



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de
administración y finanzas de la municipalidad provincial del
Santa, 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Sanchez Cabanillas, Luis Robinson (orcid.org/0000-0001-8985-9839)

ASESORES:

Dr. Medina Corcuera, Groberti Alfredo (orcid.org/0000-0003-4035-157X)

Dr. Alvarez Carrillo, Nicolas (orcid.org/0000-0002-9794-0423)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Dedicatoria

Dedicado a mis padres, por el apoyo incondicional y paciencia durante el tiempo que tomo el logro de la presente meta profesional. A mi asesor de tesis, por su guía experta y paciencia, y por ayudarme a convertir mis ideas en un trabajo de investigación sólido. Agradezco su compromiso y aporte en este proceso. A todos aquellos que creen en el valor de la educación y la investigación, les dedico este logro. Que esta tesis sea un pequeño aporte hacia el avance del conocimiento y el bienestar de la sociedad.

Sanchez Cabanillas

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por la formación académica que hemos recibido.

A las jefaturas y personal administrativo de la municipalidad provincial del Santa.

De manera muy especial, mi agradecimiento al Dr. Groberti Alfredo Medina Corcuera, por su apoyo constante, brindado en el desarrollo del presente estudio.

El autor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023", cuyo autor es SANCHEZ CABANILLAS LUIS ROBINSON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 23 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO DNI: 32910680 ORCID: 0000-0003-4035-157X	Firmado electrónicamente por: GROME el 23-07- 2023 22:26:09

Código documento Trilce: TRI - 0612966



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR

Yo, SANCHEZ CABANILLAS LUIS ROBINSON estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SANCHEZ CABANILLAS LUIS ROBINSON DNI: 71230410 ORCID: 0000-0001-8985-9839	Firmado electrónicamente por: LSANCHEZCA20 el 07- 08-2023 08:29:13

Código documento Trilce: INV - 1228585

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variable y Operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIÓN	35
REFERENCIAS	36
ANEXO	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población	16
Tabla 2. Muestreo	17
Tabla 3. Niveles del devengado y sus dimensiones	20
Tabla 4. Niveles de la contabilidad gubernamental y sus dimensiones	21
Tabla 5. Relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental	22
Tabla 6. Relación que existe entre el devengado y las normativas legales	23
Tabla 7. Relación que existe entre devengado y el cumplimiento de las metas	24
Tabla 8. Relación que existe entre el devengado y el control previo	25
Tabla 9. Relación que existe entre el devengado y la transparencia	26

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama correlacional del estudio

15

RESUMEN

El presente trabajo de investigación teniendo como objetivo general analizar la relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Presente informe de investigación se desarrolló bajo una metodología de un enfoque cuantitativo, de método científico no experimental. La población fue de 1819 colaboradores y se seleccionó una muestra de 40 funcionarios se realizó el muestreo no probabilístico a criterio del investigador. La técnica que se aplicó fue la encuesta y se elaboraron cuestionarios como instrumentos, además se evaluó la confiabilidad del cuestionario mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.88 para el cuestionario el devengado y de 0.86 para el cuestionario contabilidad gubernamental. Se concluye que la relación del devengado y la contabilidad gubernamental, es positiva muy fuerte, con un valor de $Rho=0.854$. Esto significa que, si el devengado está correctamente ejecutado y el gasto es aprobado, la contabilidad gubernamental es fiable y clara para los intérpretes contables.

Palabra clave: El devengado, la contabilidad gubernamental, gestión financiera, control previo.

ABSTRACT

The present research work with the objective is to analyze the relationship between accrual and governmental accounting in the administration and finance management of the Provincial Municipality of Santa, 2023. The present research report was developed using a quantitative approach and a non-experimental scientific method. The population consisted of 1819 collaborators, and a sample of 40 officials was selected using non-probabilistic sampling at the researcher's discretion. The technique applied was a survey, and questionnaires were developed as instruments. Additionally, the reliability of the questionnaire was evaluated using Cronbach's Alpha coefficient, obtaining a value of 0.88 for the accrual questionnaire and 0.86 for the governmental accounting questionnaire. It is concluded that the relationship between accrual and governmental accounting is positive and moderate, with a value of $Rho=0.854$. This means that if accrual is correctly executed and expenses are approved, governmental accounting is reliable and clear for accounting interpreters.

Keywords: Accrual, government accounting, financial management, prior control.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, tenemos a Machado et. al (2020) que en su investigación nos menciona que toda entidad necesita una información sobre las actividades que realizan, con ello se identifica las falencias donde los planes de mejora o control se tienen que implementar la información contable deben ser presentada oportunamente tienes que ser clara y estar disponible al momento de requerirse con la finalidad de que la contabilidad gubernamental ayude a efectivizar los procesos de las institución y se logre los objetivos y metas planteadas una de las herramientas indispensables que se aplica en toda las fases del gastos administrativos es el control previo sin embargo el sistema del control previo no garantiza llegar a los resultados plateados si es que los responsables no son efectivos en el manejo de la ejecución del sistema administrativo . Sin embargo, la IFAC (2021) reconoce que las empresas privadas buscan maximizar su utilidad mientras que las entidades públicas se miden por parámetros de eficiencia, eficacia y efectividad por lo que si la fase de devengado no se ejecuta correctamente a las normativas la información contable no es fiable.

Reyes et. al (2019) da mención que en los últimos años se viene produciendo series de cambios en los que se desenvuelve el sector público y las estrategias que tienen los sistemas contables a la hora de evaluar una gestión gubernamental, se entiende que al nivel internacional que existe una serie de discusiones y elaboraciones de modelos contables cuya finalidad es asegurar la calidad y transparencia de la información contables publica, con las cuales se propuso las NIC-SP, en el cual en su investigación un 40% de su muestra señalo no haber revisado dichos instructivos la cual existe una problemática de saber si la información de los estados financieros fueron emitidos correctamente.

A nivel nacional, MEF (2021) nos indica que el devengado contable en la gestión pública implicaba el registro de todas las transacciones y eventos económicos en el momento en que ocurren, y no en el momento en que se realiza el desembolso o el pago, por ende es de importancia capacitar y actualizar a todo trabajador publico encargado de la emisión de los estados financieros, al desconocer las normativas se observara cosas incoherentes y datos inadecuados esto sucede en las entidades públicas por la falta de implementación de sistemas que ayuden y

facilites la elaboración de los estados financieros y no solo emitirlos sino regularizar cuentas que se vienen arrastrando con saldo inexactos. Por lo tanto, para Almeyda (2022) en su investigación requiere toda la información financiera necesaria ya que cuenta 165 colegios y posee un presupuesto de 125,000,000 soles siendo tres veces menor que otras instituciones, por ello a medida como se viene desarrollando el devengado y que este ejecutado correctamente la elaboración los estados financieros trimestralmente serán fiables y de análisis para la toma de decisiones de los proyectos.

A nivel regional, Capitán (2021) indica que el presupuesto público de Áncash destinada a las obras publicas es de 320.000 millones de soles, el tipo de contrataciones para las obras publicas son directas o por contrata, las cuales se está pidiendo una ampliación de tiempo porque no se cumplen los plazos esto indica que al devengar se tiene que retener el 10% de la penalidad según el contrato, el problema es que muchas veces la entidad no retiene por las solicitudes aprobadas, si la entidad retuviera la penalidad tuviera presupuesto para ejecutar otras adquisiciones y se está eludiendo las normativas en este caso no podemos decir que la contabilidad es fiable ya que se está manipulando las contrataciones.

Rondán (2022) identifico que en la zona de adquisiciones hay carencias de conocimientos al momento de aplicar las normativas establecidas para los procesos administrativos, la cual se viene dañando la imagen de la entidad, en donde se puede notar que no existe un adecuado procedimientos contable con las fases del gastos ya que en el control previo del devengado se observa ciertas inconsistencia en su expediente de contrataciones, esto es una causal por las cuales los expedientes quedan pendiente de ser pagados para el próximo año y es un problema ya que se tiene que seguir un trámite engorroso para que se reconozca la deuda y esto perjudica la contabilidad de la entidad por las cuentas por pagar siguen siendo muy altas en el sentido monetarias y no se conoce con certeza si serán cancelo los expedientes de años anteriores. Frente a esta serie de problemas se formuló la siguiente interrogante ¿Qué relación existe entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023?

En cuanto al criterio práctico, este estudio se basó en la necesidad de comprender la relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental para establecer estrategias de mejora a largo plazo. En términos del criterio metodológico, se requirió cuestionarios para recopilar información que pueda utilizarse como antecedentes para investigaciones futuras. Desde el punto de vista teórico, se reconoce la existencia de una correlación entre el devengado y la contabilidad gubernamental, lo que permite la aplicación de estrategias y técnicas para mejorar la gestión pública. Además, en cuanto al criterio de relevancia social, los resultados de esta investigación y sus conclusiones contribuirán a que los colaboradores de la gerencia de administración y finanzas comprendan la importancia del devengado y la contabilidad gubernamental. Por último, en términos de conveniencia, este estudio será de utilidad para futuras investigaciones.

Para ello la presente investigación tiene como objetivo general: Analizar la relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Y con relación de los objetivos específicos, son: Describir el devengado en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Describir la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Determinar la relación que existe entre el devengado y normativas legales. Determinar la relación que existe entre el devengado y el cumplimiento de las metas. Determinar la relación que existe entre el devengado y el control previo. Determinar la relación que existe entre el devengado y la transparencia.

En ese sentido, la hipótesis general de investigación que se planteo es: Existe relación alta y significativa entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Por tanto, la hipótesis nula será: No existe relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Posteriormente, se proporcionó información detallada de antecedentes a nivel internacional, Cumpean et. al (2020) en su investigación, el autor planteó objetivos como examinar la relación entre el riesgo de quiebra, medido mediante indicadores, y la gestión discrecional de las ganancias no reflejadas en los estados financieros; el diseño del estudio es cuantitativo, longitudinal y causal se realizó a lo largo de un período de 5 años utilizando el método de panel de datos, el cual implica analizar una serie de tiempo para cada entidad en una muestra de 86 empresas de diversos sectores, como industrias, materiales, productos de consumo son muy concurrentes, servicios y bienes de consumo que no son básicos, se consideró un modelo econométrico donde se sometió a la prueba de Hausman donde se distingue entre efectos aleatorios y efectos fijos el resultado Hausman de $X^2=131.09$, $p=0.0000$; en conclusión, existen un efecto positivo entre las variables por lo que revelaron que la gestión financiera de las empresas analizadas se percibe como una práctica de ética, que mientras más incrementa las ganancias incrementa el riesgo de quiebra en mediano y largo plazo

Asimismo, Castrellón et. al (2021) se planteó como objetivo fundamental de la contabilidad en las entidades públicas proporcionar información relevante que pueda contribuir a las decisiones; en cuanto a la metodología utilizada, se empleó una investigación cuantitativa para la recolección de datos; las conclusiones del estudio revelaron que en el sector público se designa a un personal específico, denominado integrador, que se encarga de recopilar información de diversas oficinas para la elaboración de los estados financieros, la información de los estados financieros fueron medidos por ratios de liquidez con 1.83 de liquidez en las deudas y su rentabilidad es de 4% de retorno por cada sol invertido, la variable importancia de los estados financieros es eficiente con un 60% y la toma de decisión es eficiente con 53%; esta conclusión la toma de decisión de los gobernantes no siempre reflejaran saldos positivos en los estados financieros ya que en entidades públicas es difícil mantener el control con la gestión.

Además, Agreda et. al (2022) en su estudio, se examinó la utilización del principio contable del devengado en el tratamiento de los adelantos del impuesto a la renta en Ecuador, con el propósito de establecer las bases para su aplicación en el

cálculo de dicho impuesto, se llevó a cabo un análisis comparativo no experimental que consistió en evaluar si los adelantos cumplen con los criterios de reconocimiento como activos y luego contrastarlos con el impuesto causado para determinar la correlación contable de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) basadas en el devengado en los resultados obtenidos revelaron que la correlación aplicando Rho de Spearman con los resultados $Rho=0.756$ con una $sig.=0.000$. Según, Diaz et. al (2022) se concluye que cuando el impuesto causado es menor que el adelanto, este último se considera como gasto, mientras que, en caso de que el impuesto sea mayor, el adelanto se reconoce como pasivo este estudio concluye que existen discrepancias entre las normativas tributarias y las NIIF aplicables al Impuesto a la Renta, y resalta la importancia de aplicar el principio del devengado para obtener una representación precisa y veraz.

Asimismo, Cabrera (2022) en su artículo de investigación tuvo como objetivo la herramientas sistemáticas especificando aquellos pertenecientes al área de contabilidad y devengado, los cuales desempeñan un papel fundamental en la primera fase de la contabilización; como resultado, su metodología utilizada, se empleó una investigación cuantitativa y para la recolección de datos se aplicó encuestas al personal de las áreas responsables y la correlación aplicando el $Rho=0.765$ con una $sig.=0.000$ la cual es positiva, se concluye que las herramientas sistemática que se emplea en gobiernos es considerable una porque permite ejecutar una buena gestión y tomar decisiones que sean de bien para la comunidad

Por lo tanto, Rodrigues et. al (2021) en su investigación planteo como objetivo analizar la eficiencia del gasto público con atención de la salud (ABS), la investigación es e enfoque cuantitativo, donde se evaluó a 70 municipalidades, para ello se utilizó el procedimiento jackstrap donde se identifica los posibles valores atípicos y aplicar la técnica de un análisis envolvente de datos con la finalidad de calcular puntuaciones, los resultados encontrados revelan que el 63% de las municipalidades evaluadas amplio eficientemente los recursos a ABS, así también existente gastos incurridos, las salidas en ABS podrían superar un 6.0%. en conclusión, sin importar la cantidad de ingreso que puedan obtener los municipios se tienen que gestionar eficientemente con calidad el gasto publico ya que al ser

más grande el municipio más grande es su población las municipalidades presentan un rendimiento de eficiencia de una 63% favorable para la comunidad.

Finalmente, Camacho y Avegno (2019) planteo como objetivo analizar la relación que existe entre el valor devengado de un presupuesto, al finalizar el ejercicio fiscal, con una metodología con un enfoque cuantitativa, con una población del ministerio de transporte y obras públicas, la relación es de $Rho= 0.762$ con una correlación positiva alta con una $sig.= 0.000$, en conclusión se pudo confirmar que existe una relación positiva entre las dos variables, así también cuando el presupuesto es aprobado para las adquisiciones y esta correctamente ejecutado no se encuentra dificultades para devengar además esto tiene relación con los resultados del ejercicio fiscal.

Al nivel nacional, Tafur (2020) planteo como objetivo de determinar si el control previo tiene incidencia en la fase de devengado en las contrataciones menores de 8 UIT; esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental con una población de 7 trabajadores de la municipalidad las cuales son de la unidad de contabilidad y logística, su resultados de las variables tuvieron como resultado una correlación de $Rho= 0.708$ con una correlación positiva alta, con una $sig.= 0.000$ se concluye que antes de aplicar la fase del devengado se tiene te aplicar un buen filtro con el control previo, los resultados obtenidos reflejan que su personal no conocen las normativas internas y externas de las contrataciones menores a 8UIT, y también muchos de ellos no son profesionales. Así también, Escobar et. al (2022) en su investigación los resultados obtenidos de su instrumento de encuesta con una fiabilidad de Alpha de Cronbach con $\alpha= 0.789$, la cual el 62% conocen poco sobre las contrataciones menores a 8 UIT y el 38% conocen bien sobre las contrataciones menores a 8 UIT, se concluye que el control previo no se aplica correctamente por falta de conocimiento por el personal.

