



Universidad César Vallejo

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Gestión presupuestal y ejecución contable en la Municipalidad
Distrital de Cumba, Amazonas, 2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Valencia Fernandez, Frank (orcid.org/0000-0002-5933-0616)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA-PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Gestion presupuestal y ejecución contable en la Municipalidad Distrital de Cumba, Amazonas, 2023", cuyo autor es VALENCIA FERNANDEZ FRANK, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17%, 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.

LIMA, 05 de Setiembre del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 06-09-2024 19:15:37

Código documento Trilce: TRI - 0865889



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, VALENCIA FERNANDEZ FRANK estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Gestión presupuestal y ejecución contable en la Municipalidad Distrital de Cumba, Amazonas, 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.

Nombres y Apellidos	Firma
FRANK VALENCIA FERNANDEZ DNI: 70332214 ORCID: 0000-0002-5933-0616	Firmado electrónicamente por: FVALENCIAFE el 05- 09-2024 10:58:13

Código documento Trilce: TRI - 0865891

Dedicatoria

En primer lugar, quiero dedicar este trabajo a Dios, que me ha dado fortaleza interior para seguir adelante a pesar de las adversidades y no retroceder a los propósitos que me he trazado. A mis padres por la vitalidad que me han mostrado siempre, por apoyarme y aconsejarme en todo momento

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme dado el soporte interior para llevar a cabo mi investigación y darme la fortaleza para seguir adelante.

También agradezco a mis padres por encaminarme y recibir todo el apoyo durante mi formación universitaria y contar con ellos siempre.

Además, agradezco a mi hermano por su ánimo y respaldo brindándome el aliento y la confianza necesaria para avanzar.

Índice de Contenidos

Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de Contenidos.....	vi
Índice de Tablas	vii
Índice de Figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA.....	19
III. RESULTADOS.....	26
V. DISCUSIÓN	48
V. CONCLUSIONES	56
VI. RECOMENDACIONES	57
REFERENCIAS.....	58
ANEXOS	67

Índice de Tablas

Tabla 1. Población.....	21
Tabla 2. Muestra	22
Tabla 3. Tabla de especialistas	24
Tabla 4. ¿Se analiza el avance presupuestal?.....	27
Tabla 5. ¿Se realiza el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera?.....	28
Tabla 6. Análisis horizontal y vertical del Estado de situación financiera 2022-2023	29
Tabla 7. ¿Se analiza el Estado de Gestión de la municipalidad?.....	31
Tabla 8. Estado de gestión de la municipalidad	32
Tabla 9. ¿Se analiza el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto?	33
Tabla 10. Estado de cambios en el patrimonio neto.....	34
Tabla 11. ¿Se analiza la programación presupuestal (PIA y PIM) 2021-2023?	36
Tabla 12. ¿Se compara la Cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal 2023?	38
Tabla 13. Cuenta de gestión y ejecución presupuestal	38
Tabla 14. ¿Se analiza la ejecución presupuestal 2021-2023?	40
Tabla 15. Ejecución presupuestal de la municipalidad 2021-2023.....	41
Tabla 16. ¿Se analiza la distribución de la ejecución de gastos e ingresos por fuente de financiamiento 2023?	42
Tabla 17. Distribución de la ejecución de gastos e ingresos.....	42
Tabla 18. ¿Se analizan las fuentes de ingresos según Estado de Gestión 2023? 43	
Tabla 19. ¿Se analizan las fuentes de gastos según Estado de Gestión 2023?...44	

Índice de Figuras

Figura 1. Avance presupuestal.....	27
Figura 2. Programación presupuestal de la municipalidad	37
Figura 3. Fuentes de ingresos.....	44
Figura 4. Fuentes de gastos.....	45

Resumen

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba en Amazonas, 2023. Metodológicamente fue de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental, siendo evaluados mediante el análisis documental del municipio de Cumba. Los resultados denotaron que, se estableció la relación entre programación presupuestal y la ejecución contable en la entidad municipal dado que se evidenciaron un crecimiento porcentual del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) del 9.65% desde el 2021 hasta el 2023, mientras que el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) experimentó un impresionante crecimiento total del 66.81% en el mismo periodo. Asimismo, la ejecución presupuestal se relaciona directamente con la ejecución contable, ya que se evidenció una disminución significativa en los porcentajes de devengado (70.0%) y pagado (69.9%). En conclusión, existe una relación entre gestión presupuestal y ejecución contable en dicho municipio ya que se evidenció que el avance porcentual de la ejecución presupuestal disminuyó significativamente resaltando que el municipio enfrenta dificultades para ejecutar su presupuesto de manera eficiente y oportuna.

Palabras Clave: gestión presupuestal, ejecución contable, ejecución presupuestal, municipalidad.

Abstract

The objective of the study was to determine the relationship between budget management and accounting execution in the district municipality of Cumba in Amazonas, 2023. Methodologically it was applied, it had a quantitative approach, correlational level and non-experimental design, being evaluated through documentary analysis of the municipality of Cumba. The results denoted that the relationship between budget programming and accounting execution in the municipal entity was established given that a percentage growth of the Institutional Opening Budget (PIA) of 9.65% was evident from 2021 to 2023, while the Institutional Budget Modified (PIM) experienced an impressive total growth of 66.81% in the same period. Likewise, budget execution is directly related to accounting execution, since a significant decrease was evident in the percentages of accrued (70.0%) and paid (69.9%). In conclusion, there is a relationship between budget management and accounting execution in said municipality since it was evident that the percentage progress of budget execution decreased significantly highlighting that the municipality faces difficulties in executing its budget in an efficient and timely manner.

Keywords: budget management, accounting execution, budget execution, municipality.

I. INTRODUCCIÓN

La puesta en marcha del presupuesto ha jugado un papel primordial en el avance duradero tanto del sector privado como del público. A nivel internacional, se tuvo que la gestión certera de los datos presupuestarios se vuelve crucial para concretar proyectos y administrar los recursos de forma eficiente, especialmente en instituciones con responsabilidades relacionadas al desarrollo (Shawe, 2023). En ese sentido, la ejecución contable en el sector público ha sido crucial para garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos. Por ello, se tuvo que, en Nigeria, en el sector público, esta ejecución tuvo que permitir la adecuada gestión de los recursos, el cumplimiento normativo, la evaluación del desempeño financiero y la toma de decisiones, sin embargo, ha presentado dificultades para mantener las cuentas importantes, presupuesto, informe de estados financieros, entre otros (Bolanle et al., 2022).

En el siglo XXI, América Latina y el Caribe experimentaron cambios en la administración pública, marcados por la debilidad en la ejecución de metas, teniendo, que en una municipalidad ecuatoriana los funcionarios (67%) indicaron que no se contó con una formulación adecuada del presupuesto, dado que no se tuvo total documentación y que terminó afectando al registro contable (Patiño y Toaza, 2023). El análisis de gastos en el mismo país, mostró un aumento del 3.38% en 2018, aunque la ejecución porcentual fue superior en 2017, vinculada a una reducción en Financiamiento e inversión en 2018. Esta relación subrayó la efectiva gestión municipal, a pesar del retraso en las asignaciones del Gobierno, que afectó la ejecución presupuestaria (Reinoso y Pincay, 2020).

Desde una óptica nacional, dentro de la estructura contable, se ha contado con normas, para una adecuada contabilidad de las diferentes entidades del sector público, que a partir de mecanismos de gestión se administran y se registran los recursos públicos para un correcto manejo tanto contable, económico y financiero para el cumplimiento de los objetivos y metas del Estado (Montilla & Mendieta, 2019). Así mismo el Instituto Nacional de Innovación Agraria, debido a su falta de gestión ha llevado a que se presenten cuentas por rendir acumuladas de años anteriores, lo cual se reflejó en su devengado, sin embargo, estando pendiente por

rendir en los estados financieros, esta cuenta al 2021 reflejó un saldo de cuentas por rendir de S/154,370.47 soles, sumado que la ejecución del gasto, en los últimos cinco años no se ejecutó al 100% por diferentes errores detectados en el proceso (Loayza et al., 2022).

Así también, se tuvieron escenarios similares en el interior del país, en donde, en la Municipalidad de Virú la situación del control interno contable deficiente (50%). Esto evidenció graves problemas en la gestión financiera municipal en lo que respecta al registro y documentación contable. La falta de un adecuado control dificulta el correcto procesamiento de las operaciones administrativas con incidencia fiscal y presupuestal. Asimismo, se encontraron deficiencias de un 66.3% en los procesos vinculados al área contable, con escasas capacidades para garantizar un efectivo registro e implementación de los procedimientos necesarios para el manejo transparente y eficiente de los recursos municipales (Céspedes, 2022). Sin embargo, se tuvo que, la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (2022) en la información económica revela que la inversión pública alcanzó S/46,589 millones, un aumento del 19% respecto al año anterior. Este incremento se debe muestra el desempeño de los gobiernos locales, regionales y nacionales, pero en función a la proporción de presupuesto respecto a años anteriores, que de contar una mejor gestión tendría un mejor nivel de ejecución.

La Municipalidad Distrital de Cumba, Amazonas, enfrenta algunas deficiencias en la gestión presupuestal y ejecución contable, revelando una administración con limitaciones respecto de los recursos asignados. La falta de segregación adecuada de recursos y el incumplimiento persistente de objetivos destacan aparentes deficiencias en la gestión. La poca capacitación del personal encargado de la gestión presupuestal limita su eficacia en la asignación de recursos, y la ausencia de un plan presupuestario sólido agrava la situación, propiciando confusiones y errores contables. La persistencia de estos problemas podría generar insatisfacción en la comunidad, afectar la confianza en la Municipalidad y complicar la obtención de fondos futuros, perjudicando la imagen del gobierno local y dificultando la atracción de inversiones debido a problemas evidentes de gestión.

La persistencia de deficiencias en la gestión presupuestal y ejecución contable podría atrapar a la Municipalidad de Cumba en mayores dificultades. La falta de recursos eficientemente administrados disminuiría la calidad de los servicios públicos, generando descontento y afectando la capacidad de la Municipalidad para abordar las necesidades comunitarias. La imagen institucional se vería gravemente perjudicada, dificultando la consecución de proyectos y recursos necesarios para el desarrollo local. En ese sentido, la no resolución de estos problemas podría llevar a la Municipalidad de Cumba hacia una situación cada vez más precaria y desafiante.

En cuanto a la base de la realidad problemática del presente estudio de investigación, el problema general de la investigación fue ¿Cuál es la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023? y específicos fueron: ¿Cuál es la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023? y ¿Cuál es la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023?.

Esta investigación justificó su relevancia al proporcionar datos importantes para mejorar la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cumba, al ofrecer una visión clara de las prácticas administrativas actuales, busca optimizar la asignación de recursos y mejorar la ejecución contable, directamente beneficiando la eficacia operativa y el servicio comunitario. Desde una perspectiva social, abordó desafíos presupuestales para mejorar la calidad de los servicios, fomentando la conciencia comunitaria sobre la importancia de una gestión eficiente (Coman et al., 2023). En términos teóricos, contribuye al conocimiento de la gestión presupuestal en entidades gubernamentales locales, profundizando la comprensión de variables que afectan la eficacia presupuestaria (Wagner et al., 2021). Su justificación práctica radica en orientar estrategias para mejorar la gestión presupuestal, generando una administración eficiente y mejorando la capacidad para ofrecer servicios esenciales (Carhiatanta, 2022). En el ámbito metodológico, proporciona una valiosa base de datos para futuras investigaciones en la administración financiera municipal, presentándose como una empresa integral y

necesaria con justificaciones desde la conveniencia práctica hasta la contribución teórica al conocimiento existente (Lee et al., 2023).

Para poder dar respuesta a las interrogantes mencionadas anteriormente se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023. De igual manera, los objetivos específicos fueron establecer la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023 y establecer la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.

En esta investigación, se abordó la problemática de la gestión presupuestal y la ejecución contable. Se analizaron diferentes estudios para comprender su impacto en el sector público. A través de los siguientes estudios, se buscó proporcionar contribuciones significativas al campo.

A nivel internacional se tuvo que la investigación de Fedchenko et al. (2022), en donde llegan a plantear como objetivo general formar un mecanismo de gestión presupuestaria en el tesoro federal como elemento de control de riesgos. Presentó una metodología mixta en varias etapas. Los autores identificaron centros de responsabilidad financiera y se distribuyeron los gastos entre ellos. Se comparó gastos planeados y reales en estos centros se halló una desviación del 25% (de 34,893.6 a 26,920.2 miles de rublos). El rango máximo aceptable de desviación se fijó en 25%, por lo que este resultado indicó ineficiencia en el gasto presupuestario. Los autores concluyeron en la necesidad de controlar riesgos mediante gestión presupuestaria con responsabilidad, rendición de cuentas y transparencia, para optimizar metas ante incertidumbre.

Kaharrukmi & Adli (2022), tuvieron como objetivo principal establecer cómo se encuentra afectado la ejecución presupuestaria respecto al desempeño en torno a la gestión de todos aquellos activos presentes en los estados financieros. Presentó una metodología cuantitativa, con modelo de ecuaciones estructurales; muestra de 50 unidades de trabajo del Ministerio de Obras Públicas. Se halló que el desempeño presupuestario no termina afectando la calidad de estos estados,

mientras que la gestión de los activos sí la afectó ($p < 0.05$). La divulgación de estados financieros no modera dichas relaciones. Los autores concluyeron que la gestión de activos mejora la calidad de información financiera, mas no la ejecución presupuestaria ni su divulgación.

Jovanović y Vašiček (2021). Su objetivo fue analizar el rol y aplicación de la información de contabilidad y presupuesto en la gestión financiera gubernamental en Eslovenia. El enfoque que el investigador aplicó en la investigación fue cualitativo; entrevistas estructuradas a 20 expertos. Sus resultados fueron que el 49% señaló que la información contable tiene utilidad limitada en el sistema actual para planificar el presupuesto. El 86% indicó que no existe integración entre el sistema contable central del gobierno y el de las agencias públicas. Más de la mitad resaltó reportes financieros y presupuestarios idénticos, sin claridad en su fin, donde se priorizaron la ejecución presupuestaria y no la perspectiva analítica de la contabilidad financiera. Los autores concluyeron en deficiencias tecnológicas, sustantivas y conceptuales en el sistema contable/presupuestario esloveno que limitan la rendición de cuentas y calidad de datos para la gestión y políticas públicas.

Saeteros et al. (2020), el cual tuvo como objetivo diseñar un modelo de gestión contable que permita la toma de decisiones financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cuenca a partir de la información contable obtenida. Los autores aplicaron un enfoque descriptivo con diseño no experimental. Se aplicó la técnica de entrevista a autoridades de la Dirección Financiera utilizando una guía de preguntas abiertas. Se obtuvo que la entidad, en este caso la municipalidad es a quien le corresponde el proceso de toma de decisiones de corte financiera, todo ello en coordinación de la dirección encargada del tema financiero, también se determinó que los actuales procedimientos deben ser mejorados para que la toma de decisiones sea más afectiva. Se concluyó que el modelo de gestión contable propuesto facilita una utilización óptima, así como su aplicación respecto a la información financiera, siendo que este es una adecuada herramienta para contar con mejores decisiones.

Reinoso y Pincay (2020), presentó como propósito analizar los factores incidentes en el proceso de la planificación del presupuesto en el gobierno de Simón

Bolívar, para el logro de metas durante 2017 y 2018. La metodología que aplicaron fue cualitativa, documental, con muestra de información de dos períodos económicos. En 2018 hubo una reducción del 4,21% en ingresos (\$135,762) respecto a 2017, atribuible a Capital e Ingresos por financiamiento con variaciones de -2.20% y -43.59%. El gasto tuvo una variación positiva de 3,38% en 2018, pero ejecución superior en 2017 (45.54% vs 42.37% en 2018). Se concluyó un comportamiento positivo con relación a ingresos y contribuciones, con logro aceptable de metas de 49.67% en 2017 y 42.08% en 2018 pese a dificultades.

Vaicilla et al. (2020) en su estudio se enfocó en desarrollar un plan para optimizar los procesos de adquisiciones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Cantonal de San José, buscando incrementar la transparencia y la eficiencia en la gestión del presupuesto. Se realizó mediante una metodología descriptiva y un enfoque no experimental. Los hallazgos revelaron una desconexión entre el Plan Operativo Anual (POA) y el presupuesto, que indicó una falta de alineación como la principal causa de la ineficaz ejecución presupuestaria, lo que no satisface las necesidades de la población. Además, su elaboración ignora los objetivos institucionales, contribuyendo a una coordinación y comunicación deficientes entre departamentos. También, los informes trimestrales de ejecución presupuestaria mostraron un bajo nivel de cumplimiento. Se concluyó que la falta de relación entre el POA junto con la deficiente coordinación y comunicación interdepartamental socavó la efectividad de la gestión presupuestaria, impidiendo el cumplimiento adecuado de las necesidades de la población.

Arechua y Goyes (2023) llevaron a cabo un análisis enfocado en la gestión contable dentro de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) en Ecuador, poniendo especial atención en las prácticas financieras y tributarias. A través del examen de fuentes de bases de datos prestigiosas como Scopus, Science Direct, Unir, Dialnet, y Scielo, y la aplicación de criterios de selección, identificaron cuatro estudios relevantes. Los resultados subrayaron la necesidad de examinar detalladamente la gestión contable y administrativa dentro de los contextos únicos de cada gobierno municipal, tomando en cuenta los retos y particularidades que enfrentan, puesto que al definir normas que se ajusten a las condiciones locales

específicas, el objetivo es incrementar la efectividad y eficiencia financiera de los gobiernos municipales, garantizando una alineación entre las políticas públicas y las aspiraciones y necesidades locales. Se concluyó que es importante personalizar la gestión contable y tributaria a las políticas de cada GAD, promoviendo políticas públicas que reflejen los intereses y necesidades de la comunidad.

Tovar (2022), se exploró la interacción entre la gestión presupuestaria y contable en el Municipio de Chía, Colombia, durante los años fiscales de 2018 a 2020, utilizando un enfoque cualitativo y basándose en el análisis de documentos oficiales, estados financieros, y encuestas. Los hallazgos reflejaron una mejora en la gestión financiera y en la sostenibilidad fiscal del municipio, aunque se señalaron deficiencias administrativas en la ejecución presupuestaria en varios sectores. A pesar de un incremento del 8% en los activos y un aumento del 9% en las cuentas por cobrar en 2019, evidenciando un crecimiento económico, se destacó un déficit en la gestión de estas cuentas que afectó la liquidez y el cumplimiento de metas, junto con una disminución del 0.5% en el patrimonio, lo que subrayó la urgencia de adoptar mejores prácticas contables y de ajustarse a normativas internacionales para optimizar la gestión pública. En la investigación se concluyó la necesidad de implementar mejoras en la ejecución presupuestaria y financiera de futuras administraciones, con el objetivo de aumentar la eficacia en la administración de recursos.

