio “Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S.”. Su objetivo fue emplear buenas prácticas contables para influir en el proceso de toma de decisiones, mientras que su metodología fue tipo básica, descriptiva, no experimental, con una muestra conformada por 61 participantes, a quienes se aplicaron los instrumentos de los cuestionarios, se encontró que el 65,57% de los miembros de la asociación consideran que la gestión contable tuvo un efecto positivo en la toma de decisiones y aumentó la rentabilidad de sus empresas en el 2013, concluyéndose que una gestión eficaz permite que las decisiones de gestión generen una rentabilidad satisfactoria, con lo que se obtiene un resultado beneficioso a largo plazo en cuanto a su ámbito de actuación.

Clemente & Tunque (2016). Huancavelica, Universidad Nacional de Huancavelica, en su estudio “Contabilidad de gestión para toma de decisiones en micro empresas comerciales de Huancavelica, 2014”, su objetivo fue investigar cómo la contabilidad de gestión puede ayudar al proceso decisonal en las pequeñas empresas, fue cuantitativo, aplicado, explicado y no experimental, su muestra fue de 89 colaboradores, a los cuales se les aplicaron cuestionarios, asimismo, se emplearon la ficha de observación y la guía de análisis documental. Se encontró como resultado principal que

la contabilidad de gestión tuvo un impacto positivo y significativo, la intensidad de esta mejora fue del 87,61% y un  $p=0,0<0,05$ , concluyéndose que, analizar y sintetizar las actividades económicas realizadas en cada microempresa es un trabajo crucial del responsable de la toma de decisiones, ayudando así a la microempresa a tomar decisiones acertadas.

Castro et al. (2019). Huánuco, Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” en su estudio “La contabilidad gubernamental como herramienta del proceso presupuestario para la toma de decisiones en el Gobierno Regional de Huánuco- Año 2017”, tuvo por objetivo encontrar en qué cuantía del sistema de contabilidad gubernamental permite la toma de decisiones. La metodología fue del tipo aplicada, del nivel explicativo, con diseño correlacional, con una muestra de 73 personas entre funcionarios y trabajadores públicos, aplicando como instrumentos al cuestionario y a la guía de análisis documental. Como resultado principal se tuvo que 35 personas que equivalieron al 48% estuvieron de acuerdo en afirmar que el Sistema de Contabilidad apoya a la toma de decisiones. Finalmente se concluyó que el Sistema Contabilidad mediante sus subsistemas ayuda a la planificación de los objetivos, al adecuado manejo de los fondos públicos, y permite gestionar mejor el endeudamiento que tiene el Gobierno Regional de Huánuco.

Castro (2019). Lima, Universidad César Vallejo, en su investigación “Contabilidad gubernamental y la asignación del presupuesto público en la Dirección de Economía y Finanzas de la PNP, año 2018”. Tuvo por objetivo general encontrar la asociación de la contabilidad gubernamental con la asignación del presupuesto público en la Dirección de Economía y Finanzas de la PNP, 2018; fue una investigación aplicada, con alcance correlacional y diseño no experimental, la muestra fue 48 personas, y se

aplicaron cuestionarios. Como resultado principal se tuvo que con un coeficiente de correlación de 0.917 y una significancia bilateral de 0.00, se confirmó la relación de la contabilidad gubernamental con la asignación del presupuesto público.

Finalmente, se concluyó que la contabilidad gubernamental tiene una relación directa y significativa con la asignación del presupuesto público, porque se evidenció que el presupuesto que es otorgado por el estado tiene como utilidad satisfacer las necesidades que posee la unidad ejecutora. Además, aquí se evidencia la importancia de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones para asignar el presupuesto.

Huatuco (2017). Huancayo, Universidad Continental, en su estudio “Políticas contables gubernamentales y su aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Chupaca”. Su objetivo fue encontrar la incidencia entre la contabilidad gubernamental y toma de decisiones. La metodología fue de enfoque cuantitativo, aplicada, relacional y no experimental, asimismo, la muestra fue conformada por 9 empleados a los cuales se les aplicó por instrumento un cuestionario. Se encontró por resultados que, con un 95% de confianza que las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC - SP y el Instructivo Contable son las políticas contables gubernamentales aplicables que se utilizan correctamente al crear y mostrar los estados financieros. Adicionalmente, con un 95% de significancia, se valida que estas políticas aportan uniformidad, integridad y oportunidad. Se concluyó que, los efectos de las políticas contables gubernamentales en la preparación y presentación de los estados financieros se caracterizan principalmente por ser razonables, pertinentes y confiables.

### **2.1.2 Internacional**

Mbelwa (2014). Suecia, Universidad de Umeå, en su estudio “Determinantes del uso de la información contable en los procesos de toma de decisiones presupuestarias del sector público: El caso de la administración local tanzana”. Su objetivo fue investigar cómo utilizan los datos contables las organizaciones del sector público de los países emergentes. La metodología fue cuantitativa, aplicada, descriptiva y no correlacional con una muestra conformada por 19 funcionarios de los dos casos prácticos, a los cuales se les aplicó por instrumento una guía de entrevista. Se encontró que, existen 22 factores que influyen en la utilización de la información contable en los procesos de toma de decisiones presupuestarias. Además, el estudio reveló que el uso instrumental-conceptual de la información refuerza tanto la eficacia presupuestaria como la legitimidad financiera externa de una organización. Se concluyó que, si la información contable se utiliza de forma instrumental-conceptual, una legitimidad financiera adquirida elevada puede sugerir una eficacia presupuestaria elevada.

Reyes (2016). México, Universidad Autónoma de Aguas Calientes, en su estudio “La contabilidad gubernamental como herramienta de fiscalización, aplicado en una institución pública de educación superior del Estado de Aguascalientes”. Su objetivo fue estudiar los efectos de la introducción de un sistema de contabilidad gubernamental en una organización pública para evaluar si puede auditarse. La metodología fue cuantitativa, aplicada, descriptiva y no experimental con una muestra de información financiera ejecutando el instrumento de la guía de análisis documental. Se encontró que el sistema de contabilidad gubernamental y los informes de las cuentas públicas han sufrido múltiples modificaciones, y los informes relativos a los programas de los

gobiernos federales son esenciales y obligatorios. Se concluyó que los datos financieros proporcionados por las entidades gubernamentales son de máxima importancia, y los diversos cambios que ha sufrido la legislación han dado como resultado una información precisa y abierta al público.

### **2.1.3 Local**

Arce (2016). Ayacucho, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, en su tesis “La contabilidad gubernamental como instrumento de información financiera y presupuestal y su incidencia en la toma de decisiones en las entidades públicas de la provincia de Huamanga, 2015”, su objetivo fue investigar si ambas variables influyen entre sí, la investigación fue cuantitativa, transversal, descriptiva, no experimental, con una muestra de 40 colaboradores, aplicando el instrumento de los cuestionarios. Encontrándose que, el 92% de los encuestados cree que la contabilidad gubernamental tiene una influencia en las decisiones de las entidades públicas, asimismo, el 73% opina que esta influencia es parcial en relación a la administración eficaz de estas entidades, y el 87% de los encuestados cree que tiene un efecto sobre las operaciones financieras y presupuestarias. Se concluye que la contabilidad gubernamental incrementa la rapidez y precisión de la información contable y presupuestaria, permitiendo así tomar decisiones más rápidas y precisas, y utilizar óptimamente los activos.

## **2.2. Bases teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Contabilidad gubernamental**

Cruz y Del Toro (2015) señalaron que la contabilidad gubernamental se

“encuentra constituida por un sistema de información sobre los procesos financieros correspondientes a las entidades, instituciones y empresas del Estado, que llegan a operar bajo los lineamientos de la teoría contable, que conlleva a ejecutar un control real y efectivo del patrimonio del Estado. Este sistema se inicia con la organización financiera, en el cual se incluye a todas las operaciones que realizan las organizaciones públicas, y que se encuentran traducidas en términos financieros” (p.3).

### **2.2.2. Contabilidad Pública**

De acuerdo al Decreto Legislativo N°1436 según El Peruano (2018), la Dirección General de Contabilidad Pública tiene la condición de carácter nacional como órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, la cual es la encargada de dar luz verde a la normatividad contable de los sectores público y privado; también la elaboración de la cuenta general de la república procesando los lineamientos de las cuentas consignadas por las entidades y asociaciones públicas; elaborar la estadística contable para el análisis de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, la proyección y la valoración presupuestal y suministrar información contable pertinente para la toma de decisiones en todas las entidades (p. 47).

### **2.2.3. Saneamiento Contable**

Según la Resolución Directoral 001-2015-EF/51.01 indicó que El Módulo de Saneamiento Contable es un instrumento de procesamiento de datos desarrollado por la Dirección General de Contabilidad Pública – DGCP del Ministerio de Economía y Finanzas para ser manejado por las entidades del sector público, el cual tiene como objetivo regular la obligatoriedad de los entes públicos de consumir las acciones administrativas pertinentes para la exploración, observación y saneamiento de la

información contable y verificar la situación económica, financiera y patrimonial, estableciendo la presencia existente de los bienes, derechos y obligaciones (El Peruano, 2015, p.98).

#### **2.2.4. Objetivo de la Contabilidad Gubernamental**

Mayorga et al. (2020) mencionaron que la “contabilidad gubernamental es un conjunto de procedimientos que llegan a facilitar la recaudación de la información que será crucial para tomar decisiones oportunas, para ello es fundamental que se establezcan objetivos para que se proceda con la aplicación de la contaduría pública” (p.214). Entre los objetivos más relevantes se encuentran los siguientes (p.215):

- a) Presentar los resultados que se obtienen de la hacienda pública mediante el proceso de rendición de cuentas.
- b) Analizar qué tan eficiente es una gestión y la eficacia de aquellos programas que se desarrollan en una institución o sector del Estado.
- c) Velar en que se cumpla lo expuesto en la Ley de ejecución presupuestal y de todas aquellas transacciones efectuadas por el ente gubernamental.
- d) Guiar a los responsables de la gestión administrativa para que realicen un adecuado empleo de los recursos públicos.
- e) Medir los avances y los cumplimientos de las metas planteadas por el Gobiernos, asimismo la distribución y el impacto que generan la aplicación de los recursos del Estado (p.136).

#### **2.2.5. Sistema Nacional de Contabilidad**

De acuerdo al Decreto Legislativo N°1436, el Sistema Nacional de Contabilidad es el “conjunto de órganos, políticas, principios, normas y procedimientos de

contabilidad de los sectores público y privado, de aceptación general y aplicada a las entidades y órganos que los conforman y que contribuyen al cumplimiento de sus fines y objetivos. En lo correspondiente al sector público, tiene por finalidad establecer las condiciones para la rendición de cuentas y la elaboración de la Cuenta General de la República”. Se rige por los principios de uniformidad, integridad y oportunidad (El Peruano, 2018, p. 47).

#### **2.2.6. Dirección Nacional de Contabilidad Pública - DNCP**

De acuerdo al Decreto Legislativo N°1436 según El Peruano (2018) indicó que la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, “es el órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, donde se establecen las normas y establece los procedimientos relacionados al marco de lo establecido por la presente ley, disposiciones complementarias y las directivas e instructivos de contabilidad”.

Las principales atribuciones de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, en el marco de la Administración Financiera del Estado.

- Normar los procedimientos contables para el registro sistemático de todas las transacciones de las entidades del Sector Público, con incidencia en la situación económico financiera.
- Elaborar los informes financieros correspondientes a la gestión de las mismas.
- Recibir y procesar las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República.
- Evaluar la aplicación de las normas de contabilidad.
- Ejercer la rectoría del Sistema Administrativo Nacional de Contabilidad.
- Proponer las políticas y dictar las normas que como órgano rector del

Sistema Administrativo Nacional de Contabilidad le corresponde.

- Emitir u oficializar las normas de contabilidad a aplicarse en el país.
- Normar los procedimientos contables para el registro de todas las transacciones en las entidades del sector público.
- Planear, organizar y conducir la capacitación para la correcta aplicación de las normas y procedimientos contables, por los usuarios del Sistema Administrativo Nacional de Contabilidad.
- Interpretar las normas contables que haya emitido en el ámbito de su competencia.
- Evaluar la correcta aplicación de las normas y procedimientos contables establecidos para las entidades del Sector Público.

También se determinaron que los integrantes del Sistema Nacional de Contabilidad son:

- La Dirección Nacional de Contabilidad Pública
- El Consejo Normativo de Contabilidad.
- Las oficinas de contabilidad o dependencias que hagan sus veces en las entidades y organismos del sector público señalados por ley (p.47).

### **2.2.7. Consejo Normativo de Contabilidad**

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2018), indicó que el Consejo Normativo de Contabilidad es la “instancia normativa del Sector Privado y de consulta de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, teniendo como principal atribución la de estudiar, analizar y opinar sobre las propuestas de normas relativas a la Contabilidad” (p.1).

MEF (2018) mencionó que el Consejo Normativo de Contabilidad es presidido por el director nacional de contabilidad pública y es integrado por un (1) representante de cada una de las siguientes instituciones:

- A. Banco Central de Reserva del Perú
- B. Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores
- C. Superintendencia de Banca y Seguros
- D. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (p.1).

### **2.2.8. Sistema y registros de contabilidad.**

MEF (2016), indicó que todos los procedimientos registrados en los libros principales y auxiliares, deberían ser efectuados mediante el sustento del documento principal debidamente fechado y refrendado por los responsables. “Las transacciones financieras y presupuestarias deberán ser registradas contablemente en los libros diario, mayor, inventarios y balances; así como en los libros auxiliares normados en el Sistema Contable Gubernamental y otros registros que la entidad considere necesarios, para el mejor control de las operaciones y obtención de la información gerencial pertinente a sus necesidades” (p. 3).

Los libros y registros contables “pueden ser llevados por cualquiera de los medios, manual, mecanizado y procesamiento electrónico de datos, siempre que la información que se obtenga por dichos medios, contenga todos los datos y referencias que el sistema contable requiere y aquellos que ya se encuentran procesando su información mediante el Sistema SIAF”, procesarán sus libros mediante este sistema (MEF, 2016, p. 3).

Los libros, registros, documentos y demás evidencias sustentatoria de las operaciones, “serán conservadas durante el tiempo que señalan los dispositivos legales vigentes” (MEF, 2016, p. 3).

### **2.2.9. Cuenta General de la República.**

La Cuenta General de la República “es un documento contable que contiene los ingresos y gastos realizados por el estado, donde también se encuentra el informe del presupuesto ejecutado. Es aprobado por el Congreso a lo más el 15 de agosto de cada año”. Lo elabora el responsable a través de la Dirección Nacional de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2016, p. 7).