Así mismo, Fernandez (2023) planteo como objetivo el devengado de los programas presupuestal en los proyectos de inversión en el cumplimiento de las metas en entidades públicas, la investigación es de forma cuantitativa, tipo básico, su población serán 18 trabajadores de la entidad su instrumento de encuesta tuvo una fiabilidad de 0.87 aplicando el Alpha de Cronbach, para el análisis de

correlación de las variables se aplicó el método de Rho de Spearman con un resultado de $Rho = 0.730$ es una correlación positiva alta, con una $sig. = 0.000$ se concluyó que la el devengado es una herramienta la cual ayuda a medir el cumplimiento de las metas con el presupuesto proyectado en inversiones públicas. También, Alarcón y Salvador (2020) en su investigación del impacto de los resultados del cumplimiento de las metas gubernamental medidas con la fase del devengado, la metodología es cuantitativa con una población de 26 funcionarios y especialistas, aplicando el instrumento de encuestas el 96% consideran entre muy relevante y el 4% bastante relevante en la escala de Likert. Se concluye que es importante considerar el conocimiento de cumplimiento de metas.

Por lo tanto, Vivanco (2022) en su investigación planteo como objetivo determinar la relación del control previo con la fase del devengado, la metodología es de tipo básica de tipo cuantitativo no experimental de corte transversal y de nivel de correlación, la población fue de 30 colaboradores el instrumento que aplico es el cuestionario, se realizó el nivel de frecuencia de la variable del control previo donde 12 colabores que es el 40% consideran que el control previo está en un nivel de proceso y 18 colaboradores que es el 60% consideran que el control previo está en un nivel logrado también se realizó el nivel de frecuencia para el devengado obteniendo un 6.67% de 2 colaboradores consideran que el devengado está a un nivel de proceso y el 93.33% de 28 colaboradores consideran que la fase del devengado está a un nivel logrado y para la variable control previo, el nivel de correlación es de $Rho = 0.617$ significa que existe una correlación positiva moderada entre el control previo y la fase del devengado con una $sig. = 0.000$, se concluye que la fuente es el control previo para realizar correctamente la fase de devengado pero aun así se tiene que capacitar al personal.

Finalmente, Flores (2021) su objetivo es la mejora continua del devengado y la transparencia de gestiones públicas, la investigación es de tipo básica con diseño no experimental, transversal, con una población fue de 89 colaboradores se aplicó la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, los resultados de la mejora continua del devengado muestra un nivel de casi siempre con un 37% y la transparencia con un nivel de a veces es de 42%, con respecto a la coeficiencia de correlación de Rho Spearman obteniendo un valor

de $Rho= 0.810$ donde indica que es positiva alta y con un nivel de significancia de $sig.=0.000$ y este valor es menor a $sig.= 0.005$, se concluye que se aprueba la hipótesis positiva, que al mejorar la correcta fase del devengado se reflejará datos confiables en el portal de transparencia. Así mismo, Navarro y Delgado (2020) considera una herramienta esencial para recopilar información, y se encontró que el 70% de las unidades de análisis sostuvo que los sistemas financieros son sostenibles en entornos de crisis económicas, se concluye que el sistema muy útil para que la población visualice el rendimiento de la gestión.

A nivel local, Almendras (2021) en su investigación, el autor llevó a cabo un estudio con el objetivo de examinar la relación entre la contabilidad gubernamental y la transparencia presupuestaria; este estudio siguió un enfoque descriptivo no experimental de naturaleza cuantitativa, en donde se administró un cuestionario a 30 funcionarios de la mencionada municipalidad; los resultados obtenidos revelaron que el 50% consideran que tanto la contabilidad gubernamental con la transparencia presupuestaria son niveles regulares y el 33.3% consideran que es de nivel alto, existe un 13.4% la contabilidad gubernamental es alto y la transparencia presupuestaria es regular y solo el 3.3% considera que la contabilidad gubernamental es de nivel regular y la transparencia presupuestaria es de nivel alto, para la relación entre las variables aplico la R de Pearson con un resultado de ($r=0.824$ y $p=0.000$), en conclusión al aumentar o disminuir los niveles de la contabilidad gubernamental, aumenta o disminuye el nivel de transparencia presupuestaria.

Así mismo, Olortino (2021) planteo como objetivo establecer la relación que existe entre la gestión administrativa y los sistemas de control interno, fue realizado con un enfoque cuantitativo, tipo descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, transversal, su metodología fue aplicada a una población censal de 30 trabajadores, aplico el método de Rho de Spearman para encontrar la correlación la cual tuvo un nivel de $Rho= 0.730$ con un nivel positivo alto, con una $sig.= 0.000$. Concluye que existe una relación positiva entre la gestión administrativa y el control interno en la entidad mientras menos conozcan sobre cómo gestionar una administración pública menos conocerán la aplicación del control interno. Además, Castillo (2019) uno de los objetivos es la importancia del

sistema integrado de administración financiera, se le aplicó el instrumento de encuesta a 20 trabajadores administrativos, en la cual el 90% de las personas indican que sí es operativo y el 10% consideran que no es operativo, en conclusión, el sistema ayuda a controlar los ingresos y gastos en la gestión y permite realizar reportes presupuestarios y contables detallados para poder atender el déficit.

Finalmente, Allauca (2022) su objetivo es determinar la incidencia de los reportes financieros del SIAF en la toma de decisión en el sector público, es de ciencia básica, correlacional, no experimental, donde su población fue las áreas de tesorería, contabilidad y presupuesto de las 16 entidades de la provincia donde la muestra es $n=62.47178$, se aplicó las pruebas de chi-cuadrado a 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5 con un El recuento mínimo esperado es 0.19. en conclusión, se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la nula donde significa que los reportes financieros emitidos por el SIAF son óptimos para la toma de decisiones de las gestiones de entidad públicas.

Por consiguiente, se definió la variable devengada en términos conceptuales. Según, Bruno y Lapsley (2018) el reconocimiento del compromiso de pago se lleva a cabo mediante el concepto de devengado, el cual implica la acción de comprometerse a efectuar un gasto que ha sido aceptado y respaldado por la documentación pertinente para otorgar el derecho al proveedor, durante este periodo de pago, se registra el compromiso de desembolso una vez que se ha obtenido la aceptación del bien o servicio. Según Adamu y Mulugate (2018) en este lapso de tiempo, se efectúa el registro de los documentos pertinentes, como las órdenes de compra, los servicios prestados y las planillas de pagos, este procedimiento está sujeto a las normas establecidas por el sistema nacional de tesorería, es importante destacar que después del 31 de diciembre, no se deben realizar compromisos ni generar gastos asociados al periodo fiscal que concluye en dicha fecha.

Además, Tirón (2017) la contabilidad basada en el devengado se refirió a un enfoque contable en el cual todas las acciones y transacciones se registran en el momento en que tienen lugar, sin considerar los flujos de dinero entrantes o salientes; en consecuencia, estas acciones y transacciones se registran en los

libros contables, los elementos contabilizados en esta base, conocida como devengado, abarcan activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, es importante destacar que el registro en el devengado no está relacionado con los momentos de ingreso o salida de dinero, sino que se registra en el momento exacto en que ocurren las acciones o transacciones.

La dimensión del devengado fueron las siguientes, para Bisogno (2020) en su investigación sobre la gestión financiera del sector público, se aborda un concepto complejo conocido como la calidad de la democracia, donde la rendición de cuentas desempeña un papel fundamental para mejorar dicha calidad; se espera que los gobiernos proporcionen información comparable, confiable y oportuna, el adoptar la contabilidad de devengo en términos de transparencia y rendición de cuentas, la gestión financiera se ve influenciada por la importancia de la contabilidad de devengo, ya que esta facilita la elaboración del presupuesto y la presentación de informes.

Por lo tanto, Taufiq (2018) en su análisis se encontró que la calidad de la implementación de la contabilidad de acumulación, también conocida como contabilidad de devengo, en el gobierno local de Indonesia es baja, con un nivel de calidad del 48,57%, esto nos menciona que la mayoría de las transacciones de acumulación no se reconocen de manera oportuna donde se observó una diferencia significativa en la calidad de la implementación de la contabilidad de acumulación entre los gobiernos locales con opiniones calificadas y los gobiernos locales con opiniones no calificadas, con ellos se encuentra una diferencia significativa en la calidad de la contabilidad de devengo entre los gobiernos locales de regencia, los gobiernos locales municipales y los gobiernos locales provinciales.

También, Muda y Ade (2019) el análisis realizado revela que la capacitación y la modernización, en términos de sistematizar la administración pública, tienen un efecto positivo y significativo en la satisfacción de los usuarios del sistema basado en el devengo, la implementación del sistema de contabilidad de instituciones en las entidades públicas demuestra que a medida que aumenta la calidad y la capacitación del sistema, el contenido de la capacitación, la precisión, la apariencia, la facilidad de uso y la pertinencia del sistema, además se destaca que el entorno

moderno de competencia entre entidades públicas desempeña un papel crucial en la creación, manipulación y captura de información en problemas tanto internos como externos.

Por último, Tweedie (2020) en su análisis de la temporalidad en las fases del gasto que lo compone por el compromiso, el devengado, el girado y el pagado que es la contabilización gubernamental, en la fase del compromiso están efectuado el presupuesto anua y mensual que se designa para el gasto, en la fase de devengado es donde se efectúa el gasto como tal ya que es una deuda para institución es muy independiente de la fase de giro y pago en esta fase se efectúa en su totalidad el gasto público, en los últimos meses de la gestión los gastos públicos solo se efectúan hasta la fase de devengado, en las cuales solo tienen considerables meses del periodo actual para ejecutar el giro y el pago.

Finalmente, se definió la variable de contabilidad gubernamental en términos conceptuales. Según, Fuentes y Mainar (2017) en su investigación de la contabilidad aplicada al sector público en los resultados del presupuesto, que se enfoca en el registro, clasificación y reporte de transacciones financieras, la contabilidad gubernamental se distingue por su objetivo de ser un instrumento de gestión y control financiero, además de proporcionar información relevante para la planificación de la economía nacional, a través de la contabilidad gubernamental se registran y clasifican todas las actividades, activos y pasivos monetarios del gobierno, esta contabilidad resulta útil para determinar los costos asociados a la prestación de servicios públicos y tiene como objetivo informar a las autoridades pertinentes sobre los resultados de la aplicación del presupuesto. Así mismo, Dillard y Vinnari (2019) la contabilidad gubernamental nos permite hacer análisis comparativos de una gestión a otra, con ello se considera decisiones con la finalidad de que esta gestión mejor en sus debilidades financieras mente o presupuestaria.

La dimensión de la contabilidad gubernamental son las siguientes. Para, Kasoma (2019) en su análisis de las regulaciones legales para la preparación de los estados financieros, se establece que la contabilidad es universal en todos los países debido a la existencia de normativas, como la International Federation of Accountants

(IFAC). Esta normativa incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP), las cuales se aplican en América Latina para la elaboración de los estados financieros con el objetivo de lograr una comprensión común en el ámbito contable en otras palabras, se busca que todos utilicemos el mismo lenguaje contable.

Además, Baskerville y Grossi (2019) para las entidades del sector público, es crucial cumplir de manera rigurosa con las normativas establecidas, ya que los informes emitidos por dichas entidades deben ser confiables y brindar una base sólida para el análisis del desempeño gubernamental, el incumplimiento de estas normativas puede acarrear sanciones legales y multas, lo cual afecta negativamente el presupuesto público de la institución además, se requiere que todas las entidades sean sometidas a una auditoría cada dos años, con el objetivo de identificar y corregir posibles errores en la gestión.

Así mismo, Mauro et. al (2020) se resalta la importancia de alcanzar las metas y asignar el presupuesto del poder ejecutivo a las entidades del sector público; estas entidades implementan programas que se alinean con el presupuesto asignado, estableciendo objetivos y utilizando diversos indicadores de evaluación para medir el progreso de cada programa. Se realiza una evaluación para determinar la efectividad de las intervenciones públicas y su capacidad para lograr los objetivos establecidos; el cumplimiento de las metas puede tener un impacto significativo en la financiación y ejecución de los gastos públicos de las entidades, por lo tanto, es esencial clasificar correctamente los gastos públicos de acuerdo con los códigos de gasto correspondientes (Tapia, 2018).

Por su parte, Munirovich et. al (2018) analizo la eficacia del control previo, la importancia de esta herramienta es determinar los errores antes de ser efectuados en el gasto público, se sabe bien que toda entidad tiene un ente fiscalizador que observa los errores de un gobierno. Así también, González y Mosquera (2019) se puede decir que existe una relación positiva con el control previo que es una herramienta previa para las otras fases como la certificación, el compromiso, el devengado y el girado-pago, con la finalidad de que este intervenga de manera

positiva en la ejecución de un gasto, ante toda fase o toda ejecución siempre se realiza un control previo.

Finalmente, Puro y Rodríguez (2018) analizó la transparencia de los estados financieros es evidente para todos los usuarios que deseen analizar y auditar, ya que su emisión garantiza total confiabilidad en términos monetarios, esto implica que la gestión financiera posee liquidez, rentabilidad y la capacidad de ejecutar proyectos, es importante realizar un seguimiento de los proyectos y verificar si se corresponden con los informes emitidos. Según Matheus y Janssen (2020) en el caso de una entidad pública transparente, se espera que su gestión sea actualizada y publicada oportunamente dentro de los plazos establecidos por ley se identificaron tres características clave de la transparencia financiera en línea, que incluyen la preparación de informes financieros. La transparencia se caracteriza por brindar a la población acceso a la información de las entidades públicas, lo cual resulta crucial en el proceso contable, este acceso a la información permite que los ciudadanos estén debidamente informados y participen activamente con las acciones llevadas a cabo por las entidades públicas (Calderón et. al, 2021).

La epistemología adoptada en mi tesis se fundamenta en un enfoque cuantitativo, cuyo propósito es obtener información objetiva y generalizable en el ámbito de la gerencia de administración y finanzas, a través del empleo de cuestionarios y la técnica de encuestas, se asume una postura epistemológica objetivista, la cual persigue la obtención de conocimiento objetivo y verificable mediante la recopilación de datos empíricos (Huamán et. al, 2022).

III. Metodología

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

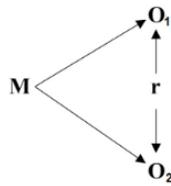
La investigación se realizó en categorización básica, utilizando un enfoque cuantitativo y un método científico no experimental. Según Hernández y Mendoza (2018), la elección de este enfoque y método se justifica por la intención de llevar a cabo una descripción exhaustiva de un caso particular, con el objetivo de facilitar su interpretación y análisis mediante un proceso metodológico.