A nivel nacional se tiene el estudio de Pajuelo (2023), el cual tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión de las contrataciones y su influencia en la ejecución presupuestal. Se enmarcó metodológicamente con un diseño en donde las variables no son intervenidas por el investigador, así como ser correlacional, son 110 trabajadores quienes constituyen la muestra, evaluados mediante cuestionarios. Los resultados revelaron que un 35,5% de los participantes consideró que la gestión de contrataciones se encontraba en un nivel deficiente, mientras que el 50,9% percibió un grado intermedio de ejecución presupuestal. Entre variables se obtuvo un valor correlacional de 0,851, lo que indica una asociación directa y estadísticamente significativa ($p < 0,05$) entre las variables analizadas. El autor concluyó en la vitalidad de optimizar los procesos de

contratación para lograr una utilización más eficiente de los recursos presupuestarios y, en consecuencia, alcanzar un mayor nivel de ejecución presupuestal.

Romero et al. (2022), en su objetivo principal se planteó establecer el vínculo de los programas sociales de la municipalidad y el nivel de gestión del presupuesto mediante resultados. Los autores utilizaron un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental correlacional. Además, tuvieron una muestra de 370 pobladores, técnica encuesta y cuestionarios como instrumentos. Los resultados pudieron mostrar que alrededor del 27% de los participantes percibió un nivel poco adecuado de la gestión que tiene la municipalidad sobre el presupuesto por resultados, así como un 50.9% se constituyó como moderado en los programas sociales. A partir del estadístico de Spearman se evidenció un coeficiente de 0,814 ($p=0,000<0,05$), existiendo una importante sobre ambas variables. Se concluyó que el presupuesto por resultados contribuye a un mayor desempeño laboral de los trabajadores encargados de los programas sociales.

Choquehuayta et al. (2021), en su investigación tuvieron como principal objetivo determinar la incidencia de la aplicación de las políticas contables en la elaboración de estados financieros del municipio de Pillpinto en 2015-2017. La metodología se enmarcó en un alcance descriptivo-analítico, con análisis documental a estados financieros y encuesta a 7 servidores públicos. El 57% declaró conocer las políticas y el 43% no. El 86% manifestó que los ingresos por impuestos sí se valoran según las normas y el 14% no. En los estados financieros, el 71% se demostró que no refleja razonablemente los saldos contables de la entidad. Lo cual se concluyó en información no razonable en estados financieros, necesario proceso de análisis, ajustes y capacitación al personal para mejoras.

Vargas y Zavaleta (2020), tuvieron como objetivo general realizar un análisis del vínculo de la gestión de los gobiernos de la región La Libertad sobre el presupuesto por resultados respecto a la calidad que tiene el gasto. Respecto a la metodología las variables no fueron manipuladas intencionalmente, también se buscó su vínculo en un contexto predictivo, con un censo de 83 gobiernos locales, técnicas de análisis de contenido y análisis de regresión múltiple. Los resultados

fueron que se mostró un vínculo importante entre las variables analizadas ($p < 0.05$), especialmente en programas de saneamiento, telecomunicaciones y aprendizaje. Concluyeron que al centrar su enfoque en la consecución de logros tangibles que atiendan las necesidades más apremiantes de la ciudadanía, este modelo presupuestario contribuye significativamente a elevar la calidad de las inversiones gubernamentales.

Solórzano (2019), el cual tuvo como objetivo determinar qué tan efectivo es la ejecución presupuestaria de una entidad militar peruana en el periodo 2014-2018. Desde una perspectiva metodológica se contó con un enfoque cuantitativo, y el diseño muestra la no intervención del investigador sobre las variables, la población fueron los reportes de ejecución presupuestaria, la muestra de estudio fue no probabilística, los cuales lo constituyeron reportes del 2014 al 2018, y se usó como técnica el análisis documental. Los hallazgos del estudio revelaron que, a pesar de las restricciones presupuestarias impuestas, se lograron alcanzar niveles de desempeño excepcionales. Se concluyó que una implementación meticulosa y adaptativa del presupuesto sentó las bases para un proceso de mejora continua y un incremento sostenido de la efectividad a lo largo del período examinado.

Navarro y Delgado (2020) se centraron en analizar el papel del sistema integrado de administración financiera en los municipios durante el año 2020, empleando un enfoque descriptivo y una metodología de revisión sistemática. Los resultados, revelan que aproximadamente el 70% de las investigaciones examinadas sugieren que los sistemas de gestión contable desempeñan un rol crucial en la promoción de la sostenibilidad en tiempos de crisis económica, a través de la implementación de políticas adecuadas y la gestión de impactos en el sector público. Se destacó que la efectividad de estos sistemas contables varía significativamente entre diferentes países, y se enfatizó que su éxito depende no solo de la estructura del sistema en sí, sino también de la responsabilidad, habilidades y comportamiento de las personas involucradas, así como de su integración con todos los elementos del Estado. En conclusión, se tuvo que la adopción de un sistema contable integrado fomentaría una cultura de eficiencia y

eficacia en el manejo de los fondos públicos, al proporcionar información oportuna, confiable y relevante para la toma de decisiones estratégicas

Perea y Delgado (2022) buscaron evaluar la ejecución financiera de ingresos en la toma de decisiones para gastos en el municipio de Loreto. Como metodología utilizaron el método deductivo, se enfocaron en los registros de ingresos de los últimos cinco años con atrasos mayores o iguales a cien días. Los hallazgos indicaron retrasos significativos en los registros y montos no contabilizados oportunamente, afectando la toma de decisiones basada en estados financieros y presupuestarios. Los autores concluyeron que es imprescindible implementar mejoras sustanciales en los procesos de gestión financiera y en los mecanismos de toma de decisiones dentro de las entidades gubernamentales.

Tumi (2020) se propuso comprender los mecanismos de rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno entre 2011 a 2018. En cuanto a su metodología, fue a través de un enfoque documental y cualitativo, analizó información de los ejercicios económicos relevantes, utilizando entrevistas profundas y observación de audiencias públicas con una muestra de 56 participantes. Los hallazgos indicaron que la rendición de cuentas por parte del gobierno municipal de Puno estuvo influenciada por la voluntad política y la implementación de mecanismos participativos para el acceso a la información, mostrando un enfoque parcial y generalizado, especialmente en las audiencias públicas; además, se enfatizó en actividades legislativas y reportes financieros generales, con una representación limitada a ciertos grupos en estas audiencias. El autor llegó a la conclusión de la necesidad de replantear y fortalecer los mecanismos de rendición de cuentas, a fin de garantizar una mayor transparencia, inclusión y representatividad en el seguimiento y evaluación de la gestión pública.

Después de haber examinado las investigaciones previas relacionadas con el tema, el siguiente paso consiste en proporcionar una base teórica sólida a las variables de interés. Esto se logra a través de una exposición detallada de los conceptos clave y los fundamentos que subyacen a cada una de las variables estudiadas. La gestión presupuestal es un proceso sistemático y meticuloso que llevan a cabo las instituciones públicas con el propósito de gestionar eficientemente

sus recursos económicos. Este proceso tiene como finalidad primordial el logro de las metas institucionales y la satisfacción de las demandas sociales. La gestión presupuestal comprende una variedad de etapas interrelacionadas que abarcan desde la formulación de un presupuesto detallado, que refleje tanto los ingresos esperados como los gastos proyectados para un periodo específico, hasta la implementación, monitoreo y valoración de dicho presupuesto. A través de este proceso, se busca asegurar una administración responsable y transparente de los fondos públicos, priorizando su asignación hacia aquellas áreas que generen el mayor beneficio para la ciudadanía (Shawe, 2023).

Además, la gestión presupuestal en las entidades gubernamentales conlleva una responsabilidad adicional debido a la obligación de informar y justificar el uso de los recursos públicos ante la ciudadanía. Este principio de transparencia y rendición de cuentas fomenta la participación activa de la sociedad civil en el seguimiento y control del manejo presupuestario, garantizando así una administración íntegra y orientada hacia el bien común. A su vez, se convierte en un proceso flexible y receptivo, capaz de adaptarse a las cambiantes necesidades y prioridades de la población. Asimismo, el fortalecimiento de los procesos de toma de decisiones, sustentados en información confiable y oportuna, permitirá a las entidades gubernamentales responder de manera más efectiva a las necesidades y demandas de la población, promoviendo así un desarrollo integral y sostenido en el tiempo. En última instancia, este enfoque aspira a construir una sociedad más justa y equitativa, donde los recursos públicos se conviertan en un motor de transformación social y en un instrumento para reducir las brechas de desigualdad. Cabe destacar que, como parte integral de la gestión presupuestal, las entidades gubernamentales deben distribuir estratégicamente sus recursos financieros en función de sus metas y prioridades. Este proceso de asignación presupuestaria implica una cuidadosa jerarquización de los objetivos, teniendo en cuenta su importancia relativa y su impacto potencial en el bienestar de la sociedad (Abiel & Musau, 2023).

La variable en cuestión encuentra su fundamento teórico en el modelo de presupuesto público basado en resultados, el cual se erige como un enfoque de

gestión orientado a promover el uso de información sobre el desempeño en las diversas etapas del ciclo presupuestario. Este tipo de información abarca un amplio espectro de elementos, tales como indicadores no financieros, evaluaciones de impacto e informes de rendimiento, entre otros. El Presupuesto Basado en Desempeño (PBD) se enmarca en un paradigma más amplio de modernización administrativa conocido como la Nueva Gestión Pública (NGP), cuyo énfasis radica en la consecución de resultados organizacionales tangibles, en contraposición al mero control de los procesos internos. Algunos académicos han propuesto el término Nueva Gestión Financiera Pública (NGFP) para referirse específicamente al componente financiero de este modelo de gestión, situando al Presupuesto Público Basado en Desempeño como un elemento clave dentro de este marco conceptual más amplio de la Nueva Gestión Pública (Carrillo et al., 2021).

El enfoque del presupuesto basado en desempeño implica la reconfiguración de los sistemas presupuestarios en cuatro áreas fundamentales. Los recursos financieros se vinculan con las políticas y objetivos estratégicos de las organizaciones públicas mediante la planificación estratégica y presupuestación, usando instrumentos normativos, formatos presupuestarios e indicadores de desempeño. El objetivo de la flexibilización de la gestión presupuestaria es brindar más autonomía financiera a los organismos y agencias públicas a través de presupuestos más generales y la opción de ajustar la asignación de recursos. Hacer cumplir resultados mediante acuerdos de desempeño entre responsables de políticas y ejecutores, con el propósito de alcanzar metas de gestión y reducir la asimetría de información. La rendición de cuentas se deriva de esto, enfocándose en el reporte de indicadores y metas relacionadas con los bienes y servicios proporcionados por las organizaciones, alejándose del tradicional informe de ejecución financiera (Carrillo et al., 2021).

En tanto, Cerna en el año 2019, refirió que la ejecución presupuestal está inmersa en diversos procesos que permiten determinar una base progresiva en el tiempo, en donde también intervienen los avances financieros, por ende, se detalla los cuatro procesos: En primera instancia la certificación, que garantiza la solidez financiera de la entidad al confirmar que los fondos están disponibles y asignados

correctamente, previniendo así la sobre extensión financiera y asegurando la sostenibilidad de las operaciones municipales. Mientras que el proceso comprometido, en otras palabras, se instituyen contratos o compromisos legales para la adquisición de bienes, servicios, entre otros, por tanto, luego de perpetrado el compromiso de gasto, se genera una obligación de pago en el futuro. Ahora bien, el proceso devengado, está vinculado al reconocimiento contable de los gastos en el presupuesto, es aquí donde se registra el gasto en el momento en que se ha hecho la recepción el bien o servicio, siendo fundamental este proceso para llevar un registro preciso de los gastos e igualmente para la elaboración de los estados financieros. Como último proceso es pagado, asociado a la realización de pagos efectivos a proveedores o también contratistas, asimismo, se cierra el proceso de ejecución quedando registrado contablemente (Puente et al., 2022, pp.39-40).

Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2024) ha establecido directrices claras para la programación presupuestal de entidades públicas, diferenciando entre el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). El PIA representa el presupuesto inicial de una entidad, aprobado por su autoridad competente conforme a los límites de crédito presupuestario definidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal en cuestión. Este marco se aplica tanto a organismos del gobierno central como a entidades descentralizadas de gobiernos regionales y locales, cuyos presupuestos se establecen mediante decreto. Por otro lado, el PIM refleja las actualizaciones realizadas al presupuesto original a lo largo del año fiscal, derivadas de modificaciones presupuestarias institucionales y funcionales programáticas. Estas actualizaciones permiten ajustar el presupuesto en respuesta a cambios y necesidades emergentes, asegurando una gestión financiera flexible y adaptativa.

Las dimensiones de estudio son importantes porque permiten un mejor análisis de la variable, en ese sentido, se ha considerado para la dimensión programación presupuestal lo expuesto por el MEF (2024) y para la dimensión ejecución presupuestal lo planteado por Cerna en el año 2019 cuyos procesos son la certificación, compromiso, devengado y pagado (Puente et al., 2022, pp.39-40).

La primera dimensión fue la programación presupuestaria que es el procedimiento estratégico mediante el cual una entidad, planifica la asignación de recursos financieros para cumplir con sus objetivos y satisfacer las necesidades de la comunidad. Incluye la recopilación de lineamientos sectoriales, la distribución equitativa de recursos, y la definición y planificación de actividades específicas, asegurando una gestión presupuestaria alineada con las metas institucionales (Suwanda et al., 2021). Mientras que el primer indicador fue el presupuesto institucional de apertura (PIA), la adaptación a cambios mediante la gestión del presupuesto institucional modificado (PIM) y la calendarización precisa de actividades. Este proceso garantiza la implementación exitosa de programas y proyectos presupuestados (Carranza et al., 2022), siendo que el primer objetivo específico es la gestión del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), el cual engloba la ejecución planificada de los recursos asignados inicialmente. Implica la administración eficiente de los fondos para cumplir con las metas establecidas, proporcionando una base sólida para el desarrollo de programas y proyectos municipales (Navarro y Delgado, 2022). El siguiente indicador fue la gestión del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), el cual se refiere a la capacidad de adaptación del presupuesto frente a cambios. Incluye la gestión efectiva de modificaciones presupuestarias, permitiendo ajustes oportunos y justificados para enfrentar situaciones imprevistas y garantizar la continuidad de las actividades planificadas (Alvarez et al., 2022)

La segunda dimensión, conocida como ejecución presupuestal, abarca el conjunto de acciones y procedimientos orientados a materializar y supervisar las actividades económicas previamente planificadas. Este proceso incluye la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad, así como la administración eficiente de los inventarios. La etapa de ejecución presupuestal reviste una importancia cardinal, ya que de ella depende que los fondos asignados se empleen de manera óptima y efectiva, contribuyendo así al logro de las metas institucionales trazadas. Durante esta fase, se requiere un monitoreo constante y la aplicación de medidas correctivas oportunas ante cualquier desviación detectada, a fin de salvaguardar la salud financiera de la organización y garantizar el cumplimiento de los compromisos adquiridos. Por lo

tanto, la ejecución presupuestaria se establece como un pilar clave para la gestión responsable y transparente de los recursos, creando un fundamento sólido para una administración pública eficiente y enfocada en resultados (Said, 2021, p.2563). Se tuvo como primer indicador la certificación, que es el procedimiento mediante el cual se verifica la existencia de crédito presupuestario antes de realizar compromisos de gasto, de modo que este paso garantiza la solidez financiera de la entidad al confirmar que los fondos están disponibles y asignados correctamente, previniendo así la sobre extensión financiera y asegurando la sostenibilidad de las operaciones municipales (Zweni et al., 2023, p.118). El segundo indicador fue el compromiso, que comprende un acuerdo formal que reserva una porción del presupuesto para gastos específicos, reflejando la intención de la entidad de incurrir en dichos gastos, asimismo, este proceso es fundamental para la planificación financiera, ya que asegura la asignación de recursos a las prioridades de la entidad y contribuye a la gestión eficaz del flujo de caja (Kuntadi & Puspasari, 2023, p.83).

En tanto el tercer indicador fue el devengado, que constituye el reconocimiento contable de un ingreso o gasto en el período en que ocurre, independientemente de cuándo se realice el pago o cobro, asimismo, este principio contable es esencial para la precisión de los informes financieros, ofreciendo una representación fiel del rendimiento económico de la entidad y facilitando una gestión presupuestaria basada en el rendimiento real (Nitzil et al., 2020, p.273). Mientras que, como cuarto indicador tuvimos el pagado, que representa la culminación del proceso de ejecución presupuestal, implicando el desembolso efectivo de fondos para cubrir compromisos financieros. Este acto no solo refleja la liquidación de obligaciones, sino que también es indicativo de la capacidad de la entidad para gestionar sus recursos financieros de manera eficiente, manteniendo la solvencia y promoviendo la confianza entre los proveedores y acreedores (Iacuzzi, 2021, pp.70-71).

La segunda variable, conocida como ejecución contable, engloba un conjunto de procedimientos y tareas encaminadas a efectuar el registro, monitoreo y supervisión de los recursos financieros pertenecientes a una institución estatal. Este proceso reviste una importancia crucial para asegurar la transparencia,

responsabilidad y uso eficiente de los fondos públicos. La ejecución contable requiere la aplicación rigurosa de normas y principios contables específicamente diseñados para el ámbito gubernamental, garantizando así una adecuada categorización y presentación de las operaciones financieras. Durante esta fase, se procede a la anotación meticulosa de los ingresos y egresos, en concordancia con las partidas presupuestarias previamente definidas, lo que permite un seguimiento exhaustivo de la ejecución del presupuesto. Además, se realizan actividades como la conciliación de cuentas, la creación de informes financieros y la rendición de cuentas tanto a la ciudadanía como a los entes fiscalizadores relevantes. Este proceso es esencial para evaluar la medida en que se han alcanzado los objetivos y metas establecidos en el presupuesto público, y para identificar cualquier irregularidad o desviación que podría afectar la integridad financiera de la entidad (Fahlevi et al., 2022).

La ejecución contable en la gestión pública es importante pues radica en su papel fundamental para asegurar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en el manejo de los recursos financieros del sector público. La ejecución contable no solo implica el registro y seguimiento de transacciones financieras, sino que también facilita el cumplimiento de los objetivos presupuestarios y el control de la ejecución de políticas públicas. La rendición de cuentas a la sociedad es uno de los aspectos clave, ya que la ejecución contable proporciona información detallada sobre el uso de los fondos públicos, permitiendo a los ciudadanos evaluar la gestión gubernamental. Además, contribuye a prevenir y detectar posibles malversaciones o irregularidades financieras, fortaleciendo así los mecanismos de control y fiscalización (Kamaldeen et al., 2022).