El proceso para el cierre contable y presentación de información para la Cuenta General de la República se ejecuta “a través de las disposiciones establecidas en las Leyes N° 28708- Ley General del Sistema de Contabilidad y la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público N° 28112 y las Resolución Directorales que aprueba el Ministerio de Economía y Finanzas” (MEF, 2016, p.10).

### **2.2.10. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental.**

MEF (2015), que, mediante el sistema de contabilidad gubernamental, se puede elaborar un proceso ordenado conectado con diferentes elementos de la contabilidad, para entregar datos presupuestarios convenientes y sólidos. El sistema cubre las actividades de activos, recursos, registros y valores, explicaciones y recopilación de gravámenes, obligaciones abiertas y frecuencias del plan financiero para cada año monetario. Por otro lado, a través del sistema contable, se puede impulsar la tecnología de los componentes de proyección y ejecución del presupuesto, como también la evaluación de las finanzas y permite la revisión de la coherencia con los objetivos del

gobierno (p. 3).

### **2.2.11. Fases de la Contabilidad Gubernamental.**

Las fases de la contabilidad gubernamental de acuerdo al MEF (2018), son tres, y son los siguientes:

- Planeación
- Ejecución
- Evaluación

### **2.2.12. Principios de Contabilidad Gubernamental.**

Según Medina y Morocho (2015) mencionaron que estos principios permiten el adecuado y oportuno registro de los hechos económicos en los estados financieros del sector público:

#### ***2.2.12.1. Medición Económica.***

Medina y Morocho (2015) indicaron que este principio se refiere en que los recursos materiales e inmateriales, así como los derechos y el patrimonio cuentan con su respectiva valoración económica, y que tendrán que registrarse según el tipo de moneda circulante (p.39).

#### ***2.2.12.2. Igualdad contable.***

Medina y Morocho (2015) señalaron que este principio se refiere en que, al momento de efectuar la contabilización de los hechos económicos de un ente del Estado, este tiene que cumplir siempre el que el activo tiene que ser igual a la suma del pasivo más patrimonio, es decir que en todo registro de una transacción tiene que cumplirse la partida doble (p.39).

#### ***2.2.12.3. Costos históricos.***

Medina y Morocho (2015) mencionaron que se refiere a que los registros tienen que ser en base a los costos de adquisición, agregándole el monto de los costos y aquellos gastos efectuados por una institución, esto se comprende que se registrará un hecho histórico de acuerdo al valor de la compra, de la producción, construcción e intercambio (p. 39).

#### ***2.2.12.4. Devengado.***

Medina y Morocho (2015) indicaron que este principio es reconocido como el registro de los derechos y obligaciones durante el acto generado, es decir que no importa si se haya dado o no la presencia de efectivo (p.39).

#### ***2.2.12.5. Realización.***

Medina y Morocho (2015) señalaron que este principio se refiere al registro oportuno de las variaciones presentadas en el patrimonio, y que lleguen a cumplirse con la legislación que se encuentra vigente (p.39).

#### ***2.2.12.6. Reexpresión contable***

Medina y Morocho (2015) afirmaron que este principio permite que cuando ocurran fenómenos inflacionarios que conlleven a perder el valor de los bienes de larga duración, las entidades e instituciones del Estado, puedan valorar sus inventarios según la ley o normativa vigente (p.39).

#### ***2.2.12.7. Consolidación***

Medina y Morocho (2015) indicaron que este principio consiste en obtener información consolidada de las instituciones del Estado según las necesidades que presenten los funcionarios o autoridades (p.39).

### **2.2.13. Contabilidad de las entidades y organismos del sector público.**

#### ***2.2.13.1. Organización contable.***

Dentro del área de presupuesto de cualquier entidad pública, se crea una subunidad, la cual es la que se encarga exclusivamente de la elaboración contable y del control interno monetario, teniendo en cuenta los impuestos costos (MEF, 2015, p.135).

#### ***2.2.13.2. Personal contable.***

El personal de contabilidad, el cual es el responsable de los elementos de contabilidad de cada elemento y cuerpo satisface las necesidades básicas establecidas por este motivo y estará sujeto a una evaluación intermitente, con respecto a su calidad y moral pericial (MEF, 2015, p.135).

#### ***2.2.13.3. Consolidación de la información financiera.***

Incorpora la recopilación, el orden y el manejo de la información contenida en los estados monetarios organizados por cada una de las entidades y áreas comprometidas. Teniendo en cuenta el objetivo final de obtener mayor detalle de la información monetaria, las cuales son acordadas por el personal a cargo (MEF, 2015, p.135).

#### ***2.2.13.4. Información financiera para la consolidación.***

Las estrategias, modelos especializados y manuales de contabilidad, podrán dar información de los datos presupuestarios, y también su disposición y la forma en que debe mostrarse por cada entidad y organismo del sector público en general, por motivaciones detrás unión y centralización (MEF, 2015, p.135).

#### ***2.2.13.5. Distribución de la información financiera consolidada.***

El MEF a través de la oficina responsable de la Contabilidad Gubernamental, planificará los datos solidificados del sector público cada año y los presentará al gobierno (MEF, 2015, p.135).

#### ***2.2.13.6. Procesos del sistema nacional de contabilidad.***

Según Arroyo (2015), dice que es la disposición de estándares, medidores y sistemas para registrar, resumir, examinar e interpretar los intercambios financieros realizados por entidades públicas. La contabilidad gubernamental es una parte de la estructura relacionada con las finanzas públicas y un dispositivo clave para la administración pública. Proporciona datos para establecer las opciones financieras en el plan de organización y gasto, y comprende una razón para el control de las tareas (p.154).

### **2.2.14. Proceso contable.**

#### ***2.2.14.1. Investigación Contable.***

La investigación contable es la disposición de ejercicios de estudio e investigación de realidades monetarias, presupuestarias y su efecto sobre la circunstancia patrimonial, administración, planes de gastos y gastos en los entes públicos y privados, lo cual conduce a la aprobación de normas y el mejoramiento de los marcos y técnicas de contabilidad (Arroyo, 2015, p.156).

#### ***2.2.14.2. Normatividad Contable.***

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo de Normas Contables, en función de sus capacidades, con las cuales se pueden gestionar y favorecer los principios contable más importantes para las entidades públicas (Arroyo, 2015, p.156).

#### ***2.2.14.3. Difusión y Capacitación.***

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública construye las actividades vitales para la difusión, la preparación y la actualización duradera de las actuales directrices y metodología de contabilidad (Arroyo, 2015, p.157).

### **2.2.15. Dimensiones de la Contabilidad Gubernamental.**

#### ***2.2.15.1. Registro contable.***

El registro contable es el “acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable que corresponda, utilizando medios manuales, mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado y de acuerdo a lo establecido en la documentación” que sustenta la transacción (Arroyo, 2015, p. 157).

##### ***2.2.15.1.1. Registro contable oficial.***

Es el autorizado por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, estando las entidades del sector público obligadas a su total cumplimiento, “en aplicación de las normas y procedimientos contables emitidos por el órgano rector, utilizando los planes de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos, así como los sistemas contables que les sean aplicables” (Arroyo, 2015, p. 157).

Las entidades del sector privado desarrollarán el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad.

#### *2.2.15.1.2. Registro sistemático.*

“De la totalidad de los hechos financieros y económicos, los responsables del registro no pueden dejar de registrar, procesar y presentar la información contable por insuficiencia o inexistencia de la legislación” (Arroyo, 2015, p. 157). En tales casos se debe emplear en forma supletoria los Principios Contables Generalmente Aceptados y de preferencia los aceptados en la Contabilidad Peruana.

#### *2.2.15.1.3. Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).*

El registro contable que se “efectúa utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), tiene como sustento la tabla de operaciones cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública” (Arroyo, 2015, p. 158).

#### *2.2.15.1.4. El Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) en la contabilidad gubernamental.*

Los avances de la ciencia y la tecnología están teniendo un profundo impacto en el sistema global, exigiendo una mayor eficacia y calidad de las

instituciones en respuesta a los incesantes cambios que se están produciendo en la producción y gestión tanto nacional como internacional, ello hace necesario que la Contabilidad Gubernamental disponga de conceptos actualizados para mantener una base de datos de información ordenada y fiable que sea oportuna, precisa y segura (Ramírez, 2015, p.1).

En ese sentido, el SIAF es un sistema de base tecnológica utilizado en la administración pública por los gobiernos, y es esencial en el cálculo de la contabilidad gubernamental, asimismo, reúne todos los aspectos de la gestión financiera gubernamental, permitiendo presupuestar, programar, ejecutar, controlar y evaluar. De esta manera, garantiza la eficacia, eficiencia y claridad en el gasto de los fondos públicos, así como información oportuna y fiable para la toma de decisiones en la gestión fiscal del gobierno. Como tal, es un instrumento esencial para regular la contabilidad gubernamental, ya que permite mantener una base de datos ordenada y unificada con la rapidez, exactitud e integridad de los datos (Ramírez, 2015, p.58). **2.2.15.2. *Elaboración de Estados Contables.***

Las transacciones de las entidades registradas en los “sistemas contables correspondientes, son clasificadas y ordenadas para la elaboración de los estados financieros, y para las notas de los estados presupuestarios e información complementaria de acuerdo a las normas contables vigentes” (Arroyo, 2015, p. 158).

#### **2.2.15.2.1. *Identificación de las normas contables.***

La identificación de estas normas se debe realizar de forma detallada, para poder verificar que el proceso de la contabilidad en el sector público se lleva correctamente, donde la elaboración también implica que la contabilidad de las organizaciones del sector público tiene que ser conciso y adecuado con respecto a los recursos financieros para evitar cualquier desvío de fondos o el lavado de dinero dentro de estas (Arroyo, 2015, p. 158).

#### *2.2.15.2.2. Evaluación de Aplicación de Normas Contables.*

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública evalúa la aplicación de las normas que sustentan la información contable de las entidades del sector público remitidas por sus titulares y suscrita por los directores generales de administración, los directores de contabilidad y los de presupuesto, adoptando las medidas correctivas (Arroyo, 2015, p. 158).

### **2.2.16. Integración y Consolidación.**

Las entidades del sector público “efectúan la integración y consolidación de los estados financieros y presupuestarios de su ámbito de competencia funcional, aplicando las normas y procedimientos contables emitidos por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública”. La Dirección Nacional de Contabilidad Pública integra y consolida los estados financieros de las entidades del sector público (Arroyo, 2015, p. 158).

#### *2.2.16.1. Interpretación de las Normas Contables.*

*A. Para la aplicación de las normas contables en el sector público, el encargado de realizar la interpretación de la norma es la Dirección Nacional de Contabilidad Pública (Arroyo, 2015, p. 158).*

*B. Para la aplicación de las normas contables en el sector privado*, el encargado de realizar la interpretación de la norma es el Consejo Normativo de Contabilidad (Arroyo, 2015, p. 158).

### **2.2.17. Contabilidad del Sector Público.**

La contabilidad del sector público se “configura como un sistema de información económica, financiera y presupuestaria de cada una de las entidades que lo conforman. Tiene por objeto mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados y la ejecución del presupuesto” (Arroyo, 2015, p. 159).

### **2.2.18. Toma de decisiones presupuestales**

Consiste en un proceso que se ejecuta en todos los contextos y niveles de una organización, incluyendo dentro de la administración pública donde se tiene en cuenta tanto ingresos como egresos para alcanzar metas concernientes al presupuesto de la institución (Hernández et al. 2022, p.7; Navarro y Delgado, 2022, p.6). Por otro lado, Soto (2020) enfatiza que la decisión presupuestaria comprende una decisión redistributiva es decir en partes iguales donde se tiene el dinero recaudado que es asignado por quiénes conforman la asamblea deliberativa, asimismo se tiene en cuenta las prioridades relevantes ante un caso, que debe estar acompañado de legitimidad y transparencia empleado al tomar una decisión (p. 198).

La finalidad que tiene la toma de decisiones presupuestales está en la disminución de los riesgos de una organización, el cual involucra la solución de problemas y el aprovechamiento de las oportunidades. Por lo tanto, tomar decisiones trae consigo muchos beneficios, siendo orientar a la organización a los cambios, y hacer que el proceso de adaptabilidad a ello sea rápido además de implementar una elaboración de

presupuesto por resultado enfocado en servicios y bienes que fomente cambios fundados en el bienestar ciudadano (Rodríguez, 2015, p.150; Vargas & Zavaleta, 2020, p.38).

### **2.2.19. Contexto de decisión presupuestal**

Tapia (2020) mencionó que las decisiones presupuestales tomadas dependen en cómo se desarrollen los escenarios, los cuales se mencionan a continuación:

#### ***2.2.19.1. Ámbito de certeza.***

En este ámbito se tiene conocimiento pleno de lo que ocurre, las alternativas y los resultados de la decisión que se tomará, es decir que mediante estas condiciones de certeza los encargados de tomar la decisión proveen los hechos y los resultados que tendrán (Tapia, 2020, p.1).

#### ***2.2.19.2. Ambiente de riesgo***

En estas condiciones existe una alta probabilidad de que ocurra un escenario negativo, porque en el momento que son tomadas las decisiones no se dispone de todos los datos que representa a un problema o situación, por lo tanto, se carece con la capacidad de poder determinar una consecuencia positiva de cualquiera de las alternativas elegidas (Tapia, 2020, p.1).

#### ***2.2.19.3. Ambiente de incertidumbre.***

Las tomas de decisiones bajo este contexto implican que la información obtenida suele ser deficiente, por lo tanto, no se puede llegar a predecir el futuro ni controlar los resultados o efectos generados (Tapia, 2020, p.1).

## **2.2.20. Procesos de la toma de decisiones presupuestales**

Este proceso ayuda a seguir una secuencia de pasos para poder tomar una decisión asertiva atendiendo a alcanzar óptimos efectos de intervención en brindar calidad en servicio y bienes siendo acorde en eficiencia además de costo justo hacia la población con la finalidad de brindar bienestar ciudadano (Armesh, 2012, p.19; Carranza et al., 2022, p.379).

### ***2.2.20.1. Identificación presupuestal***

Una organización debe tener tres componentes principales, que son la solución de problemas y la toma de una decisión, la implementación y la visión de un buen analista de oportunidades y problemas. Muchas empresas observan a la toma de decisiones como la solución de problemas, pero también puede ser para identificar una oportunidad (Armesh, 2012, p. 19).

#### *2.2.20.1.1. Identificación de la oportunidad.*

El primer paso en el proceso de toma de decisiones debe ser buscar más oportunidades que problemas, ya que los problemas son más evidentes. La identificación de un problema puede ser también considerada como una oportunidad de mejora, ya que al definir una oportunidad se debe considerar los beneficios (Armesh, 2012, p. 19).