3.1.2. Diseño de investigación:

El diseño que se planteó para el proyecto de investigación es descriptivo, de tipo no experimental y transaccional. Según lo señala Rodeldo et. al (2017), este enfoque se fundamenta en la formulación de la problemática, lo cual facilito la formulación de una hipótesis compuesta por variables. A través que se utilizaron indicadores e índices, se realizó el análisis de los datos, lo cual permitió obtener conclusiones y, por ende, recomendaciones. En este estudio se empleó una investigación correlacional, donde se busca establecer la relación o nivel de asociación entre dos o más variables. Según, Mucha et. al (2020) un estudio correlacional es una estrategia de investigación que tiene como objetivo determinar la conexión o nivel de relación existente entre variables. En este tipo de investigación se evaluó en qué medida los cambios en una variable están relacionados con los cambios en otra variable, sin buscar establecer una relación causal entre ellas.

Figura 1

Diagrama correlacional del estudio:



Donde:

M: Muestra

O₁: Observación de la variable el devengado

O₂: Observación de la variable contabilidad gubernamental

r: correlación

3.2. Variable y Operacionalización

Definición conceptual, Bergmann et. al (2019), se sostiene que el concepto de devengado se refiere a la afectación que experimenta un bien o servicio al momento de su reconocimiento, en este sentido, el objetivo de cumplir con este principio radica en lograr un equilibrio entre las normas técnicas aplicadas y los procesos establecidos, de manera que se facilite la consolidación y comparación con otros informes y reportes, y que estos sean considerados válidos y aceptados; definición operacional, la fase de devengados es un proceso administrativo en el cual se reconocen las obligaciones de pago relacionadas con los gastos que han sido aprobados y comprometidos. Este reconocimiento se lleva a cabo cuando se presentan los documentos correspondientes ante las autoridades competentes, demostrando que se han cumplido las prestaciones o derechos de los acreedores.

Definición conceptual, Trevor et. al (2017), la contabilidad gubernamental es una herramienta esencial en el ámbito público, ya que permite registrar las transacciones económicas que realiza las entidades públicas de acuerdo con

bases legales la contabilidad gubernamental consolida toda la información de las cuentas y subcuentas de la entidad, facilitando su interpretación y análisis; definición operacional, la contabilidad gubernamental tiene como función principal proporcionar información para el control y evaluación de la eficacia de las entidades públicas. Se considera una disciplina que se encarga del estudio económico y financiero de dichas entidades, con el objetivo de ser analizada e interpretada por expertos.

3.3. Población, muestra, muestreo

3.3.1. Población:

Mucha et. al (2020) la población en el ámbito de la estadística, se refirió al conjunto total de individuos, objetos o fenómenos que son objeto de estudio y del cual se desea conocer una o varias características. En algunos casos, debido a la dificultad o la impracticabilidad de estudiar a todos los elementos de la población, se toma una muestra representativa para realizar inferencias sobre las características de interés. En el presente estudio, la población estuvo compuesta por 1819 colaboradores de la municipalidad provincial del Santa.

Tabla 01

Población

Lugar	Población
Colaboradores de la municipalidad provincial del Santa	1819

Nota: Extraído de CAP 2023

Criterios de inclusión, colaboradores públicos que laboran en la gerencia de administración y finanzas, sub gerencia de logística y patrimonio, sub gerencia de contabilidad y sub gerencia de tesorería.

Criterios de exclusión, colaboradores públicos que no laboran en la gerencia de administración y finanzas, sub gerencia de logística y patrimonio, sub gerencia de contabilidad y sub gerencia de tesorería.

3.3.2. Muestra:

Según, Mucha et. al (2020) es un grupo demográfico específico seleccionado en una investigación donde se realizó inferencias sobre las características de la población de la cual se extrajo. La selección de esta muestra debe ser cuidadosamente planificada y ejecutada para asegurar su representatividad. En este estudio, se consideró una muestra a interés del investigador de 40 colaboradores que laboren en la gerencia de administración y finanzas, por ser conocedores del tema en cuestión.

Tabla 2
Muestra

Gerencia/Sub Gerencias	Colaboradores
Gerencia Administración y finanzas	4
Sub Gerencia Logística y patrimonio	15
Sub Gerencia Contabilidad	13
Sub Gerencia Tesorería	8
Total	40

Nota: Extraído de CAP 2023

3.3.3. Muestreo:

Según Hernández y Mendoza, (2018), El muestreo no probabilístico en el enfoque cuantitativo se refiere a una técnica de selección de la muestra en la que los elementos o participantes no se conoce la probabilidad de que sean seleccionados para formar parte de la muestra, en este tipo de muestreo la selección de los elementos se basa en criterios subjetivos o de conveniencia

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

De la Peña (2018), En esta investigación, se utilizó la técnica de la encuesta como método para recopilar datos. La encuesta es una herramienta empleada por el investigador para obtener de manera efectiva información relevante que permita explicar y analizar el objetivo del estudio. En relación

a los instrumentos de recolección, se empleó un cuestionario compuesto por un total de 40 preguntas que abarcan ambas variables. Para garantizar la validez de los instrumentos, se solicitó la opinión de expertos en metodología a través de la aplicación del juicio de expertos. Según Hernández y Mendoza (2018), la validación de los cuestionarios mediante el juicio de expertos implica evaluar la coherencia, consistencia y adecuación de las preguntas, asegurándose de que los ítems estén en correspondencia con los indicadores, los indicadores con las dimensiones y las dimensiones con las variables.

En cuanto a la confiabilidad del instrumento, se empleó una prueba estadística de confiabilidad, como el coeficiente Alfa de Cronbach, para determinar su fiabilidad. Es así como, el desarrolló la variable utilizando una encuesta con un cuestionario de 40 interrogantes dirigido a los colaboradores profesionales de la gerencia de administración y finanzas. Se empleó la escala de Likert con tres escalas valorativas y se consideraron las ocho dimensiones.

3.5. Procedimientos

La investigación se estructuró en tres etapas. La primera etapa es que se obtuvo la respectiva autorización para realizar el estudio y se invitará a los colaboradores seleccionados a participar de manera voluntaria. La segunda etapa es una vez que los instrumentos han sido elaborados y han sido validados por juicio de expertos, se procedió a aplicarlos a la muestra, donde la validación del cuestionario fue mediante el método de alfa de Cronbach, donde se obtuvo un resultado para la $v_1 = 0.88$ y $v_2 = 0.86$ de la prueba piloto de 15 encuestados a colaboradores de una institución homogénea.

La aplicación de los cuestionarios se llevó a cabo utilizando formularios físicos y/o virtuales, según la preferencia de cada participante y la posterior codificación y tabulación de la información recogida para efectuar un desglose descriptivo de los datos adquiridos. La tercera etapa es la manipulación o control de variables, donde se definió las variables que se van a estudiar en la investigación, se controló las variables que puedan afectar en los resultados de la investigación y se llevó a cabo un análisis

estadístico como Rho de Spearman para identificar posibles correlaciones o asociaciones entre ellas.

3.6. Método de análisis de datos

Una vez que se recopilan los datos mediante encuestas utilizando el instrumento que es el cuestionario en la investigación sobre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas en la municipalidad provincial del Santa el año 2023, se procedió a organizar y analizar dichos datos empleando técnicas de ordenamiento, codificación y tabulación estadística. Para ello, se utilizó el software estadístico SPSS V.28, específicamente en el método Rho de Spearman, para presentar, analizar e interpretar los datos cuantitativos. En cuanto a la presentación de los resultados, se emplea la técnica de sistematización y redacción científica, la cual permite incluir las respuestas obtenidas a través de procesos de reflexión y análisis crítico.

3.7. Aspectos éticos.

Durante el desarrollo del estudio se cumplieron con los principios éticos ampliamente reconocidos en la investigación, se respetó la libertad y la individualidad de los participantes, garantizando la confidencialidad de los datos recopilados. Según, Mucha et. al (2020) la participación en el llenado de la encuesta es de manera voluntaria, otorgando autonomía a los individuos para decidir si participaban o no en el estudio, los procedimientos de investigación se realizaron de manera ética y honesta, evitando cualquier influencia que pudiera afectar los resultados. Además, la redacción del informe siguió las pautas establecidas por la séptima edición del Manual de Publicación por consiguiente las normativas APA 7ma edición y las directrices proporcionadas por la Universidad César Vallejo a través de su guía de investigación emitida por la dirección de investigación.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 3

Niveles del devengado y sus dimensiones

Dimensiones y Variable	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Gestión financiera	0	0.0%	17	42.5%	23	57.5%	40	100.0%
Calidad de gasto	0	0.0%	24	60.0%	16	40.0%	40	100.0%
Capacitación y actualización	0	0.0%	22	55.0%	18	45.0%	40	100.0%
Temporalidad	0	0.0%	23	57.5%	17	42.5%	40	100.0%
Devengado	0	0.0%	23	57.5%	17	42.5%	40	100.0%

Los sujetos que participaron en el estudio proporcionaron las siguientes valoraciones: En términos de gestión financiera, se registró una eficiencia del 57.5%, mientras que el nivel regular obtuvo un valor del 42.5% y no se reportaron valores para el nivel deficiente. En cuanto a la calidad del gasto, se reflejó una eficiencia del 40.0%, seguida de un nivel regular con una valoración del 60.0%, y no se reportaron valores para el nivel deficiente. En relación con la capacitación y actualización, se observó un nivel eficiente con una puntuación del 45.0%, mientras que el nivel regular alcanzó un 55.0%, mientras que no se encontraron valores para el nivel deficiente. En cuanto a la temporalidad, se evidenció un nivel eficiente con un valor del 42.5%, con un nivel regular del 57.5% mientras que no se encontraron valores para el nivel deficiente. En cuanto a la variable del devengado, se percibió como eficiente en un 42.5%, se registró un nivel regular del 57.5% y no se encontraron valores para el nivel deficiente.

Tabla 4

Niveles de la contabilidad gubernamental y sus dimensiones

Dimensiones y variable	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Normativas legales	0	0.0%	17	42.5%	23	57.5%	40	100.0%
Cumplimientos de las metas	0	0.0%	25	62.5%	15	37.5%	40	100.0%
Control previo	0	0.0%	19	47.5%	21	52.5%	40	100.0%
Transparencia	0	0.0%	27	67.5%	13	32.5%	40	100.0%
Contabilidad gubernamental	0	0.0%	26	65.0%	14	35.0%	40	100.0%

Los sujetos que participaron en el estudio proporcionaron las siguientes valoraciones: En cuanto a las normativas legales, se registró una eficiencia del 57.5%, seguida de una calificación regular del 42.5%, mientras que no se encontraron valores para el nivel deficiente. En relación con el análisis del cumplimiento de las metas, se observó una eficiencia del 37.5%, un nivel regular del 62.5%, mientras que no se encontraron valores para el nivel deficiente. En cuanto a la dimensión de control previo, se destacó una eficiencia del 52.5%, una calificación regular del 47.5% y no se registraron valores para el nivel deficiente. Al examinar la dimensión de transparencia, se evidenció una eficiencia del 32.5%, una calificación regular del 67.5% y no se registraron valores para el nivel deficiente. Por último, en relación con la variable de contabilidad gubernamental, se obtuvo una puntuación del 35.0% para la eficiencia, un 65.0% para el nivel regular y no se registraron valores para el nivel.

Análisis inferencial

Tabla 5

Relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental

			Devengado	Contabilidad gubernamental
Rho de Spearman	Devengado	Coefficiente de correlación	1,000	,854**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Contabilidad gubernamental	Coefficiente de correlación	,854**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Al determinar la relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial del Santa, 2023, se obtuvo un valor de $Rho = 0.854$. Este valor indica que es una correlación positiva muy fuerte entre los elementos investigados. Además, al analizar la significancia alcanzada en el cálculo, se obtuvo un valor de sig. = 0.000, que se sitúa por debajo del umbral establecido de 0.05. En consecuencia, se confirma la hipótesis planteada en el estudio, la cual sostiene que existe una relación fuerte y significativa entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas.

Tabla 6

Relación que existe entre el devengado y las normativas legales

		Devengado	Normativas legales
Rho de Spearman	Devengado	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,432**
		N	,005
	Normativas legales	Coeficiente de correlación	40
		Sig. (bilateral)	,432**
		N	,005
		40	40

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

Al determinar la relación entre el devengado y las normativas legales en la gerencia de administración y finanzas, se obtuvo un valor de Rho = 0.432. Este valor indica una correlación positiva media entre los elementos investigados. Además, al analizar la significancia alcanzada en el cálculo, se obtuvo un valor de sig. = 0.005, que se sitúa por debajo del umbral establecido de 0.05. En consecuencia, se confirma la hipótesis planteada en el estudio, la cual sostiene que existe una relación media y significativa entre el devengado y las normativas legales en la gerencia de administración y finanzas.

Tabla 7

Relación que existe entre devengado y el cumplimiento de las metas

			Devengado	Cumplimiento de las metas
Rho de Spearman	Devengado	Coeficiente de correlación	1,000	,692 ^{**}
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Cumplimiento de las metas	Coeficiente de correlación	,692 ^{**}	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

^{**}. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Al determinar la relación entre el devengado y el cumplimiento de las metas en la gerencia de administración y finanzas, se obtuvo un valor de $Rho = 0.793$. Este valor indica una correlación positiva considerable entre los elementos investigados. Además, al analizar la significancia alcanzada en el cálculo, se obtuvo un valor de $sig. = 0.000$, que se sitúa por debajo del umbral establecido de 0.05. En consecuencia, se confirma la hipótesis planteada en el estudio, la cual sostiene que existe una relación considerable y significativa entre el devengado y el cumplimiento de metas en la gerencia de administración y finanzas.

Tabla 8

Relación que existe entre el devengado y el control previo

			Devengado	Control previo
Rho de Spearman	Devengado	Coeficiente de correlación	1,000	,413 ^{**}
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	40	40
	Control previo	Coeficiente de correlación	,413 ^{**}	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

^{**}. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Al determinar la relación entre el devengado y el control previo en la gerencia de administración y finanzas, se obtuvo un valor de $Rho = 0.413$. Este valor indica una correlación positiva media entre los elementos investigados. Además, al analizar la significancia alcanzada en el cálculo, se obtuvo un valor de $sig. = 0.008$, que se sitúa por debajo del umbral establecido de 0.05. En consecuencia, se confirma la hipótesis planteada en el estudio, la cual sostiene que existe una relación media y significativa entre el devengado y el control previo en la gerencia de administración y finanzas.

Tabla 9

Relación que existe entre el devengado y la transparencia

			Devengado	Transparencia
Rho de Spearman	Devengado	Coeficiente de correlación	1,000	,375**
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	40	40
	Transparencia	Coeficiente de correlación	,375**	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Al determinar la relación entre el devengado y la transparencia en la gerencia de administración y finanzas., se obtuvo un valor de $Rho = 0.375$. Este valor indica una correlación positiva media entre los elementos investigados. Además, al analizar la significancia alcanzada en el cálculo, se obtuvo un valor de $sig. = 0.017$, que se sitúa por debajo del umbral establecido de 0.05. En consecuencia, se confirma la hipótesis planteada en el estudio, la cual sostiene que existe una relación media y significativa entre el devengado y la transparencia en la gerencia de administración y finanza

V. DISCUSIÓN

En esta etapa del estudio, se llevó a cabo la triangulación de información y datos como parte de la metodología empleada. Esta estrategia implicó la comparación de los resultados obtenidos con los antecedentes relevantes y su contraste con la base teórica del estudio.