La teoría que sustenta la ejecución contable es la teoría de la elección pública, esta teoría desarrollada originalmente por Buchanan y Tullock, analiza desde la economía cómo se toman las decisiones sobre los recursos públicos, concluyendo que los incentivos y el cálculo de costo-beneficio de los individuos y grupos de interés que participan en ese proceso -incluyendo políticos y burócratas- puede derivar en asignaciones ineficientes de gasto y en debilidades de control. Por ello, esta teoría brinda soporte a la necesidad de reglas fiscales claras,

transparencia, rendición de cuentas, así como sistemas de control externo e interno sólidos, que en su conjunto mejoran la calidad de la gestión de las finanzas públicas y específicamente de la ejecución contable del gasto del Estado. En ese sentido, esta teoría sustenta la necesidad de sistemas de control externo (contralorías) y interno sólidos, que auditen la ejecución contable-financiera en el Estado (Adrianzén et al., 2022).

Para disponer de datos contables y financieros relevantes y confiables en el ámbito municipal, resulta indispensable llevar a cabo un registro meticuloso de las operaciones que permita la posterior elaboración de estados financieros fidedignos. En este contexto, la primera dimensión, denominada registro de las operaciones, abarca un conjunto de procedimientos y prácticas orientadas a documentar, clasificar y asentar de manera precisa y exhaustiva todas las transacciones económicas efectuadas por la entidad. Este proceso implica la identificación minuciosa de cada operación, su codificación según criterios preestablecidos y su organización sistemática, garantizando así la integridad y trazabilidad de la información contable. Un registro de operaciones eficiente contribuye a una rendición del as cuentas y por lo tanto mayor transparencia y a la generación de datos confiables para la toma de decisiones (Natalizi, 2020).

El primer indicador es el registro de ingresos, que comprende la documentación sistemática de todas las entradas financieras a la entidad, abarcando tanto ingresos operativos como no operativos, siendo este proceso vital para la contabilidad, ya que proporciona la base para el análisis financiero, la toma de decisiones al igual que el cumplimiento de las obligaciones fiscales (Gallardo et al., 2021, p.5). En tanto, el segundo indicador que es el registro de datos, que implica la captura detallada de todas las salidas de recursos, reflejando el consumo de bienes y servicios necesarios para la operación de la entidad, siendo este registro es clave para el control financiero, permitiendo el seguimiento del flujo de fondos, la evaluación de la eficiencia operativa y la gestión del presupuesto (Meister et al., 2020, p.2).

La segunda dimensión es la elaboración de estados financieros, engloba los procedimientos y actividades que realiza la entidad para presentar información

financiera de manera estructurada y comprensible. Incluye la preparación de estados como el de situación financiera, resultados y cambio de patrimonio, con el objetivo de proporcionar a los usuarios internos y externos una visión completa y clara de la situación económica y el rendimiento financiero de la entidad. Asimismo, estos reportes son un instrumento clave para la transparencia y la responsabilidad fiscal, ya que permiten a los ciudadanos, organismos de control y demás partes interesadas evaluar el desempeño financiero de la institución y exigir cuentas sobre el uso de los recursos públicos (Mbaruk, 2022), el estado de situación financiera, como primer indicador, se erige como un instrumento fundamental que brinda una perspectiva global de la composición económica de la entidad en un momento específico. Este reporte ofrece una radiografía detallada de los activos que posee la organización, las obligaciones que ha contraído y el patrimonio neto resultante. Su análisis exhaustivo permite evaluar la fortaleza financiera de la institución, proporcionando a las partes interesadas una comprensión clara y precisa de su situación económica actual (IPSAS, 2020).

El segundo indicador es el estado de resultados, el cual es un informe financiero que resume los ingresos y gastos durante un período. Este estado proporciona una visión clara del desempeño financiero, ayudando a identificar fuentes de ingresos y áreas de gasto, permitiendo una evaluación integral del rendimiento económico de la entidad (Nanjundaswamy & Divyashree, 2019), y el tercer indicador es el estado de cambio de patrimonio, el cual refleja las variaciones en el patrimonio de la entidad durante un período, incluyendo aportes, retiros y otros cambios (Elizalde, 2019).

Además, la investigación tuvo como hipótesis general: existe relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023 y como hipótesis específica fueron, existe la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023 y como segunda hipótesis es existe la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.

II. METODOLOGÍA

El tipo de investigación fue aplicada, siendo aquella que utiliza los conocimientos básicos para plantear problemas e hipótesis de trabajo que buscan abordar y resolver cuestiones relevantes para la vida social de la comunidad regional o nacional (Ñaupas et al., 2018). Asimismo, fue también un estudio de caso, dado que estos estudios se enfocan en un objeto o fenómeno (“caso”), ya sea un individuo, una organización o su subunidad, o una decisión, etc., con el fin de proporcionar una descripción profunda de ese objeto o fenómeno en su contexto con la finalidad de obtener un mejor panorama y realidad del fenómeno abordado (Tomaszewski et al., 2020).

El enfoque empleado fue cuantitativo, el cual consiste en el uso de técnicas estadísticas, matemáticas e informáticas para recolectar y analizar datos numéricos con el fin de probar hipótesis específicas, establecer relaciones causales entre variables, generalizar resultados a poblaciones más amplias y replicar estudios de forma objetiva, partiendo de diseños estructurados y mediciones precisas que buscan confirmar teorías a través de la cuantificación y modelado matemático de la realidad social (Carhuancho et al., 2019).

También contó con un diseño no experimental, el cual se refiere a un estudio que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes. El investigador observa los fenómenos en su contexto natural y luego los analiza. No hay condiciones ni estímulos en este diseño para los sujetos del estudio. Se observan a los sujetos en su entorno natural, en su realidad. Los diseños no experimentales se enfocan en la observación de variables existentes, no en la manipulación de variables para posteriormente observar sus características, del mismo modo, el diseño no experimental puede utilizarse también para encontrar relaciones entre variables sin intervención directa, mediante pruebas estadísticas de correlación (Hernández y Mendoza, 2018).

En esa línea, el estudio contó con un corte transaccional o transversal, dado que las observaciones, mediciones o recolección de datos en un momento

específico del tiempo, es decir en un corte transversal, que permite analizar dichos datos recolectados en un periodo corto y específico (Hernández y Mendoza, 2018).

En última instancia, la investigación se enmarcó en un alcance correlacional, cuya finalidad primordial radica en dilucidar o escrutar los nexos existentes entre las variables de interés, así como en explorar las interrelaciones que se establecen entre conceptos o categorías analíticas dentro de un contexto particular. Este tipo de estudio trasciende la mera descripción de los fenómenos observados, para adentrarse en el análisis de los vínculos y patrones de asociación que subyacen a las variables examinadas. El nivel correlacional no pretende establecer relaciones de causalidad, sino solamente constatar o medir la asociación o vinculación que se manifieste entre esos fenómenos o variables, empleando diversas técnicas estadísticas como el coeficiente de correlación. Es decir, en este nivel se mide el grado en que el comportamiento de una variable incide en el comportamiento de otras variables, indicando si existe o no una correlación fuerte, débil, o nula entre ellas. Así, este tipo de estudio mide el grado de relación entre esas variables correlacionadas en un instante determinado (Arias y Covinos, 2021).

La primera variable, la gestión presupuestal representa un conglomerado metódico y sistemático de acciones y procedimientos a través de los cuales las instituciones públicas gestionan de manera estratégica sus fondos monetarios, con el propósito cardinal de cristalizar sus metas organizacionales y dar respuesta efectiva a las demandas y requerimientos de la ciudadanía (Shawe, 2023). La variable se medirá mediante los indicadores de las dimensiones de programación y ejecución presupuestales. Programación presupuestal (Presupuesto Institucional de Apertura- PIA; Presupuesto Institucional Modificado- PIM); ejecución presupuestal (Certificación, compromiso, devengado y pagado). La escala de medición usada fue la razón.

La segunda variable, la ejecución contable es proceso multidimensional abarca una serie de etapas clave, que van desde la identificación y clasificación de las transacciones financieras hasta la elaboración de informes y estados contables que reflejen de manera fidedigna la situación económica de la entidad (Fahlevi et al., 2022). La variable se medirá mediante los indicadores de las dimensiones de

registro de operaciones y la elaboración de los estados financieros. Registro de operaciones (registro de ingresos y registro de gastos); elaboración de los estados financieros (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambio de patrimonio). La escala de medición usada fue la razón.

La población representa el conglomerado de elementos, individuos o entidades que serán objeto de estudio y a los cuales se desea aplicar las conclusiones de la investigación. La población incluye el conjunto completo de datos potenciales que representan un fenómeno específico bajo estudio, y que satisfacen los criterios definidos en términos de contenido, ubicación y temporalidad (Ñaupas et al., 2018). En ese sentido, la población estuvo conformada por los informes financieros anuales que reflejen la gestión presupuestal y ejecución contable pertenecientes a la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas.

Tabla 1

Población

Estados financieros	Ejercicio
Estado de situación financiera	2018-2023
Estado de Gestión	2018-2023
Estado de cambio de patrimonio	2018-2023

Nota. Elaboración propia

Como criterios de inclusión fueron los presupuestos aprobados y modificaciones presupuestarias realizadas durante 2023, documentos emitidos o aprobados por la Municipalidad Distrital de Cumba y documentos accesibles públicamente o que puedan ser obtenidos a través de solicitudes formales de información.

Como criterios de exclusión se tuvo a los documentos anteriores a 2023 o proyecciones para años futuros, documentos que no aborden directamente la gestión presupuestal o la ejecución contable e información procedente de fuentes no oficiales o no verificables.

La muestra es un subgrupo extraído de la población total o universo a estudiar. Es decir, la muestra constituye una porción o fragmento representativo de la población objetivo. Esta muestra está conformada por unidades de muestreo, las cuales se refieren a cada uno de los elementos específicos que son seleccionados de la población y que pasan a ser objeto de observación, medición y estudio en la investigación. En consecuencia, la muestra se erige como un subgrupo seleccionado de unidades de análisis, extraídas del universo poblacional, que serán objeto de medición y escrutinio exhaustivo en el marco de la investigación. Este subconjunto de casos o individuos, cuya representatividad y pertinencia han sido cuidadosamente ponderadas, constituye el foco central del estudio, sobre el cual se aplicarán las técnicas de recolección de datos y se llevarán a cabo los análisis estadísticos correspondientes (Hernández y Carpio, 2019).

En ese sentido, la muestra estuvo conformada por los estados financieros del año 2023, que reflejaron la gestión presupuestal y ejecución contable pertenecientes a la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas del año 2023. Abordando presupuestos aprobados y modificaciones presupuestarias realizadas durante 2023 y excluyendo a documentos anteriores al año 2023 o proyecciones futuras.

Tabla 2
Muestra

Estados financieros	Ejercicio
Estado de situación financiera	2023
Estado de Gestión	2023
Estado de cambio de patrimonio	2023

Nota. Elaboración propia

El muestreo que se empleó fue el no probabilístico intencional o a juicio, dado que el investigador seleccionó directamente los elementos de la población que conformarán la muestra, según criterio propio de que dichos elementos fueron

representativos o relevantes para la investigación que se realizó. Es decir, en base a la experiencia del equipo investigador se determinó discrecionalmente qué casos deben estar en la muestra porque se consideran los más adecuados e ilustrativos (Bologna, 2020).

En línea con las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la técnica aplicada en el estudio fue la observación directa, en la que el observador simplemente recoge datos del grupo en estudio sin integrarse al mismo (Sánchez et al., 2018). Además, se usó el análisis documental, un proceso sistemático y meticuloso que conlleva la exploración exhaustiva y la elección estratégica de fuentes escritas, con el propósito cardinal de dilucidar uno o varios interrogantes vinculados a una temática particular que integra en un marco coherente que permita construir nuevos significados y generar conocimientos originales (Campos et al., 2021). En otras palabras, consistió en la identificación y selección cuidadosa de documentos relevantes, con el fin de responder preguntas específicas relacionadas con un tema de interés.

Además, como instrumentos, se empleó la ficha de observación, que se emplea para observar e identificar características y comportamientos del objeto estudiado. Del mismo modo, la lista de cotejo, la cual se usa para registrar la presencia o ausencia de determinados elementos en una actividad o proceso. Por último, se manejó la guía de análisis documental, la cual para Arias (2020) implica recolectar datos de diversas fuentes consultadas, mediante fichas creadas y adaptadas específicamente para coincidir con la información deseada, sin seguir un modelo preestablecido.

Tabla 3*Tabla de especialistas*

Instrumentos	Validadores
Lista de Cotejo	Dr. Robert Carlo, Guevara Castillo
	Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara
Guía de Observación	Mg. Cesar Henry, Cáceda Fernández

Nota. Elaboración propia

Referente a los procedimientos en esta investigación, se implementó una guía de análisis documental orientada hacia el estudio de la gestión presupuestal y la ejecución contable. Es crucial entender que, en este contexto, los métodos empleados para el análisis documental no se sustentan en la validez y confiabilidad típica de las herramientas de investigación cuantitativa. Por tanto, este enfoque prioriza una exploración detallada y descriptiva de las operaciones financieras e igualmente presupuestarias a través del análisis de documentos y registros, teniendo en cuenta los criterios de inclusión definidos y que no incurran en los criterios de exclusión determinados. Así mismo mediante la guía de cotejo y la guía de observación se verificaron e hicieron las observaciones correspondientes a los documentos.

Como método de análisis de datos conforme se culminó la recolección de información de la guía de análisis documental, los datos obtenidos fueron procesados digitalmente. En una primera etapa, la matriz de datos fue llevada a una hoja de cálculo Excel para realizar la codificación de las respuestas en categorías precisas que permitieron el análisis estadístico, tanto a nivel descriptivo de las variables individuales como a nivel inferencial para establecer relaciones entre variables y respaldar hipótesis específicas.

Para los aspectos éticos se implementaron los siguientes principios éticos esenciales en nuestra investigación, según el Informe Belmont: beneficencia, justicia y respeto por las personas. Primero, el principio de beneficencia nos

compromete a maximizar los beneficios de la investigación mientras reducimos al mínimo los riesgos. El segundo pilar ético que sustenta la investigación es el principio de justicia, cuyo propósito cardinal radica en asegurar una distribución equitativa de las cargas y los beneficios derivados del estudio entre todos los actores involucrados. Este principio vela por que ningún individuo o colectivo sea objeto de discriminación o marginación en el proceso investigativo, garantizando así la igualdad de oportunidades y el trato justo para todos los participantes. Tercero, el principio de respeto por las personas subraya la importancia del consentimiento informado, asegurando que todos los participantes tengan el derecho de tomar decisiones voluntarias y conscientes sobre su participación en la investigación, respetando su autonomía e independencia (Miranda y Villasís, 2019).

Además, es fundamental declarar cualquier conflicto de interés, se debe mantener una autoevaluación honesta para reconocer intereses personales que puedan comprometer la objetividad en el manejo y análisis de los resultados (Pérez et al., 2019).

III. RESULTADOS

Ubicado en el corazón del departamento de Amazonas, en Perú, el distrito de Cumba se presenta como una comunidad vibrante con una población aproximada de 8,620 habitantes, distribuidos en una superficie de 30,000 hectáreas. Este distrito, perteneciente a la provincia de Utcubamba, se caracteriza por su altitud de 477 metros sobre el nivel del mar. Aunque Cumba no se asocia directamente con áreas naturales protegidas, su cercanía a aeropuertos como el de Chachapoyas y Mayor General FAP Armando Revoredo Iglesias, a menos de 140 km, facilita el acceso a este remoto pero acogedor destino. La administración local tiene su sede en la Av. San Pedro N° 1059, bajo la gestión del alcalde Iván Elmer Bravo Fernández. Para alcanzar los objetivos de la investigación fue necesario acceder a los estados financieros de la municipalidad y complementar dicha información con la información pública acerca de su gestión presupuestal.

Lista de cotejo

Para el presente trabajo de investigación se empleó la lista de cotejo, que es un instrumento de evaluación que permite obtener información sobre el cumplimiento o no de una serie de criterios o indicadores predefinidos. En este caso, se elaboraron dos listas de cotejo, una para la variable gestión presupuestal y otra para la variable ejecución contable, con el objetivo de analizar y verificar la presencia de determinados documentos, procesos o acciones relacionados con estas variables en la Municipalidad Distrital de Cumba, Amazonas, durante el año 2023.

Objetivo general

Determinar la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.

Tabla 4

¿Se analiza el avance presupuestal?

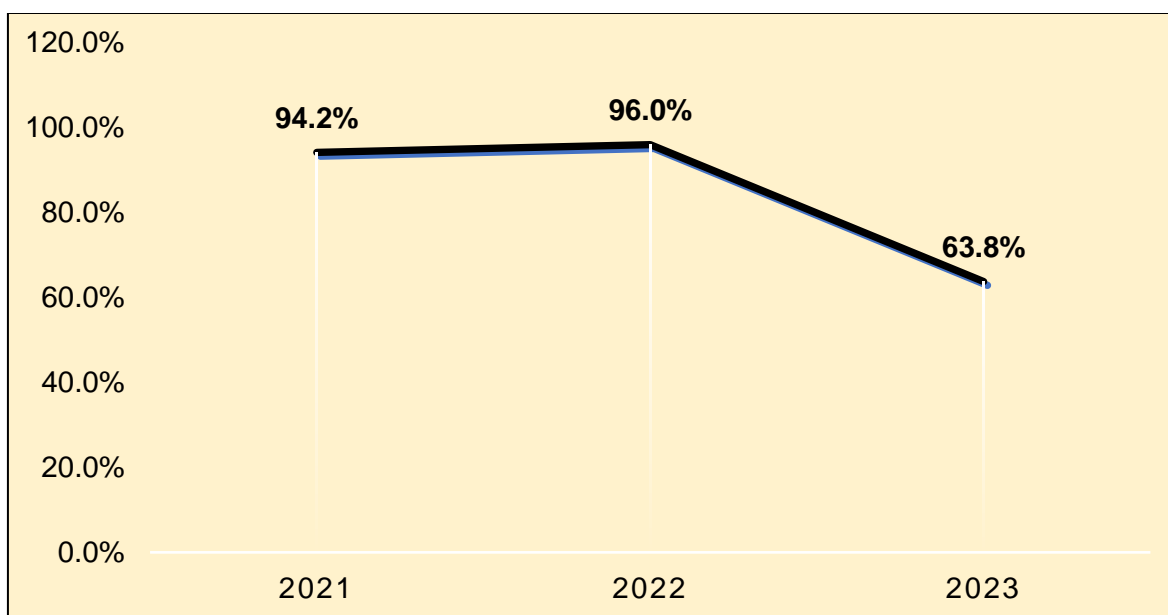
Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analiza el avance presupuestal 2021-2023?	✓		

Nota. Si se analiza el avance presupuestal

Para evaluar la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cumba, se realizó un análisis del avance presupuestal para los años 2021, 2022 y 2023, el cual se presenta en la figura 2. Este análisis reveló que en el año 2021, el avance porcentual de la ejecución presupuestal fue del 94.2%, lo que indica un alto nivel de ejecución y reconocimiento de obligaciones de pago

Figura 1

Avance presupuestal



Nota. Avance presupuestal 2021 - 2023

La figura 2 demostró que, en el año 2021, el avance porcentual de la ejecución presupuestal, medido como el devengado respecto al Presupuesto Institucional

Modificado (PIM), fue de 94.2%. Esto significa que se ejecutó y se reconoció la obligación de pago por el 94.2% del presupuesto total asignado a la municipalidad para ese año. En el año 2022, el avance porcentual de la ejecución presupuestal fue ligeramente superior, alcanzando un 96.0%. Esto indicó una mejora en la capacidad de ejecución de la municipalidad, logrando comprometer y devengar una mayor proporción del presupuesto asignado en comparación con el año anterior. Sin embargo, en el año 2023, el avance porcentual de la ejecución presupuestal disminuyó significativamente, cayendo al 63.8%. Esto significó que solo se logró ejecutar y devengar el 63.8% del presupuesto total asignado a la municipalidad para ese año. Esta disminución sustancial en el avance de la ejecución presupuestal en el año 2023 sugirió que la Municipalidad Distrital de Cumba enfrentó importantes desafíos y dificultades para ejecutar su presupuesto de manera eficiente y oportuna.