#### *2.2.20.1.2. Identificación del problema.*

En una organización es fundamental entender las causas de un problema antes de que este no se pueda corregir, ya que un problema puede dificultar el

logro de los objetivos institucionales, por ello la identificación de un problema es de suma importancia a la hora de tomar una decisión (Armesh, 2012, p. 19).

### **2.2.20.2. Desarrollo presupuestal**

#### *2.2.20.2.1. Desarrollo de una alternativa para resolver el problema.*

“Un problema generalmente se puede resolver de varias maneras, en este punto del proceso de toma de decisiones, es importante considerar todas las formas viables para resolver el problema”. (Armesh, 2012, p. 21).

#### *2.2.20.2.2. Desarrollo de una alternativa para encontrar la oportunidad*

“Una vez que se ha reconocido y analizado la oportunidad, los tomadores de decisiones comienzan a considerar la posibilidad de tomar medidas. La siguiente etapa es generar posibles soluciones que respondan a las necesidades de la situación y corrijan las causas subyacentes. Ante ello limitar la búsqueda de alternativas es una causa primaria de fracaso de la decisión en las organizaciones”. (Armesh, 2012, p. 21).

### **2.2.20.3. Evaluación presupuestal**

#### *2.2.20.3.1. Comprensión del problema o de la oportunidad.*

Un problema generalmente se puede resolver de varias maneras. Las opciones en las que el tomador de decisiones tiene que decidir son alternativas. Ante ello la manera que realmente es la adecuada es descartando las que no se acoplen con el perfil necesitado y considerando las mejores formas viables para solucionar el problema, pero este debe ser reconocido y analizado previamente (Armesh, 2012, p. 21).

#### *2.2.20.3.2. Diagnóstico de la oportunidad o del problema*

“El diagnóstico es el paso en el proceso de toma de decisiones en el cual los gerentes analizan los factores causales subyacentes asociados con la situación de decisión” (Armesh, 2012, p. 21).

#### **2.2.20.4. Elección e implementación presupuestal**

##### *2.2.20.4.1. Elección de la mejor alternativa para una oportunidad o un problema.*

Una vez que se han “desarrollado alternativas factibles, hay que seleccionarlas. La elección de decisión es la selección del curso de acción alternativo más prometedor. La mejor alternativa es aquella en que la solución se ajuste mejor a los objetivos y valores generales de la organización y logre los resultados deseados utilizando los recursos. Para poder elegir debe depender de los factores de personalidad de los gerentes y de la voluntad de aceptar riesgos e incertidumbres”. Esta etapa implica el uso de habilidades directivas, administrativas y persuasivas para garantizar que la alternativa elegida se lleve a cabo (Armesh, 2012, p.22).

##### *2.2.20.4.2. Implementación de la alternativa para una oportunidad o un problema*

Esto es similar a la idea de implementación estratégica, ya que el éxito final de la alternativa elegida será cuando esta solucione el problema en cuestión o se aproveche una oportunidad. En la etapa de evaluación del proceso de decisión, los tomadores de decisiones recopilan información que les dice qué tan bien se eligió una decisión y si fue efectiva para alcanzar sus objetivos. La

retroalimentación es importante porque la toma de decisiones es un proceso continuo e interminable (Armesh, 2012, p.22).

### **2.2.21. Evaluar la decisión presupuestal**

Este aspecto es el más complicado para cualquier gerente, ya que el miedo de tomar una decisión equivocada, muchas veces hace que un administrador o gerente, no realice ningún tipo de solución o acción, es por ello la necesidad de tener gerentes con una fortaleza para tomar decisiones correctas la mayor parte del tiempo (Armesh, 2012, p. 23).

## **2.3. Marco conceptual**

### **Ámbito de certeza**

En este ámbito se tiene conocimiento pleno de lo que ocurre, las alternativas y los resultados de la decisión que se tomará, es decir que mediante estas condiciones de certeza los encargados de tomar la decisión proveen los hechos y los resultados que tendrán (Tapia, 2020, p.1).

### **Ámbito de riesgo**

En estas condiciones existe una alta probabilidad de que ocurra un escenario negativo, porque en el momento que son tomadas las decisiones no se dispone de todos los datos que representa a un problema o situación, por lo tanto, se carece con la capacidad de poder determinar una consecuencia positiva de cualquiera de las alternativas elegidas (Tapia, 2020, p.1).

## **Contabilidad Gubernamental**

La contabilidad gubernamental se encuentra constituida por un sistema de información sobre los procesos financieros correspondientes a las entidades, instituciones y empresas del Estado, que llegan a operar bajo los lineamientos de la teoría contable, que conlleva a ejecutar un control real y efectivo del patrimonio del Estado (Cruz y Del Toro, 2015, p.3).

### **Toma de decisiones presupuestales**

Consiste en un proceso que se ejecuta en todos los contextos y niveles de una organización, incluyendo dentro de la administración pública donde se tiene en cuenta tanto ingresos como egresos para alcanzar metas concernientes al presupuesto de la institución (Hernández et al. 2022, p.7; Navarro y Delgado, 2022, p.6).

### **Contabilidad pública**

De acuerdo al Decreto Legislativo N°1436 es la encargada de dar luz verde a la normatividad contable de los sectores público y privado; también la elaboración de la cuenta general de la república procesando los lineamientos de las cuentas consignadas por las entidades y asociaciones públicas (El Peruano, 2018, p.47).

### **Sistema Nacional de Contabilidad**

De acuerdo al Decreto Legislativo N°1436, es el conjunto de órganos, políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad de los sectores público y privado, aplicada a las entidades y órganos que los conforman (El Peruano, 2018, p.47).

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General**

La contabilidad gubernamental se relaciona con la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

#### **3.2. Hipótesis específicas**

1. La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.
2. La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.
3. La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.
4. La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

#### **3.3. Variables**

##### **3.3.1. Definición conceptual**

La contabilidad gubernamental es un sistema de información para los procesos financieros relacionados con las entidades, instituciones y empresas del Estado, asimismo, se basa en la teoría contable y se constituye como una herramienta que permite

el registro contable y la elaboración de estados contables en entidades públicas necesaria para garantizar un control fiable del patrimonio estatal (Cruz y Del Toro, 2015, p.3).

La toma de decisiones presupuestarias consiste en un proceso que implica identificar, desarrollar, evaluar y seleccionar el enfoque más adecuado para ejecutar un presupuesto en cualquier contexto y a cualquier nivel de una organización, incluidos los organismos gubernamentales que tienen que considerar tanto los ingresos como los gastos para alcanzar sus objetivos presupuestarios (Hernández et al. 2022, p.7; Navarro y Delgado, 2022, p.6)

### 3.3.2. Operacionalización

**Tabla 1**

*Operacionalización de Variables*

Variable	Def. Conceptual	Def. Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
<b>Contabilidad Gubernamental</b>	Se encuentra constituida por un sistema de información sobre los procesos financieros correspondientes a las entidades, instituciones y empresas del Estado, que llegan a operar bajo los lineamientos de la teoría contable, que conlleva a ejecutar un control real y efectivo del patrimonio del Estado	Esta variable se operacionalizará en dos dimensiones que son el registro contable y la elaboración de estados contables la primera dimensión con 3 indicadores y la segunda con 2 indicadores con los cuales se medirán.	<b>Registro Contable</b>	El registro contable oficial	Cuestionario	Escala de medición ordinal Totalmente en desacuerdo=1 En desacuerdo=2 Indiferente=3 De acuerdo=4 Totalmente de acuerdo=5
				En el registro sistemático		
				Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)		
			<b>Elaboración de Estados Contables</b>	Identificación de las normas contables		
				Evaluación de Aplicación de Normas Contables		

Variable	Def. Conceptual	Def. Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
<b>Toma de decisiones presupuestales</b>	Se caracteriza como el procedimiento para crear y evaluar opciones, donde lo ideal es escoger las más idóneas, para poder tener una solución o emplear estrategias	Esta variable se operacionalizará con 4 dimensiones que son identificación, desarrollo, evaluación y elección e implementación y cada una de estas dimensiones se medirán con 2 indicadores cada una de ellas.	<b>Identificación presupuestal</b>	Identificación de la oportunidad	Cuestionario	Escala de medición ordinal Totalmente en desacuerdo=1 En desacuerdo=2 Indiferente=3 De acuerdo=3 Totalmente de acuerdo=3
				Identificación del problema,		
			<b>Desarrollo presupuestal</b>	Desarrollo de una alternativa para resolver el problema,		
				Desarrollo de una alternativa para encontrar la oportunidad,		
			<b>Evaluación presupuestal</b>	Comprensión del problema o de la oportunidad		
				Diagnóstico de la oportunidad o del problema		
	<b>Elección e Implementación presupuestal</b>	Elección de la mejor alternativa para una oportunidad o un problema				
		Implementación de la alternativa para una oportunidad o un problema				

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1. Método de investigación

El presente estudio se caracteriza por la aplicación del método científico, el cual se conceptualiza como una serie de pasos ordenados que son empleados fundamentalmente para encontrar conocimiento. Asimismo, el método científico se basa en lo empírico y en la medición y debe estar sujeto a principio de las pruebas de razonamiento (Rodríguez y Alipio, 2017, p. 177). En esta línea, el desarrollo de la investigación se realizó siguiendo métodos empíricos con la finalidad de obtener un conjunto de datos, siendo la base para la verificación de la hipótesis y para dar respuesta a las preguntas de estudio. Asimismo, se siguió el método racional, para la sistematización y análisis de los hallazgos obtenidos a través del método empírico.

Además, se utilizó el método deductivo e inductivo, que según lo indicado por Bernal (2015), son:

El método deductivo, el cual se realiza para tomar conclusiones rápidas, para poder dar respuesta a planteamientos específicos, de acuerdo a un contexto observado o identificado, que tenga las mismas características de la investigación (Bernal, 2015, p. 56). Este método en esta investigación surgió a través del problema observado, puesto que, a partir de ello se procedió a formular supuestos sobre una posible incidencia de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones del presupuesto en la Municipalidad de Oronccooy.

El método inductivo, es utilizar el juicio propio de acuerdo a los resultados encontrados, se podrá determinar cierta situación positiva o negativa de las variables en estudio (Bernal, 2015, p. 56). Este método en la investigación conllevó a ejecutar tratamientos estadísticos de la información recolectada de ambas variables de estudio, y que a partir de la aplicación de una prueba estadística se determinó si se rechaza o acepta la hipótesis que fue formulada, para que finalmente se aterrice en las conclusiones de la investigación.

#### **4.2. Tipo de la investigación**

Este estudio según sus características, posee las condiciones para ser considerada un estudio de tipo aplicada. El tipo aplicada está enfocado en conseguir nuevos conocimientos encaminados a brindar soluciones de problemas de modo práctico (Alvarez, 2020, p.3). En esta línea, el presente estudio pretendió mejorar la toma de decisiones presupuestales en la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho, mediante el análisis de su relación con la contabilidad gubernamental. Como indica Valderrama (2015), un estudio cuantitativo tiene como propósito investigar la realidad para generar conocimiento, y así, analizar, interpretar, además, tiene la capacidad de generar más conocimiento a partir de la investigación (p. 59).

#### **4.3. Nivel de investigación**

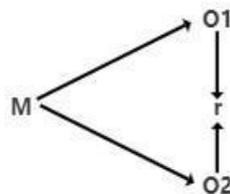
La investigación es de nivel correlacional, ya que se demostró hallar la relación existente entre las variables en estudio como la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones, para eso se tiene que describir el

comportamiento, las características, la tendencia de las variables, sobresaliendo mayor énfasis de estas en el tiempo; además ambas variables como la contabilidad gubernamental se dice descriptivo porque se construyó sobre la base de los atributos, propiedades y perfiles de los factores y se dice relacional porque se afirma conocer el nivel de conexión entre los factores de estudio (Valderrama, 2015, p. 60).

#### 4.4. Diseño de la investigación

La presente investigación tiene un diseño no experimental, porque no se alteró, manipuló o intervino de alguna forma en el comportamiento de las variables de estudio al ser analizadas, ya que estas se observaron tal y como se presentan dentro del contexto abordado (Valderrama 2015, p. 60). Por otra parte, la investigación se ubica en un nivel correlacional, siendo un estudio que guarda la característica de establecer la relación entre dos variables de estudio (Morán & Alvarado, 2010). De modo que, el presente estudio se enfocó en evaluar la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales, relación que es analizada en el contexto de la Municipalidad de Oroncco, ubicada en Ayacucho.

Asimismo, el nivel correlacional puede ser representado a través del siguiente esquema:



**Donde:**

**M** : Muestra (22 trabajadores del área de contabilidad y presupuestos)

**O1** : Contabilidad Gubernamental

**O2** : Toma de decisiones

presupuestales **r** : Relación  
entre las variables

#### **4.5. Población y muestra**

La población finita, comprende todos los elementos que tienen características comunes, ya sean sujetos u objetos que cooperan en determinadas características asimismo se pueden identificar en un área específica con la finalidad de ser estudiados (Ñaupas et al., 2018, p.334). En este sentido la población estuvo constituido por 50 personas de la municipalidad distrital de Oronccoy, en sus diferentes condiciones laborales.

Por otro lado, la muestra es definida como una parte representativa del universo que es la población, es decir, unidades muestrales que conforman los elementos objetos de investigación (Carrasco, 2018, p.238). De este modo, la muestra estuvo conformada por tipo censal, es decir las 50 personas. Por lo que se optó por tomarla en su totalidad, teniendo así el uso del muestreo no probabilístico, por lo cual se detalla a continuación los criterios de selección:

##### **4.5.1. Criterios de inclusión.**

- Trabajadores de la entidad con igual o más de 1 año de experiencia en el sector público.
- Trabajadores de la entidad en pleno ejercicio de sus funciones.

##### **4.5.2. Criterios de exclusión.**

- Trabajadores de la entidad con menos de 1 año de experiencia en el sector público.
- Trabajadores que se encuentren con licencia, permisos, de vacaciones o similares.

#### **4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.6.1. Técnicas de recolección de datos**

###### ***4.6.1.1. Encuesta.***

De acuerdo a Valderrama (2015) esta técnica “sirve para medir los niveles de conocimiento y escala de actitudes, la cual llega a ser considerada como una técnica por excelencia dentro de las investigaciones sociales” (p.194). ***4.6.1.2. Análisis Documental***

Según Sánchez y Reyes (2015) esta técnica permite el “recojo de datos documentales, es decir que se comprende como el estudio detallado de documentos que contienen información importante de las variables de estudio, estos documentos son escritos (periódicos, informes, actas, tesis, etc.), estadísticos (cuadros, gráficos, entre otros) y cartográficos (mapas viales, demográficos, hidráulicos, entre otros)” (p.152).