En relación a los objetivos generales de la investigación, se realizó un análisis de la relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa en 2023. Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 5, revelaron una relación positiva muy fuerte entre los elementos analizados, con un valor de Rho de 0.854. Para respaldar la hipótesis planteada en el estudio, se examinó el valor de significancia obtenido en el cálculo, el cual mostró un resultado de sig. = 0.000, ubicándose por debajo del umbral establecido de 0.05. Estos hallazgos respaldan la afirmación de la hipótesis, demostrando que existe una relación alta y significativa entre el devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa en 2023.

Esto coincide con lo hallado por Agreda et. al (2022) que en sus hallazgos determino la importancia del principio contable del devengado en la cual obtuvo una correlación positiva y moderada con un resultado de $Rho = 0.756$, en su estudio logro hallar que el cuándo aumento los devengados las cuentas contables aumentan sus gastos públicos, en ese sentido, según Allauca (2022) nos da mención que para que el devengado este ejecutado correctamente los usuarios responsables tienes que conocer las normativas o reglamentos internos y externos de la aplicación del devengado, con la finalidad de que dicha ejecución será reflejada en la contabilidad gubernamental, en ese sentido para facilitar este proceso se utiliza herramientas en el sector público utilizamos un sistema llamada SIAF-SP que permite el registro de las actividades que la entidad realiza día a día, con la finalidad de tener todo registrado y emitir un reporte trimestral, con ellos se analizara la ejecución y avance de la entidad pública.

Por tanto, de acuerdo a los resultados obtenidos del devengado y la contabilidad gubernamental ambas variables estudiadas son dependiente ya que al ejecutar

mayores devengado también obtenemos mayor deuda reflejadas en los libros contables de la municipalidad provincial del Santa, para atender la problemática es necesario conocer la ejecución y aplicación de los devengados y que estén regidas con normativas internas y externas para que esta puede conocerse como endeudamiento público y proceder a la culminación del gasto público, esto esta Inter lazado con la contabilidad gubernamental ya que al emitir los registros financieros el devengado se refleja en las cuentas por pagar o cuentas de endeudamientos y esa información tiene que ser exacta y precisa para su interpretación clara para los funcionarios y personas interesadas de la ejecución.

Según los objetivos específicos, describir el devengado, los resultados obtenidos en la tabla 3, se observó que el 42.5% de los casos se notó que el devengado como eficiente, el 57.50% señalo que como regular y no se han registrado valores para el nivel deficiente. Esto nos indica que se está implementando practicas eficientes y regulares con la cual se toman medidas para evitar deficiencias significativas. Estos hallazgos son consistentes con el estudio relacionado Alarcón y Salvador (2020) en su investigación del impacto de los resultados del cumplimiento del devengado con las metas ejecutivas que se deben llevar a cabo para la evaluación y requisitos que solicitar presupuesto se consideró que el 96% consideran entre muy relevante y el 4% bastante relevante en la escala de Likert. En ese sentido de acuerdo a Bruno y Lapsley (2018) el reconocimiento del compromiso de pago se lleva a cabo mediante el concepto de devengado, el cual implica la acción de comprometerse a efectuar un gasto que ha sido aceptado y respaldado por la documentación pertinente para otorgar el derecho al proveedor.

Datos que, al ser cotejado con lo resultados obtenidos con la variable del devengado, se precisa que la aplicación del devengado en la municipalidad provincial del Santa es de manera eficiente y regular, se entiende que los colaboradores conocen como ejecutar correctamente el devengados en los sistemas que la entidad pose y están contantemente actualizándose para no tener un resultado deficiente y perjudicar a la gestión con multas.

Según el objetivo específico, describir la contabilidad gubernamental, los resultados obtenidos en la tabla 4, se observó que el 35.0% de los casos se notó

la contabilidad gubernamental como eficiente el 65% considera que es regular y no se han registrado valores para el nivel deficiente. Esto surgió que se están implementando practicas efectivas y regulares con la finalidad de tomar medidas para evitar deficiencias significativas. Estos hallazgos son consistentes con el estudio realizado por Castellón et. al (2021) se planteó como objetivo fundamental de la contabilidad en las entidades públicas proporcionar información relevante que pueda contribuir a las decisiones, en la variable importancia de los estados financieros es eficiente con un 60% y la toma de decisión es eficiente con 53%. De tal manera según Dillard y Vinnari (2019) considera que la contabilidad gubernamental nos permite hacer análisis comparativos de una gestión a otra, con ello se considera decisiones con la finalidad de que esta gestión mejor en sus debilidades financieras mente o presupuestaria para la contabilidad gubernamental.

Por tanto de acuerdo a los resultados obtenidos de la contabilidad gubernamental es de relevante precisar el nivel regular , según las precepciones de los colaboradores de la gerencia de la administración y finanzas, se precisa que no se aplica una correcta conciliaciones de cuentas en las fechas establecidas para emitir los reportes de los estados financieros los encargados de recibir esta información, mandan a levantar las observaciones con la finalidad de emitir correctos los estados financieros por ende no obtienen un porcentaje de deficiencia y se logra con los objetivos de la gestión en la municipalidad provincial del Santa.

Según el objetivo específico planteado, se procedió a determinar la relación existente entre el devengado y las normativas legales en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 6, revelaron una relación positiva media entre los elementos analizados, con un valor de Rho de 0.432. Para respaldar el análisis de la hipótesis planteada en el estudio, se examinó el valor de significancia obtenido en el cálculo, el cual arrojó un resultado de sig. = 0.005, situándose por debajo del umbral establecido de 0.05. Por consiguiente, se confirma la afirmación de la hipótesis, que sostiene la existencia de una relación significativa y media entre el devengado y las normativas legales en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023.

Estos resultados se complementan con Agreda et. al (2022) en su estudio, se examinó la utilización del principio contable del devengado con el propósito que se cumplen con los criterios de reconocimiento para determinar la correlación contable de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) basadas en el devengado en los resultados obtenidos revelaron que la correlación aplicando Rho de Spearman con el resultado de $Rho = 0.756$ con una $sig. = 0.000$, nos da a conocer que el devengado de la institución tiene una aplicación correcta ya que se rigen a las normativas emitidas por el MEF. Así también, Kasoma (2019) se establece que la contabilidad es universal en todos los países debido a la existencia de normativas, como la International Federation of Accountants (IFAC), esta normativa incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP), las cuales se aplican en América Latina para la elaboración de los estados financieros con el objetivo de lograr una comprensión común en el ámbito contable en otras palabras, se busca que todos utilicemos el mismo lenguaje contable.

Con los resultados obtenido del devengado y las normativas legales indica que los colaboradores les hace falta capacitarlos en normativas legales de aplicación de devengados estas normativas son cambiantes y actualizadas en el tiempo, lo presentado en el estudio y lo registrado en el antecedente presentaron una correlación ya que se baso en seguir las normativas legales que conlleva para la correcta ejecución del devengado donde es de importancia porque son los resultados que se presentan para la correcta elaboración de los estados financieros.

Según el objetivo específico planteado, se procedió a determinar la relación existente entre el devengado y el cumplimiento de las metas en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 7, revelaron una relación positiva considerable entre los elementos analizados, con un valor de Rho de 0.692. Para respaldar el análisis de la hipótesis planteada en el estudio, se examinó el valor de significancia obtenido en el cálculo, el cual arrojó un resultado de $sig. = 0.000$, situándose por debajo del umbral establecido de 0.05. Por consiguiente, se confirma la afirmación de la hipótesis, que sostiene la existencia de una relación significativa y positiva entre el devengado y el cumplimiento de metas en la

gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023.

Los resultados mostrados concuerdan con lo desarrollado por Fernandez (2023) planteo como objetivo el devengado de los programas presupuestal en los proyectos de inversión en el cumplimiento de las metas en entidades públicas, su población serán 18 trabajadores de la entidad su instrumento de encuesta tuvo una fiabilidad de 0.87 aplicando el Alpha de Cronbach, para el análisis de correlación de las variables se aplicó el método de Rho de Spearman con un resultado de $Rho = 0.730$ es una correlación positiva alta, con una $sig. = 0.000$, donde el devengado es una herramienta la cual ayuda a medir el cumplimiento de las metas con el presupuesto proyectado en inversiones públicas. De tal manera según Mauro et. al (2020) se resalta la importancia de alcanzar las metas y asignar el presupuesto del poder ejecutivo a las entidades del sector público; estas entidades implementan programas que se alinean con el presupuesto asignado, estableciendo objetivos y utilizando diversos indicadores de evaluación para medir el progreso de cada programa; se realiza una evaluación para determinar la efectividad de las intervenciones públicas.

Con lo registrado se ha dado a conocer la importancia del devengado con el cumplimiento de metas de la municipalidad provincial del Santa en el cual se desarrolla un trabajo integrado que involucra a los colaboradores que la gerencia de administración y finanzas donde evalúan, analizan y proponen estrategias para el cumplimiento de las metas donde las instituciones están comprometidas en lograrlas para medir su desempeño de gestión y son evaluadas para próximos presupuestos públicos.

Según el objetivo específico planteado, se procedió a determinar la relación existente entre el devengado y el control previo en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 8, revelaron una relación positiva media entre los elementos analizados, con un valor de Rho de 0.413. Para respaldar el análisis de la hipótesis planteada en el estudio, se examinó el valor de significancia obtenido en el cálculo, el cual arrojó un resultado de $sig. = 0.008$, situándose por debajo del umbral establecido de 0.05. Por consiguiente, se

confirma la afirmación de la hipótesis, que sostiene la existencia de una relación significativa y media entre el devengado y el control previo en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023.

Estos resultados se complementan con Tafur (2020) planteo como objetivo de determinar si el control previo tiene incidencia en la fase de devengado en las contrataciones menores de 8 UIT; esta investigación tuvo una población de 7 trabajadores de la municipalidad las cuales son de la unidad de contabilidad y logística, su resultados de las variables tuvieron como resultado una correlación de $Rho = 0.708$ con una correlación positiva alta, con una $sig. = 0.000$ significa que al aplicar la fase del devengado se tiene que aplicar un buen filtro con el control previo. De la misma manera se confirma según González y Mosquera (2019) se puede decir que existe una relación positiva con el control previo que es una herramienta previa para las otras fases como la certificación, el compromiso, el devengado y el girado-pago, con la finalidad de que este intervenga de manera positiva en la ejecución de un gasto, ante toda fase o toda ejecución siempre se realiza un control previo.

Con los resultados obtenidos del devengado y el control previo fueron positivos con una correlación media que a comparación del otro antecedes que se obtuvo una correlación alta, la diferencia es la población aplicada pero ambas variables se relacionan entre ellas, ya que al aplicar el devengado previamente se realiza un control previo en el expediente de las ordenes de servicios y compras, para evitar posibles negligencias y que los expedientes sigan su curso hasta la última fase contables que es el pago.

Según el objetivo específico planteado, se procedió a determinar la relación existente entre el devengado y la transparencia en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023. Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 9, revelaron una relación positiva media entre los elementos analizados, con un valor de Rho de 0.375. Para respaldar el análisis de la hipótesis planteada en el estudio, se examinó el valor de significancia obtenido en el cálculo, el cual arrojó un resultado de $sig. = 0,017$, situándose por debajo del umbral establecido de 0.05. Por consiguiente, se confirma la afirmación de la hipótesis, que sostiene la existencia de una relación

significativa y positiva media entre el devengado y la transparencia en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa, 2023.

Los resultados mostrados concuerdan con lo desarrollado por, Flores (2021) su objetivo es la mejora continua del devengado y la transparencia de gestiones públicas, la investigación tuvo una población de 89 colaboradores se aplicó la técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, con respecto a la coeficiencia de correlación de Rho Spearman obteniendo un valor de $Rho = 0.810$ donde indica que es positiva alta y con un nivel de significancia de $sig. = 0.000$ y este valor es menor a $sig. = 0.005$, donde se aprueba la hipótesis positiva, que al mejorar la correcta fase del devengado se reflejará datos confiables en el portal de transparencia. De tal manera según Matheus y Janssen (2020) en el caso de una entidad pública transparente, se espera que su gestión sea actualizada y publicada oportunamente dentro de los plazos establecidos por ley se identificaron tres características clave de la transparencia financiera en línea, que incluyen la preparación de informes financieros.

Los resultados obtenido del devengado y la transparencia son positivos con una correlación media a comparación de la otra investigación se obtuvo una correlación alta, los colaboradores desconocen del portal de transparencia y quienes son los responsables de llegar esa información, para ser considerada como gasto debe estar devengado y pagado, con esas fases se debe elaborar los reportes y enviar a la gerencia encargada de cargar esa información en el portal de transparencia, toda entidad pública es transparente para la población y debe facilitar la información que el usuario solicite.

VI. CONCLUSIONES

1. La relación entre el devengado y la contabilidad gubernamental, es positiva muy fuerte, con un valor de $Rho=0.854$ con una $sig.=0.000$. Esto significa que, si el devengado esta correctamente ejecutado y el gasto es aprobado, la contabilidad gubernamental es fiable y clara para los funcionarios.
2. En relación a la variable del devengado se observa una eficiencia con una puntuación del 42.5% y un nivel regular se obtuvo un valor del 42.5%. Esto resultados indica la determinación y la evaluación de los devengados de manera positiva, dado a si su efectividad.
3. En relación a la variable de la contabilidad gubernamental, se observa una eficiencia con una puntuación del 35.0% y con nivel regular se obtuvo un valor del 65%. Este resultado da valor significativo con respecto a la eficacia de la emisión de los estados financieros.
4. La relación entre el devengado y las normativas legales es positiva media, con un valor de $Rho=0.432$ y una significancia de $sig.=0.005$. Estos resultados indican que, si el devengado se cumple de acuerdo a las normativas legales ya sean internas como externas, son favorable en la emisión de estados financieros.
5. La relación entre el devengado y cumplimiento de las metas, es positiva considerable, con un valor de $Rho=0.692$ con una significancia de $sig.=0.000$. Esto significa que el devengado tiene una importancia en la ejecución de los clasificadores para su objetivo que es del cumplimiento de las metas.
6. La relación entre el devengado y el control previo es positiva media, con un valor de $Rho=0.413$ y una significancia de $sig.=0.008$. Estos resultados indican que al implementar correctamente el control previo en los devengados el gasto público está bien ejecutado.
7. La relación entre el devengado y la transparencia es positiva media, con un valor de $Rho=0.375$ con una significancia de $sig.= 0.017$. Estos resultados indican que, al mejorar el devengado, se promueve también la transparencia del gasto público eficientemente.