Tabla 5

¿Se realiza el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera?

Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se realiza el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera 2022-2023?	✓		

Nota. Si se realiza el análisis horizontal y vertical

Para analizar la ejecución contable de la Municipalidad Distrital de Cumba, se realizó un análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera para los años 2022 y 2023, como se muestra en la tabla 6. Este análisis permitió identificar las variaciones porcentuales y la composición de las diferentes partidas del activo, pasivo y patrimonio. Se observó que el efectivo y equivalente de efectivo fue el rubro más relevante dentro del activo corriente, representando el 67.0% en 2022 y aumentando al 69.9% en 2023, lo que refleja una sólida posición de liquidez

Tabla 6

Análisis horizontal y vertical del Estado de situación financiera 2022-2023

Cuenta	2022	2023	HORIZONTAL Variación	VERTICAL Para 2022	Para 2023
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/ 1.750.965,00	S/ 1.765.576,66	0,8%	3,5%	3,8%
Inversiones Financieras	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Cuentas por Cobrar (Neto)	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	S/ 203.303,28	S/ 208.342,46	2,5%	0,4%	0,4%
Inventarios (Neto)	S/ 4.300,00	S/ 86.242,48	1905,6%	0,0%	0,2%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	S/ 520.937,68	S/ 355.056,98	-31,8%	1,0%	0,8%
Otras Cuentas del Activo	S/ 130.694,66	S/ 110.672,06	-15,3%	0,3%	0,2%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 2.610.200,62	S/ 2.525.890,64	-3,2%	5,2%	5,4%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Otras Ctss. por Cobrar a Largo Plazo	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Inversiones Financieras (Neto)	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Propiedades de Inversión	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	S/ 43.732.762,17	S/ 39.880.433,27	-8,8%	86,3%	85,9%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	S/ 4.303.375,15	S/ 4.034.671,15	-6,2%	8,5%	8,7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 48.036.137,32	S/ 43.915.104,42	-8,6%	94,8%	94,6%
TOTAL ACTIVO	S/ 50.646.337,94	S/ 46.440.995,06	-8,3%	100,0%	100,0%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiros Bancarios	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Cuentas por Pagar a Proveedores	389702,87	299443,45	-23,2%	94,5%	88,6%
Impuestos, Contribuciones y Otros	10070,74	8986,47	-10,8%	2,4%	2,7%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	5533,99	3490,53	-36,9%	1,3%	1,0%
Obligaciones Previsionales	0	0	0,0%	0,0%	0,0%

Operaciones de Crédito	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Otras Cuentas del Pasivo	7034,64	1740	-75,3%	1,7%	0,5%
Ingresos Diferidos	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	412342,24	313660,45	-23,9%	100,0%	92,8%
PASIVO NO CORRIENTE					
Deudas a Largo Plazo	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Cuentas Por Pagar a Proveedores	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	0	24411,35	-	0,0%	7,2%
Obligaciones Previsionales	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Provisiones	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Ingresos Diferidos	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	24411,35	-	0,0%	7,2%
TOTAL PASIVO	412342,24	338071,8	-18,0%	100,0%	100,0%
PATRIMONIO					
Hacienda Nacional	39446785,5	39446785,5	0,0%	78,5%	85,6%
Hacienda Nacional Adicional	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Resultados No Realizados	70000	70000	0,0%	0,1%	0,2%
Reservas	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Resultados Acumulados	10717210,59	6586137,76	-38,5%	21,3%	14,3%
TOTAL PATRIMONIO	50233996,09	46102923,26	-8,2%	100,0%	100,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	50646338,33	46440995,06	-8,3%		

Nota. Estado de Situación Financiera municipal del distrito de Cumba, Amazonas 2023

De la tabla 6, se tuvo que, dentro del activo corriente de la municipalidad, el efectivo y equivalente de efectivo fue el rubro de mayor relevancia, ocupando el 67.0% en 2022 y aumentando a 69.9% en 2023, lo cual reflejó una sólida posición de liquidez. Por otro lado, los inventarios (neto) experimentaron un notable aumento del 1905.6% en 2023 en comparación con el año anterior, aunque su peso relativo en el activo corriente se mantuvo bajo, en un 3.4% para el mismo año. Los servicios y otros pagados por anticipado presentaron una caída del 31.8% en 2023, disminuyendo su proporción dentro del activo corriente del 20.0% en 2022 al 14.1% en 2023. En cuanto al activo no corriente, la propiedad, planta y equipo dominó el rubro, debido a que constituyeron el 90.9% en 2022 y apenas disminuyeron al 90.8% en 2023, indicando una inversión consistente en infraestructura. En la estructura de pasivos, el pasivo corriente representó la totalidad del pasivo en 2022 y disminuyó al 92.8% en 2023. Las cuentas por pagar a proveedores tuvieron el mayor peso dentro del pasivo corriente con un 94.5% en 2022 y un incremento al 95.6% en 2023. Mientras, el pasivo no corriente tuvo un papel menor con un 7.2% en 2023, marcado por la inclusión del rubro beneficios sociales y obligaciones previsionales. Por último, dentro del patrimonio, la Hacienda Nacional se destacó representando el 78.6% en 2022 y aumentando a 85.6% en 2023. Los Resultados Acumulados, aunque significativos en 2022 con un 21.4%, vieron reducida su participación al 14.3% en 2023.

Tabla 7

¿Se analiza el Estado de Gestión de la municipalidad?

Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analiza el Estado de Gestión de la municipalidad 2022-2023?		✓	

Nota. Si se analiza el estado de gestión

Para evaluar el desempeño financiero de la Municipalidad Distrital de Cumba, se analizó el Estado de Gestión para los años 2022 y 2023, como se presenta en la tabla 8, a continuación:

Tabla 8*Estado de gestión de la municipalidad*

INGRESOS	2022	2023	Variación%
Ingresos Tributarios Netos	S/ 6.346,00	S/ 3.050,00	-51,9%
Ingresos No Tributarios	S/ 37.086,53	S/ 20.037,20	-46,0%
Aportes por Regulación	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%
Traspasos y Remesas Recibidas	S/ 9.414.071,21	S/ 7.632.424,71	-18,9%
Donaciones y Transferencias Recibidas	S/ 612.473,39	S/ 402.560,21	-34,3%
Ingresos Financieros	S/ 63.100,36	S/ 23.631,27	-62,5%
Otros Ingresos	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%
TOTAL INGRESOS	S/ 10.133.077,49	S/ 8.081.703,39	-20,2%
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%
Gastos en Bienes y Servicios	-S/ 2.477.562,74	-S/ 2.576.829,75	4,0%
Gastos de Personal	-S/ 909.663,23	-S/ 931.454,06	2,4%
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	-S/ 134.598,94	-S/ 312.044,21	131,8%
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	S/ 0,00	-S/ 105.275,00	-
Donaciones y Transferencias Otorgadas	-S/ 20.114,82	-S/ 15.337,54	-23,8%
Traspasos y Remesas Otorgadas	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%
Gastos Financieros	S/ 0,00	S/ 0,00	0,0%
Otros Gastos	-S/ 5.000,00	-S/ 9.690,00	93,8%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-S/ 3.546.939,73	-S/ 3.950.630,56	11,4%
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	S/ 6.586.137,76	S/ 4.131.072,83	-37,3%

Nota. Estado de Gestión municipal del distrito de Cumba, Amazonas 2023

La tabla 8 reflejó que el desempeño financiero de la municipalidad en el año 2023 no fue tan positivo como el año anterior. Se evidenció una merma del 20.2% en los ingresos totales, descendiendo de más de diez millones de soles a poco más de ocho millones. Este descenso se manifestó en todas las categorías, con una disminución especialmente pronunciada de más de la mitad en los ingresos tributarios netos, casi la mitad en los ingresos no tributarios, y más de un 60% en los ingresos financieros. En contraste, los costos y gastos totales evidenciaron un ascenso del 11.4%, donde resaltó más del doble incremento en los gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social y un significativo aumento en otros gastos. A pesar de estos aumentos, también se reportó un alza moderada en los gastos en bienes y servicios y en los gastos de personal. Como resultado de estos cambios, el superávit de la Municipalidad se redujo en un 37.3%, lo que indicó un superávit considerablemente menor en el 2023 en comparación con el año previo. En términos generales, la Municipalidad enfrentó retos financieros mayores en 2023, que impactaron negativamente su estado económico frente al año 2022.

Tabla 9

¿Se analiza el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto?

Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analiza el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 2022-2023?		✓	

Nota. Si se analiza el estado de cambios en el patrimonio neto

Para comprender la evolución del patrimonio de la Municipalidad Distrital de Cumba, se analizó el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto para los años 2022 y 2023, como se muestra en la tabla 10, reflejando la acumulación de los superávits consecutivos.

Tabla 10

Estado de cambios en el patrimonio neto

CONCEPTOS	Hacienda nacional	Hacienda Nacional adicional	Resultados no realizados	Reservas	Resultados acumulados	Total
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	S/ 31.860.486,42	S/ 0,00	S/ 70.000,00	S/ 0,00	S/ 7.586.299,08	S/ 39.516.785,50
Ajustes de Ejercicios Anteriores	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos de Documentos	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Otras Operaciones Patrimoniales	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 6.586.137,76	S/ 6.586.137,76
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	S/ 7.586.299,08	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	-S/ 7.586.299,08	S/ 0,00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	S/ 39.446.785,50	S/ 0,00	S/ 70.000,00	S/ 0,00	S/ 6.586.137,76	S/ 46.102.923,26
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2023	S/ 39.446.785,50	S/ 0,00	S/ 70.000,00	S/ 0,00	S/ 6.586.137,76	S/ 46.102.923,26
Ajustes de Ejercicios Anteriores	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos de Documentos	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 4.131.072,83	S/ 4.131.072,83
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	S/ 39.446.785,50	S/ 0,00	S/ 70.000,00	S/ 0,00	S/ 10.717.210,59	S/ 50.233.996,09

Nota. Estado de cambios en el patrimonio neto 2023 del distrito de Cumba, Amazonas

Como indica la tabla 3, al comienzo de 2022, la municipalidad inició con un patrimonio de S/ 39,516,785.50, distribuido principalmente entre la hacienda nacional con S/ 31,860,486.42 y los resultados acumulados de S/ 7,586,299.08. A lo largo de ese año, se generó un superávit del ejercicio de S/ 6,586,137.76, incrementando notablemente el patrimonio al finalizar el año. Además, se trasladaron S/ 7,586,299.08 de los resultados acumulados a la hacienda nacional, alterando la estructura del patrimonio, pero no su valor total. Finalizando el año 2022, la municipalidad acumuló un patrimonio de S/ 46,102,923.26, un incremento del 16.6% en comparación con el inicio del año. Este incremento se reflejó en la hacienda nacional que ajustó su valor a S/ 39,446,785.50 y en los resultados acumulados que se situaron en S/ 6,586,137.76, equivalentes al superávit del ejercicio de ese año. En 2023, la municipalidad registró un superávit de S/ 4,131,072.83, aunque fue positivo, resultó ser inferior al del año previo. Al cierre del año, el patrimonio total alcanzó los S/ 50,233,996.09, un aumento del 8.9% desde el comienzo del año, gracias al superávit logrado. Los resultados acumulados crecieron a S/ 10,717,210.59, reflejando la suma de los superávits continuos. En resumen, la municipalidad experimentó un crecimiento patrimonial constante en ambos años, a pesar de que el superávit de 2023 fue menor que el de 2022, lo que sugiere la necesidad de examinar la eficiencia de la gestión financiera para mantener y potenciar la solidez económica de la entidad.

Por lo tanto, el progreso en la ejecución presupuestaria, representado como el porcentaje de uso del presupuesto asignado, se reflejó en los documentos contables, específicamente en el Estado de Gestión, que detallaron los ingresos y gastos efectuados. Asimismo, cualquier exceso o déficit en el presupuesto, como resultado del desarrollo en su ejecución, se mostró en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, impactando el total de los resultados acumulados. En resumen, la relación entre la administración del presupuesto y la contabilidad fue esencial, ya que los procesos de planificación, ejecución y monitoreo del presupuesto tuvieron un impacto directo en cómo se registraron las operaciones financieras y se elaboraron los informes contables. Esta interacción entre los dos procesos aseguró la transparencia, la rendición de cuentas y la estabilidad financiera de las entidades, ofreciendo una perspectiva completa y coherente de su estado económico.

Objetivo específico 1

Establecer la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.

Tabla 11

¿Se analiza la programación presupuestal (PIA y PIM) 2021-2023?

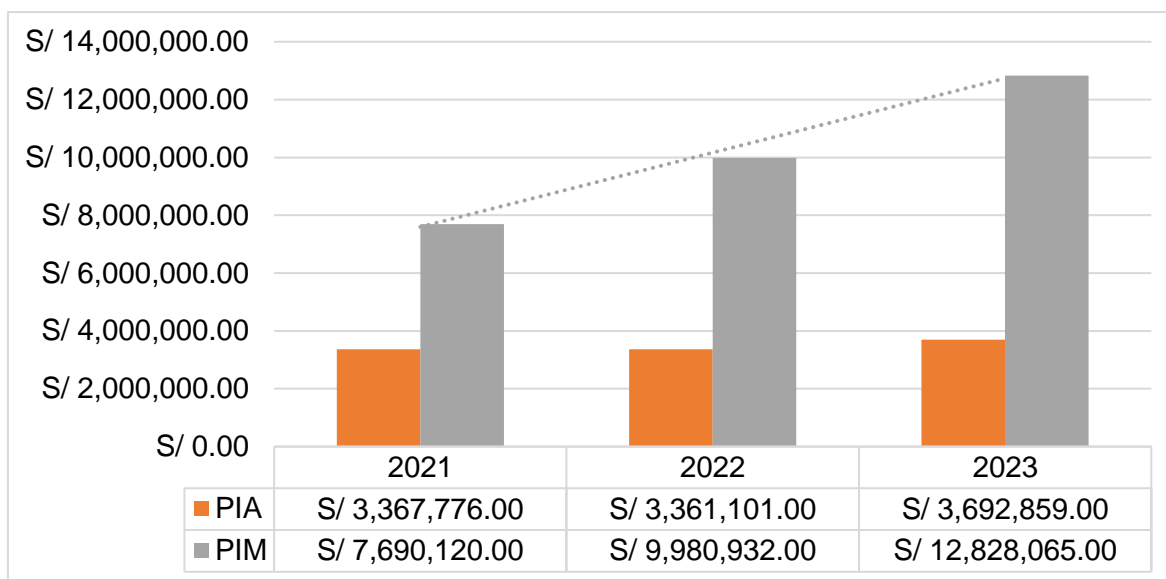
Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analiza la programación presupuestal (PIA y PIM) 2021-2023?	✓		

Nota. Si se analiza la programación presupuestal

Para evaluar la programación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cumba, se analizó el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) para los años 2021, 2022 y 2023. Este análisis mostró variaciones en el crecimiento porcentual del PIA y un aumento constante del PIM durante el período evaluado. Los cambios observados en la programación presupuestal reflejan la capacidad de la municipalidad para gestionar los recursos adicionales durante el año fiscal, lo que se evidencia en las modificaciones presupuestarias realizadas entre el PIA y el PIM, como se refleja en la figura 3.

Figura 2

Programación presupuestal de la municipalidad



Nota. Programación presupuestal de la municipalidad distrital de Cumba 2021 - 2023

Respecto a la figura 3, debe recordarse que la diferencia entre el PIA y el PIM se atribuyó a las modificaciones presupuestarias que se efectúan a lo largo del año, tales como la inclusión de ingresos adicionales, redistribuciones entre partidas o la adición de saldos acumulados de años anteriores, evidenciando que el PIM, a diferencia del PIA, es un reflejo del presupuesto en evolución. El crecimiento porcentual del Presupuesto Institucional de Apertura, o PIA, mostró una ligera disminución del 0.20% al pasar de S/ 3,367,776.00 en el año 2021 a S/ 3,361,101.00 en el 2022, pero luego experimentó un aumento significativo del 9.87% al subir a S/ 3,692,859.00 en el 2023, lo que reflejó un crecimiento moderado del 9.65% desde el 2021 hasta el 2023. En cuanto al PIM, se observó un incremento del 29.78% al pasar de S/ 7,690,120.00 en el 2021 a S/ 9,980,932.00 en el 2022, y un posterior aumento del 28.53% al alcanzar S/ 12,828,065.00 en el 2023, resultando en un impresionante crecimiento total del 66.81% desde el 2021 hasta el 2023. Este constante crecimiento en la programación presupuestal reflejó la capacidad de la municipalidad distrital de Cumba para gestionar eficazmente los recursos adicionales durante el año fiscal.

Tabla 12*¿Se compara la Cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal 2023?*

Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se compara la Cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal 2023?	✓		

Nota. Si se compara la cuenta de gestión con la ejecución

Para evaluar la relación entre la Cuenta de Gestión y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cumba en el año 2023, se realizó una comparación entre ambos aspectos. Este análisis permitió identificar las diferencias entre los ingresos y gastos registrados en la Cuenta de Gestión y los montos ejecutados según el presupuesto.