###### ***4.6.1.3. Entrevista***

Bernal (2016) mencionó que la “técnica de la entrevista consiste en recopilar datos a través de un proceso de comunicación directa que se da entre el entrevistado y el entrevistador, en el cual

este último plantea al primero un conjunto de preguntas que estuvieron previamente diseñadas sobre algún tema en específico”.

(p.87).

#### **4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.**

##### ***4.6.2.1. Cuestionario.***

Por lo tanto, se utilizará este instrumento como la clave de compilación de información, el cual, abarcará preguntas acerca de las dimensiones extraídas de las teorías de contabilidad gubernamental y toma de decisiones.

El cuestionario constituye de 13 preguntas para la variable de contabilidad gubernamental la cual se subdivide en 2 dimensiones y la primera dimensión se divide en 3 indicadores y en la segunda con 2 indicadores, debidamente formulados en base al marco teórico, las cuales fueron extraídas de la operacionalización, para la variable toma de decisiones consta de 4 variables y los cuales tiene 2 indicadores cada uno.

##### ***4.6.2.2. Guía de análisis Documental***

La guía de análisis documental se utilizó para que actúe como intermediario entre el instrumento de búsqueda y el documento original, del cual se solicita información, este se utilizó para la variable contabilidad gubernamental.

##### ***4.6.2.3. Guía de entrevista***

Esta técnica sirvió para obtener información relevante que complementó a los datos que se recogió con los demás instrumentos. El instrumento consiste en una lista de 13 preguntas con respuestas abiertas a la opinión del entrevistado y que están distribuidas entre las dos variables de estudio.

Sánchez y Reyes (2015) manifestaron que la guía de entrevista es el instrumento que pertenece a la técnica de la entrevista, el cual consiste en una lista de interrogantes que dio a conocer la opinión que tiene el entrevistado sobre un tema en específico (p.150).

#### **4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

En este sentido, este estudio recopiló información mediante la técnica de encuestas y empleando dos cuestionarios estructurados como instrumentos (uno para cada variable). En favor del análisis de confiabilidad por consistencia interna de los instrumentos se aplicó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach y los cuestionarios estuvieron conformados por preguntas de escala tipo Likert donde 1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = en desacuerdo, 3 = indiferente o neutros, 4 = de acuerdo y 5 = totalmente de acuerdo.

Después de la recolección de datos, estos se pasaron de forma digital al programa Microsoft Excel, para poder elaborar los cuadros de frecuencias por dimensión y por variable, con el cual se espera encontrar la situación actual de las

variables, luego de ello con la sumatoria total se procedió a encontrar la incidencia de las variables, para ello se utilizó el Programa Estadístico SPSS, finalmente se presentó los resultados mediante una distribución de frecuencias y porcentajes resumidos en tablas y figuras correspondientes, dando respuesta a los objetivos planteados en la investigación.

#### **4.8. Aspectos éticos de la investigación**

Teniendo en cuenta lo mencionado por Moscoso y Díaz (2018), la cuestión ética constituye un aspecto central al momento de empezar y desarrollar algún estudio investigativo, así que debe estar presente desde su planteamiento hasta la culminación y posterior socialización de resultados asimismo se alcanza en función de la actitud reflexiva del investigador en la aplicación y ejecución de los principios éticos (p.53), tales como:

**Beneficencia y no maleficencia:** son dos principios éticos inmersos en el bienestar de los individuos del estudio, entendiéndose ambos como acciones de bondad muy a parte de una estricta obligación, asimismo implica disminuir riesgos a los evaluados.

**Justicia:** es decir una distribución apropiada tanto del beneficio como obligación, se relaciona al derecho que posee toda persona de ser favorecida con los resultados del estudio en que está participando, aplicada al grupo determinado que se quiere investigar.

Autonomía: enfatiza que los participantes están en toda la libertad para decretar sus propias acciones acorde a sus planes que han elegido; esto involucra respetar como electores Auto-determinados.

Asimismo, es importante mencionar que entre los principios éticos que priman para la Universidad Peruana Los Andes (2019) se tomaron en cuenta a la responsabilidad, es decir significa que los estudiantes o investigadores en general actuaron con pertinencia respecto a las repercusiones que pudiera tener la investigación tanto a nivel individual como institucional y social. Por otra parte, también se tomó en cuenta a la veracidad, puesto que se garantizó ello en todas las etapas del proceso, desde la formulación del problema hasta los resultados. Se tomó en cuenta el consentimiento informado y expreso, puesto que la muestra de estudio manifestó su voluntad de participar de la investigación, estando informados de forma correcta y específica. Se puede añadir que se tomó en cuenta principios éticos como la protección de la persona y de diferentes grupos.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de resultados

#### Variable 1 Contabilidad gubernamental

**Tabla 2**

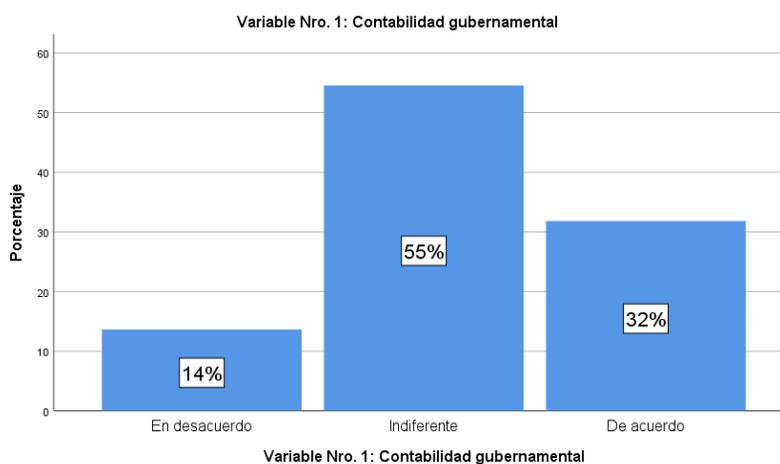
*Variable 1 Contabilidad gubernamental*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	13,6	13,6	13,6
	Indiferente	12	54,5	54,5	68,2
	De acuerdo	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia.

**Figura 1**

*Variable 1 Contabilidad gubernamental*



De acuerdo con la tabla 2 y figura 1, se obtuvo que el 55% de los trabajadores estuvieron indiferentes sobre la variable contabilidad gubernamental; el 32% de Acuerdo y el 14% en desacuerdo.

### Dimensión Registro Contable

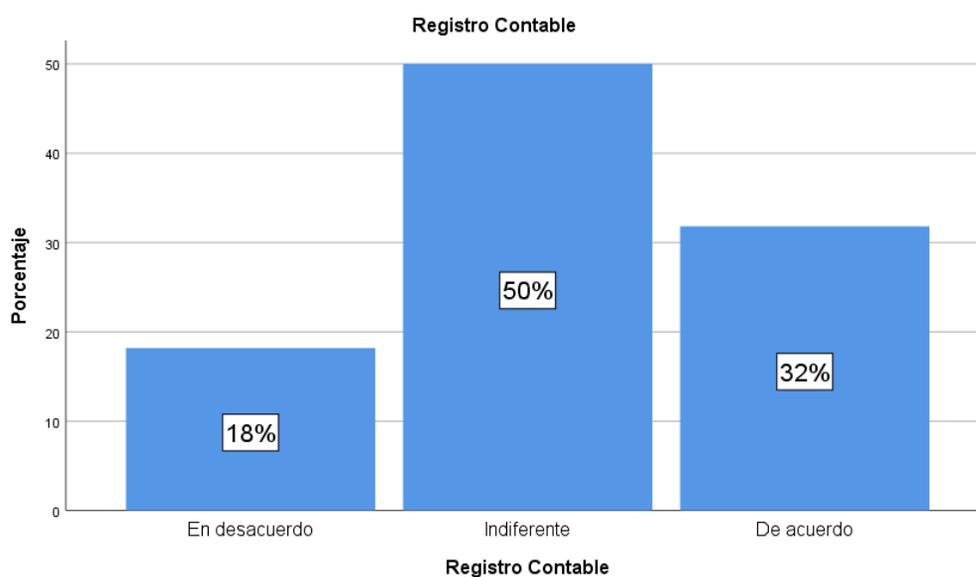
**Tabla 3**

*Dimensión Registro Contable*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	18,2	18,2	18,2
	Indiferente	11	50,0	50,0	68,2
	De acuerdo	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Dimensión Registro Contable*



De acuerdo con la tabla 3 y figura 2, se aprecia que el 50% de los trabajadores estuvieron indiferentes sobre la dimensión registro contable; el 32% de Acuerdo y el 18% en desacuerdo.

### Dimensión Elaboración de Estados Contables

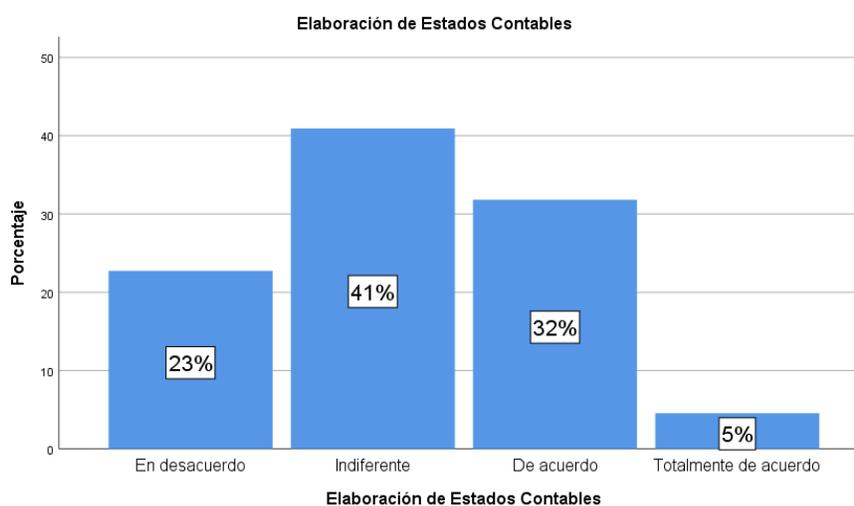
**Tabla 4**

*Dimensión Elaboración de Estados Contables*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	Indiferente	9	40,9	40,9	63,6
	De acuerdo	7	31,8	31,8	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 3**

*Dimensión Elaboración de Estados Contables*



Según la tabla 4 y figura 3, se puede ver que el 41% de los trabajadores estuvieron indiferentes sobre la dimensión Elaboración de Estados Contables; el 32% de Acuerdo, el 23% En desacuerdo y el 5% totalmente de acuerdo.

## Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales

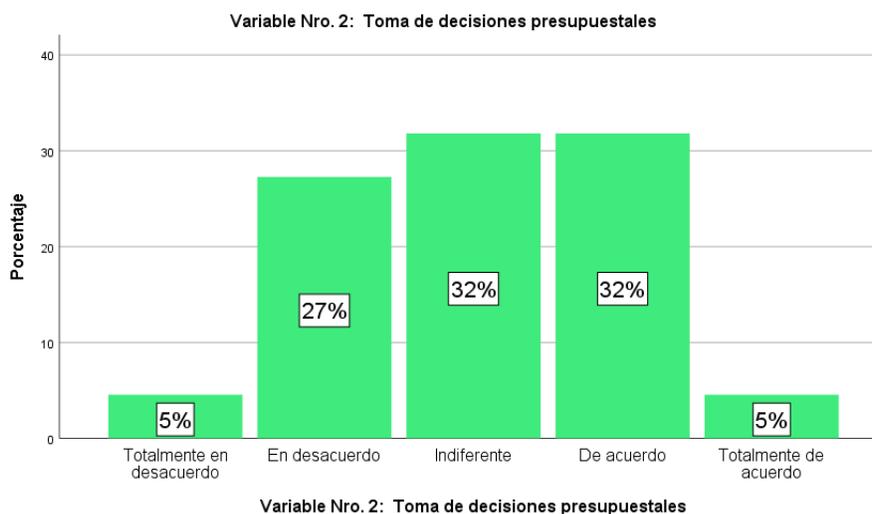
**Tabla 5**

*Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	4,5	4,5	4,5
	En desacuerdo	6	27,3	27,3	31,8
	Indiferente	7	31,8	31,8	63,6
	De acuerdo	7	31,8	31,8	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 4**

*Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales*



De la tabla 5 y figura 4, se deduce que con el 32% de lo que expresaron los trabajadores estuvieron indiferentes al mismo tiempo de acuerdo, sobre la variable 2; el 27% en desacuerdo, y comparten con el 5% Totalmente en desacuerdo y totalmente de acuerdo.

### Dimensión Identificación presupuestal

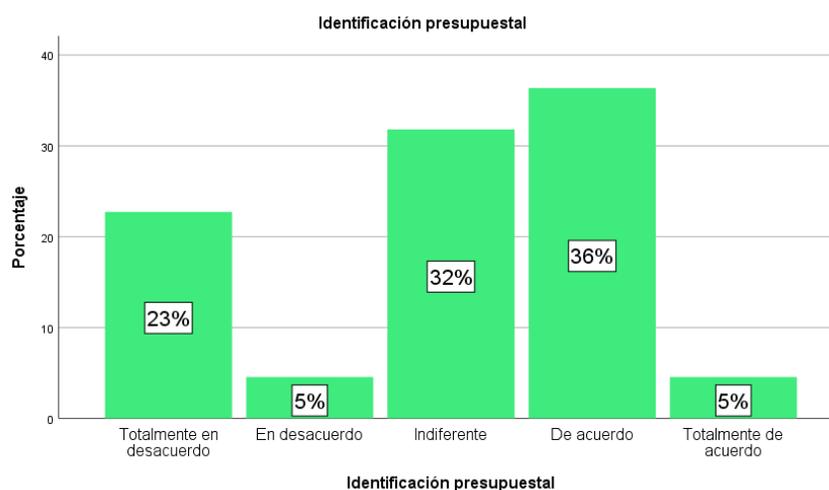
**Tabla 6**

#### *Dimensión Identificación presupuestal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	En desacuerdo	1	4,5	4,5	27,3
	Indiferente	7	31,8	31,8	59,1
	De acuerdo	8	36,4	36,4	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 5**

#### *Dimensión Identificación presupuestal*



Según la tabla 6 y figura 5, se aprecia que el 36% de los trabajadores estuvieron de acuerdo con la dimensión Identificación presupuestal; mientras el 32% indiferentes, el 23% en total desacuerdo, solamente el 5% totalmente de acuerdo y en desacuerdo, al mismo tiempo.