VII. RECOMENDACIÓN

1. Se recomienda a la gerencia de administración y finanzas mantenerse o mejorar con capacitaciones a los colaboradores que son encargados del devengado y los que elaboran los estados financieros con la finalidad que sean fiables y fácil de interpretar.
2. Se recomienda a la sub gerencia de contabilidad y sub gerencia de tesorería que realicen un correcto control previo antes de aplicar la fase de devengado y la fase de pagado en el ámbito del gasto y que realice cumpliendo tanto con las normativas internas como externas establecidas por la municipalidad provincial del Santa
3. Se recomienda a la sub gerencia de contabilidad llevar a cabo una correcta aplicación del devengado al momento de preparar los estados financieros, con el objetivo de permitir a la entidad evaluar su capacidad de gasto y brindar a los gestores una fuente de información para supervisar y mejorar la utilización de los recursos públicos. Estos datos pueden complementarse con la información sobre las deudas pendientes presentadas en el estado de situación financiera.
4. Se recomienda a la gerencia de administración y finanzas y sub gerencia de logística y patrimonio mejorar los procesos de las adquisiciones y de los servicios internamente, siguiendo las directrices establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado, esto permitirá agilizar la ejecución del gasto y aprovechar de manera efectiva los recursos disponibles.

REFERENCIAS

- Adamu, A., & Mulugeta, M. (2018). Urban informal economy: causes, constraints and transition intention: in the case of Wolkite and Butajira towns. *Research on Humanities and Social Sciences*, 8(23), 19-26. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/RHSS/article/view/45598/47081>
- Agreda, E., Rincón, C., & Molina, F. (2022) El debate de los principios y reglas en la normatividad contable internacional. *Entramado*, 18(2), 1-13. <https://www.redalyc.org/journal/2654/265473137008/265473137008.pdf>
- Alarcón, R., & Salvador, Y. (2020). La efectividad del desempeño de la gestión pública de gobiernos locales. Análisis de un caso de estudio. *Dilemas contemporáneos: Educación, política y valores*, 32(1). https://www.researchgate.net/publication/342683745_La_efectividad_del_desempeno_de_la_gestion_publica_de_gobiernos_locales_Analisis_de_un_caso_de_estudio
- Allauca, M. (2022). *Reportes financieros del sistema integrado de administración financiera - SIAF y su incidencia en la toma de decisiones de las entidades del sector público en la provincia de Huari, región Ancash - 2017*. (Tesis de Doctorado). Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú. http://190.12.84.13:8080/bitstream/handle/20.500.13084/6577/UNFV_EU_PG_Allauca_Castillo_Milagros_Soledad_Doctorado_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Almendras, E. (2021). *Contabilidad Gubernamental y Transparencia Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Santa, Ancash, 2020*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/72827/Almendras_SER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Almeyda, J. (2022). *Importancia del devengado en los Estados Financieros de la Unidad de Gestión Educativa Local de Ventanilla en los años 2019-*

2020. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86143/Almeyda_GJA-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

Baskerville, R., & Grossi, G. (2019). Globalization of accounting standards: Observations on neo-institutionalism of IPSAS. *Public Money & Management*, 39(2), 95-103.
<https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09540962.2019.1580894>

Bergmann, A., Fuchs, S., & Schuler, C. (2019). A theoretical basis for public sector accrual accounting research: current state and perspectives. *Public Money & Management*, 39(8), 560-570.
<https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09540962.2019.1654319>

Bisogno, M., & Cuadrado, B. (2020). Public sector financial management and democracy quality: The role of the accounting systems. *Spanish accounting review*, 23(2), 238-248.
<https://digitum.um.es/digitum/handle/10201/94522>

Bruno, A., & Lapsley, I. (2018). The emergence of an accounting practice: The fabrication of a government accrual accounting system. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(4), 1045-1066.
<https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2016-2400>

Cabrera, O. (2022). Consideraciones fiscales de la tributación del software en Colombia: aspectos domésticos, internacionales y de los tratados tributarios. *Revista de derecho fiscal*, 22, 81-114.
<https://www.redalyc.org/journal/6843/684374925004/684374925004.pdf>

Calderón, D., Quispe, G., Grisely, B., & Flores, H. (2021). Impacto del control ciudadano en el cumplimiento normativo de los portales de transparencia estándar en empresas de saneamiento del sur del Perú. *Economía y*

Negocios, 3(2), 14.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33326/27086062.2021.2.1187>

Camacho, W., & Avegno, L (2019). Analysis of relationship between the codified and earned value of the budget: Case of Ecuador. *Revista Europa del este Unida*, 7, 20-32.
<https://europadelesteunida.com/cargar/wp-content/uploads/2021/06/2-oficial-articulo-2019enejun-europa-del-este-unida.pdf>

Capitán, J. (2021). *Obras Públicas por Administración Directa y Ejecución de Gasto Público Presupuestal en el Gobierno Regional de Ancash, 2020*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71841/Cupit%
t%c3%a1n_TJG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71841/Cupit%c3%a1n_TJG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Castillo, E. (2019). *Operatividad del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF en la Municipalidad Distrital de Samanco, 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63051/Castillo_LEA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera contables. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 82-92.
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/index.html>

Cumpean, J., Briseño, A., & Arango, E. (2020). Gestión de ganancias en el riesgo de quiebra de las empresas públicas mexicanas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 127-141.
<https://www.redalyc.org/journal/280/28065533011/28065533011.pdf>

De la Peña, P. (2018). Una alternativa para estimar la exactitud de las encuestas. *Revista de Política y Cultura*, 49, 123-156.
<https://www.redalyc.org/journal/267/26757651007/26757651007.pdf>

- Díaz, C., Hernández, M., & Ramírez, É. (2022). Experiencia en la implementación de la armonización contable en organizaciones públicas. *Revista Academia & Negocios*, 9(1), 51-64. <https://www.redalyc.org/journal/5608/560874058006/560874058006.pdf>
- Dillard, J., & Vinnari, E. (2019). Critical dialogical accountability: from accounting-based accountability to accountability-based accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 62, 16-38. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.10.003>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022) Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Revista Científica Visión de Futuro*, 27(1), 182-194. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230010/357972230010.pdf>
- Fernandez, N. (2023). *El devengado de los programas presupuestales en los proyectos de inversión pública 2021 en una municipalidad distrital de Cutervo*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/114162>
- Flores, K. (2021). *Mejora continua y transparencia de gestión en la Municipalidad distrital de Morales, 2020*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55969/Flores_VKV-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Fuentes, P. & Mainar, A. (2017) A social accounting matrix approach to appraise sectors with a zero deficit public budget. *Revista Galega de Economía*, 26(2), 89-96. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39152751006>
- González, A. & Mosquera, L. (2020) From prior and perceptual control to subsequent and preventive: study of the course of fiscal control in Colombia (1991-2019). *Via Inveniendi Et Iudicandi*, 15(1), 71-90.

<https://www.redalyc.org/journal/5602/560268191004/560268191004.pdf>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. (1ra ed.). México: McGrawHill Interamericana Editores S.A. de C.V. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Huamán, J., Treviños, L., & Medina, W. (2022). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Horizonte de la Ciencia*, 12(23), 27-47. <https://www.redalyc.org/journal/5709/570971314003/570971314003.pdf>

IFAC (2021). *NICSP 1: Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP01.pdf

Kasoma, A. (2018). Analysis of the Public Finance Management act of 2018. *Policy Monitoring and Research Centre (PMRC)*, 1-23. https://www.researchgate.net/publication/329400036_Analysis_of_the_Public_Finance_Act_of_2018

Machado J., Narváez C., & Erazo J. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*. 5(10), 160-180. https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/692/pdf_1

Matheus, R., & Janssen, M. (2020). A systematic literature study to unravel transparency enabled by open government data: The window theory. *Public performance & management review*, 43(3), 503-534. <https://www.tandfonline.com/doi/epdf/10.1080/15309576.2019.1691025?needAccess=true&role=button>

- Mauro, S., Cinquini, L., & Pianezzi, D. (2021). New Public Management between reality and illusion: Analysing the validity of performance-based budgeting. *The British Accounting Review*, 53(6), 100825. <https://doi.org/10.1016/J.BAR.2019.02.007>
- MEF (2021). *Normas Internacionales de contabilidad - NIC*. MEFF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf
- Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., & Alania, R. (2020) Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Revista Científica Ciencias Sociales y Humanidades*, 12(1), 50-57. <http://revistas.udh.edu.pe/index.php/udh/article/view/253e/23>
- Muda, I., & Ade, E. (2019). Influence of human resources to the effect of system quality and information quality on the user satisfaction of accrual-based accounting system. *Contaduría y administración*, 64(2), 1-25. <https://www.redalyc.org/journal/395/39571725010/39571725010.pdf>
- Munirovich, E., Lvovich, V., Sergeevich, D., Ivanovna, E., Viktorovna, M., & Valerievich, A. (2018). Internal control system in enterprise management: 38 analysis and interaction matrices. *European Research Studies Journal*, 21(2), 728-740. https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/33811/1/Internal_Control_System_in_Enterprise_Management_2018.pdf
- Navarro Bardez, C, L, & Delgado, Bardales, J, M. (2020). Sistema integrado de administración financiera municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1160-1181. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/146/174>
- Olortino, L. (2021). *Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote, 2021*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74645/Olorino_ALE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Puron, G. & Rodríguez, P. (2018). The effects of contextual factors into different features of financial transparency at the municipal level. *Government Information Quarterly*, 35(1), 135-150.
<https://doi.org/10.1016/j.giq.2017.10.005>

Reyes, R., Reyes. N. & Cardenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1193.
<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/29062051012.pdf>

Rodelo, M., Montero, P., Jay, W., & Martelo, R. (2021). Metodología de investigación acción participativa: Una estrategia para el fortalecimiento de la calidad educativa. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(3), 287-298.
<file:///C:/Users/Acer/Downloads/DialnetMetodologiaDeInvestigacionAccionParticipativa-8090621.pdf>

Rodrigues, A., Gontijo, T., & Goncalves, C. (2021). Efficiency of public spending on primary health care in the municipalities of Rio de Janeiro, Brazil: robust scores and their determinants. *Ciência & Saúde Coletiva*, 26(2), 3567-3579.
<https://www.scielo.br/j/csc/a/dw6BZZLHpRwjV7WdQKbhf6x/?format=pdf&lang=pt>

Rondán, S. (2022). *Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99822/Rond%C3%A1n_HSP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tafur, S. (2020). *Control previo del devengado en las contrataciones menores a 8 UIT en contabilidad de la Municipalidad Distrital de Chugay 2020*. (Tesis

de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51371/Tafur_MCS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tapia, G. (2018). Consideraciones políticas de la asignación presupuestal en salud en México 2010-2017. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, 22, 86-101.
<https://www.redalyc.org/journal/2815/281561305006/281561305006.pdf>

Taufiq, I. (2018). Analysing The Quality of Accrual Accounting Implementation In Indonesia Local Governments. *Journal Akuntansi*, 22(2), 162–172.
<https://doi.org/10.24912/ja.v22i2.345>

Tiron, A. (2017). *Accrual Accounting. Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance*, 1-6.
https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816-5_2271-1

Trevor, H., Philippe L. & Teerooven S. (2017) Globalisation, accounting and developing countries. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 125-148.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235416300260>

Tweedie, A. (2020). Accounting and the state: transparency as the art of government. (Tesis de doctorado). The University of Edinburgh.
<https://hdl.handle.net/1842/37010>

Vivanco, F. (2022). *Control previo y fase del devengado en el Organismo Técnico de Sanidad Pesquera del Perú ,2021*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101507/Vivanco_GFL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

Anexo N° 01: Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES EN ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Devengado	Bergmann et. al (2019), se sostiene que el concepto de devengado se refiere a la afectación que experimenta un bien o servicio al momento de su reconocimiento, en este sentido, el objetivo de cumplir con este principio radica en lograr un equilibrio entre las normas técnicas aplicadas. Trevor et. al (2017), la contabilidad gubernamental es una herramienta esencial en el ámbito público, ya que permite registrar las transacciones económicas que realiza las entidades públicas de acuerdo con bases legales.	La fase de devengados es un proceso administrativo en el cual se reconocen las obligaciones de pago relacionadas con los gastos que han sido aprobados y comprometidos.	GESTION FINANCIERA	Proyectos	2	Escala ordinal: deficiente (1), regular (2), eficiente (3)
				Objetivos financieros	2	
				Registro de ingresos y gastos	2	
			CALIDAD DE GASTOS	Identificación de fases	2	
				Nivel de errores y omisiones	2	
			CAPACITACION Y ACTUALIZACION	Nivel de capacitación	2	
				Nivel de satisfacción	2	
				Periodos contables	2	
			TEMPORALIDAD	Variación	2	
			NORMATIVAS LEGALES	Cumplimiento de plazo de presentación	2	
Contabilidad gubernamental	La contabilidad gubernamental tiene como función principal proporcionar información para el control y evaluación de la eficacia de las entidades públicas. Se considera una disciplina que se encarga del estudio económico y financiero de dichas entidades.	La contabilidad gubernamental tiene como función principal proporcionar información para el control y evaluación de la eficacia de las entidades públicas. Se considera una disciplina que se encarga del estudio económico y financiero de dichas entidades.	CUMPLIMIENTO DE LAS METAS	Utilización de software	2	
				Procedimientos contables	2	
				Eficiencia en la gestión.	2	
			CONTROL PREVIO	Operaciones financieras	2	
				Utilización efectiva de los recursos disponibles.	2	
			TRANSPARENCIA	Identificación temprana de errores.	2	
				Cumplimientos de las normativas.	2	
				Seguimiento	2	
			Presentación oportuna.	2		
			Accesibilidad de información.	2		

Anexo N° 02: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de la variable el devengado

Este cuestionario es de carácter anónimo, será respondido por los colaboradores de la gerencia de administración y finanzas; se espera que se responda con la verdad marcando la opción que dé respuesta que considere la más acertada.

N°	Í t e m s	Opciones de Respuesta		
		Siempre	A veces	Nunca
GESTION FINANCIERA				
01	Los proyectos en la entidad se completan dentro del plazo establecido.			
02	En la entidad los proyectos reciben los recursos necesarios para su correcta ejecución.			
03	En la entidad, se monitorean regularmente los objetivos financieros para evaluar su progreso y realizar ajustes si es necesario.			
04	En la entidad, se establecen objetivos financieras claras y alcanzables que contribuyen al éxito general de la organización.			
05	En la entidad, se lleva un registro detallado y actualizado de todos los ingresos y gastos realizados.			
06	En la entidad, se realizan reconciliaciones periódicas entre los registros contables y los extractos bancarios para asegurar la precisión de los registros financieros.			
CALIDAD DE GASTOS		Siempre	A veces	Nunca

07	En la entidad, se identifican claramente todas las fases del proceso de gasto, desde la planificación hasta el registro contable.		
08	En la entidad, se asignan responsabilidades claras y específicas para cada fase del proceso de gasto, asegurando una correcta ejecución y control.		
09	En la entidad, se realizan controles exhaustivos para identificar y corregir errores y omisiones en los registros de gastos.		
10	En la entidad, se implementan medidas preventivas y correctivas para reducir el nivel de errores y omisiones en los procesos de gasto		
CAPACITACION Y ACTUALIZACION		Siempre	A veces
11	En nuestra organización, se brinda capacitación regularmente para actualizar los conocimientos y habilidades del personal en temas relacionados con la gestión financiera.		
12	En la entidad, se evalúa periódicamente el nivel de capacitación del personal en relación con las necesidades y requerimientos de la gestión financiera.		
13	Estoy satisfecho/a con la calidad de los programas de capacitación y actualización ofrecidos en nuestra organización.		
14	Creo que la capacitación y actualización que he recibido ha sido efectiva para mejorar mis habilidades y conocimientos en el área de gestión financiera.		