Tabla 13*Cuenta de gestión y ejecución presupuestal*

INGRESOS	2023	Ejecución presupuestal	Diferencia
Ingresos Tributarios Netos	S/ 3.050,00	S/ 3.050,00	S/ 0,00
Ingresos No Tributarios	S/ 20.037,20	S/ 20.037,20	S/ 0,00
Aportes por Regulación	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Trasposos y Remesas Recibidas	S/ 7.632.424,71	S/ 3.447.899,93	S/ 4.184.524,78
Donaciones y Transferencias Recibidas	S/ 402.560,21	S/ 402.560,21	S/ 0,00
Ingresos Financieros	S/ 23.631,27	S/ 23.631,27	S/ 0,00
Otros Ingresos	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Otros ingresos presupuestales no asociados		S/ 221.468,40	-S/ 221.468,40
TOTAL INGRESOS	S/ 8.081.703,39	S/ 4.118.647,01	S/ 3.963.056,38
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
	-S/		
Gastos en Bienes y Servicios	2.576.829,75	-S/ 2.711.040,30	S/ 134.210,55
Gastos de Personal	-S/ 931.454,06	-S/ 958.642,04	S/ 27.187,98
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	-S/ 312.044,21	-S/ 259.200,39	-S/ 52.843,82
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-S/ 105.275,00	-S/ 150,00	-S/ 105.125,00

Donaciones y Transferencias Otorgadas	-S/ 15.337,54	-S/ 99.125,00	S/ 83.787,46
Trasposos y Remesas Otorgadas	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Gastos Financieros	S/ 0,00	S/ 0,00	S/ 0,00
Otros Gastos	-S/ 9.690,00	S/ 0,00	-S/ 9.690,00
Gastos presupuestales no asociados	-S/	-S/ 4.151.812,90	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.950.630,56	-S/ 8.179.970,63	
RESULTADO DEL EJERCICIO			
SUPERAVIT (DEFICIT)	S/ 4.131.072,83	-S/ 4.061.323,62	

Nota. Conciliación de cuentas de gestión y ejecución presupuestal al 31 de diciembre de 2023

Según la tabla 13, la revisión de la gestión financiera de la Municipalidad mostró una completa realización de los ingresos presupuestados en las categorías tributarias, no tributarias, así como en donaciones, transferencias y financiamientos, sin discrepancias entre lo planeado y lo efectivamente recaudado. Sin embargo, se constató un significativo desfase en los trasposos y remesas recibidas, con solo S/ 3,447,899.93 ejecutados de los S/ 7,632,424.71 previstos, resultando en un déficit de S/ 4,184,524.78. A esto se añadió un montante inesperado de otros ingresos por S/ 221,468.40. El total de ingresos realizados fue de S/ 4,118,647.01, presentando un déficit de S/ 3,963,056.38 frente al total presupuestado de S/ 8,081,703.39. En el ámbito del gasto, la municipalidad sobrepasó las estimaciones en varias categorías, destacando los gastos en bienes y servicios y las prestaciones sociales, aunque hubo ahorros en personal y donaciones. Se identificaron también gastos no previstos por S/ 4,151,812.90, llevando los gastos totales a S/ 8,179,970.63, excediendo el presupuesto original. El contraste entre la cuenta de gestión, que muestra un superávit de S/ 4,131,072.83, y la ejecución presupuestal, reveló un déficit de S/ 4,061,323.62, lo que indicó desajustes en la contabilización de partidas no contempladas inicialmente.

La programación presupuestal, reflejada en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), estableció los montos estimados de ingresos y gastos para el año fiscal. Estos montos se convirtieron en la base para el registro contable de las operaciones de ingresos y

gastos efectivamente realizados durante la ejecución presupuestal. Por lo tanto, la programación presupuestal influyó directamente en la ejecución contable, ya que determinó los límites y la naturaleza de las transacciones que se registraron en los libros contables. Esta interrelación subrayó la imperiosa necesidad de establecer mecanismos de coordinación fluidos y permanentes entre las áreas responsables de la planificación presupuestaria y la contabilidad, a fin de asegurar una gestión financiera óptima, eficiente y sujeta a los más altos estándares de transparencia. Solo mediante una articulación armoniosa de estos procesos clave sería posible fortalecer la salud fiscal de la entidad, tomar decisiones informadas y oportunas, y rendir cuentas de manera clara y precisa a la ciudadanía sobre el uso de los recursos públicos. En última instancia, la sinergia entre la programación presupuestal y la ejecución contable se erigió como un pilar fundamental para impulsar el desarrollo sostenible y mejorar la calidad de vida de la población en el ámbito de la municipalidad distrital de Cumba. Se notó que al destinar más recursos en el año 2023 se pudo enfrentar mejor el incremento de los gastos y aún así obtener un superávit.

Objetivo específico 2

Establecer la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.

Tabla 14

¿Se analiza la ejecución presupuestal 2021-2023?

Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analiza la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) 2021-2023?			✓

Nota. Si se analiza la ejecución presupuestal

Para evaluar el desempeño de la Municipalidad Distrital de Cumba en términos de ejecución presupuestal, se analizaron las etapas de certificado, compromiso,

devengado y pagado durante los años 2021, 2022 y 2023. Este análisis permitió identificar los niveles de avance y cumplimiento en cada una de estas etapas, así como las variaciones entre los años evaluados, se especifica en la tabla 15.

Tabla 15

Ejecución presupuestal de la municipalidad 2021-2023

	Certificado	Compromiso	Devengado	Pagado
2021	S/ 7.378.381,00 100,0%	S/ 7.249.577,00 98,3%	S/ 7.244.423,00 98,2%	S/ 7.244.423,00 98,2%
2022	S/ 9.892.506,00 100,0%	S/ 9.892.354,00 100,0%	S/ 9.581.858,00 96,9%	S/ 9.581.858,00 96,9%
2023	S/ 11.678.019,00 100,0%	S/ 11.288.720,00 96,7%	S/ 8.179.971,00 70,0%	S/ 8.167.734,00 69,9%

Nota. Ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cumba 2021-2023

La tabla 15 subraya que la ejecución presupuestal de la municipalidad mostró una evolución interesante a lo largo de los años. En 2021, se comprometió el 98.3% del monto total certificado, lo que indicó que la mayoría de las obras y proyectos planificados fueron aprobados y contaban con los recursos necesarios para su ejecución. Además, se llegó a pagar el 98.2% de lo certificado, lo que implicó una alta eficiencia en la gestión de los pagos y una buena capacidad para cumplir con las obligaciones financieras adquiridas. En 2022, se comprometió el 100% del monto certificado, lo que sugirió que todos los proyectos y obras planificados fueron aprobados y contaban con los recursos necesarios. Sin embargo, el porcentaje de devengado y pagado disminuyó ligeramente al 96.9%, lo que indicó algunos retrasos o dificultades en la ejecución de ciertos proyectos o en el proceso de pago. En 2023, aunque se comprometió el 96.7% del monto certificado, se observó una disminución significativa en el porcentaje de devengado (70.0%) y pagado (69.9%). Esto sugirió que hubo desafíos en la ejecución y finalización de los mismos. El bajo porcentaje de devengado indicó que muchos proyectos no se completaron o no se recibieron los bienes y servicios contratados en su totalidad, lo que a su vez afectó el porcentaje de pagado. Es importante destacar que el monto certificado representó la asignación presupuestal para los proyectos y obras planificados,

mientras que el compromiso se refirió a la aprobación y reserva de dichos recursos. El devengado implicó el reconocimiento de la obligación de pago por los bienes o servicios recibidos, y el girado o pagado representó la liquidación efectiva de estas obligaciones.

Tabla 16

¿Se analiza la distribución de la ejecución de gastos e ingresos por fuente de financiamiento 2023?

Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analiza la distribución de la ejecución de gastos e ingresos por fuente de financiamiento 2023?		✓	

Nota. Si se analiza la distribución de la ejecución de gastos e ingresos

Para comprender mejor la composición de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cumba, se analizó la distribución de los gastos e ingresos por fuente de financiamiento durante el año 2023. Este análisis permitió identificar las principales fuentes de recursos utilizadas por la municipalidad y cómo estos recursos se asignaron a diferentes categorías de gastos, véase la tabla 17.

Tabla 17

Distribución de la ejecución de gastos e ingresos

Fuente	Ingresos	Gastos
Recursos Directamente Recaudados	S/ 24.244,99	S/ 23.377,00
Donaciones y Transferencias	S/ 402.560,21	S/ 402.560,21
Recursos Determinados	S/ 3.691.841,81	S/ 3.561.405,28
Total	S/ 4.118.647,01	S/ 3.987.342,49

Nota. Distribución de la ejecución de gastos e ingresos de la municipalidad distrital

La tabla 17 enseña que la municipalidad registró ingresos totales de S/ 4,118,647.01, destacando que la mayor parte provino de Recursos Determinados (S/ 3,691,841.81), seguidos por Donaciones y Transferencias (S/ 402,560.21) y

Recursos Directamente Recaudados (S/ 24,244.99). Los gastos ejecutados sumaron S/ 3,987,342.49, con la mayor ejecución en Recursos Determinados (S/ 3,561,405.28), Donaciones y Transferencias (S/ 402,560.21) y Recursos Directamente Recaudados (S/ 23,377.00), resultando en un superávit de S/ 131,304.52.

Tabla 18

¿Se analizan las fuentes de ingresos según Estado de Gestión 2023?

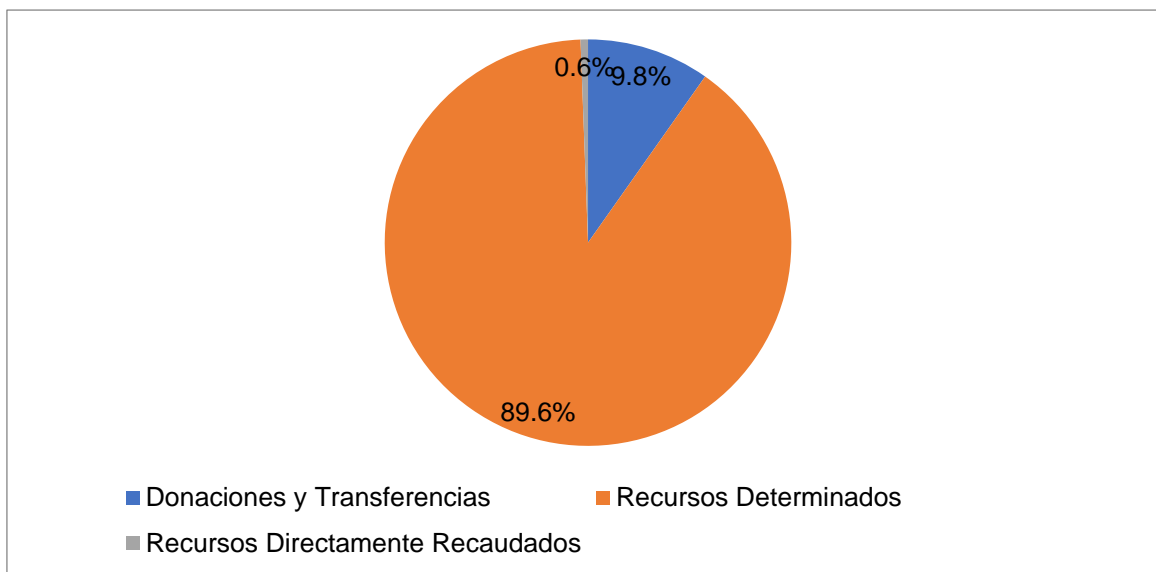
Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analizan las fuentes de ingresos según Estado de Gestión 2023?	✓		

Nota. Si se analiza las fuentes de ingresos

Para obtener una visión detallada de la estructura de ingresos de la Municipalidad Distrital de Cumba, se analizaron las fuentes de ingresos según el Estado de Gestión del año 2023. Este análisis permitió identificar las principales fuentes de recursos que financian las actividades de la municipalidad, como los ingresos tributarios, no tributarios, transferencias, donaciones y otros.

Figura 3

Fuentes de ingresos



Nota. Fuentes de ingresos de la municipalidad distrital de Cumba 2023

La Municipalidad Distrital de Cumba recaudó un total de S/ 4,118,647.01 en ingresos durante el ejercicio 2023, de los cuales el 89.6% provino de recursos determinados, el 9.8% de donaciones y transferencias, y el 0.6% de recursos directamente recaudados. Dentro de los recursos determinados, la principal fuente de ingresos fue el Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) con S/ 3,682,407.57, seguido de los impuestos municipales con S/ 5,320.03. Cabe destacar que se observó una baja ejecución de ingresos en el rubro de traspasos y remesas Recibidas dentro de FONCOMUN, donde solo se recaudó S/ 3,447,894.85 de los S/ 7,632,424.71 presupuestados.

Tabla 19

¿Se analizan las fuentes de gastos según Estado de Gestión 2023?

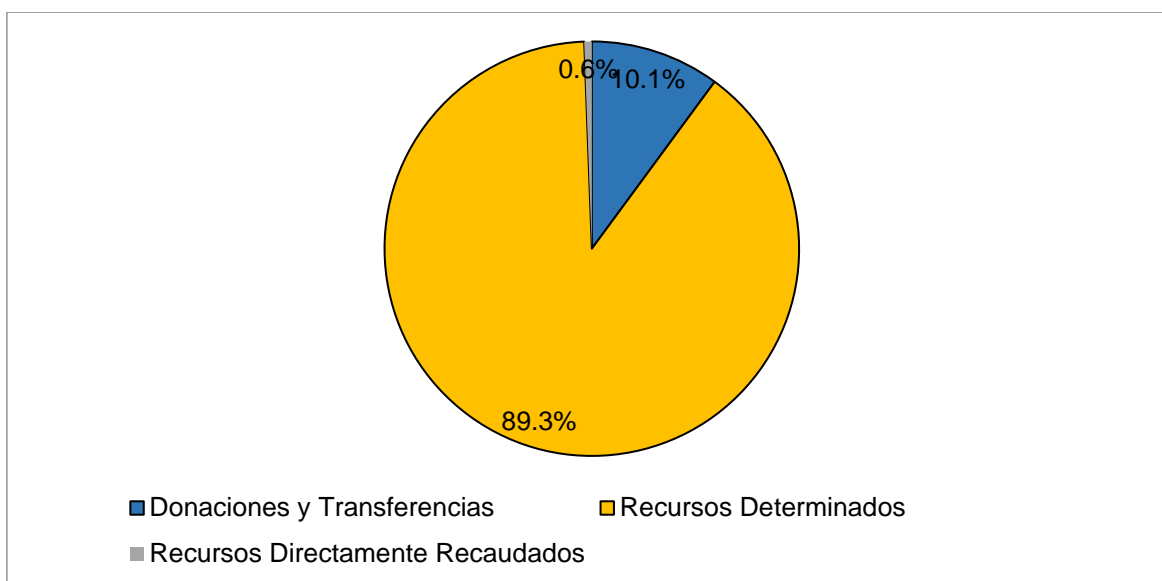
Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento		
	SI	NO	Algunas veces
¿Se analizan las fuentes de gastos según Estado de Gestión 2023?		✓	

Nota. Si se analiza las fuentes de gastos

Para comprender la asignación de recursos y las prioridades de gasto de la Municipalidad Distrital de Cumba, se analizaron las fuentes de gastos según el Estado de Gestión del año 2023. Este análisis permitió identificar las principales categorías de gastos, como gastos de personal, bienes y servicios, inversiones, transferencias y otros, véase la figura 5.

Figura 4

Fuentes de gastos



Nota. Fuentes de gastos de la municipalidad distrital de Cumba 2023

En cuanto a los gastos mostrados en la figura 5, la municipalidad ejecutó un total de S/ 3,987,342.49, de los cuales el 89.3% se destinó a recursos determinados, el 10.1% a donaciones y transferencias, y el 0.6% a recursos directamente recaudados. Dentro de los recursos determinados, la mayor ejecución de gastos se dio en FONCOMUN con S/ 3,552,405.28, destinados principalmente a gastos corrientes como personal y obligaciones sociales, bienes y servicios, y donaciones y transferencias. Además, en FONCOMUN se destinaron recursos para Gastos de Capital, como la adquisición de activos no financieros y la elaboración de expedientes técnicos.

La baja ejecución de ingresos en el rubro de traspasos y remesas recibidas dentro de FONCOMUN indicó dificultades en la gestión de estas transferencias o una

sobreestimación en el presupuesto inicial, mientras que la distribución de gastos sugiere una priorización de los gastos corrientes, especialmente en personal y obligaciones sociales, y bienes y servicios, lo cual es común en las municipalidades para el funcionamiento de la entidad, además se observó una menor proporción de gastos destinados a inversiones o gastos de capital, lo que pudo limitar el desarrollo de proyectos de infraestructura y mejoras en el distrito.

En resumen, tabla 5 presentó la evolución de la ejecución presupuestal entre los años 2021 y 2023, mostrando los porcentajes de avance en cada etapa. Se observó que en 2021 y 2022, la ejecución presupuestal fue alta, con porcentajes de certificación, compromiso, devengado y pagado superiores al 96%. Sin embargo, en 2023, se evidenció una disminución significativa en los porcentajes de devengado (70.0%) y pagado (69.9%), lo que sugirió desafíos en la ejecución y finalización de los proyectos. Esta información acerca de la disminución porcentual en los cumplimientos de pago se relaciona con la ejecución contable, como se mostró en la tabla 6 y las figuras 4 y 5, que presentaron la distribución de los ingresos y gastos según las fuentes de financiamiento. Se observó que hubo una baja ejecución de ingresos en el rubro de traspasos y remesas recibidas dentro de FONCOMUN que indicó dificultades en la gestión de estas transferencias o una sobreestimación en el presupuesto inicial, lo que se reflejó en la ejecución contable. Asimismo, la distribución de gastos sugiere una priorización de los gastos corrientes, especialmente en personal y obligaciones sociales, y bienes y servicios, lo cual es común en las municipalidades para el funcionamiento de la entidad, pero limita el desarrollo de proyectos de infraestructura y mejoras en el distrito.