## Dimensión Desarrollo presupuestal

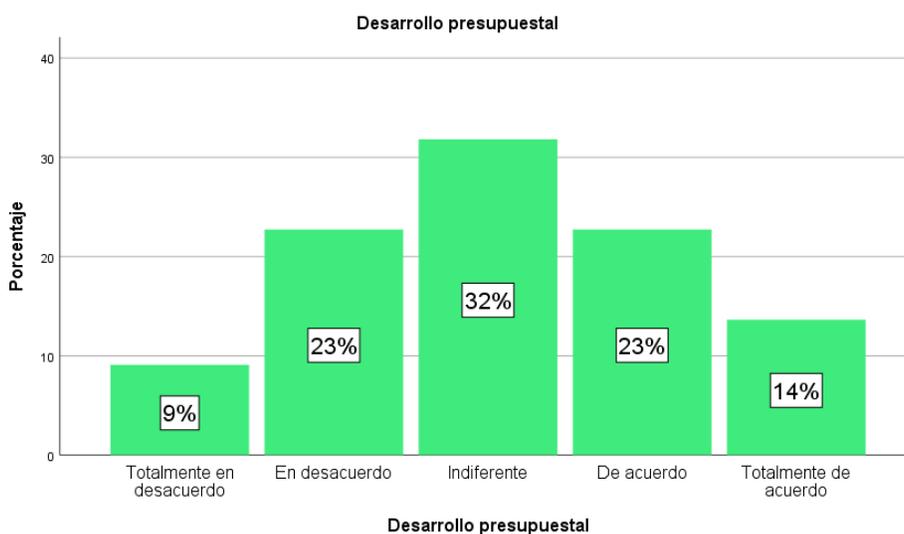
**Tabla 7**

### *Dimensión Desarrollo presupuestal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	9,1	9,1	9,1
	En desacuerdo	5	22,7	22,7	31,8
	Indiferente	7	31,8	31,8	63,6
	De acuerdo	5	22,7	22,7	86,4
	Totalmente de acuerdo	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 6**

### *Dimensión Desarrollo presupuestal*



Según la tabla 7 y figura 6, podemos ver que el 32% de los trabajadores estuvieron indiferentes sobre la consulta del desarrollo presupuestal; así como el 23% coinciden estar en desacuerdo y de acuerdo, el 14% totalmente de acuerdo y el 9% totalmente en desacuerdo.

### Dimensión Evaluación presupuestal

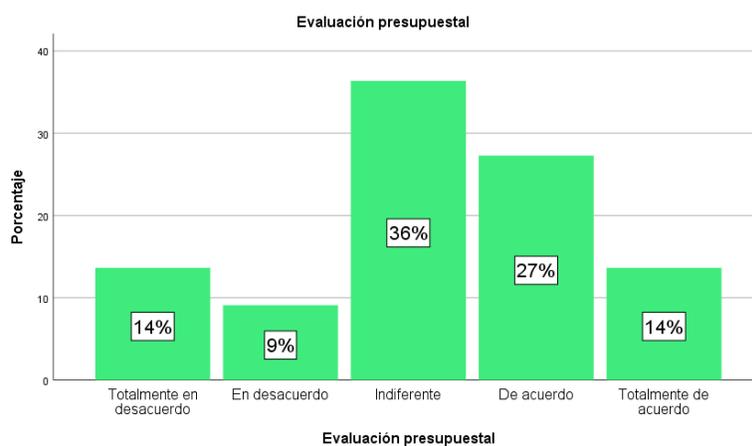
**Tabla 8**

*Dimensión Evaluación presupuestal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	13,6	13,6	13,6
	En desacuerdo	2	9,1	9,1	22,7
	Indiferente	8	36,4	36,4	59,1
	De acuerdo	6	27,3	27,3	86,4
	Totalmente de acuerdo	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 7**

*Dimensión Evaluación presupuestal*



Según la tabla 8 y figura 7, los colaboradores manifestaron su indiferencia sobre la evaluación presupuestal con el 36%, con el 27% de acuerdo, coincidieron con el 24% totalmente en desacuerdo y totalmente de acuerdo, y solamente el 9% en desacuerdo.

## Dimensión Elección e Implementación presupuestal

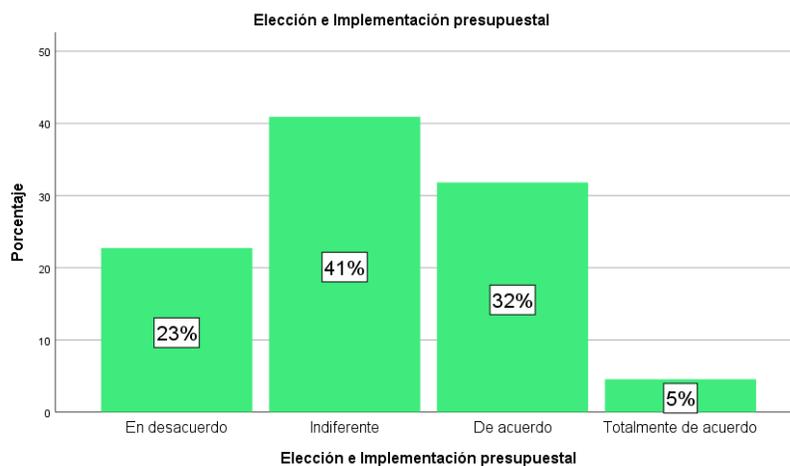
**Tabla 9**

*Dimensión Elección e Implementación presupuestal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	Indiferente	9	40,9	40,9	63,6
	De acuerdo	7	31,8	31,8	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

**Figura 8**

*Dimensión Elección e Implementación presupuestal*



Según la tabla 9 y figura 8, los encuestados mostraron indiferencia ante el tema de elección e implementación presupuestal con el 41%, en tanto, el 32% han estado de acuerdo, el 23% en desacuerdo y solamente el 5% totalmente de acuerdo.

### **Resultados del análisis documental**

De acuerdo con lo evidenciado sobre el proceso de registro contable y la elaboración de las normas contables, se obtuvo que el registro contable en el periodo 2016 fue adecuada y la elaboración de las normas contables fue consistente, además los ingresos y egresos fueron adecuados. Por otro lado, respecto al ingreso de la Municipalidad Distrital de Oronccoy en el periodo 2016 fue de S/. 352,759 soles; mientras que el devengado fue de S/. 229,390 soles, registrando así un avance de la ejecución presupuestal de 65%, lo que evidenció no es adecuado la ejecución presupuestal para el año fiscal 2016. Asimismo, es necesario mejorar las habilidades o capacidades del encargado de realizar las tareas en el área de presupuesto.

Respecto a lo evidenciado en el periodo 2017, se obtuvo que el registro contable también fue adecuado, puesto que se elaboró según las normas contables. Por otro lado, respecto al ingreso de la Municipalidad Distrital de Oronccoy en el periodo 2017 fue de S/. 1,274,942 soles; mientras que el devengado fue de S/. 1,047,481 soles, registrando así un avance de la ejecución presupuestal de 82.2%, lo que evidenció que existió una mejora de la ejecución del gasto público en comparación con el periodo

2016. Sin embargo, se requiere mejorar las habilidades del encargado de realizar las tareas del área del presupuesto.

### Resultados de la entrevista

Variable	Preguntas	Resultados o respuestas
Contabilidad gubernamental	<b>1. ¿Cuáles son los principios contables que se llegan a aplicar en la Municipalidad?</b>	Los principios contables utilizados en la municipalidad es la integridad, transparente y uniforme.
	<b>2. ¿Usted opina que los responsables del área contable realizan eficientemente su labor para registrar, procesar y presentar la información contable?</b>	En la municipalidad no se cuenta con un contador de planta solo se contrata externamente, y la presentación de la información contable no es lo real toda vez que la parte financiera y contable refleja distintos importes.
	<b>3. Explíqueme usted ¿En qué consiste el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)</b>	El SIAF es un sistema que nos permite registrar todas las operaciones de ingresos y gastos, el MEF lo implemento con la finalidad de que las entidades del sector público utilicen bien los recursos, con el SIAF hay mayor control de los recursos.
	<b>4. Explíqueme usted ¿Cuál es la importancia que cumple el SIAF- SP en la Municipalidad?</b>	El SIAF es indudablemente muy importante gracias a este sistema se puede ejecutar el gasto público adecuadamente. Asimismo, gracias AL SIAF podemos identificar los indicadores para una ejecución eficaz, eficiente y transparente.
	<b>5. ¿Los estados financieros que son elaborados por la Municipalidad permite entregar información detalla, verídica y concisa? ¿Por qué?</b>	Los estados financieros elaborados por la municipalidad a mi punto de vista no reflejan verídicamente los importes toda vez que la cuenta lo contablemente es distinto a lo financiero que maneja el tesorero.

<b>Toma de decisiones presupuestales</b>	<b>6. ¿Cómo se identifica un problema presupuestal en la Municipalidad?</b>	En la municipalidad se identificó diferentes problemas presupuestarios, un servidor público no idóneo, desconocimiento de la normatividad, el Plan Operativo Institucional – POI improvisado por ende una mala gestión del gasto público.
	<b>7. ¿Cómo se identifica una oportunidad de mejora presupuestal en la Municipalidad?</b>	Debe de haber una comunicación horizontal entre todos los trabajadores de la municipalidad de esa manera lograr identificar las oportunidades de mejora.
	<b>8. ¿Qué se hace en la Municipalidad cuando se identifica una oportunidad de mejora presupuestal?</b>	Se evalúa con todos los órganos de línea, asesoramiento y apoyo y su implementación.

De acuerdo con la entrevista aplicada, si bien la adecuada contabilidad gubernamental permite mejorar la toma de decisiones presupuestales, existen ciertos inconvenientes como la falta un contador exclusivo para la municipalidad, puesto que en varios casos se ha tenido problemas como, que no concuerda los importes registrados en contabilidad con tesorería, además que se debe de implementar capacitaciones para aumentar el nivel de conocimiento de las normativas contables y así lograr mejorar la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Oronccoy.

## 5.2. Contrastación de hipótesis

**Objetivo específico 1: Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.**

**Tabla 10**

*Contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal*

		Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Identificación presupuestal
Rho de Spearman	Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 22
	Identificación presupuestal	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,637** 1,000 .001 22

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

### **Criterio:**

Si:  $p \leq 0,05$  = Se acepta la hipótesis de investigación

(Hi) Si:  $p > 0,05$  = Se rechaza la hipótesis de

investigación (Hi) **Hipótesis:**

Hi: La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Ho: La contabilidad gubernamental no se relaciona de manera directa con la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Según la tabla 10, el Sig. (bilateral) 0,001 es menor que 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, existe relación significativa y directa entre el registro contable y la identificación presupuestal. Además, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,637 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es positiva. De manera general indica que, ante una óptima cuantificación de la información financiera en la municipalidad, habrá una adecuada identificación presupuestal.

**Objetivo específico 2: Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.**

**Tabla 11**

*Contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal*

			Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Desarrollo presupuestal
Rho de Spearman	Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 22	,683** ,000 22
	Desarrollo presupuestal	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,683** ,000 22	1,000 . 22

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

**Criterio:**

Si:  $p \leq 0,05$  = Se acepta la hipótesis de investigación ( $H_i$ )

Si:  $p > 0,05$  = Se rechaza la hipótesis de investigación ( $H_i$ )

**Hipótesis:**

$H_i$ : La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

$H_o$ : La contabilidad gubernamental no se relaciona de manera directa con el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Según la tabla 11, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, existe relación significativa y directa entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal. Además, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,683 indica que la relación entre el registro contable y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es positiva. De manera general indica que, ante una adecuada cuantificación de la información financiera en la municipalidad se obtendrá un óptimo desarrollo presupuestal.

**Objetivo específico 3: Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.**

**Tabla 12**

*Contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal*

		Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Evaluación presupuestal
Rho de Spearman	Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 22
	Evaluación presupuestal	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,782** 1,000 . 22

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

**Criterio:**

Si:  $p \leq 0,05$  = Se acepta la hipótesis de investigación

(Hi) Si:  $p > 0,05$  = Se rechaza la hipótesis de

investigación (Hi) **Hipótesis:**

Hi: La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Ho: La contabilidad gubernamental no se relaciona de manera directa con la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Según la tabla 12, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, existe relación significativa y directa entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal. Además, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,782 indica que la relación entre la elaboración de los estados contables y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oroncco, Ayacucho 2019 es positiva. De manera general indica que lograr una apropiada armonización de la información financiera, entonces habrá una adecuada evaluación presupuestal.

**Objetivo específico 4: Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oroncco, Ayacucho 2019.**

**Tabla 13**

*Contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal*

		Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Elección e Implementación presupuestal
Rho de Spearman	Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 22
	Elección e Implementación presupuestal	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,723** 1,000 . 22

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

**Criterio:**

Si:  $p \leq 0,05$  = Se acepta la hipótesis de investigación

(Hi) Si:  $p > 0,05$  = Se rechaza la hipótesis de

investigación (Hi) **Hipótesis:**

Hi: La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Ho: La contabilidad gubernamental no se relaciona de manera directa con la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Según la tabla 13, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, existe relación significativa entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal. Además, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,723 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es positiva. De manera general indica que, ante una regulación del registro y fiscalización tanto de ingresos como gastos entonces habrá una adecuada elección e implementación presupuestal.

**Objetivo General: Determinar la relación entre la Variable 1 contabilidad gubernamental y la Variable 2 Toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.**

**Tabla 14**

*Contabilidad gubernamental y la Toma de decisiones presupuestales*

		Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales
Rho de Spearman	Variable Nro. 1: Contabilidad gubernamental	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 22
	Variable Nro. 2: Toma de decisiones presupuestales	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,766** 1,000 . 22

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

**Criterio:**

Si:  $p \leq 0,05$  = Se acepta la hipótesis de investigación

(Hi)

Si:  $p > 0,05$  = Se rechaza la hipótesis de investigación

(Hi) **Hipótesis:**

Hi: La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la Toma de decisiones, de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Ho: La contabilidad gubernamental no se relaciona de manera directa con la Toma de decisiones de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.

Según la tabla 14, el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, existe relación significativa y directa entre el registro contable y la Toma de decisiones. Además, el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,766 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la Toma de decisiones de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es positiva. De manera general indica que, ante una correcta aplicación de la Contabilidad Gubernamental, permitirá una mejor toma de decisiones.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Según el objetivo general, se ha determinado con el p-valor de 0.000 y coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,766 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la Toma de decisiones de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es positiva fuerte.