TEMPORALIDAD		Siempre	A veces	Nunca
15	Los periodos contables se cierran dentro de los plazos establecidos por las normativas contables y legales			
16	Los informes financieros y estados contables son emitidos en tiempo y forma para la toma de decisiones.			
17	Se realiza un seguimiento periódico de las variaciones en los estados financieros para identificar desviaciones significativas			
18	Se toman acciones inmediatas para corregir las variaciones detectadas en los estados financieros.			

Cuestionario de la variable contabilidad gubernamental

Este cuestionario es de carácter anónimo, será respondido por los colaboradores de la gerencia de administración y finanzas; se espera que se responda con la verdad marcando la opción que dé respuesta que considere la más acertada.

N°	Ítems	Opciones de Respuesta		
		Siempre	A veces	Nunca
NORMATIVAS LEGALES				
01	Los informes financieros y contables se presentan dentro del plazo establecido por las normativas legales y reglamentarias			
02	Se realizan seguimientos periódicos para garantizar el cumplimiento de los plazos de presentación establecidos por las normativas legales y reglamentarias.			
03	En la entidad, se lleva a cabo una capacitación periódica sobre el uso adecuado del software contable en cumplimiento de las normativas legales vigentes.			
04	El software utilizado en los procesos contables y financieros está actualizado y cumple con las últimas normativas legales y reglamentarias.			
05	Se lleva a cabo una capacitación periódica sobre los procedimientos contables y las normativas legales aplicables a fin de mantener al personal actualizado.			

06	Se realizan revisiones regulares de los procedimientos contables para asegurar su conformidad con las normativas legales aplicables.			
CUMPLIMIENTO DE LAS METAS		Siempre	A veces	Nunca
07	En nuestra organización, se establecen indicadores y metas claras para evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.			
08	En la entidad, se implementan acciones para optimizar los procesos y reducir costos, con el objetivo de lograr una gestión eficiente en el cumplimiento de las metas establecidas.			
09	En la entidad, se realizan operaciones financieras de manera eficiente para alcanzar las metas establecidas.			
10	En la entidad, se lleva a cabo un seguimiento periódico de las operaciones financieras para evaluar su impacto en el cumplimiento de las metas establecidas.			
11	En la entidad, se realiza una asignación eficiente de los recursos disponibles para lograr las metas establecidas.			
12	En la entidad, se optimizan los recursos disponibles para alcanzar las metas propuestas.			
CONTROL PREVIO		Siempre	A veces	Nunca

13	En la entidad, cuenta con mecanismos eficientes para identificar de manera temprana los errores.			
14	En la entidad, se promueve una cultura de control previo que fomenta la identificación temprana de errores y su pronta corrección.			
15	En la entidad, se realiza una revisión exhaustiva de los procedimientos y requisitos legales antes de aprobar cualquier transacción.			
16	En la entidad, se cuenta con mecanismos y controles adecuados para asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables			
TRANSPARENCIA		Siempre	A veces	Nunca
17	En la entidad, se realiza un seguimiento regular de las actividades y procesos para garantizar la transparencia en la gestión financiera.			
18	En la entidad, se proporciona acceso oportuno a la información financiera relevante para los interesados, promoviendo la transparencia en nuestras operaciones.			
19	En la entidad, se cumplen los plazos establecidos para la presentación de informes financieros y documentos relevantes, asegurando la transparencia en la divulgación de la información.			

20	En la entidad, se facilita el acceso oportuno a los informes y documentos financieros a las partes interesadas, promoviendo la transparencia en la presentación de la información.			
21	En la entidad, la información financiera y presupuestaria está disponible de manera clara y accesible para el público en general, promoviendo la transparencia en la divulgación de la información			
22	En la entidad, se implementan medidas para garantizar que la información financiera y presupuestaria sea fácilmente accesible para los empleados y las partes interesadas internas, fomentando la transparencia en la comunicación de la información.			

Anexo N°03: Autorización de la institución en donde se aplicó la investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Nuevo Chimbote, 30 de mayo de 2023

Señor:
Ig. Luis Fernando Gamarra Alor
Alcalde de la Municipalidad Provincial del Santa

Asunto: Carta de Presentación

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar al (la) Sr(a). SANCHEZ CABANILLAS LUIS ROBINSON identificada con DNI No. 71230410 y código de matrícula No. 7001150431, estudiante del Programa de GESTIÓN PÚBLICA quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial del Santa,2023

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar encuestas a los docentes, así como facilitarle la información pertinente para el respectivo estudio.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterar el testimonio de mi especial consideración, quedo de usted.

Atentamente,

Dr. Andrés Alberto Ruiz Gomez
JEFE DE LA ESCUELA DE POSGRADO
UCV CHIMBOTE

Municipalidad Provincial del Santa
Área de Trámite Documentario



Documento: 000025293-2023
EXPEDIENTE

Recepcionado: 30/05/2023 14:19:17
Folios : 1



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA CHIMBOTE

Chimbote, 02 de junio de 2023.

OFICIO N°0123-2023-GRH-MPS

Señor

Dr. ANDRES ALBERTO RUIZ GOMEZ
Jefa de la Escuela de Posgrado
Universidad Cesar Vallejo

Presente.-

ASUNTO : Respuesta solicitud de facilidades
para alumno.

REF. : Exp. Adm. N°25205-2023.

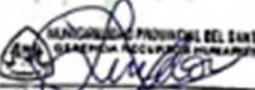
Me dirijo a usted, expresando mi cordial saludo y en mérito al documento de la referencia, en el que solicita facilidades para el alumno **LUIS ROBINSON SANCHEZ CABANILLAS**, estudiante del Programa de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA, quien se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (Tesis) "El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial del Santa, 2023"

Así mismo, se brinda las facilidades para ingresar a las instalaciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, para recopilar los datos que necesite, teniendo en cuenta la seguridad de la información a proporcionar.

Sin otro particular, me despido de Ud.

Atentamente,

cc
Jefe
MPSM/gm


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Abog. Lincoln Pérez Escudé
GERENTE
CAS/N° 802

CHIMBOTE

Anexo N° 04: Validez por juicio de expertos

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor: JUAN RENEE ORELLANO PADILLA

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, en la sede de Nuevo Chimbote, promoción 2022 - I, aula A5, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial del Santa y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Sanchez Cabanillas Luis Robinson', with a long horizontal stroke extending to the right.

Sanchez Cabanillas Luis Robinson

DNI:71230410

sintáctica y semántica son adecuadas.		significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: El devengado

Definición de la variable:

Bergmann et. al (2019) se sostiene que el concepto de devengado se refiere a la afectación que experimenta un bien o servicio al momento de su reconocimiento, en este sentido, el objetivo de cumplir con este principio radica en lograr un equilibrio entre las normas técnicas aplicadas y los procesos establecidos, de manera que se facilite la consolidación y comparación con otros informes y reportes, y que estos sean considerados válidos y aceptados.

Dimensión 1: Gestión financiera

Definición de la dimensión:

La gestión financiera, del sector público, se aborda un concepto complejo conocido como la calidad de la democracia, donde la rendición de cuentas desempeña un papel fundamental para mejorar dicha calidad (Bisogno, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Proyectos	1. Los proyectos en la entidad se completan dentro del plazo establecido.	4	4	4	
	2. En la entidad los proyectos reciben los recursos necesarios para su correcta ejecución.	4	4	4	
Objetivos financieros	3. En en la entidad, se monitorean regularmente los objetivos financieros para evaluar su progreso y realizar ajustes si es necesario.	4	4	4	
	4. En la entidad, se establecen objetivos financieras claras y alcanzables que contribuyen al éxito general de la organización.	4	4	4	
Registro de ingresos y gastos	5. En la entidad, se lleva un registro detallado y actualizado de todos los ingresos y gastos realizados.	4	4	4	
	6. En la entidad, se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los extractos bancarios para asegurar la precisión de los registros financieros.	4	4	4	

Dimensión 2: Calidad de gastos

Definición de la dimensión:

La calidad del gasto, en su análisis se encontró que la calidad de la implementación de la contabilidad de acumulación, también conocida como contabilidad de devengo (Taufiq, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de fases	1. En la entidad, se identifican claramente todas las fases del proceso de gasto, desde la planificación hasta el registro contable.	4	4	4	
	2. En la entidad, se asignan responsabilidades claras y específicas para cada fase del proceso de gasto, asegurando una correcta ejecución y control.	4	4	4	
Nivel de errores y omisiones	3. En la entidad, se realizan controles exhaustivos para identificar y corregir errores y omisiones en los registros de gastos.	4	4	4	
	4. En la entidad, se implementan medidas preventivas y correctivas para reducir el nivel de errores y omisiones en los procesos de gasto.	4	4	4	

Dimensión 3: Capacitación y actualización

Definición de la dimensión:

La capacitación y actualización, el análisis realizado revela que la capacitación y la modernización, en términos de sistematizar la administración pública, tienen un efecto positivo y significativo en la satisfacción de los usuarios del sistema basado en el devengo (Muda y Ade, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de capacitación	1. En nuestra organización, se brinda capacitación regularmente para actualizar los conocimientos y habilidades del personal en temas relacionados con la gestión financiera.	4	4	4	
	2. En la entidad, se evalúa periódicamente el nivel de capacitación del personal en relación con las necesidades y requerimientos de la gestión financiera.	4	4	4	
Nivel de satisfacción	3. Estoy satisfecho/a con la calidad de los programas de capacitación y actualización ofrecidos en nuestra organización.	4	4	4	
	4. Creo que la capacitación y actualización que he recibido ha sido efectiva para mejorar mis habilidades y conocimientos en el área de gestión financiera.	4	4	4	

Dimensión 4: Temporalidad

Definición de la dimensión:

La temporalidad, en su análisis de la temporalidad en las fases del gasto que lo compone por el compromiso, el devengado, el girado y el pagado que es la contabilización gubernamental (Tweedie, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Periodos contables	1. Los periodos contables se cierran dentro de los plazos establecidos por las normativas contables y legales	4	4	4	
	2. Los informes financieros y estados contables son emitidos en tiempo y forma para la toma de decisiones, contribuye al cumplimiento de los plazos.	4	4	4	
Variacion	3. Se realiza un seguimiento periódico de las variaciones en los estados financieros para identificar desviaciones significativas.	4	4	4	
	4. Se toman acciones inmediatas para corregir las variaciones detectadas en los estados financieros.	4	4	4	



ORELLANO PADILLA JUAN RENEE

DNI: 32541508

Variable 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Juan Renee Orellano Padilla
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Integrador Contable
Institución donde labora:	Municipalidad Provincial del Santa
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	Influencia de la Implementación del Control Previo en el proceso de ejecución del presupuesto de gastos en la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2014.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	La contabilidad gubernamental
Autor (a):	Sanchez Cabanillas Luis Robinson
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Normativas legales, cumplimiento de meta, control previo, transparencia
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.80 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Siempre (1), a veces (2), nunca (3).
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	35 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 02: La contabilidad gubernamental

Definición de la variable:

Trevor et. al (2017) la contabilidad gubernamental es una herramienta esencial en el ámbito público, ya que permite registrar las transacciones económicas realizadas por las entidades públicas de acuerdo a las bases legales la contabilidad gubernamental consolida toda la información de las cuentas y subcuentas de la entidad, facilitando su interpretación y análisis.

Dimensión 1: Normativas legales

Definición de la dimensión:

Las normativas legales, en su análisis de las regulaciones legales para la preparación de los estados financieros, se establece que la contabilidad es universal en todos los países debido a la existencia de normativas (Kasoma, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
	1. Los informes financieros y	4	4	4	

	contables se presentan dentro del plazo establecido por las normativas legales y reglamentarias.				
Cumplimiento de plazo de presentación	2. Se realizan seguimientos periódicos para garantizar el cumplimiento de los plazos de presentación establecidos por las normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
Utilización de software	3. En la entidad, se lleva a cabo una capacitación periódica sobre el uso adecuado del software contable en cumplimiento de las normativas legales vigentes.	4	4	4	
	4. El software utilizado en los procesos contables y financieros está actualizado y cumple con las últimas normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
Procedimientos contables	5. Se lleva a cabo una capacitación periódica sobre los procedimientos contables y las normativas legales aplicables a fin de mantener al	4	4	4	

	personal actualizado.				
	6. Se realizan revisiones regulares de los procedimientos contables para asegurar su conformidad con las normativas legales aplicables.	4	4	4	

Dimensión 2: Cumplimientos de metas

Definición de la dimensión:

Cumplimiento de metas, se resalta la importancia del cumplimiento de metas y la asignación del presupuesto del poder ejecutivo a las entidades del sector público, estas entidades crean programas que se alinean con el presupuesto asignado (Mauro et. al, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficiencia en la gestión.	1. En nuestra organización, se establecen indicadores y metas claras para evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.	4	4	4	
	2. En la entidad, se implementan acciones para optimizar los procesos y reducir costos, con el objetivo de lograr una gestión eficiente en el cumplimiento de las metas establecidas.	4	4	4	
Operaciones financieras	3. En la entidad, se realizan operaciones financieras de manera eficiente para alcanzar las metas establecidas.	4	4	4	

	4. En la entidad, se lleva a cabo un seguimiento periódico de las operaciones financieras para evaluar su impacto en el cumplimiento de las metas establecidas.	4	4	4	
Utilización efectiva de los recursos disponibles.	5. En la entidad, se realiza una asignación eficiente de los recursos disponibles para lograr las metas establecidas.	4	4	4	
	6. En la entidad, se optimizan los recursos disponibles para alcanzar las metas propuestas.	4	4	4	

Dimensión 3: Control previo

Definición de la dimensión:

El control previo, analiza la eficacia del control previo, la importancia de esta herramienta es determinar los errores antes de ser efectuados en el gasto público, se sabe bien que toda entidad tiene un ente fiscalizador que observa los errores de un gobierno o la afectación de procedimientos normativos (Munirovich et. al, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación temprana de errores.	1. En la entidad, cuenta con mecanismos eficientes para identificar de manera temprana los errores.	4	4	4	
	2. En la entidad, se promueve una cultura de control previo que fomenta la identificación temprana de errores y su pronta corrección.	4	4	4	
	3. En la entidad, se realiza una	4	4	4	

Cumplimientos de las normativas.	revisión exhaustiva de los procedimientos y requisitos legales antes de aprobar cualquier transacción.				
	4. En la entidad, se cuenta con mecanismos y controles adecuados para asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.	4	4	4	

Dimensión 4: Transparencia

Definición de la dimensión:

La transparencia, de los estados financieros es evidente para todos los usuarios que deseen analizar y auditar, ya que su emisión garantiza total confiabilidad en términos monetarios (Puron y Rodríguez, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	1. En la entidad, se realiza un seguimiento regular de las actividades y procesos para garantizar la transparencia en la gestión financiera.	4	4	4	
	2. En la entidad, se proporciona acceso oportuno a la información financiera relevante para los interesados, promoviendo la transparencia en nuestras operaciones.	4	4	4	
Presentación oportuna	3. En la entidad, se cumplen los plazos establecidos para la presentación de informes	4	4	4	

	financieros y documentos relevantes, asegurando la transparencia en la divulgación de la información.				
	4. En la entidad, se facilita el acceso oportuno a los informes y documentos financieros a las partes interesadas, promoviendo la transparencia en la presentación de la información.	4	4	4	
	5. En la entidad, la información financiera y presupuestaria está disponible de manera clara y accesible para el público en general, promoviendo la transparencia en la divulgación de la información	4	4	4	
Accesibilidad de información.	6. En la entidad, se implementan medidas para garantizar que la información financiera y presupuestaria sea fácilmente accesible para los empleados y las partes interesadas internas, fomentando la transparencia en la comunicación de la información.	4	4	4	



ORELLANO PADILLA JUAN RENEE

DNI: 32541508

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor: Gumercindo Leoncio Avalos Obeso

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, en la sede de Nuevo Chimbote, promoción 2022 - I, aula A5, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial del Santa y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Sanchez Cabanillas Luis Robinson

DNI:71230410

	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: El devengado

Definición de la variable:

Bergmann et. al (2019) se sostiene que el concepto de devengado se refiere a la afectación que experimenta un bien o servicio al momento de su reconocimiento, en este sentido, el objetivo de cumplir con este principio radica en lograr un equilibrio entre las normas técnicas aplicadas y los procesos establecidos, de manera que se facilite la consolidación y comparación con otros informes y reportes, y que estos sean considerados válidos y aceptados.