La ejecución presupuestal implicó las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago. Estas etapas se relacionaron directamente con el registro contable de las operaciones financieras. Por ejemplo, el compromiso presupuestal estuvo vinculado con el reconocimiento de obligaciones en la contabilidad, mientras que el devengado y el pago se reflejaron en el registro de gastos y la salida de efectivo, respectivamente. Asimismo, la recaudación de ingresos se registró contablemente de acuerdo con los montos efectivamente percibidos durante la ejecución presupuestal. Esta relación destacó la importancia de una adecuada

gestión presupuestal para garantizar una ejecución contable eficiente y transparente en la municipalidad distrital de Cumba.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo con los resultados presentados, se pasa a realizar el contraste entre los resultados, los antecedentes y las bases teóricas como parte de la discusión, en ese sentido, a nivel del objetivo general, se determina que existe una estrecha relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la entidad municipal de Cumba ya que se evidenció que el avance porcentual de la ejecución presupuestal disminuyó significativamente, alcanzando solo el 63.8% del presupuesto total asignado. Esta situación sugiere que la municipalidad se enfrentó a importantes desafíos y dificultades para ejecutar su presupuesto de manera eficiente y oportuna. A pesar de ello, se observará un crecimiento patrimonial constante en los años 2022 y 2023, aunque el superávit de 2023 fue menor que el del año anterior. Este hallazgo pone de manifiesto la necesidad de examinar minuciosamente la eficiencia de la gestión financiera con el propósito de mantener y potenciar la solidez económica de la entidad. Estos resultados son consistentes con los hallados por Saeteros et al. (2020), quienes resaltaron la importancia de las decisiones financieras tomadas por la municipalidad en colaboración con el departamento financiero. Además, enfatizaron la necesidad de optimizar los procedimientos existentes para mejorar la toma de decisiones. Los autores sugirieron un modelo de gestión contable que permite un uso más eficiente de la información financiera, proponiendo como una herramienta valiosa para mejorar la calidad de las decisiones.

Por su parte, Arechua y Goyes (2023) subrayaron la relevancia de examinar detalladamente la gestión contable y administrativa dentro de los contextos únicos de cada gobierno municipal, considerando los retos y particularidades que enfrentan e igualmente priorizaron la importancia de personalizar la gestión contable y tributaria a las políticas de cada Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD), promoviendo políticas públicas que reflejen los intereses y necesidades de la comunidad. En contraste, Tovar (2022) evidencia una mejora en la gestión financiera y en la sostenibilidad fiscal de un municipio colombiano, a pesar de las deficiencias administrativas en la ejecución presupuestaria en varios sectores. También se subrayó la importancia de adoptar mejoras en la ejecución

presupuestaria y financiera para futuras gestiones, con la finalidad de incrementar la eficiencia en la administración de recursos. Estos resultados enfatizan la necesidad de una gestión presupuestaria y contable adecuada para alcanzar mayor eficiencia y efectividad en la administración pública.

Por su parte, el estudio llevado a cabo por Vargas y Zavaleta (2020) arrojó luz sobre la existencia de una relación significativa entre la forma en que se administra el presupuesto y la eficiencia en la utilización de los recursos públicos. Esta correlación se hizo especialmente evidente en el ámbito de iniciativas vinculadas al saneamiento, las telecomunicaciones y el fomento del aprendizaje. Los hallazgos de estos investigadores pusieron de manifiesto que una gestión presupuestaria orientada a resultados tangibles y mensurables tiene la virtud de elevar la calidad del gasto, al focalizar los esfuerzos y los fondos en aquellos programas que atienden las necesidades más apremiantes de la población y generan un impacto positivo en su bienestar. Estos resultados subrayan la trascendencia de implementar prácticas presupuestarias sólidas y estratégicas, capaces de encauzar los limitados recursos disponibles hacia áreas prioritarias que redunden en una mejora sustancial de las condiciones de vida de los ciudadanos. Solo mediante una administración eficiente y eficaz del presupuesto, respaldada por una visión clara de los objetivos a alcanzar, será posible maximizar el rendimiento de cada unidad monetaria invertida y generar un impacto duradero en el desarrollo integral de la sociedad. Asimismo, Solórzano (2019) evaluó la eficacia de la gestión presupuestaria en una institución militar peruana durante el período de 2014 a 2018, encontrando altos niveles de ejecución a pesar de los recortes en las asignaciones presupuestarias. Esto subraya la importancia de una administración presupuestal eficiente y flexible, que pueda obtener resultados favorables aun en situaciones de limitaciones presupuestarias. En una aproximación teórica, Abiel y Musau (2023) destacaron que la gestión presupuestaria en el sector público implica rendir cuentas a la ciudadanía, fomentando su participación y el control para garantizar una administración responsable que se alinee con los intereses públicos. Esta práctica busca optimizar la gestión financiera, mejorar la toma de decisiones y apoyar el desarrollo sostenible y equitativo de la comunidad. Por su parte, Carrillo et al. (2021) resaltaron la teoría

del presupuesto público basado en resultados, el cual se centra en fomentar la utilización de información de desempeño en las decisiones relacionadas con el ciclo presupuestario, como parte de un enfoque más amplio de reforma conocida como la Nueva Gestión Pública. Esta perspectiva teórica subraya la importancia de orientar la gestión presupuestal hacia el logro de resultados tangibles y medibles.

Efectivamente, una gestión presupuestal transparente, participativa y orientada a resultados que benefician a la comunidad, también implica priorizar los objetivos dentro del proceso presupuestario, asignando los recursos de manera estratégica y fomentando la utilización de información de desempeño en las decisiones relacionadas con el ciclo presupuestario. Además, se resalta la necesidad de una gestión presupuestal eficiente y adaptativa, capaz de lograr resultados positivos incluso en contextos de restricciones presupuestarias. Por ende, explorar estrategias innovadoras y buenas prácticas permite fortalecer la capacidad de las municipalidades para gestionar sus recursos de manera eficiente, transparente y orientada al bienestar de la ciudadanía.

En respuesta al primer objetivo específico, se estableció la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la entidad municipal dado que se evidenciaron un crecimiento porcentual del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) del 9.65% desde el 2021 hasta el 2023, mientras que el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) experimentó un impresionante crecimiento total del 66.81% en el mismo periodo. Este aumento sostenido en la programación presupuestaria demuestra la habilidad de la municipalidad para manejar eficientemente los recursos adicionales a lo largo del año fiscal. Además, se resaltó que la programación presupuestaria tiene un impacto directo en la ejecución contable, pues establece los límites y características de las transacciones que se documentarán en los registros contables. Estos hallazgos coinciden con lo descubierto por Fedchenko et al. (2022), quienes identificaron la necesidad de controlar riesgos mediante una gestión presupuestaria con responsabilidad, rendición de cuentas y transparencia para optimizar metas ante la incertidumbre. En su estudio, encontraron una desviación del 25% entre los gastos planeados y reales en los centros de responsabilidad financiera, lo que indica una ineficiencia

en el gasto presupuestario. Este enfoque se alinea con la importancia de una coordinación estrecha entre la planificación presupuestal y la contabilidad para garantizar una gestión financiera eficiente e igualmente transparente. Por otra parte, Jovanović y Vašiček (2021) señalaron deficiencias tecnológicas, sustantivas y conceptuales en el sistema contable/presupuestario esloveno que limitan la rendición de cuentas y la calidad de los datos para la gestión y las políticas públicas, demostrando que el 49% de encuestados consideró que la información contable tiene utilidad limitada en el sistema actual para planificar el presupuesto, y el 86% indicó que no existe integración entre el sistema contable central del gobierno y el de las agencias públicas. Estos hallazgos difieren de la situación observada en el municipio distrital de Cumba, donde se evidenció una relación clara entre la programación presupuestal y la ejecución contable, lo que sugiere una mejor integración y coordinación entre ambos procesos.

En contraste, Vaicilla et al. (2020) revelaron una desconexión entre el Plan Operativo Anual (POA) y el presupuesto, indicando una falta de alineación como la principal causa de la ineficaz ejecución presupuestaria, lo que no satisface las necesidades de la población. Además, destacaron que la elaboración del POA ignora los objetivos institucionales, contribuyendo a una coordinación y comunicación deficientes entre departamentos. Los hallazgos de este estudio contrastan con los obtenidos anteriormente, evidenciando un aumento sostenido en la planificación presupuestaria y una conexión explícita con la contabilidad. Esto indica una mayor alineación y coordinación dentro de la entidad municipal. Luego, Pajuelo (2023) evidenció un vínculo significativo entre gestión de contrataciones hacia ejecución presupuestal en 0,851 ($p < 0,05$). En tanto, Romero et al. (2022) descubrieron un vínculo significativo entre asignación de presupuesto basado en resultados y el rendimiento laboral de los empleados responsables de programas sociales en 0,814 ($p < 0,05$). Efectivamente, la noción de que un presupuesto por resultados, respaldado por una sólida articulación con la ejecución contable, constituye una herramienta poderosa para impulsar el desempeño laboral y, en última instancia, para mejorar la eficiencia y efectividad de las organizaciones.

Desde un enfoque teórico, Suwanda y colaboradores (2021) describieron la programación presupuestaria como el método estratégico que una entidad utiliza para planificar la distribución de recursos financieros con el fin de alcanzar sus metas y responder a las necesidades de la comunidad. Por su parte, Kamaldeen y su equipo (2022) destacaron la relevancia de la ejecución contable en la administración pública para garantizar la transparencia, eficacia y responsabilidad en la gestión de los recursos financieros del sector público. Señalaron que la ejecución contable no se limita al registro y monitoreo de transacciones financieras, sino que también apoya el logro de los objetivos presupuestales y el control sobre la implementación de políticas públicas.

En consecuencia, resulta imperativo enfatizar la trascendencia de establecer una congruencia sólida entre la planificación presupuestaria, las metas organizacionales y las demandas apremiantes de la ciudadanía. Este alineamiento estratégico sienta las bases para una asignación óptima de los recursos, garantizando que los fondos se destinen a aquellas iniciativas y programas que generen el mayor impacto positivo en el bienestar colectivo. La comprensión profunda de los mecanismos que subyacen a la articulación entre la planificación presupuestal y el registro contable permite identificar áreas de mejora, diseñar estrategias de intervención efectivas y promover la adopción de buenas prácticas que conduzcan a un manejo más eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos. En definitiva, este estudio establece las bases para crear un cuerpo de conocimiento robusto y práctico, que pueda guiar tanto la toma de decisiones como la implementación de políticas públicas en beneficio de los ciudadanos y para el fortalecimiento de la gestión financiera en el sector gubernamental. Es crucial seguir investigando estrategias y buenas prácticas que mejoren la planificación presupuestaria y su vínculo con la gestión contable, con el objetivo de asegurar una administración transparente y enfocada en el bienestar ciudadano.

En respuesta al segundo objetivo específico, en el caso de la municipalidad distrital de Cumba se muestran una evolución interesante en la ejecución presupuestal durante los años 2021, 2022 y 2023. En 2021 y 2022, se observaron

altos porcentajes de certificación, compromiso, devengado y pagado, superando el 96%, lo que sugiere una gestión presupuestaria eficiente y cumplimiento de las metas planificadas. Sin embargo, en 2023, se evidenció una disminución significativa en los porcentajes de devengado (70.0%) y pagado (69.9%), indicando desafíos en la ejecución y finalización de proyectos. La merma observada en el nivel de ejecución presupuestaria exhibe un vínculo inextricable con las dificultades que se han evidenciado en el proceso de ejecución contable. Esta correlación se torna palpable al examinar la exigua realización de ingresos en el apartado correspondiente a las transferencias y remesas procedentes de FONCOMUN. Tal situación podría encontrar su génesis en una serie de escollos y desafíos inherentes a la gestión de dichos recursos transferidos, o bien, podría ser el resultado de una proyección presupuestaria inicial que pecó de excesivamente optimista. Además, la distribución de gastos sugiere una priorización de los gastos corrientes, como personal, obligaciones sociales, bienes y servicios, en detrimento de proyectos de infraestructura y mejoras en el distrito. Mientras tanto, el estudio de Kaharrukmi y Adli (2022) encontraron que el desempeño presupuestario no afecta la calidad de los estados financieros, mientras que la gestión de activos sí influye en esta calidad. Esto difiere de los hallazgos de la municipalidad de Cumba, donde se observa una relación entre la disminución en la ejecución presupuestal (devengado y pagado) en el año 2023 y los problemas en la ejecución contable, reflejados en la baja ejecución de ingresos y la priorización de gastos corrientes.

Por otro lado, el estudio de Reinoso y Pincay (2020) coincidió parcialmente con los resultados de Cumba, al encontrar una reducción en los ingresos y una ejecución presupuestaria inferior en 2018 respecto a 2017, aunque con un comportamiento positivo general en relación con las metas establecidas. Esto sugiere que, si bien pueden existir fluctuaciones en la ejecución presupuestaria año tras año, es fundamental mejorar los mecanismos de planificación y gestión para optimizar la eficacia y eficiencia. Luego, Choquehuayta et al. (2021) revelaron problemas en la razonabilidad de los estados financieros, atribuyendo esto a la falta de conocimiento de las políticas contables y la necesidad de mejoras en el proceso de análisis y capacitación del personal. Esto coincide con los desafíos observados en el presente estudio, donde la baja ejecución presupuestal y contable podría estar

relacionada con deficiencias en la gestión y capacidades del personal encargado. Por consiguiente, Navarro y Delgado (2020) destacan la importancia de los sistemas de gestión contable para promover la sostenibilidad y el uso eficiente de los recursos públicos, enfatizando que su efectividad depende no solo de la estructura del sistema, sino también de la responsabilidad, habilidades y comportamiento de las personas involucradas. En tanto, Perea y Delgado (2022) encontraron retrasos significativos en los registros contables y montos no contabilizados oportunamente, afectando la toma de decisiones basada en información financiera y presupuestaria. Esto coincide con los problemas observados en Cumba, donde la baja ejecución contable podría estar relacionada con deficiencias en el registro y seguimiento de las operaciones financieras. Luego, Tumi (2020) destacó la importancia de la voluntad política y la implementación de mecanismos participativos para una adecuada rendición de cuentas, enfatizando que actualmente este proceso es limitado en alcance y representatividad. A su vez, se sustenta teóricamente por Said (2021) quién define la ejecución presupuestal como el proceso de implementación y monitoreo de las actividades financieras programadas, resaltando su importancia para asegurar el uso efectivo y eficiente de los recursos asignados. También, Fahlevi et al. (2022) complementaron esto al definir la ejecución contable como el conjunto de procesos destinados al registro, seguimiento y control de los recursos financieros, garantizando la transparencia y responsabilidad en el uso de fondos públicos.

En conjunto, los estudios y perspectivas teóricas destacaron la estrecha relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en las entidades gubernamentales. Una adecuada gestión presupuestaria, que implica la planificación, monitoreo y ajustes oportunos, es esencial para garantizar una ejecución contable eficiente y transparente, reflejada en el registro preciso de ingresos y gastos, y la presentación razonable de los estados financieros. Sin embargo, los resultados de la municipalidad de Cumba revelan desafíos significativos en ambos aspectos, con una disminución en la ejecución presupuestal (devengado y pagado) en el año 2023, y problemas en la ejecución contable, como la baja ejecución de ingresos y la priorización de gastos corrientes. Estos hallazgos

pueden estar relacionados con deficiencias en la gestión, capacidades del personal, sistemas de control y transparencia en la administración municipal.

Por lo tanto, resulta crucial fortalecer la planificación, el monitoreo y el control del presupuesto en la entidad municipal, así como optimizar los procesos de registro, seguimiento y reporte de la información financiera y contable. Esto requiere la implementación de sistemas integrados de gestión presupuestaria y contable, la capacitación continua de los empleados, el aumento de la transparencia y la participación ciudadana, y la creación de mecanismos efectivos de rendición de cuentas. Además, es esencial tener en cuenta factores externos como la disponibilidad de recursos, las transferencias de fondos y la situación económica general, ya que estos pueden afectar la ejecución presupuestaria y contable de la entidad. Solo mediante un enfoque holístico que considere tanto los aspectos operacionales como los factores del contexto, se logrará aumentar la eficiencia, eficacia y transparencia en la administración de los recursos públicos en los municipios.

V. CONCLUSIONES

Se evidenció una relación entre gestión presupuestal hacia la ejecución contable en dicho municipio, esto permite concluir que una disminución en el avance porcentual de la ejecución presupuestal sugiere importantes desafíos y dificultades para la entidad en la ejecución eficiente y oportuna de su presupuesto asignado. A pesar de ello, el crecimiento patrimonial constante en los años 2022 y 2023 señala una base económica sólida, aunque con un superávit menor en 2023 en comparación con el año anterior. Este análisis subraya la necesidad de una evaluación minuciosa de la eficiencia en la gestión financiera para mantener y reforzar la estabilidad económica de la municipalidad.

Se encontró una relación entre programación presupuestal y la ejecución contable en la entidad municipal de Cumba, ello permite concluir que el crecimiento sostenido en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) refleja una eficiente gestión de recursos y una capacidad adaptativa durante el período 2021-2023. Este aumento en la programación presupuestal no solo indica una planificación financiera robusta, sino que también influye directamente en la ejecución contable al establecer los límites y la naturaleza de las transacciones registradas.

El análisis detallado de la relación entre ejecución presupuestal y la ejecución contable en la entidad municipal de Cumba, permitió concluir la estrecha interconexión entre estos dos aspectos críticos de la gestión financiera, por tanto, la disminución significativa en los porcentajes de devengado y pagado durante el 2023, en contraste con los años anteriores, dado que refleja desafíos en la ejecución y finalización de proyectos, directamente relacionados con problemas en la ejecución contable. Estos problemas, evidenciados en la baja ejecución de ingresos provenientes de transferencias y remesas recibidas de FONCOMUN, denotan priorizar los gastos corrientes sobre proyectos de infraestructura e incluso áreas específicas que requieren atención y revisión en procesos presupuestarios.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al alcalde de la entidad municipal de Cumba, implementar un sistema de monitoreo y evaluación continuo. Este sistema deberá involucrar a todas las áreas y dependencias encargadas de la gestión presupuestal y contable, con el objetivo de identificar oportunamente cualquier desviación o incumplimiento en la ejecución de los recursos asignados. Ello implica capacitar periódicamente al personal involucrado en estos procesos, a fin de fortalecer sus competencias y garantizar una adecuada alineación entre la planificación financiera y la ejecución contable. Esta medida contribuirá a mantener una gestión eficiente de los recursos y una capacidad de adaptación ante posibles cambios o imprevistos.

Se sugiere al despacho administrativo del municipio de Cumba, conformar un comité multidisciplinario integrado por representantes de las áreas de presupuesto, contabilidad, logística y proyectos de inversión. Este comité tendrá como objetivo principal realizar un diagnóstico exhaustivo de los procesos y procedimientos involucrados en la ejecución presupuestal y contable, con el fin de identificar las causas específicas de las deficiencias observadas y proponer acciones correctivas. Permitiendo monitorear de manera continua el avance de los proyectos y la ejecución de los recursos, facilitando la toma de decisiones oportunas para mitigar cualquier riesgo de incumplimiento.

Se recomienda al concejo municipal de Cumba, contratar los servicios de una firma consultora especializada en gestión financiera y presupuestal. Esta firma deberá realizar una auditoría exhaustiva de los procesos y procedimientos relacionados con la programación, ejecución y control presupuestal, así como de la gestión contable. Para ello, se deberá elaborar un plan de mejora integral que incluya acciones específicas para optimizar la eficiencia en la gestión financiera, fortalecer los controles internos y garantizar una adecuada alineación entre la planificación presupuestal y la ejecución contable.