De acuerdo al primer objetivo específico en determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,749 indica que la relación es significativa y directa entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal, en este sentido ante una óptima cuantificación de la información financiera en la municipalidad, habrá una adecuada identificación presupuestal. Dichos resultados se relacionan con la investigación nacional de Castro et al. (2019) quienes afirmaron que el sistema de contabilidad gubernamental a través de sus subsistemas ayuda en la toma de decisiones desde que se identifica el presupuesto hasta continuar con toda la planificación y del mismo modo un óptimo manejo de los fondos públicos que permite una gestión adecuada ante el endeudamiento que tiene una entidad pública. Ello se puede entender según lo explicado por Carranza et al. (2022) cuando enfatiza que dicho proceso en toma de decisiones presupuestales sigue una secuencia de pasos donde se pretende tener efectos de intervención para brindar calidad en servicio y bienes en costo justo e igualmente ofrecer bienestar ciudadano.

Para el alcance del segundo objetivo específico en determinar la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, se encontró que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,760 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal, a ello se tiene que una adecuada cuantificación de la información financiera en la municipalidad se obtendrá un óptimo desarrollo presupuestal. Este resultado se respalda con la teoría expuesta por Armesh (2012) cuando indica que el proceso de desarrollo presupuestal en la toma de decisiones presupuestales comienza a generar posibles soluciones que respondan a las necesidades de la situación y corrijan las causas subyacentes, ante ello limitar la búsqueda de alternativas es una causa primaria de fracaso de la decisión en las organizaciones. Por otro lado, Mayorga et al. (2020) ostentan que uno de los objetivos resaltantes de la contabilidad gubernamental radica en medir el avance y cumplimiento de las metas planteadas asimismo el impacto que genera el desarrollo presupuestal en los recursos del estado (p.136)

Respecto al tercer objetivo específico en determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, se halló que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,781 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal es significativa y directa, de modo que lograr una apropiada armonización de la información financiera, entonces habrá una adecuada evaluación presupuestal. Este resultado se respalda con el estudio internacional de Raffer (2020) que mediante la evaluación presupuestal y la contabilidad en el gobierno local

encontró significancia directa ( $p < 0.05$ ) lo que evidencia que es trascendente su uso para la mejora en la gestión de los municipios. En tanto se puede comprender en mayor medida porque Armesh (2012) expresó que la evaluación presupuestal se desarrolla desde la comprensión del problema hasta el diagnóstico del problema en donde los gerentes analizan los factores causales subyacentes relacionados con la situación de decisión.

Sobre el cuarto objetivo específico en determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,791 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal es significativa y directa, es así que ante una regulación del registro y fiscalización tanto de ingresos como gastos entonces habrá una adecuada elección e implementación presupuestal. Este resultado se puede asociar a lo encontrado por Sernaue (2020) quienes demostraron que se deben disponer de especialistas que revisen de forma permanente la contabilidad a modo que se realice de forma adecuada con normas vigentes para que las operaciones sean realizadas de manera adecuada con eficientes tomas de decisiones. Por su parte, Cruz y Del Toro (2015) ostentaron que la contabilidad gubernamental constituye un sistema que inicia con la organización financiera, en el cual se incluye a todas las operaciones que realizan las organizaciones públicas, y que se encuentran traducidas en términos financieros (p.3).

Según con los resultados encontrados sobre el objetivo general determinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de La Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es

menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,814, indican que la relación es significativa y positiva muy fuerte entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales. Dichos resultados se relacionan con la investigación de Mejía (2018), quien concluyó que existe una relación significativa de la contabilidad gubernamental y la ejecución presupuestal, puesto que se ha demostrado que la primera variable llega a influir en un 69.6% en la variable dependiente.

Lo cual se vincula con la teoría de Cruz y Del Toro (2015) que manifestaron que la contabilidad gubernamental se encuentra constituida por un sistema de información sobre los procesos financieros correspondientes a las entidades, instituciones y empresas del Estado, además según el Decreto Legislativo N°1436 (El Peruano, 2018), por medio de la elaborar la estadística contable para el análisis de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, la proyección y la valoración presupuestal y suministrar información contable pertinente para la toma de decisiones en todas las entidades públicas.

## CONCLUSIONES

1. Respecto al primer objetivo específico, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,001 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,637 indica que la relación es significativa y directa entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, en ese sentido ante una óptima cuantificación de la información financiera en la municipalidad, habrá una adecuada identificación presupuestal.
2. En cuanto al segundo objetivo específico, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,683 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es significativa y directa, en ese sentido ante una adecuada cuantificación de la información financiera en la municipalidad se obtendrá un óptimo desarrollo presupuestal.
3. Referente al tercer objetivo específico, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,782 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es significativa y directa, de modo que lograr una apropiada armonización de la información financiera, entonces habrá una adecuada evaluación presupuestal.
4. Sobre el cuarto objetivo específico, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,723 indica que la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la

Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es significativa y directa, es así que ante una regulación del registro y fiscalización tanto de ingresos como gastos entonces habrá una adecuada elección e implementación presupuestal.

5. Respecto al objetivo general, se obtuvo que el Sig. (bilateral) 0,000 es menor que 0.05 y el valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,766 indica que la relación entre la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019 es positiva fuerte, en ese sentido ante una adecuada contabilidad gubernamental, habrá una adecuada toma de decisiones presupuestales.

## RECOMENDACIONES

1. De acuerdo con el primer objetivo específico, se recomienda que la contabilidad gubernamental con la finalidad de identificar los programas presupuestales vinculado a mejora de eficiencia y eficacia en la municipalidad de Oronccoy en Ayacucho debe ser monitoreada por otro módulo diferente al departamento de contabilidad, asimismo implementar talleres con el personal de las áreas involucradas donde se identifiquen posibles debilidades o problemas y se elija una colusión adecuada ante dichos problemas.
2. Según el segundo objetivo específico, se recomienda nombrar a personal capacitado que forme parte del área encargada de planeamiento y presupuesto con el propósito de verificar la estructura organizacional de la entidad pública asimismo conocer su capacidad para abordar problemas concretos y que se cumpla con las metas establecidas e igualmente los objetivos planteados a corto, mediano y largo plazo.
3. En cuanto al tercer objetivo específico, se recomienda que la municipalidad de Oronccoy implemente estrategias de seguimiento y evaluación del presupuesto orientándose a los resultados para que así exista un mayor orden que permita identificar nuevas oportunidades y beneficios para el área de presupuesto con el fin de brindar transparencia en los aspectos presupuestales.
4. Con respecto al cuarto objetivo específico, se recomienda capacitar a especialistas y profesionales del área contable en la municipalidad de Oronccoy con la finalidad de actualizar herramientas contables para la implementación presupuestal que permita orientar la labor del contador para que los cargos directivos puedan tomar decisiones oportunas en el gobierno local.

5. Finalmente, la Municipalidad de Oronccoy debe de implementar estrategias o planes para la elaboración correcta de los registros contables bajo los lineamientos actualizados de las normas contables, además de llevar un control real del patrimonio de la institución con el propósito de mejorar el proceso de toma de decisiones dentro de las áreas de contabilidad y tesorería.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvarez, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. *Universidad de Lima*, 1-5.

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%20mica%2020202818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%20n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=>

Arce, G. (2016). La contabilidad gubernamental como instrumento de información financiera y presupuestal y su incidencia en la toma de decisiones en las entidades públicas de la provincia de Huamanga, 2015. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1505>

Armash, H. (2012). Decision Making. *Multimedia University Malaysia*, 1-23.

<https://www.wbiconpro.com/483-Hamed.pdf>

Arroyo, E. (2015). *Introducción a la Contabilidad Gubernamental*. UTEX.

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/55/L0013-](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/55/L0013-AUTORIA%20PROPIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[AUTORIA%20PROPIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/55/L0013-AUTORIA%20PROPIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bernal, C. (2015). *Metodología de la Investigación Científica*. Pearson.

<http://sistemas.unicesar.edu.co/documentossistemas/sampieri.pdf>

387. Carranza, V., Rivero, L., Bernales, R., & Villafuerte, A. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378-387.
- <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/download/189/115/551>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Editorial San Marcos.
- Castro, G. (2019). *Contabilidad gubernamental y la asignación del presupuesto público en la Dirección de Economía y Finanzas de la PNP, año 2018*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo.
- <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40120>
- Castro, K., Reyes, Y., & Rivera, H. (2019). *La contabilidad gubernamental como herramienta del proceso presupuestario para la toma de decisiones en el Gobierno Regional de Húanuco- Año 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNHE\\_81c01c71dcf112a8d92a5b9fd47d1b65](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNHE_81c01c71dcf112a8d92a5b9fd47d1b65)

Clemente, L., & Tunque, L. (2016). Contabilidad de gestión para toma de decisiones en micro empresas comerciales de Huancavelica, 2014.

[Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica].

<https://repositorio.unh.edu.pe/items/9981a397-52a8-40b8-9a5c-a59a606d9c9f>

Cruz, E., & Del Toro, J. (2015). La contabilidad gubernamental como una contribución a la

sociedad cubana. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-10.

[https://datenpdf.com/download/la-contabilidad-gubernamental-comounacontribucion-a-la-sociedad\\_pdf](https://datenpdf.com/download/la-contabilidad-gubernamental-comounacontribucion-a-la-sociedad_pdf)

El Peruano. (2015). *R.D. 001-2015-EF/51.01*. Documento normativo.

El Peruano. (2018). *Decreto Legislativo N° 1438*. Documento normativo.

[https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-](https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/porinstrumentos/decretolegislativo/18183-dl-1438-1/file)

[2134/porinstrumentos/decretolegislativo/18183-dl-1438-1/file](https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/porinstrumentos/decretolegislativo/18183-dl-1438-1/file)

García, G., & Pérez, A. (2015). Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú].

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/146>

Hernández, D., Inocente, F., Sandoval, M., & Hernández, J. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales.

*Revista Científica*

*TecnoHumanismo*,

2(3),

1-16.

<https://tecnohumanismo.online/index.php/tecnohumanismo/article/view/112/3>

48

Huatuco, F. (2017). Políticas contables gubernamentales y su aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Chupaca. Tesis de pregrado, Universidad Continental.  
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/3768>

Mayorga , T., Villacis, J., & Lara, D. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales FIPCAEC*, 5(4), 212-224.

Mbelwa, L. (2014). Determinants of the use of accounting information in the public sector bud-. Tesis de pregrado, Universidad de Umea.  
<http://www.divaportal.org/smash/get/diva2:692976/FULLTEXT01.pdf>  
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/download/304/537/>

Medina, W., & Morocho, Z. (2015). *Contabilidad Gubernamental I*. Universidad Técnica de Machala.

MEF. (2015). *Proceso de integración y consolidación en la elaboración de la cuenta general de la república*. Ministerio de Economía y Finanzas.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/capacitaciones/2015/integracion\\_cuenta112015.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/2015/integracion_cuenta112015.pdf)

Melo, L., Ramos, J., & Gómez, C. (2022). El presupuesto general de la nación: una aproximación a las partidas de transferencias e inversión. *Revista Desarrollo y Sociedad* (90), 153-206.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-35842022000100006&script=sci\\_abstract&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-35842022000100006&script=sci_abstract&tlng=es)

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF. (2018). *Consejo Normativo de Contabilidad*.

MEF: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/presentacion>

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF . (2016). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*. MEF:

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/porinstrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file>

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF. (2015). *Plan contable gubernamental* .

MEF:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/documentac/PCG\\_RD010\\_20\\_15EF\\_5101.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCG_RD010_20_15EF_5101.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF. (2016). *Documentos y libros contables*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/instructivos/INSTRUCTIVO\\_001.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/instructivos/INSTRUCTIVO_001.pdf)

Morán, G., & Alvarado, D. (2010). *Métodos de Investigación*. México: Pearson Educación.

Moscoso, L., & Díaz, L. (2018). Aspectos éticos en la investigación cualitativa con niños.

*Revista Latinoamericana de Bioética*, 18(1), 51-67.

<http://www.scielo.org.co/pdf/rlb/v18n1/1657-4702-rlb-18-01-00051.pdf>

Navarro, H., & Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal

municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*,

6(3), 1-13.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193/3196>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología*

*de la investigación cuantitativa - Cualitativa y Retadacción de la*

*Tesis*. México: Ediciones de la U.

Ramírez, B. (2015). El sistema integrado de administración financiera

SIAF - SP y su incidencia en la Gestión como factor hacia la calidad

en la municipalidad distrital de Sivia – 2014. [Tesis de pregrado,

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1207>

Reyes, P. (2016). La contabilidad gubernamental como herramienta de

fiscalización, aplicado en una institución pública de educación superior del

Estado de

Aguascalientes. [Tesis de maestría, Universidad Autónoma de Aguas

Calientes]. <http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/handle/11317/1256>

Rodríguez, A., & Alipio, P. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Rev. esc. adm. neg.*(82), 175-195.  
doi:10.21158/01208160.n82.2017.1647

Rodríguez, Y. (2015). Gestión de Información y del Conocimiento para la toma de decisiones

150-  
163.

organizacionales. *Anales de investigación*, 11(11),

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5704545>

Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada*

*Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 226-253.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7439115>

Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*

(Quinta ed.). Editorial Visión Universitaria.

Soto, S. (2020). La participación del Congreso Nacional en las modificaciones a la Ley

de Presupuestos. *Revista de Derecho (Valdivia)*,

33(1), 185-207. [https://www.scielo.cl/pdf/revider/v33n1/0718-](https://www.scielo.cl/pdf/revider/v33n1/0718-0950revider-33-01-185.pdf)

[0950revider-33-01-185.pdf](https://www.scielo.cl/pdf/revider/v33n1/0718-0950revider-33-01-185.pdf)

Tapia, G. (2020). Criterios de decisión bajo incertidumbre. Su empleo en las finanzas.

*Thomson Reuters*, 1(1), 1-7.

[https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/fe/material\\_de\\_estudio/material/Criterios%20de%20decision%20bajo%20incertidumbre%20Su%20empleo%20en%20las%20finanzas.pdf](https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/fe/material_de_estudio/material/Criterios%20de%20decision%20bajo%20incertidumbre%20Su%20empleo%20en%20las%20finanzas.pdf)

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (Quinta ed.).

Perú: San Marcos. [https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-ParaElaborar-](https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-ParaElaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza)

[Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza](https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-ParaElaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza)

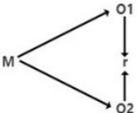
Vargas, J., & Zavaleta, W. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Revista Científica Visión de Futuro*, 24(2), 37-

54.