Dimensión 1: Gestión financiera

Definición de la dimensión:

La gestión financiera, del sector público, se aborda un concepto complejo conocido como la calidad de la democracia, donde la rendición de cuentas desempeña un papel fundamental para mejorar dicha calidad (Bisogno, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
--------------------	-------------	-----------------	-------------------	-------------------	---

Proyectos	1. Los proyectos en la entidad se completan dentro del plazo establecido.	4	4	4	
	2. En la entidad los proyectos reciben los recursos necesarios para su correcta ejecución.	4	4	4	
Objetivos financieros	3. En en la entidad, se monitorean regularmente los objetivos financieros para evaluar su progreso y realizar ajustes si es necesario.	4	4	4	
	4. En la entidad, se establecen objetivos financieras claras y alcanzables que contribuyen al éxito general de la organización.	4	4	4	
Registro de ingresos y gastos	5. En la entidad, se lleva un registro detallado y actualizado de todos los ingresos y gastos realizados.	4	4	4	
	6. En la entidad, se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los extractos bancarios para asegurar la precisión de los registros financieros.	4	4	4	

Dimensión 2: Calidad de gastos

Definición de la dimensión:

La calidad del gasto, en su análisis se encontró que la calidad de la implementación de la contabilidad de acumulación, también conocida como contabilidad de devengo (Taufiq, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de fases	1. En la entidad, se identifican claramente todas las fases del proceso de gasto, desde la planificación hasta el registro contable.	4	4	4	
	2. En la entidad, se asignan responsabilidades claras y específicas para cada fase del proceso de gasto, asegurando una correcta ejecución y control.	4	4	4	
Nivel de errores y omisiones	3. En la entidad, se realizan controles exhaustivos para identificar y corregir errores y omisiones en los registros de gastos.	4	4	4	
	4. En la entidad, se implementan medidas preventivas y correctivas para reducir el nivel de errores y omisiones en los procesos de gasto.	4	4	4	

Dimensión 3: Capacitación y actualización

Definición de la dimensión:

La capacitación y actualización, el análisis realizado revela que la capacitación y la modernización, en términos de sistematizar la administración pública, tienen un efecto positivo y significativo en la satisfacción de los usuarios del sistema basado en el devengo (Muda y Ade, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de capacitación	1. En nuestra organización, se brinda capacitación regularmente para actualizar los conocimientos y habilidades del personal en temas relacionados con la gestión financiera.	4	4	4	
	2. En la entidad, se evalúa periódicamente el nivel de capacitación del personal en relación con las necesidades y requerimientos de la gestión financiera.	4	4	4	
Nivel de satisfacción	3. Estoy satisfecho/a con la calidad de los programas de capacitación y actualización ofrecidos en nuestra organización.	4	4	4	
	4. Creo que la capacitación y actualización que he recibido ha sido efectiva para mejorar mis habilidades y conocimientos en el área de gestión financiera.	4	4	4	

Dimensión 4: Temporalidad

Definición de la dimensión:

La temporalidad, en su análisis de la temporalidad en las fases del gasto que lo compone por el compromiso, el devengado, el girado y el pagado que es la contabilización gubernamental (Tweedie, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Periodos contables	1. Los periodos contables se	4	4	4	

	cierran dentro de los plazos establecidos por las normativas contables y legales				
	2. Los informes financieros y estados contables son emitidos en tiempo y forma para la toma de decisiones, contribuye al cumplimiento de los plazos.	4	4	4	
Variacion	3. Se realiza un seguimiento periódico de las variaciones en los estados financieros para identificar desviaciones significativas.	4	4	4	
	4. Se toman acciones inmediatas para corregir las variaciones detectadas en los estados financieros.	4	4	4	



AVALO OBESO GUMERCINDO LEONCIO
DNI: 18109439

Variable 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Gumerciendo Leoncio Avalos Obeso
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Integrador Contable
Institución donde labora:	Municipalidad Provincial del Santa
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	Influencia de la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), en la mejora del proceso de Ejecución Presupuestal, de la Municipalidad del Centro Poblado de Cambio Puente en el año 2014.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	La contabilidad gubernamental
Autor (a):	Sanchez Cabanillas Luis Robinson
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Normativas legales, cumplimiento de meta, control previo, transparencia
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.80 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Siempre (1), a veces (2), nunca (3).
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	35 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su

sintáctica y semántica son adecuadas.		significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 02: La contabilidad gubernamental

Definición de la variable:

Trevor et. al (2017) la contabilidad gubernamental es una herramienta esencial en el ámbito público, ya que permite registrar las transacciones económicas realizadas por las entidades públicas de acuerdo a las bases legales la contabilidad gubernamental consolida toda la información de las cuentas y subcuentas de la entidad, facilitando su interpretación y análisis.

Dimensión 1: Normativas legales

Definición de la dimensión:

Las normativas legales, en su análisis de las regulaciones legales para la preparación de los estados financieros, se establece que la contabilidad es universal en todos los países debido a la existencia de normativas (Kasoma, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de plazo de presentación	1. Los informes financieros y contables se presentan dentro del plazo establecido por las normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
	2. Se realizan seguimientos periódicos para garantizar el cumplimiento de los plazos de presentación establecidos por las normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
Utilización de software	3. En la entidad, se lleva a cabo una capacitación periódica sobre el uso adecuado del software contable en cumplimiento de las normativas legales vigentes.	4	4	4	
	4. El software utilizado en los procesos contables y financieros está actualizado y cumple con las últimas normativas	4	4	4	

	legales y reglamentarias.				
Procedimientos contables	5. Se lleva a cabo una capacitación periódica sobre los procedimientos contables y las normativas legales aplicables a fin de mantener al personal actualizado.	4	4	4	
	6. Se realizan revisiones regulares de los procedimientos contables para asegurar su conformidad con las normativas legales aplicables.	4	4	4	

Dimensión 2: Cumplimientos de metas

Definición de la dimensión:

Cumplimiento de metas, se resalta la importancia del cumplimiento de metas y la asignación del presupuesto del poder ejecutivo a las entidades del sector público, estas entidades crean programas que se alinean con el presupuesto asignado (Mauro et. al, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficiencia en la gestión.	1. En nuestra organización, se establecen indicadores y metas claras para evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.	4	4	4	
	2. En la entidad, se implementan acciones para	4	4	4	

	optimizar los procesos y reducir costos, con el objetivo de lograr una gestión eficiente en el cumplimiento de las metas establecidas.				
Operaciones financieras	3. En la entidad, se realizan operaciones financieras de manera eficiente para alcanzar las metas establecidas.	4	4	4	
	4. En la entidad, se lleva a cabo un seguimiento periódico de las operaciones financieras para evaluar su impacto en el cumplimiento de las metas establecidas.	4	4	4	
Utilización efectiva de los recursos disponibles.	5. En la entidad, se realiza una asignación eficiente de los recursos disponibles para lograr las metas establecidas.	4	4	4	
	6. En la entidad, se optimizan los recursos disponibles para alcanzar las metas propuestas.	4	4	4	

Dimensión 3: Control previo

Definición de la dimensión:

El control previo, analiza la eficacia del control previo, la importancia de esta herramienta es determinar los errores antes de ser efectuados en el gasto público, se sabe bien que toda entidad tiene un ente fiscalizador que observa los errores de un gobierno o la afectación de procedimientos normativos (Munirovich et. al, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
	1. En la entidad, cuenta con	4	4	4	

	mecanismos eficientes para identificar de manera temprana los errores.				
Identificación temprana de errores.	2. En la entidad, se promueve una cultura de control previo que fomenta la identificación temprana de errores y su pronta corrección.	4	4	4	
Cumplimientos de las normativas.	3. En la entidad, se realiza una revisión exhaustiva de los procedimientos y requisitos legales antes de aprobar cualquier transacción.	4	4	4	
	4. En la entidad, se cuenta con mecanismos y controles adecuados para asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.	4	4	4	

Dimensión 4: Transparencia

Definición de la dimensión:

La transparencia, de los estados financieros es evidente para todos los usuarios que deseen analizar y auditar, ya que su emisión garantiza total confiabilidad en términos monetarios (Puron y Rodríguez, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	1. En la entidad, se realiza un seguimiento regular de las actividades y procesos para garantizar la transparencia en	4	4	4	

	la gestión financiera.				
	2. En la entidad, se proporciona acceso oportuno a la información financiera relevante para los interesados, promoviendo la transparencia en nuestras operaciones.	4	4	4	
Presentación oportuna	3. En la entidad, se cumplen los plazos establecidos para la presentación de informes financieros y documentos relevantes, asegurando la transparencia en la divulgación de la información.	4	4	4	
	4. En la entidad, se facilita el acceso oportuno a los informes y documentos financieros a las partes interesadas, promoviendo la transparencia en la presentación de la información.	4	4	4	
Accesibilidad de información.	5. En la entidad, la información financiera y presupuestaria está disponible de manera clara y accesible para el público en general, promoviendo la transparencia en la divulgación de la información	4	4	4	
	6. En la entidad, se implementan medidas para garantizar que la información financiera y presupuestaria sea fácilmente	4	4	4	

	accesible para los empleados y las partes interesadas internas, fomentando la transparencia en la comunicación de la información.				
--	---	--	--	--	--



AVALO OBESO GUMERCINDO LEONCIO
DNI: 18109439

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor: Fiorella Cortez Lopez

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, en la sede de Nuevo Chimbote, promoción 2022 - I, aula A5, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: El devengado y la contabilidad gubernamental en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial del Santa y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luis Robinson Sanchez Cabanillas', with a long horizontal stroke extending to the right.

Sanchez Cabanillas Luis Robinson

DNI:71230410

Variable 1

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Fiorella Cortez Lopez
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Sector Publico
Institución donde labora:	Municipalidad distrital de Nepeña
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	Gestión del talento humano y la productividad laboral en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2020

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	El devengado
Autor (a):	Sanchez Cabanillas Luis Robinson
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Gestiones financieras, calidad de gasto, capacitación y actualización, temporalidad.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.75 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Siempre (1), a veces (2), nunca (3).
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	35 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: El devengado

Definición de la variable:

Bergmann et. al (2019) se sostiene que el concepto de devengado se refiere a la afectación que experimenta un bien o servicio al momento de su reconocimiento, en este sentido, el objetivo de cumplir con este principio radica en lograr un equilibrio entre las normas técnicas aplicadas y los procesos establecidos, de manera que se facilite la consolidación y comparación con otros informes y reportes, y que estos sean considerados válidos y aceptados.

Dimensión 1: Gestión financiera

Definición de la dimensión:

La gestión financiera, del sector público, se aborda un concepto complejo conocido como la calidad de la democracia, donde la rendición de cuentas desempeña un papel fundamental para mejorar dicha calidad (Bisogno, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Proyectos	1. Los proyectos en la entidad se completan dentro del plazo establecido.	4	4	4	
	2. En la entidad los proyectos reciben los recursos necesarios para su correcta ejecución.	4	4	4	
Objetivos financieros	3. En en la entidad, se monitorean regularmente los objetivos financieros para evaluar su progreso y realizar ajustes si es necesario.	4	4	4	
	4. En la entidad, se establecen objetivos financieras claras y alcanzables que contribuyen al éxito general de la organización.	4	4	4	
Registro de ingresos y gastos	5. En la entidad, se lleva un registro detallado y actualizado de todos los ingresos y gastos realizados.	4	4	4	
	6. En la entidad, se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los extractos bancarios para asegurar la precisión de los registros financieros.	4	4	4	

Dimensión 2: Calidad de gastos

Definición de la dimensión:

La calidad del gasto, en su análisis se encontró que la calidad de la implementación de la contabilidad de acumulación, también conocida como contabilidad de devengo (Taufiq, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de fases	1. En la entidad, se identifican claramente todas las fases del proceso de gasto, desde la planificación hasta el registro contable.	4	4	4	
	2. En la entidad, se asignan responsabilidades claras y específicas para cada fase del proceso de gasto, asegurando una correcta ejecución y control.	4	4	4	
Nivel de errores y omisiones	3. En la entidad, se realizan controles exhaustivos para identificar y corregir errores y omisiones en los registros de gastos.	4	4	4	
	4. En la entidad, se implementan medidas preventivas y correctivas para reducir el nivel de errores y omisiones en los procesos de gasto.	4	4	4	

Dimensión 3: Capacitación y actualización

Definición de la dimensión:

La capacitación y actualización, el análisis realizado revela que la capacitación y la modernización, en términos de sistematizar la administración pública, tienen un

efecto positivo y significativo en la satisfacción de los usuarios del sistema basado en el devengo (Muda y Ade, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Nivel de capacitación	1. En nuestra organización, se brinda capacitación regularmente para actualizar los conocimientos y habilidades del personal en temas relacionados con la gestión financiera.	4	4	4	
	2. En la entidad, se evalúa periódicamente el nivel de capacitación del personal en relación con las necesidades y requerimientos de la gestión financiera.	4	4	4	
Nivel de satisfacción	3. Estoy satisfecho/a con la calidad de los programas de capacitación y actualización ofrecidos en nuestra organización.	4	4	4	
	4. Creo que la capacitación y actualización que he recibido ha sido efectiva para mejorar mis habilidades y conocimientos en el área de gestión financiera.	4	4	4	

Dimensión 4: Temporalidad

Definición de la dimensión:

La temporalidad, en su análisis de la temporalidad en las fases del gasto que lo compone por el compromiso, el devengado, el girado y el pagado que es la contabilización gubernamental (Tweedie, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Periodos contables	1. Los periodos contables se cierran dentro de los plazos establecidos por las normativas contables y legales	4	4	4	
	2. Los informes financieros y estados contables son emitidos en tiempo y forma para la toma de decisiones, contribuye al cumplimiento de los plazos.	4	4	4	
Variacion	3. Se realiza un seguimiento periódico de las variaciones en los estados financieros para identificar desviaciones significativas.	4	4	4	
	4. Se toman acciones inmediatas para corregir las variaciones detectadas en los estados financieros.	4	4	4	



CORTEZ LOPEZ FIORELLA
44721006

Variable 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Fiorella Cortez Lopez
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Sector Público
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Nepeña
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación	Gestión del talento humano y la productividad laboral en trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2020

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	La contabilidad gubernamental
Autor (a):	Sanchez Cabanillas Luis Robinson
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Normativas legales, cumplimiento de meta, control previo, transparencia
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.80 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	Siempre (1), a veces (2), nunca (3).
Cantidad de ítems:	20
Tiempo de aplicación:	35 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 02: La contabilidad gubernamental

Definición de la variable:

Trevor et. al (2017) la contabilidad gubernamental es una herramienta esencial en el ámbito público, ya que permite registrar las transacciones económicas realizadas por las entidades públicas de acuerdo a las bases legales la contabilidad gubernamental consolida toda la información de las cuentas y subcuentas de la entidad, facilitando su interpretación y análisis.