REFERENCIAS

- Abiel, P., & Musau, S. (2023). Public budget management techniques and financial governance. *African Journal of Emerging Issues*, 5(17), 22-40.
<https://ajoeijournals.org/sys/index.php/ajoei/article/view/511>
- Adrianzén, R., Carranza, B., Barrantes, J., & Bravo, K. (2022). La nueva gestión pública: la respuesta para un estado eficiente y eficaz. *Ciencia Latina. Revista Multidisciplinar*, 6(5), 5648-5658.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3724/5618>
- Alvarez, C., Mendoza, M., & Zuñiga, A. (2022). Análisis comparativo de la calidad del gasto de las municipalidades de Lima Metropolitana periodo 2019-2021. *Ñeque. Revista de Investigación en Ciencias Sociales*, 5(12).
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/599/5994367006/html/>
- Arechua, N., & Goyes, J. (2023). Gestión financiera y Tributaria para los GADS del Ecuador. *Journal of science and research*, 8(4), 205-224.
<https://doi.org/10.5281/zenodo.10045949>
- Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Arequipa: Enfoques Consulting EIRL.
<https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Arequipa: Enfoques Consulting.
https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2260/1/Arias-Covinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Bolanle, A., Tijani, Y., Termitayo, J., Semasa, S., & Olofinsao, O. (2022). Role of accounting on public sector accountability in Nigeria. *Communication*, 1(1).
<https://europepmc.org/article/ppr/ppr591414>
- Bologna, E. (2020). *Un Recorrido por los Métodos Cuantitativos en Ciencias Sociales a bordo de R. R* Foundation.
<https://estadisticacienciasocialsr.rbind.io/index.html>

- Campos, A., Hernandez, M., & Aniceto, P. (2021). Análisis documental del concepto estrategias de aprendizaje aplicado en el contexto universitario. *Psicumex*, 1(1). <http://dx.doi.org/10.36793/psicumex.v1i1i1.395>
- Carhiatanta, G. (2022). *Control interno para optimizar el area de tesoreria de la municipalidad de Jose Leonardo Ortiz, 2021 [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan]*. Repositorio uss. [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10349/Carhua tanta%20Santisteban%20Giam%20Marino.pdf?sequence=1](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10349/Carhua%20Santisteban%20Giam%20Marino.pdf?sequence=1)
- Carhuancho, I., Nolzco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Guayaquil: UIDE. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%C3%ADa%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20hol%C3%ADstica.pdf>
- Carranza, V., Rivero, L., Bernales, R., & Villafuerte, A. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378-387. https://www.researchgate.net/publication/358624825_Ejecucion_presupues tal_y_calidad_de_gasto_en_un_gobierno_local_periodo_2019
- Carrillo, V., Jiménez, A., Medina, V., & González, M. (2021). Implementación del Presupuesto Público Basado en Desempeño: una revisión sistemática de la literatura empírica. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 1(79), 77-116. <https://www.redalyc.org/journal/3575/357570194003/html/>
- Céspedes, T. (2022). Ejecución presupuestal municipal provincial de Virú y su impacto en mejorar la calidad de vida de su población. *SCIÉENDO*, 25(4), 367-377. <https://doi.org/https://doi.org/10.17268/sciendo.2022.046>
- Choquehuayta, N., Martell, N., & Martell, Y. (2021). Políticas contables y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en un municipio del Perú. *Revista Gestionar*, 1(2), 30-42. <https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/8/8>

- Coman, C., Netedu, A., Damean, S., Toderici, O., Briciu, V., Pascu, M., & Bularca, M. (2023). Improving the Quality of Community Public Services-Case Study: General Directorate of Personal Records, Braşov. *Sustainability*, 15(1), 1-43. <https://doi.org/10.3390/su15010816>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *CEIT. Digital Publisher*, 4(5). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Fahlevi, H., Irsyadillah, I., Arafat, I., & Adnan, M. (2022). The inefficacy of accrual accounting in public sector performance management: Evidence from an emerging market. *Cogent Business & Management*(9). <https://doi.org/10.1080/21673742.2022.2167374>
- Fedchenko, E., Gusarova, L., Vasyunina, M., Lozhenko, A., & Lysenko, A. (2022). The Mechanism of Budget Management as an Element of Risk Control in Regulatory Authorities. *Risks*, 10(9). <https://www.mdpi.com/2227-9091/10/9/177>
- Gallardo, R., Ojeda, M., & Cruz, C. (2021). Estimation of Municipal Income Distribution in Mexico. *Entreciencias: Diálogos en la Sociedad del Conocimiento*, 9(23), 1-24. <https://www.redalyc.org/journal/4576/457665440004/457665440004.pdf>
- Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta. Revista Científica del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75-79. <https://alerta.salud.gob.sv/wp-content/uploads/2019/04/Revista-ALERTA-Ano-2019-Vol.-2-N-1-vf-75-79.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Iacuzzi, S. (2021). An appraisal of financial indicators for local government: a structured literature review. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(6), 69-94. <https://ideas.repec.org/a/eme/jpbafm/jpbafm-04-2021-0064.html>

- IPSAS. (2020). *Hanbook of International Public Sector Accounting Pronouncements*. International Federation of Accountants (IFAC). https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/IPSASB-HandBook-2020_Volume-3_W.pdf
- Jovanović, T., & Vašiček, V. (2021). The role and application of accounting and budgeting information in government financial management process—a qualitative study in Slovenia. *Public Money & Management*, 41(2), 99-106. <https://www.cefsee.org/mnt/webdata/static/fisr/The%20role%20and%20application%20of%20accounting%20and%20budgeting%20information%20in%20government%20financial%20management%20process%20a%20qualitative%20s.pdf>
- Kaharrukmi, D., & Adli, A. (2021). The effect of budget execution performance and asset management performance on the quality of financial statements moderated by disclosure of financial statements (empirical study on Ministry of Public Works and housing). *Saudi Journal of Economics and Finance*, 6(3), 87-97. https://saudijournals.com/media/articles/SJEF_63_87-97.pdf
- Kamaldeen, A., Tijani, Y., Temitayo, J., Semasa, S., & Olofinsao, O. (2022). Role of accounting on public sector accountability in Nigeria. *Preprints*. <https://doi.org/10.20944/preprints202212.0585.v1>
- Kuntadi, C., & Puspasari, L. (2023). Budget Absorption's Effectiveness: Budget Implementation Commitment, Human Resource Capabilities, And Budget Planning Accuracy. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK)*, 11(1), 81-88. https://www.researchgate.net/publication/376222869_Budget_Absorption's_Effectiveness_Budget_Implementation_Commitment_Human_Resource_Capabilities_And_Budget_Planning_Accuracy
- Lee, H., Park, J., & Butler, J. (2023). Forms of government and municipal financial performance. *Public Money & Management*, 43(4), 311-320. <https://doi.org/10.1080/09540962.2021.1923168>

- Loayza, C., Canales, E., & Calvanapón, F. (2022). Control previo en la ejecución del gasto de una institución pública - Perú. *Revista Scientific*, 7(25), 137-155. https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/932/1424
- Mbaruk, M. (2022). *Internal audit practices and financial performance of county government of Mombasa, Kenya*. [tesis de postgrado, Kenyatta University]. Repositorio institucional. <https://ir-library.ku.ac.ke/bitstream/handle/123456789/24502/Internal%20Audit%20Practices%20and%20Financial....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Meister, T., Schmid, B., Seidl, I., & Klagge, B. (2020). How municipalities support energy cooperatives: survey results from Germany and Switzerland. *Energy, Sustainability and Society*, 10(18), 1-20. <https://energysustainsoc.biomedcentral.com/articles/10.1186/s13705-020-00248-3>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (31 de enero de 2024). *Información adicional de Presupuesto: Información de Ingresos, gastos, financiamiento y resultados operativos*. https://www.mef.gob.pe/es/?id=2914:presupuesto&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES
- Miranda, M., & Villasís, M. (2019). El protocolo de investigación VIII. La ética de la investigación en seres humanos. *Revista Alergia México*, 66(1). <http://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v66n1/2448-9190-ram-66-01-115.pdf>
- Montilla, O., & Mendieta, C. (2019). Convergencia en normas internacionales de contabilidad del sector público en Colombia: una aproximación al caso peruano. *Quipukamayoc*, 27(55). <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/17183/14561>
- Nanjundaswamy, A., & Divyashree, M. (2019). Public Sector Accounting System-A Conceptual Analysis. *VISION Journal of Indian Taxation*, 6(2).

https://www.researchgate.net/publication/341677001_Public_Sector_Accounting_System-A_Conceptual_Analysis

- Natalizi, D. (2020). Public sector accounting contexts in the EPSAS change: a comparative study of Italy and Sweden. *International Review of Administrative Sciences*, 88(1).
<https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/0020852319894680>
- Navarro, C., & Delgado, J. (2020). Sistema integrado de administración financiera municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1160-1181. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.146
- Navarro, H., & Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(3), 1-13.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193/3196>
- Nitzil, C., Hilgers, D., Hirsch, B., & Lindermüller, D. (2020). The Influence of the Organizational Structure, Environment, and Resource Provision on the Use of Accrual Accounting in Municipalities. *Schmalenbach Bus Rev*, 72(2), 271-298. <https://link.springer.com/article/10.1007/s41464-020-00086-y>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Quinta ed.). Ediciones de la U. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Pajuelo, L. (2023). Gestión de las contrataciones y su influencia en la ejecución presupuestal. *Ñeque. Revista de Investigación en Ciencias Administrativas y Sociales*, 6(15), 168-179.
<https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/140/412>
- Patiño, D., & Toaza, S. (2023). Gestión presupuestaria y contabilidad gubernamental. Caso: Registro Municipal de la Propiedad del Cantón Girón. *Revista De Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, 4(11).

- Perea, N., & Delgado, J. (2022). Ejecución financiera en la toma de decisiones, municipalidad provincial de Loreto – Nauta periodo 2015-2019. *Científica Multidisciplinar*, 6(3), 782-791. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2258
- Pérez, M., Berea, R., Roy, I., & Palacios, L. (2019). List of Ethical Principles for Medical Research Involving Human Subjects. *Revista Alergia Mexico*, 66(4), 474-482. <https://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v66n4/2448-9190-ram-66-04-474.pdf>
- Puente, M., Tixi, J., & Arias, I. (2022). Efficiency, effectiveness and economy in budget execution, Chimborazo health zone coordination. *mktDESCUBRE*, 1(19), 35-45. <http://revistas.esPOCH.edu.ec/index.php/mktdescubre/article/view/680/680>
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *CEIT. Digital Publisher*, 5(2), 14-30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7383235>
- Romero, R., Baca, R., Ovalle, A., & Bernedo, D. (2022). La gestión del presupuesto por resultados y su impacto en los programas sociales en una municipalidad local. *Balance´s. Tingo María, (Perú)*(10), 62-71. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/276>
- Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 226-254. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- Said, H. (2021). Effectiveness of Budgetary Controls on Budget Execution in Zanzibar. *International Journal of Scientific Research and Management (IJSRM)*, 9(11), 2561-2568. <https://ijsrm.net/index.php/ijsrm/article/view/3502>

- Shawe, R. (2023). Budget and Organization Management. *Open Journal of Business and Management*, 2023, 11, 910-919, 11(1), 910-919. https://www.scirp.org/pdf/ojbm_2023051214160690.pdf
- Shawe, R. (2023). Public Budgetary Process. *American Journal of Industrial and Business Management*, 13(5). <https://www.scirp.org/journal/paperinformation?paperid=125069>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2022). Reporte Eficacia del Gasto. *Revista Comex Perú*. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1809>
- Solórzano, J. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(5), 4931-4947. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450
- Suwanda, D., Moenek, R., Lukman, S., & Syaifullah, M. (2021). The implementation of performance-based budgeting through a money follow program in impressing budget corruption. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(1), 871-878. <http://eprints.ipdn.ac.id/12047/1/The%20Implementation%20of%20Performance%20Based%20Budgeting%20Through%20a%20Money%20Follow%20Program%20in%20Impressing%20Budget%20Corruption.pdf>
- Tomaszewski, L., Zaresky, J., & Gonzalez, E. (2020). Planning Qualitative Research: Design and Decision Making for New Researchers. *International Journal of Qualitative Methods*, 19(1), 1-7. <https://journals.sagepub.com/doi/pdf/10.1177/1609406920967174>
- Tovar, W. (2022). Análisis de la gestión presupuestal y contable del municipio de Chía (Cundinamarca) con respecto a las metas establecidas en el plan de desarrollo propuesto para los años fiscales 2018 – 2020 [Tesis de maestría, Universidad Antonio Nariño]. http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7213/2/2022_Trabajo%20de%20gradoWilliamTovarRodriguez.pdf

- Tumi, J. (2020). Rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno-Perú (2011-2018). *Revista de Investigación en Comunicación y Desarrollo*, 11(1), 63-76. <https://doi.org/10.33595/2226-1478.11.1.393>
- Vaicilla, M., Narvaez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774–805. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Vargas, J., & Zavaleta, W. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Revista Científica Visión de Futuro*, 24(2), 37-54. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357963491002/357963491002.pdf>
- Wagner, J., Petera, P., Popesko, B., Novák, P., & Šafr, K. (2021). Usefulness of the budget: the mediating effect of participative budgeting and budget-based evaluation and rewarding. *Baltic Journal of Management*, 16(4), 602-620. <https://doi.org/10.1108/BJM-02-2020-0049>
- Zweni, A., Mahlala, S., Yan, B., & Ndevu, Z. (2023). Effects of Budget Management Training in Public Administration: A Case of Non-financial Managers in Selected Municipalities in South Africa. *African Journal of Governance and Development*, 11(1), 117-137. <https://journals.co.za/doi/full/10.36369/ajgd.v12i1.18>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<p>Gestión presupuestal</p>	<p>Es el proceso planificado y controlado mediante el cual las entidades gubernamentales administran sus recursos financieros para alcanzar sus objetivos y satisfacer las necesidades de la sociedad (Shawe, 2023).</p>	<p>La variable se mide mediante los indicadores de las dimensiones de programación presupuestal y ejecución presupuestal.</p>	<p>Programación presupuestal</p>	<p>Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)</p>	<p>Razón</p>
				<p>Presupuesto Institucional Modificado (PIM)</p>	
			<p>Ejecución presupuestal</p>	<p>Certificación</p>	
				<p>Compromiso</p>	
				<p>Devengado</p>	
				<p>Pagado</p>	
				<p>Registro de ingresos</p>	

Ejecución contable	Se refiere al conjunto de procesos y actividades destinados a llevar a cabo el registro, seguimiento y control de los recursos financieros de una entidad gubernamental (Fahlevi et al., 2022).	La variable se mide mediante los indicadores de las dimensiones de registro de operaciones y la elaboración de los estados financieros.	Registro de operaciones	Registro de gastos	
			Elaboración de estados financieros	Estado de situación financiera	
				Estado de resultados	
				Estado de cambio de patrimonio	

Anexo 2. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología			
Problema general ¿Cuál es la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023?	Objetivo general Determinar la relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.	Hipótesis general Existe relación entre la gestión presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.	Gestión presupuestal	Programación presupuestal	Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)	Enfoque Cuantitativo Tipo Aplicada			
					Presupuesto Institucional Modificado (PIM)				
				Ejecución presupuestal	Certificación		Nivel Correlacional		
					Compromiso				
			Ejecución contable	Registro de operaciones	Devengado	Diseño de investigación:			
					Pagado				
								Registro de ingresos	
								Registro de gastos	

Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023? ¿Cuál es la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la	Objetivos Específicos Establecer la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023. Establecer la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la	Existe la relación entre la programación presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023. Existe la relación entre la ejecución presupuestal y la ejecución contable en la municipalidad distrital de			Elaboración de estados financieros	Estado de situación financiera	No experimental Población Conformada por el análisis documental de la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas. Muestra Conformada por el análisis documental de la municipalidad distrital de Cumba,
						Estado de resultados	
						Estado de cambio de patrimonio	

municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023?	municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023.	Cumba, Amazonas, 2023.				Amazonas del año 2023 Técnica Análisis documental y observación Instrumento Guía de análisis documental, lista de cotejo y guía de observación
---	---	------------------------------	--	--	--	---

Guía de análisis documental

Ejecución contable		
Aspectos a evaluar	Elementos a evaluar	Detalle
Registro de operaciones	Registro de ingresos	
	Registro de gastos	
Elaboración de estados financieros	Estado de situación financiera	
	Estado de resultados	
	Estado de cambio de patrimonio	

Anexo 4. Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a): Mg. Cesar Henry, Cáceda Fernández

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de titulación de la Universidad Cesar Vallejo, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "GESTION PRESUPUESTAL Y EJECUCION CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA, AMAZONAS, 2023 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 tema de investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar tiene lo siguiente

- Carta de presentación
- Lista de Cotejo
- Guía de Observación

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 "Frank Valencia Fernández", written over a horizontal line.

Firma

Nombre y Apellido del Bachiller: Frank Valencia Fernández
DNI: 70332212

Instrumento de validación Lista de cotejo Mg. Cáceda Fernández Henry

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la gestión presupuestal

Verificador : Frank Valencia Fernández

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis del avance presupuestal de los ejercicios 2021 - 2023		
2	Análisis de la programación presupuestal (PIA y PIM) de los ejercicios 2021-2023		
3	Comparación de la ejecución presupuestal con la cuenta de gestión del ejercicio 2023		
4	Análisis de la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) de los ejercicios 2021 - 2023		
5	Distribución de la ejecución de gastos e ingresos por fuente de financiamiento del ejercicio 2023		

Nota: Objetivo de analizar la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Cumba 2023

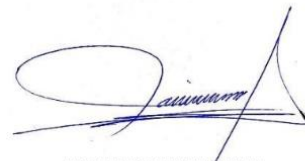
Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Cáceda Fernández, Cesar Henry

DNI: 41548712

Especialidad del validador: Gestión Pública



.....

Firma

Lista de cotejo referente a la ejecución contable Mg. Cáceda Fernández Henry

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la ejecución contable

Verificador : Frank Valencia Fernández

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2022 - 2023		
2	Análisis del Estado de Gestión de la municipalidad de los ejercicios 2022 - 2023		
3	Análisis del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los ejercicios 2022 - 2023		
4	Comparación de la Cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal del ejercicio 2023		
5	Análisis de las fuentes de ingresos según Estado de Gestión del ejercicio 2023		
6	Análisis de las fuentes de gastos según Estado de Gestión del ejercicio 2023		

Nota: Objetivo de analizar la ejecución contable de la municipalidad distrital de Cumba 2023

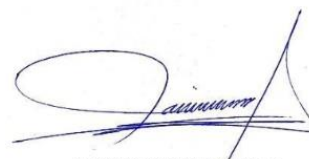
Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Cáceda Fernández, Cesar Henry

DNI: 41548712

Especialidad del validador: Gestión Pública



.....
Firma

Guía de observación al contador referente a la gestión presupuestal Mg. Cáceda Fernández Henry

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la gestión presupuestal

Observador : Frank Valencia Fernández

N°	Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	¿Se analiza el avance presupuestal de los ejercicios 2021 - 2023?				
2	¿Se analiza la programación presupuestal (PIA y PIM) de los ejercicios 2021 - 2023?				
3	¿Se compara la ejecución presupuestal con la cuenta de gestión del ejercicio 2023?				
4	¿Se analiza la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) de los ejercicios 2021 - 2023?				
5	¿Se analiza la distribución de la ejecución de gasto e ingresos por fuente de financiamiento del ejercicio 2023?				