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357963491002/357963491002.pdf>

**ANEXOS**

## Anexo N° 01. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre la Contabilidad Gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la relación entre la Contabilidad Gubernamental y la toma de decisiones presupuestales de La Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p>Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p>Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p>Determinar la relación entre contabilidad gubernamental y la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>H1. La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p><b>Hipótesis específica</b></p> <p>La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la identificación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p>La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con el desarrollo presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p>La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la evaluación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p> <p>La contabilidad gubernamental se relaciona de manera directa con la elección e implementación presupuestal de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Contabilidad gubernamental</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Registro Contable Elaboración de Estados Contables</p> <p><b>Variable 2:</b> Toma de decisiones presupuestales</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Identificación del presupuesto Desarrollo del presupuesto Evaluación del presupuesto Elección e Implementación del presupuesto</p>	<p><b>Método General</b> Científico</p> <p><b>Método específico</b> Hipotético deductivo</p> <p><b>Tipo de investigación</b> Aplicada y correlacional</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño de investigación</b> No experimental</p>  <p><b>Población y muestra</b> 22 trabajadores de la Municipalidad de Oronccoy 2019.</p> <p>La muestra fue Constituido 22 trabajadores del área de contabilidad y presupuestos de la municipalidad de Oronccoy 2019.</p>

## Anexo N° 02. Matriz de operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de la variable: Contabilidad Gubernamental

Variable	Def. Conceptual	Def. Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
<b>Contabilidad Gubernamental</b>	Se encuentra constituida por un sistema de información sobre los procesos financieros correspondientes a las entidades, instituciones y empresas del Estado, que llegan a operar bajo los lineamientos de la teoría contable, que conlleva a ejecutar un control real y efectivo del patrimonio del Estado	Esta variable se operacionalizará en dos dimensiones que son el registro contable y la elaboración de estados contables la primera dimensión con 3 indicadores y la segunda con 2 indicadores con los cuales se medirán.	<b>Registro Contable</b>	El registro contable oficial	Cuestionario	Escala de medición ordinal Totalmente en desacuerdo=1 En desacuerdo=2 Indiferente=3 De acuerdo=4 Totalmente de acuerdo=5
				En el registro sistemático		
				Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)		
			<b>Elaboración de Estados Contables</b>	Identificación de las normas contables		
				Evaluación de Aplicación de Normas Contables		

Matriz de operacionalización de la variable: Toma de decisiones presupuestales

Variable	Def. Conceptual	Def. Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
<b>Toma de decisiones presupuestales</b>	Se caracteriza como el procedimiento para crear y evaluar opciones, donde lo ideal es escoger las más idóneas, para poder tener una solución o emplear estrategias	Esta variable se operacionalizará con 4 dimensiones que son identificación, desarrollo, evaluación y elección e implementación y cada una de estas dimensiones se medirán con 2 indicadores cada una de ellas.	<b>Identificación presupuestal</b>	Identificación de la oportunidad	Cuestionario	Escala de medición ordinal Totalmente en desacuerdo=1 En desacuerdo=2 Indiferente= De acuerdo=3 Totalmente de acuerdo=3
				Identificación del problema,		
			<b>Desarrollo presupuestal</b>	Desarrollo de una alternativa para resolver el problema,		
				Desarrollo de una alternativa para encontrar la oportunidad,		
			<b>Evaluación presupuestal</b>	Comprensión del problema o de la oportunidad		
				Diagnóstico de la oportunidad o del problema		
			<b>Elección e Implementación presupuestal</b>	Elección de la mejor alternativa para una oportunidad o un problema		
				Implementación de la alternativa para una oportunidad o un problema		

**Anexo N° 03. Matriz de operacionalización del instrumento**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala/ Medición
<b>Contabilidad Gubernamental</b>	<b>Registro Contable</b>	Registro contable oficial	¿Se realiza de forma continua una adecuada contabilidad dentro de la Municipalidad?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
			¿Se aplican las normas y procedimientos contables emitidos por el órgano rector?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
			¿Se utilizan los planes de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		Registro sistemático	¿Los responsables del área contable pueden registrar, procesar y presentar la información contable?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
			¿Se aplican los principios contables dentro de la Municipalidad?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
			Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)	¿Se realiza el registro contable utilizando (SIAF) del sector público?

		¿Se realiza la elaboración y actualización permanente por el responsable de la contabilidad del municipio?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
<b>Elaboración de Estados Contables</b>	Identificación de las normas contables	¿Se verifica exhaustivamente el proceso de la contabilidad?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Los recursos financieros empleados por la Municipalidad son verídicos y concisos?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Se evitan cualquier desvío de fondos o el lavado de dinero?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
	Evaluación de Aplicación de Normas Contables	¿La Dirección Nacional de Contabilidad Pública evalúa la aplicación de las normas remitidas en la Municipalidad?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Se realiza la elaboración de estados financiero evaluado las normas contables?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo

		¿Los encargados de presupuesto adoptan las medidas correctivas dentro del área?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
--	--	---	--

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Índice
<b>Toma de decisiones presupuestales</b>	<b>Identificación presupuestal</b>	Identificación de la oportunidad	¿Se logra distinguir un problema y una oportunidad en el área de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
			¿Cuándo se identifica una oportunidad también se consideran los beneficios de esta oportunidad?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		Identificación del problema,	¿Las causas de un problema se revisan antes de que el problema no se pueda corregir en el área de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
			¿El logro organizacional es menor que los objetivos establecidos en el manejo de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo

<b>Desarrollo presupuestal</b>	Desarrollo de una alternativa para resolver el problema,	¿Se solucionan los problemas presupuestales de manera acertada?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Se emplean nuevas alternativas para la solución de un problema en el manejo de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
	Desarrollo de una alternativa para encontrar la oportunidad,	¿El encargado del área de presupuesto comienza a considerar la posibilidad de tomar medidas para encontrar oportunidades de mejora dentro del manejo de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Se realiza un diagnóstico en el cual los gerentes analizan los factores causales asociados con la decisión en el manejo de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo

<b>Evaluación presupuestal</b>	Comprensión del problema o de la oportunidad	¿Los encargados de presupuesto frecuentemente comienzan a considerar la posibilidad de tomar medidas?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Se usan soluciones alternativas para cubrir las necesidades y corregir problemas dentro del área de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
	Diagnóstico de la oportunidad o del problema	¿Se utilizan herramientas para reducir la diferencia entre el desempeño actual y deseado del área de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
<b>Elección e Implementación presupuestal</b>	Elección de la mejor alternativa para una oportunidad o un problema	¿Se encuentra la solución que se ajuste mejor a los objetivos del área de presupuesto de la Municipalidad?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo

		¿La elección de una oportunidad depende de los factores de personalidad de los encargados de presupuesto?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
	Implementación de la alternativa para una oportunidad o un problema	¿Una decisión elegida en el manejo del presupuesto ha tenido éxito y esto se ha traducido en una acción visible?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo
		¿Los encargados del área del presupuesto frecuentemente recopilan información que les dice que tan bien se implementó la decisión y si fue efectiva para alcanzar sus objetivos?	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indiferente De acuerdo

## Anexo N° 04. El instrumento de investigación

Cuestionario N° 01 Variable. Contabilidad Gubernamental

**Instrucciones:** El presente cuestionario donde las unidades de información serán los trabajadores del área de presupuesto de la Municipalidad de Oroncoy, Ayacucho 2019, por lo que se le pide a usted que sus respuestas sean reales y transparente, además de que se le garantiza que estas serán tratadas de forma anónima.

**Marque con un aspa (X) la opción que más se aproxime a su punto de opinión o percepción, la opción de respuesta comprende lo siguiente:**

VALORES									
Valor	1	2	3	4	5				
Significado	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo				
<b>Contabilidad Gubernamental</b>									
N°	<b>Dimensión: Registro Contable</b>				1	2	3	4	5
<b>Registro contable oficial</b>									
1	¿Se realiza de forma continua una adecuada contabilidad dentro de la Municipalidad?								
2	¿Se aplican las normas y procedimientos contables emitidos por el órgano rector?								
3	¿se utilizan los planes de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos?								
<b>Registro sistemático</b>									
4	¿Los responsables del área contable pueden registrar, procesar y presentar la información contable?								
5	¿Se aplican los principios contables dentro de la Municipalidad?								
<b>Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)</b>									
6	¿Se realiza el registro contable utilizando (SIAF) del sector público?								
7	¿Se realiza la elaboración y actualización permanente por el responsable de la contabilidad del municipio?								
<b>Dimensión: Elaboración de Estados Contables</b>									
<b>Identificación de las normas contables</b>									
8	¿Se verifica exhaustivamente el proceso de la contabilidad?								

9	¿Los recursos financieros empleados por la Municipalidad son verídicos y concisos?					
10	¿Se evitan cualquier desvío de fondos o el lavado de dinero?					
<b>Evaluación de la aplicación de las normas contables</b>						
11	¿La Dirección Nacional de Contabilidad Pública evalúa la aplicación de las normas remitidas en la Municipalidad?					
12	¿Se realiza la elaboración de estados financiero evaluado las normas contables?					
13	¿Los encargados de presupuesto adoptan las medidas correctivas dentro del área?					

### Cuestionario N° 02

Variable. Toma de decisiones presupuestales

**Instrucciones:** El presente cuestionario donde las unidades de información serán los trabajadores del área de presupuesto de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019, por lo que se le pide a usted que sus respuestas sean reales y transparente, además de que se le garantiza que estas serán tratadas de forma anónima.

**Marque con un aspa (X) la opción que más se aproxime a su punto de opinión o percepción, la opción de respuesta comprende lo siguiente:**

<b>VALORES</b>									
<b>Valor</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>				
Significado	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo				
<b>Toma de Decisiones Presupuestales</b>									
N°	<b>Dimensión: Identificación</b>				1	2	3	4	5
<b>Identificación de la oportunidad</b>									
1	¿Se logra distinguir un problema y una oportunidad en el área de presupuesto?								
2	¿Cuándo se identifica una oportunidad también se consideran los beneficios de esta oportunidad?								
<b>Identificación del problema</b>									
3	¿Las causas de un problema se revisan antes de que el problema no se pueda corregir en el área de presupuesto?								
4	¿El logro organizacional es menor que los objetivos establecidos en el manejo de presupuesto?								
<b>Dimensión: Desarrollo</b>									
<b>Desarrollo de una alternativa para resolver el problema</b>									
5	¿Se solucionan los problemas presupuestales de manera acertada?								
6	¿Se emplean nuevas alternativas para la solución de un problema en el manejo de presupuesto?								
<b>Desarrollo de una alternativa para encontrar la oportunidad</b>									
7	¿El encargado del área de presupuesto comienza a considerar la posibilidad de tomar medidas para encontrar oportunidades de mejora dentro del manejo de presupuesto?								
8	¿Se realiza un diagnóstico en el cual los gerentes analizan los factores causales asociados con la decisión en el manejo de presupuesto?								

<b>Dimensión: Evaluación</b>					
<b>Comprensión del problema o de la oportunidad</b>					
9	¿Los encargados de presupuesto frecuentemente comienzan a considerar la posibilidad de tomar medidas?				
10	¿Se usan soluciones alternativas para cubrir las necesidades y corregir problemas dentro del área de presupuesto?				
<b>Diagnóstico de la oportunidad o del problema</b>					
11	¿Se utilizan herramientas para reducir la diferencia entre el desempeño actual y deseado del área de presupuesto?				
<b>Dimensión: Elección e Implementación</b>					
<b>Elección de la mejor alternativa para una oportunidad o un problema</b>					
12	¿Se encuentra la solución que se ajuste mejor a los objetivos del área de presupuesto de la Municipalidad?				
13	¿La elección de una oportunidad depende de los factores de personalidad de los encargados de presupuesto?				
<b>Implementación de la alternativa para una oportunidad o un problema</b>					
14	¿Una decisión elegida en el manejo del presupuesto ha tenido éxito y esto se ha traducido en una acción visible?				
15	¿Los encargados del área del presupuesto frecuentemente recopilan información que les dice que tan bien se implementó la decisión y si fue efectiva para alcanzar sus objetivos?				

## Instrumento. Guía de análisis documental

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL					
PERIODO	Registro contable	Elaboración de normas contables	PERIODO	Registro contable	Elaboración de normas contables
<b>2016</b>	Adecuado	Consistente	<b>2017</b>	Adecuado	Consistente
	Inadecuado	Inconsistente		Inadecuado	Inconsistente
	Nota: _____ _____ _____			Nota: _____ _____ _____	
	El encargado tiene habilidades para ser apto para las tareas en el área de presupuesto			El encargado tiene habilidades para ser apto para las tareas en el área de presupuesto	
	Si	No		Si	No
	Nota:			Nota:	
	Ingresos:			Ingresos:	
	Egresos:			Egresos:	
	¿Usted cree que son los adecuados?			¿Ha habido alguna mejora con respecto al año anterior?	
	Si	No		Si	No

¿Por qué? _____ _____ _____	¿Por qué? _____ _____ _____
--------------------------------------	--------------------------------------

**Instrumento. Guía de entrevista****GUÍA DE ENTREVISTA DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA TOMA DE DECISIONES PRESUPUESTALES**

Reciba usted mi más cordial saludo, y al mismo tiempo le sugiero amablemente que me otorgue su tiempo y atención para responder algunas preguntas vinculadas a la contabilidad gubernamental y la toma de decisiones presupuestales en la Municipalidad de Oroncco. Las respuestas que usted llegue a proporcionar libremente a través de este instrumento serán de gran importancia para el desarrollo de este estudio, y al mismo tiempo ratificarle que no será empleado para otros fines que no sean académicos y que se mantendrá en lo posible la confidencialidad de las respuestas.

**Primera variable: Contabilidad gubernamental**

1. ¿Cuáles son los principios contables que se llegan a aplicar en la Municipalidad?

---

—

---

—

---

—

---

—

2. ¿Usted opina que los responsables del área contable realizan eficientemente su labor para registrar, procesar y presentar la información contable?

---

—

---

—

---

—

3. Explíqueme usted ¿En qué consiste el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)

---

---

---

---

-

4. Explíqueme usted ¿Cuál es la importancia que cumple el SIAF-SP en la Municipalidad?

---

---

---

---

---

---

-

5. ¿Los estados financieros que son elaborados por la Municipalidad permite entregar información detalla, verídica y concisa? ¿Por qué?

---

---

---

---

---

---

-

**Segunda variable:** Toma de decisiones presupuestales

6. ¿Cómo se identifica un problema presupuestal en la Municipalidad?

---

---

---

---

-

7. ¿Cómo se identifica una oportunidad de mejora presupuestal en la Municipalidad?

---

---

-

---

-

---

-

---

-

**8.** ¿Qué se hace en la Municipalidad cuando se identifica una oportunidad de mejora presupuestal?

---

-

---

---

---

---

### Anexo N° 05: Confiabilidad y validez del instrumento

Sobre la confiabilidad, este otorga un respaldo sobre el planteamiento de los ítems en los cuestionarios, además indica la presencia de coherencia necesaria para realizar la medición de las variables bajo análisis. Asimismo, el Alfa de Cronbach se emplea para establecer la confiabilidad entre los ítems de los cuestionarios (Ñaupas et al., 2018, p.281).