Dimensión 1: Normativas legales

Definición de la dimensión:

Las normativas legales, en su análisis de las regulaciones legales para la preparación de los estados financieros, se establece que la contabilidad es universal en todos los países debido a la existencia de normativas (Kasoma, 2019).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Cumplimiento de plazo de presentación	1. Los informes financieros y contables se presentan dentro del plazo establecido por las normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
	2. Se realizan seguimientos periódicos para garantizar el cumplimiento de los plazos de presentación establecidos por las normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
Utilización de software	3. En la entidad, se lleva a cabo una capacitación periódica sobre el uso adecuado del software contable en cumplimiento de las normativas legales vigentes.	4	4	4	
	4. El software utilizado en los procesos contables y financieros está actualizado y cumple con las últimas normativas legales y reglamentarias.	4	4	4	
Procedimientos contables	5. Se lleva a cabo una capacitación periódica sobre los procedimientos contables y las normativas legales aplicables a fin	4	4	4	

	de mantener al personal actualizado.				
	6. Se realizan revisiones regulares de los procedimientos contables para asegurar su conformidad con las normativas legales aplicables.	4	4	4	

Dimensión 2: Cumplimientos de metas

Definición de la dimensión:

Cumplimiento de metas, se resalta la importancia del cumplimiento de metas y la asignación del presupuesto del poder ejecutivo a las entidades del sector público, estas entidades crean programas que se alinean con el presupuesto asignado (Mauro et. al 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficiencia en la gestión.	1. En nuestra organización, se establecen indicadores y metas claras para evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.	4	4	4	
	2. En la entidad, se implementan acciones para optimizar los procesos y reducir costos, con el objetivo de lograr una gestión eficiente en el cumplimiento de las metas establecidas.	4	4	4	
Operaciones financieras	3. En la entidad, se realizan operaciones financieras de manera eficiente para alcanzar las metas establecidas.	4	4	4	

	4. En la entidad, se lleva a cabo un seguimiento periódico de las operaciones financieras para evaluar su impacto en el cumplimiento de las metas establecidas.	4	4	4	
Utilización efectiva de los recursos disponibles.	5. En la entidad, se realiza una asignación eficiente de los recursos disponibles para lograr las metas establecidas.	4	4	4	
	6. En la entidad, se optimizan los recursos disponibles para alcanzar las metas propuestas.	4	4	4	

Dimensión 3: Control previo

Definición de la dimensión:

El control previo, analiza la eficacia del control previo, la importancia de esta herramienta es determinar los errores antes de ser efectuados en el gasto público, se sabe bien que toda entidad tiene un ente fiscalizador que observa los errores de un gobierno o la afectación de procedimientos normativos (Munirovich et. al 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación temprana de errores.	1. En la entidad, cuenta con mecanismos eficientes para identificar de manera temprana los errores.	4	4	4	
	2. En la entidad, se promueve una cultura de control previo que fomenta la identificación temprana de errores y su pronta corrección.	4	4	4	
	3. En la entidad, se realiza una	4	4	4	

Cumplimientos de las normativas.	revisión exhaustiva de los procedimientos y requisitos legales antes de aprobar cualquier transacción.				
	4. En la entidad, se cuenta con mecanismos y controles adecuados para asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.	4	4	4	

Dimensión 4: Transparencia

Definición de la dimensión:

La transparencia, de los estados financieros es evidente para todos los usuarios que deseen analizar y auditar, ya que su emisión garantiza total confiabilidad en términos monetarios (Puron y Rodríguez, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	1. En la entidad, se realiza un seguimiento regular de las actividades y procesos para garantizar la transparencia en la gestión financiera.	4	4	4	
	2. En la entidad, se proporciona acceso oportuno a la información financiera relevante para los interesados, promoviendo la transparencia en nuestras operaciones.	4	4	4	
Presentación oportuna	3. En la entidad, se cumplen los plazos	4	4	4	

	establecidos para la presentación de informes financieros y documentos relevantes, asegurando la transparencia en la divulgación de la información.				
	4. En la entidad, se facilita el acceso oportuno a los informes y documentos financieros a las partes interesadas, promoviendo la transparencia en la presentación de la información.	4	4	4	
	5. En la entidad, la información financiera y presupuestaria está disponible de manera clara y accesible para el público en general, promoviendo la transparencia en la divulgación de la información	4	4	4	
Accesibilidad de información.	6. En la entidad, se implementan medidas para garantizar que la información financiera y presupuestaria sea fácilmente accesible para los empleados y las partes interesadas internas, fomentando la transparencia en la comunicación de la información..	4	4	4	



CORTEZ LOPEZ FIORELLA
44721006

Anexo N° 06: Calculo de la confiabilidad

Resultado de análisis de fiabilidad del instrumento para medir la variable el devengado (alfa de Cronbach).

SUJETOS	Preguntas																		SUMA
	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17	item 18	
1	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	51
2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	41
3	3	2	1	2	3	1	2	3	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	34
4	3	2	2	3	3	2	3	1	3	3	3	2	2	3	3	1	3	3	45
5	2	2	2	3	3	1	2	2	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	37
6	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	1	3	2	2	2	3	45
7	2	1	2	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	3	1	2	3	2	33
8	3	2	1	1	3	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	39
9	2	2	2	3	1	1	3	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	31
10	3	2	1	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	1	3	43
11	2	2	2	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	1	1	2	1	2	27
12	1	2	1	3	1	2	2	2	2	1	3	2	3	2	2	1	2	2	34
13	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	51
14	1	3	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	2	27
15	3	2	2	3	3	1	3	2	2	2	3	2	3	1	3	3	3	2	43
VARIANZA	0.54	0.31	0.46	0.69	0.54	0.50	0.69	0.50	0.35	0.64	0.78	0.57	0.50	0.60	0.64	0.64	0.70	0.31	59.78
TOTAL	9.94																		

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right] \quad \alpha = \frac{18}{18-1} \left[1 - \frac{9.94}{59.78} \right] \quad \alpha = 0.88$$

Resultado de análisis de fiabilidad del instrumento para medir la variable la contabilidad gubernamental (alfa de Cronbach).

SUJETOS	Preguntas																						SUMA
	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17	item 18	item 19	item 20	item 21	item 22	
1	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	59
2	2	2	1	3	3	2	3	2	2	1	2	2	2	1	3	2	1	2	1	1	1	2	41
3	3	2	1	2	1	1	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	40
4	3	2	2	3	3	3	1	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	1	1	2	54
5	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	1	2	2	49
6	1	3	3	3	3	3	3	2	3	1	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	56
7	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	53
8	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	1	3	56
9	3	2	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	2	1	57
10	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	1	3	61
11	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	63
12	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	50
13	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	61
14	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	53
15	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	60
VARIANZA	0.38	0.27	0.46	0.21	0.40	0.40	0.41	0.26	0.41	0.52	0.40	0.27	0.24	0.41	0.26	0.26	0.55	0.31	0.38	0.64	0.57	0.38	47.46
TOTAL	8.38																						

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right] \quad \alpha = \frac{22}{22-1} \left[1 - \frac{8.38}{47.46} \right] \quad \alpha = 0.86$$

Anexo N° 07: Base de datos

SUJETOS	V1: El devengado																		D1V1	D2V1	D3V1	D4V1	V1
	GESTION FINANCIERA						CALIDAD DE GASTOS				CAPACITACION Y ACTUALIZACION				TEMPORALIDAD								
	I1						I2				I3				I4								
	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17	item 18					
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	
2	3	2	3	2	1	3	1	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	2	
3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	2	2	2	2	
4	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	1	3	2	3	2	3	2	3	3	
5	3	1	2	2	2	2	3	2	3	2	1	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	
6	3	3	3	1	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	1	3	2	3	2	2	
7	2	3	3	3	1	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	
8	3	1	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	
9	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	3	1	3	1	2	2	3	3	3	2	3	
10	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
11	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	1	3	3	3	3	2	3	
12	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	
13	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	1	3	2	2	3	1	3	3	3	2	2	
14	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	2	
15	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	1	2	2	1	3	3	3	2	2	
16	2	1	3	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	
17	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	1	3	3	3	3	2	3	2	
18	3	3	3	3	1	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	
19	3	3	3	1	2	2	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
20	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
21	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	
22	3	3	3	3	1	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	1	3	2	3	3	3	3	
23	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	
24	3	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	
25	3	1	3	3	2	3	1	1	3	3	2	3	3	2	3	1	3	2	3	2	3	2	
26	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	
27	3	3	3	2	3	3	2	3	3	1	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	
28	2	3	3	3	2	2	3	1	2	2	3	2	2	3	2	1	2	3	3	2	2	2	
29	3	1	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	1	2	2	3	2	3	2	2	2	3	
30	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	
31	2	3	3	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	
32	3	1	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
33	3	3	3	3	2	3	3	1	3	3	3	2	3	2	2	3	1	2	3	3	3	3	
34	3	3	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	
35	2	1	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
36	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	
37	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	1	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	
38	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	
39	3	3	3	3	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	
40	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	

SUJETOS	V2: Contabilidad gubernamental																						D1V2	D2V2	D3V2	D4V2	V2
	NORMATIVAS LEGALES						CUMPLIMIENTO DE LAS METAS						CONTROL PREVIO				TRANSPARENCIA										
	I1						I2						I3				I4										
	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17	item 18	item 19	item 20	item 21	item 22					
1	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3					
2	3	3	2	2	3	2	3	2	1	3	1	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2					
3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3					
4	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	1	3	3	2	3	3	1	3	2	3	2					
5	2	2	2	1	3	1	2	2	2	3	2	3	2	1	2	2	2	3	2	1	2	2					
6	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	1	3					
7	3	3	2	2	2	3	3	3	1	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2					
8	1	2	3	1	3	1	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3					
9	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	3	1	3	1	2	2	3					
10	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3					
11	1	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	1	3					
12	3	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2					
13	3	3	2	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	1	1	3	2	2	2	3	1	3					
14	1	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2					
15	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	1	2	2	1	3					
16	3	3	2	1	2	1	3	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1					
17	1	2	3	1	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	1	3	3	3					
18	3	2	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2					
19	3	3	2	1	3	3	3	1	2	2	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3					
20	1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3					
21	3	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	1	1	1					
22	3	3	2	1	3	3	3	3	1	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	1	3	2					
23	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2					
24	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	3					
25	3	2	2	3	3	1	3	3	2	3	1	1	3	3	2	3	3	1	3	3	2	2					
26	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2					
27	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	1	2	3	3	3	2	2	2	3					
28	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	1	2	2	3	2	2	2	3	2	1	2					
29	1	2	3	1	3	1	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2					
30	3	2	3	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3					
31	3	3	2	1	2	3	3	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2					
32	2	2	3	3	3	1	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3					
33	3	2	3	1	3	3	3	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	3	1	2	3					
34	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3					
35	2	3	3	1	2	1	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3					
36	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2					
37	3	3	2	1	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	1	2	3	2	2	2	3	3					
38	1	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2					
39	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3					
40	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3					

Anexo 9: Análisis de normalidad de datos

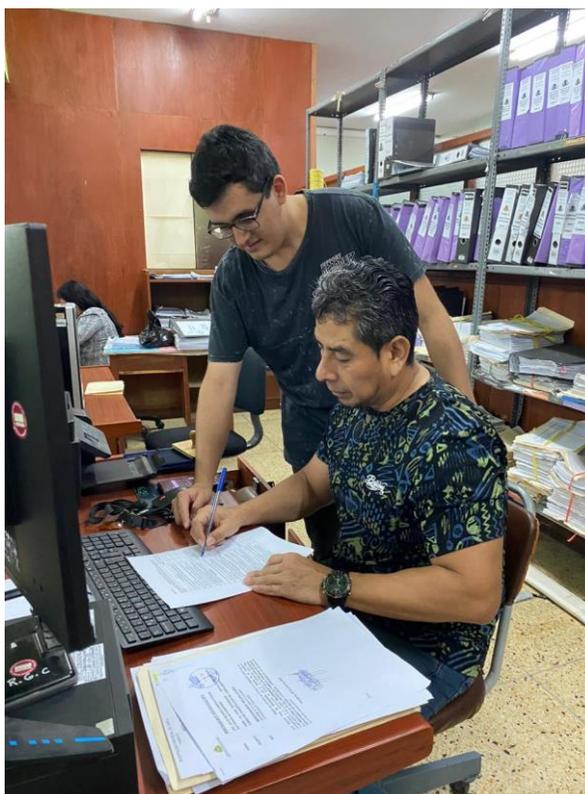
Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
Devengado	,629	40	,000
Contabilidad Gubernamental	,604	40	,000

En esta investigación se aplicó el método de Shapiro-Wilk, se aplica a muestras que presenta un tamaño inferior a 50. Respecto a los valores alcanzados se tiene una significancia de 0.000 para la variable devengado y un valor de significancia de 0.000 para la variable contabilidad gubernamental, que al ser comparados con el valor margen que es 0.05 se determina que es inferior, por lo tanto cae en el intervalo de una distribución no normal y el análisis determina que la distribución que caracteriza a los datos del estudio es no paramétrica, por lo tanto el método inferencial que más se ajusta al estudio es el Rho de Spearman.

Anexo 10: Registro fotográfico



Encuestando al Tec. Elmer Javier Villanueva Borja, encargado de devengar compras y servicios en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa 2023



Encuestando al C.P.C. Robert Alcides Goycochea Cercado, encargado de devengar las valorizaciones en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa 2023



Encuestando a LA C.P.C. Cerna Chuquipoma Hilda Lizeth, encargado de cuentas corrientes en la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial del Santa 2023