**Tabla 15**

*Estadístico de fiabilidad de la contabilidad gubernamental*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,968	13

**Tabla 16**

*Estadístico de fiabilidad de la toma de decisiones presupuestales*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	15

De acuerdo con la tabla 44 y 45, se puede evidenciar que el nivel de fiabilidad de la contabilidad gubernamental presentó un valor de 0.968, que, conforme a la escala de confiabilidad, se denomina una fiabilidad muy significativa, ello indica que hay consistencia entre las preguntas del instrumento de contabilidad gubernamental. Mientras que, el nivel de fiabilidad de la toma de decisiones presupuestales tuvo un valor de 0.970, que, conforme a la escala de confiabilidad, se denomina una fiabilidad muy significativa, ello indica que hay consistencia entre los enunciados del cuestionario de la toma de decisiones presupuestales.

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Contabilidad Gubernamental y la Toma de Decisiones Presupuestales de la Municipalidad de Oroncco, Ayacucho 2019” que hace parte de la investigación: La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Alejandro Clever Coronel Cajchaya

Formación académica: Maestro en Gestión Pública

Tiempo: 20 actual: Docente

Institución: UNIVERSIDAD SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

**Ficha informe de evaluación a cargo del experto**  
**Cuestionario 1: "Contabilidad Gubernamental y la Toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019"**  
**Variable 1: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	3	4	4	
	2	4	4	3	4	4	
	3	4	4	3	4	4	
	4	4	4	3	4	4	
D2	6	4	4	3	4	4	
	7	4	4	3	4	4	
	8	4	4	3	4	4	
	9	4	4	3	4	4	
	10	4	4	3	4	4	
	11	4	4	3	4	4	
	12	4	4	3	4	4	
	13	4	4	3	4	4	
	EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS	POR	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

**Variable 2: TOMA DE DECISIONES PRESUPUESTALES**

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	3	4	
	2	4	4	4	3	4	
	3	4	4	4	3	4	
	4	4	4	4	3	4	
D2	5	4	4	4	3	4	
	6	4	4	4	3	4	
	7	4	4	4	3	4	
	8	4	4	4	3	4	
D3	9	4	4	4	3	4	
	10	4	4	4	3	4	
	11	4	4	4	3	4	
	12	4	4	4	3	4	
	13	4	4	4	3	4	
	14	4	4	4	3	4	
	15	4	4	4	3	4	
EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS	POR	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y items, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
Alejandro Clever Coronel Cajchaya	Maestro en Gestion Publica	15	Nivel alto

Firma y Sello:

.....  
  
 .....  
 Mg. CPC. Alejandro Clever Coronel Cajchaya  
 Matricula: 017-428  
 DNI: 29677761

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Contabilidad Gubernamental y la Toma de Decisiones Presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019” que hace parte de la investigación: La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: **Juana Iris Cribillero Collantes**

Formación académica: **Maestro en Auditoría**

Tiempo: 08 actual: **JEFE DE CONTABILIDAD**

Institución: **GRUPO LOS ANDES WARI SAC**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	5. No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5. No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem no es claro 6. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5. No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 6. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7. El ítem es relativamente importante 8. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

**Ficha informe de evaluación a cargo del experto**

Questionario 1: "Contabilidad Gubernamental y la Toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oroncoy, Ayacucho 2019"

Variable 1: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	3	4	4	
	2	4	4	3	4	4	
	3	4	4	3	4	4	
	4	4	4	3	4	4	
D2	6	4	4	3	4	4	
	7	4	4	3	4	4	
	8	4	4	3	4	4	
	9	4	4	3	4	4	
	10	4	4	3	4	4	
	11	4	4	3	4	4	
	12	4	4	3	4	4	
	13	4	4	3	4	4	
	EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS	POR	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Variable 2: TOMA DE DECISIONES PRESUPUESTALES

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	3	4	4	
	2	4	4	3	4	4	
	3	4	4	3	4	4	
	4	4	4	3	4	4	
D2	5	4	4	3	4	4	
	6	4	4	3	4	4	
	7	4	4	3	4	4	
	8	4	4	3	4	4	
D3	9	4	4	3	4	4	
	10	4	4	3	4	4	
	11	4	4	3	4	4	
	12	4	4	3	4	4	
	13	4	4	3	4	4	
	14	4	4	3	4	4	
	15	4	4	3	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS	POR	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	Muy Buena	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y items, tomando como medida de tendencia central: la moda.

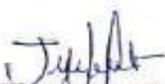
<b>Calificación:</b>	5. No cumple con el criterio
	6. Nivel bajo
	7. Nivel moderado
	8. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
Juana Iris Cribillero Collantes	Maestro en Auditoria	15	Nivel alto

Firma y sello:

  
Mg. CPC. Cribillero Collantes Juana Iris  
Mat. 06-3184

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Contabilidad Gubernamental y la Toma de Decisiones Presupuestales de la Municipalidad de Oronccoy, Ayacucho 2019” que hace parte de la investigación: La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Yorka Erika Martínez Loayza

Formación académica: Maestro en Auditoría

Tiempo: 10 actual: supervisora

Institución: Banco de la Nación

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	9. No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 10. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 11. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 12. Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9. No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9. No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 10. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 11. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 12. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

**Ficha informe de evaluación a cargo del experto**  
**Cuestionario 1: "Contabilidad Gubernamental y la Toma de decisiones presupuestales de la Municipalidad de Oroncco, Ayacucho 2019"**  
**Variable 1: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	3	4	
	2	4	4	4	3	4	
	3	4	4	4	3	4	
	4	4	4	4	3	4	
D2	6	4	4	4	3	4	
	7	4	4	4	3	4	
	8	4	4	4	3	4	
	9	4	4	4	3	4	
	10	4	4	4	3	4	
	11	4	4	4	3	4	
	12	4	4	4	3	4	
	13	4	4	4	3	4	
<b>EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	<b>Muy Buena</b>					

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

**Variable 2: TOMA DE DECISIONES PRESUPUESTALES**

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	3	4	4	4	
	2	4	3	4	4	4	
	3	4	3	4	4	4	
	4	4	3	4	4	4	
D2	5	4	3	4	4	4	
	6	4	3	4	4	4	
	7	4	3	4	4	4	
D3	8	4	3	4	4	4	
	9	4	3	4	4	4	
	10	4	3	4	4	4	
	11	4	3	4	4	4	
	12	4	3	4	4	4	
	13	4	3	4	4	4	
	14	4	3	4	4	4	
	15	4	3	4	4	4	
<b>EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	<b>Muy Buena</b>					

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y items, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	9. No cumple con el criterio
	10. Nivel bajo
	11. Nivel moderado
	12. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
Yorka Erika Martínez Loayza	Maestro en Auditoría	15	Nivel alto

Firma y sello :

*Yorka M*  
 Mg. CPC. Martínez Loayza Yorka  
 MAGISTER EN AUDITORIA

## Anexo N° 06. La data de procesamiento de datos

	Contabilidad Gubernamental													Toma de decisiones presupuestal																
	Registro Contable							Elaboración de Estados Contables						Identificación presupuestal				Desarrollo presupuestal				Evaluación presupuestal					Elección e Implementación presupuestal			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15		
trabajador 1	3	3	3	5	5	3	5	4	4	5	5	4	3	4	3	5	5	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	5		
trabajador 2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
trabajador 3	3	2	4	2	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	5	3	4	3	3	3	2	3		
trabajador 4	4	3	3	4	4	3	2	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	5	3	4	3	5		
trabajador 5	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	4	5	5	4	3	3	4	3	3	3	5	4	2	2		
trabajador 6	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1		
trabajador 7	3	4	2	3	3	3	3	4	3	4	3	2	3	3	4	2	3	4	3	4	2	3	4	4	3	2	3	4		
trabajador 8	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	4	3	3	2	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3		
trabajador 9	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2		
trabajador 10	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	3	5	5		
trabajador 11	4	4	4	5	5	3	5	5	4	5	5	5	3	4	5	4	3	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4		
trabajador 12	3	3	2	3	4	3	2	4	4	3	4	5	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4		

	Contabilidad Gubernamental													Toma de decisiones presupuestal																
	Registro Contable							Elaboración de Estados Contables						Identificación presupuestal				Desarrollo presupuestal				Evaluación presupuestal					Elección e Implementación presupuestal			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15		
trabajador 13	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	3	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2		
trabajador 14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2		
trabajador 15	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1		
trabajador 16	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
trabajador 17	5	3	3	4	5	3	5	3	5	3	5	5	4	4	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	3	4	5		
trabajador 18	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	4	2	3	4	2	3	3	3	2	2	2	3	4	2		
trabajador 19	3	4	4	3	3	5	4	5	5	3	4	5	4	5	3	4	5	4	5	5	4	3	4	3	4	4	5	4		
trabajador 20	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2		
trabajador 21	5	3	5	3	5	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	3	3	4		
trabajador 22	4	3	5	5	5	3	3	4	5	3	3	4	3	4	3	4	5	5	4	5	3	5	4	5	5	3	5	3		
trabajador 23	4	5	5	5	5	3	3	4	5	5	5	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	5	3		
trabajador 24	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	4	3	5	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	2	3		
trabajador 25	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	2	4	4	4	3	3	2	2	4	4	4	3	3	4	4	3	2	2		
trabajador 26	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1		

	Contabilidad Gubernamental													Toma de decisiones presupuestal																
	Registro Contable							Elaboración de Estados Contables						Identificación presupuestal				Desarrollo presupuestal				Evaluación presupuestal					Elección e Implementación presupuestal			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15		
trabajador 27	2	3	3	2	4	2	2	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2		
trabajador 28	3	2	2	3	2	3	2	3	3	4	3	2	3	3	4	2	2	4	2	3	4	3	2	2	3	2	2	4		
trabajador 29	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	2	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4		
trabajador 30	5	3	5	5	3	5	5	4	5	4	5	4	5	4	3	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4		
trabajador 31	5	4	5	4	5	3	4	5	4	5	5	4	3	4	3	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	3	4		
trabajador 32	4	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5		
trabajador 33	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	5	3	3	4	3	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5		
trabajador 34	4	3	5	5	4	4	3	3	3	4	5	3	5	5	5	3	5	5	5	3	3	4	3	3	4	5	4	3		
trabajador 35	3	5	5	4	3	4	5	4	4	5	4	5	3	3	3	5	5	3	4	3	5	4	5	5	4	5	5	5		
trabajador 36	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4	5	4	5	3		
trabajador 37	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5		
trabajador 38	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	4	5	3	4	5	4	5	4	5	4	3	5	5	4	5	3	3		
trabajador 39	5	5	4	5	5	3	5	3	3	4	4	5	4	5	5	3	5	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	4		
trabajador 40	3	4	5	4	4	3	3	5	3	3	4	5	5	5	3	5	3	3	3	5	3	5	5	5	3	4	4	5		

	Contabilidad Gubernamental													Toma de decisiones presupuestal																
	Registro Contable							Elaboración de Estados Contables						Identificación presupuestal				Desarrollo presupuestal				Evaluación presupuestal					Elección e Implementación presupuestal			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15		
trabajador 41	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	3	5	5		
trabajador 42	3	5	4	4	3	5	3	4	3	4	3	5	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5		
trabajador 43	5	5	4	4	3	5	5	3	3	5	5	3	4	3	5	5	5	5	3	5	5	4	4	5	5	5	5	4		
trabajador 44	5	5	3	5	5	5	4	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	5	3	5	4	3	5	4	5	3	4	3		
trabajador 45	3	4	3	4	5	3	4	4	5	3	4	4	4	4	5	5	4	3	4	5	5	4	5	3	3	5	5	4		
trabajador 46	3	5	4	4	3	5	4	5	3	3	5	4	5	3	5	5	3	4	3	4	5	4	4	3	3	5	4	3		
trabajador 47	3	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	3	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3		
trabajador 48	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	3	3	5	4	4	5	4	4	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5		
trabajador 49	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5		
trabajador 50	5	4	5	4	4	3	5	4	4	5	5	4	5	4	3	5	3	5	5	3	5	5	3	3	3	3	3	4		

## Anexo N° 07. Autorización para realizar el trabajo de investigación de tesis



# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORONCCOY

## VRAEM - LA MAR - AYACUCHO

Creado por Ley N° 30457  
"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

**CARTA N° 063 – 2021 - MDO/GM** Oroncco, 03 de SETIEMBRE del 2021

**SEÑOR(A)** : Bach. ROOSIVET CORONADO MORALES

**ASUNTO** : AUTORIZACION PARA REALIZAR EL TRABAJO DE INVESTIGACION DE TESIS

**REFERENCIA** : SOLICITUD.

---

Tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez mediante la presente **AUTORIZARLO** para que Ud. Pueda realizar su trabajo de investigación y aplicación de instrumentos de investigación de su tesis denominada **"CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA TOMA DE DECISIONES PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DE ORONCCOY, AYACUCHO 2019"** dentro de la municipalidad distrital de Oroncco.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



CC:  
Archivo  
GM/RCC

066 305957

Plaza Principal Oroncco s/n

J. Los Álamos Mz. D. Lto. 12 - Urb. José Ortiz Vergara

Huamanga - Ayacucho

municipalidadoroncco@gmail.com

**Uqanchikayán**  
Tierra de biodiversidad y la pachamama

**Oroncco 2019 - 2022**

## Anexo N° 08. Consentimiento informado

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"



Ayacucho, 26 de mayo del 2021

**SOLICITO: AUTORIZACION PARA  
REALIZAR LA INVESTIGACION DE MI TESIS  
Y APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE  
EVALUACION**

**SEÑOR.**

**Gerente Municipal de la  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OROCCOY**

Yo, **CORONADO MORALES ROOSIVET**, identificada con DNI: 44524612, domiciliado en Asoc Keiko sofia MZ H It 09 Distrito San Juan Bautista -Huamanga

Bachiller de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas ante usted me presento y expongo:

Que siendo de importancia realizar mi trabajo de investigación para poder optar el título profesional, razón por el cual me dirijo a su despacho para solicitar autorización de la realización de la investigación y aplicación de instrumentos de mi Tesis Titulada

**"CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LA TOMA DE DECISIONES  
PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DE OROCCOY, AYACUCHO 2019"**

Por lo expuesto:

Ruego a usted Señor Gerente Municipal pueda acceder a mi solicitud presentada

Sin otro particular me despido de usted

Atentamente,

Bach: CORONADO MORALES ROOSIVET

DNI: 44524612

Anexo N° 09. Fotos de aplicación del instrumento