Nota: La presente guía de observación se redactó con fines académicos, las respuestas serán utilizadas netamente para el trabajo de investigación y evaluar la gestión presupuestal



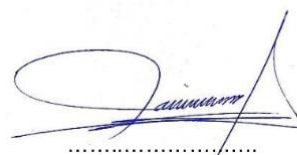
Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Cáceda Fernández, Cesar Henry

DNI: 41548712

Especialidad del validador: Gestión Pública



.....

Firma



Guía de observación al contador referente a la ejecución contable Mg. Cáceda Fernández Henry

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la ejecución contable

Observador : Frank Valencia Fernández

N°	Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	¿Se realiza el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2022 - 2023?				
2	¿Se analiza el Estado de la Gestión de la municipalidad de los ejercicios 2022 - 2023?				
3	¿Se analiza el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los ejercicios 2022 - 2023?				
4	¿Se compara la cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal del ejercicio 2023?				
5	¿Se analizan las fuentes de ingresos según Estado de Gestión del ejercicio 2023?				
6	¿Se analizan las fuentes de gastos según Estado de Gestión del ejercicio 2023?				

Nota: La presente guía de observación se redactó con fines académicos, las respuestas serán utilizadas netamente para el trabajo de investigación y evaluar la ejecución contable



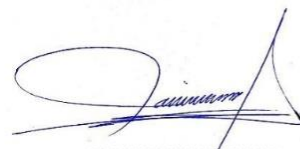
Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Cáceda Fernández, Cesar Henry

DNI: 41548712

Especialidad del validador: Gestión Pública



.....

Firma

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de titulación de la Universidad César Vallejo, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EJECUCIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA, AMAZONAS, 2023 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 tema de investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar tiene lo siguiente

- Carta de presentación
- Lista de Cotejo
- Guía de Observación

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

Atentamente.



Firma

Nombre y Apellido del Bachiller: Frank Valencia Fernández

DNI:70332212

Instrumento de validación Lista de cotejo Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la gestión presupuestal

Verificador : Frank Valencia Fernández

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis del avance presupuestal de los ejercicios 2021 - 2023		
2	Análisis de la programación presupuestal (PIA y PIM) de los ejercicios 2021 - 2023		
3	Comparación de la ejecución presupuestal con la cuenta de gestión del ejercicio 2023		
4	Análisis de la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) de los ejercicios 2021 - 2023		
5	Distribución de la ejecución de gastos e ingresos por fuente de financiamiento del ejercicio 2023		

Nota: Objetivo de analizar la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Cumba 2023

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

DNI: 16461337

Especialidad del validador: Proyectos de Inversión



Firma



Lista de cotejo referente a la ejecución contable Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023
Área : Objetivo analizar la ejecución contable
Verificador : Frank Valencia Fernández

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2022 - 2023		
2	Análisis del Estado de Gestión de la municipalidad de los ejercicios 2022 - 2023		
3	Análisis del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los ejercicios 2022 - 2023		
4	Comparación de la Cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal del ejercicio 2023		
5	Análisis de las fuentes de ingresos según Estado de Gestión del ejercicio 2023		
6	Análisis de las fuentes de gastos según Estado de Gestión del ejercicio 2023		

Nota: Objetivo de analizar la ejecución contable de la municipalidad distrital de Cumba 2023

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

DNI: 16461337

Especialidad del validador: Proyectos de Inversión

Firma

Guía de observación al contador referente a la gestión presupuestal Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la gestión presupuestal

Observador : Frank Valencia Fernández

N°	Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	¿Se analiza el avance presupuestal de los ejercicios 2021 - 2023?				
2	¿Se analiza la programación presupuestal (PIA y PIM) de los ejercicios 2021 - 2023?				
3	¿Se compara la ejecución presupuestal con la cuenta de gestión del ejercicio 2023?				
4	¿Se analiza la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) de los ejercicios 2021 - 2023?				
5	¿Se analiza la distribución de la ejecución de gasto e ingresos por fuente de financiamiento del ejercicio 2023?				

Nota: La presente guía de observación se redactó con fines académicos, las respuestas serán utilizadas netamente para el trabajo de investigación y evaluar la gestión presupuestal

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

DNI: 16461337

Especialidad del validador: Proyectos de Inversión



Firma

Guía de observación al contador referente a la ejecución contable Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la ejecución contable

Observador : Frank Valencia Fernández

N°	Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	¿Se realiza el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2022 - 2023?				
2	¿Se analiza el Estado de la Gestión de la municipalidad de los ejercicios 2022 - 2023?				
3	¿Se analiza el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los ejercicios 2022 - 2023?				
4	¿Se compara la cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal del ejercicio 2023?				
5	¿Se analizan las fuentes de ingresos según Estado de Gestión del ejercicio 2023?				
6	¿Se analizan las fuentes de gastos según Estado de Gestión del ejercicio 2023?				

Nota: La presente guía de observación se redactó con fines académicos, las respuestas serán utilizadas netamente para el trabajo de investigación y evaluar la ejecución contable

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Franklin Edgar, Valencia Alcántara

DNI: 16461337

Especialidad del validador: Proyectos de Inversión



Firma

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de titulación de la Universidad César Vallejo, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

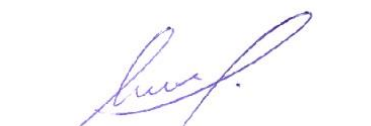
El título del proyecto de investigación es: "GESTIÓN PRESUPUESTAL Y EJECUCIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA, AMAZONAS, 2023 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar tiene lo siguiente

- Carta de presentación
- Lista de Cotejo
- Guía de Observación

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

Atentamente.



Firma

Nombre y Apellido del Bachiller: Frank Valencia Fernández
DNI:70332212



Instrumento de validación Lista de cotejo Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la gestión presupuestal

Verificador : Frank Valencia Fernández

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis del avance presupuestal de los ejercicios 2021 - 2023		
2	Análisis de la programación presupuestal (PIA y PIM) de los ejercicios 2021 - 2023		
3	Comparación de la ejecución presupuestal con la cuenta de gestión del ejercicio 2023		
4	Análisis de la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) de los ejercicios 2021 - 2023		
5	Distribución de la ejecución de gastos e ingresos por fuente de financiamiento del ejercicio 2023		

Nota: Objetivo de analizar la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Cumba 2023

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

DNI: 41355412

Especialidad del validador: Gestión Pública



.....
Firma

Lista de cotejo referente a la ejecución contable Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la ejecución contable

Verificador : Frank Valencia Fernández

N°	Documentos	SI	NO
1	Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2022 - 2023		
2	Análisis del Estado de Gestión de la municipalidad de los ejercicios 2022 - 2023		
3	Análisis del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los ejercicios 2022 - 2023		
4	Comparación de la Cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal del ejercicio 2023		
5	Análisis de las fuentes de ingresos según Estado de Gestión del ejercicio 2023		
6	Análisis de las fuentes de gastos según Estado de Gestión del ejercicio 2023		

Nota: Objetivo de analizar la ejecución contable de la municipalidad distrital de Cumba 2023

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

DNI: 41355412

Especialidad del validador: Gestión Pública


Firma



Guía de observación al contador referente a la gestión presupuestal Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la gestión presupuestal

Observador : Frank Valencia Fernández

N°	Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	¿Se analiza el avance presupuestal de los ejercicios 2021 - 2023?				
2	¿Se analiza la programación presupuestal (PIA y PIM) de los ejercicios 2021 - 2023?				
3	¿Se compara la ejecución presupuestal con la cuenta de gestión del ejercicio 2023?				
4	¿Se analiza la ejecución presupuestal (certificado, compromiso, devengado y pagado) de los ejercicios 2021 - 2023?				
5	¿Se analiza la distribución de la ejecución de gasto e ingresos por fuente de financiamiento del ejercicio 2023?				

Nota: La presente guía de observación se redactó con fines académicos, las respuestas serán utilizadas netamente para el trabajo de investigación y evaluar la gestión presupuestal

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

DNI: 41355412

Especialidad del validador: Gestión Pública



Firma



Guía de observación al contador referente a la ejecución contable Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

Sujeto de estudio : Municipalidad distrital de Cumba, Amazonas 2023

Área : Objetivo analizar la ejecución contable

Observador : Frank Valencia Fernández

N°	Proceso a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	¿Se realiza el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2022 - 2023?				
2	¿Se analiza el Estado de la Gestión de la municipalidad de los ejercicios 2022 - 2023?				
3	¿Se analiza el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los ejercicios 2022 - 2023?				
4	¿Se compara la cuenta de Gestión con la Ejecución Presupuestal del ejercicio 2023?				
5	¿Se analizan las fuentes de ingresos según Estado de Gestión del ejercicio 2023?				
6	¿Se analizan las fuentes de gastos según Estado de Gestión del ejercicio 2023?				

Nota: La presente guía de observación se redactó con fines académicos, las respuestas serán utilizadas netamente para el trabajo de investigación y evaluar la ejecución contable

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Robert Carlo, Guevara Castillo

DNI: 41355412

Especialidad del validador: Gestión Pública



Firma

Anexo 5. Estados Financieros y reportes de la municipalidad distrital Cumba, Amazonas 2023

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 230301

Fecha: 06/04/2024
Hora: 17:23:20
Pag.: 1 de 5
Gen.: 06/03/2024 16:55:00

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EJERCICIO 2023 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

ANEXO EP1 Por Tipo de Recurso

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	24,244.99	2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	23,377.00
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	24,244.99	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	23,377.00
1 UNIVERSIDADES / GOB. LOCALES	23,939.31		
INGRESOS CORRIENTES	20,037.20		
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	20,037.20		
1.3.1 4.1.9 MATERIALES AGREGADOS DE CONSTRUCCION	14,685.00		
1.3.2 1.1.3 LICENCIAS	576.00		
1.3.2 1.1.5 EXPEDICION DE PARTIDAS CERTIFICADAS	2,080.00		
1.3.2 9.1.5 PUESTOS, KIOSKOS Y OTROS	1,214.20		
1.3.3 9.2.17 SERVICIOS POR RECONOCIMIENTO DE CARNES Y OTROS	1,482.00		
FINANCIAMIENTO	3,902.11		
1.9 SALDOS DE BALANCE	3,902.11		
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	3,902.11		
7 SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	305.68	7 SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	23,377.00
INGRESOS CORRIENTES	21.68	GASTOS CORRIENTES	23,377.00
1.5 OTROS INGRESOS	21.68	2.3 BIENES Y SERVICIOS	23,227.00
1.5.1 1.1.1 INTERESES POR DEPOSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR	21.68	2.3.2 7.11 99 SERVICIOS DIVERSOS	23,227.00
FINANCIAMIENTO	284.00	2.5 OTROS GASTOS	150.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	284.00	2.5.3 1.1 99 A OTRAS PERSONAS NATURALES	150.00
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	284.00		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	24,244.99	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	23,377.00
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21	4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21
18 SUBCUENTA - TRANSFERENCIAS FINANCIERAS	402,560.21	18 SUBCUENTA - TRANSFERENCIAS FINANCIERAS	402,560.21
TRANSFERENCIAS	402,560.21	GASTOS CORRIENTES	402,560.21
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21	2.3 BIENES Y SERVICIOS	402,560.21
1.4.1 3.1.1 DEL GOBIERNO NACIONAL	402,560.21	2.3.1 1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	11,596.00
		2.3.1 5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	456.50
		2.3.1 5.99 99 OTROS	60,721.62
		2.3.1 8.2.1 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCESORIOS MEDICOS,	2,422.70
		2.3.1 99.1.1 HERRAMIENTAS	19,081.30
		2.3.1 99.1.99 OTROS BIENES	39,659.80
		2.3.2 5.1.99 DE OTROS BIENES Y ACTIVOS	12,050.80
		2.3.2 6.3.4 OTROS SEGUROS PERSONALES	9,701.49
		2.3.2 7.14 98 OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES DESARROLLADOS POR	62,950.00
		2.3.2 10.1.1 PROPIAS A VOLUNTARIOS	183,920.00
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	402,560.21
5 RECURSOS DETERMINADOS	3,691,841.81	5 RECURSOS DETERMINADOS	3,561,405.28
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,682,407.57	07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,561,405.28

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2023
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

ANEXO EP1
Por Tipo de Recurso

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
A SUB CUENTA - FONCOMUN	3,682,407.57	A SUB CUENTA - FONCOMUN	3,552,405.28
INGRESOS CORRIENTES	23,560.72	GASTOS CORRIENTES	3,225,827.23
1.5 OTROS INGRESOS	23,560.72	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	879,461.01
1.5.1 1.1.1 INTERESES POR DEPOSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR	23,560.72	2.1.1.1.1 FUNCIONARIOS ELEGIDOS POR ELECCION POLITICA	62,702.42
TRANSFERENCIAS	3,447,894.85	2.1.1.1.1.2 PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO (REGIMEN PUBLICO)	128,871.24
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,447,894.85	2.1.1.1.1.3 PERSONAL CON CONTRATO A PLAZO FIJO (REGIMEN LABORAL PUBLICO)	388,929.48
1.4.1 4.5.1 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3,447,894.85	2.1.1.1.2.99 OTRAS RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS	9,743.42
FINANCIAMIENTO	210,952.00	2.1.1.8.1.1 OBREROS PERMANENTES	67,230.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	210,952.00	2.1.1.9.1.1 GRATIFICACIONES	4,963.09
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	210,952.00	2.1.1.9.1.2 AGUINALDOS	26,163.09
		2.1.1.9.1.3 BONIFICACION POR ESCOLARIDAD	3,600.00
		2.1.1.9.2.1 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS (CTS)	41,172.98
		2.1.1.9.3.1 ASIGNACION POR CUMPLIR 25 O 30 AÑOS	5,109.84
		2.1.1.9.3.3 COMPENSACION VACACIONAL (VACACIONES TRUNCAS)	2,637.55
		2.1.1.10.1.2 DIETAS DE REGIDORES Y CONSEJEROS	89,400.00
		2.1.3.1.1.5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	48,817.90
		2.1.3.1.1.6 OTRAS CONTRIBUCIONES DEL EMPLEADOR	120.00
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,300.00
		2.2.2.3.99.99 OTROS BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	4,300.00
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,242,941.22
		2.3.1.1.1.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO	22,588.00
		2.3.1.2.1.1 VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	12,279.50
		2.3.1.3.1.1 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	128,961.70
		2.3.1.3.1.3 LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	18,061.00
		2.3.1.5.1.1 REPUESTOS Y ACCESORIOS	15,935.00
		2.3.1.5.1.2 PAPELERIA EN GENERAL, UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	39,465.35
		2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	16,027.50
		2.3.1.5.3.2 DE COCINA, COMEDOR Y CAFETERIA	630.00
		2.3.1.6.1.1 DE VEHICULOS	41,894.00
		2.3.1.6.1.2 DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	360.00
		2.3.1.9.1.1 LIBROS, TEXTOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	170.00
		2.3.1.10.1.4 FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y SIMILARES	740.00
		2.3.1.11.1.3 PARA MOBILIARIO Y SIMILARES	550.00
		2.3.1.99.1.1 HERRAMIENTAS	19,082.00
		2.3.1.99.1.2 PRODUCTOS QUIMICOS	4,011.60
		2.3.1.99.1.99 OTROS BIENES	94,494.00
		2.3.2.1.2.1 PASAJES Y GASTOS DE TRANSPORTE	19,929.05
		2.3.2.1.2.2 VIATICOS Y ASIGNACIONES POR COMISION DE SERVICIO	35,560.00
		2.3.2.2.1.1 SERVICIO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA	23,558.50

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2023
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

ANEXO EP1
Por Tipo de Recurso

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
		2.3.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET	7,500.00
		2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	3,150.00
		2.3.2.2.4.3 SERVICIOS DE IMAGEN INSTITUCIONAL	1,379.00
		2.3.2.4.5.1 DE VEHICULOS	51,080.00
		2.3.2.4.6.1 DE MOBILIARIO Y SIMILARES	1,600.00
		2.3.2.4.7.1 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	154,989.00
		2.3.2.5.1.1 DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	7,400.00
		2.3.2.5.1.2 DE VEHICULOS	2,000.00
		2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	23,570.00
		2.3.2.7.1.1 CONSULTORIAS	9,000.00
		2.3.2.7.1.6 ESTUDIOS	21,304.90
		2.3.2.7.2.1 CONSULTORIAS	106,760.00
		2.3.2.7.2.9 ESTUDIOS	19,500.00
		2.3.2.7.4.99 OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA	200.00
		2.3.2.7.10.2 ATENCIONES OFICIALES Y CELEBRACIONES INSTITUCIONALES	89,000.00
		2.3.2.7.10.99 OTRAS ATENCIONES Y CELEBRACIONES	49,292.00
		2.3.2.7.11.6 SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERNACION Y EMPASTADO	1,030.00
		2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	1,118,626.09
		2.3.2.8.1.1 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	69,556.14
		2.3.2.8.1.2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2,424.89
		2.3.2.9.1.1 LOCACIÓN DE SERVICIOS REALIZADOS POR PERSONAS NATURALES	9,282.00
		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	99,125.00
		2.4.1.3.1.3 A OTRAS UNIDADES DEL GOBIERNO LOCAL	99,125.00
		GASTOS DE CAPITAL	326,578.05
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	326,578.05
		2.6.2.3.5.4 COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA - BIENES	18,287.00
		2.6.2.3.5.5 COSTO DE CONSTRUCCION POR ADMINISTRACION DIRECTA - SERVICIOS	13,241.05
		2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	23,250.00
		2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	11,700.00
		2.6.3.2.2.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	2,700.00
		2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	16,150.00
		2.6.3.2.9.99 MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	1,700.00
		2.6.6.1.1.6 VIDES Y ARBUSTOS	1,500.00
		2.6.8.1.2.1 ESTUDIO DE PREINVERSION	34,500.00
		2.6.8.1.3.1 ELABORACION DE EXPEDIENTES TECNICOS	203,550.00
		2 FONCOMUN	9,000.00
		GASTOS CORRIENTES	9,000.00
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	9,000.00
		2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS	9,000.00

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2023
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

ANEXO EP1
 Por Tipo de Recurso

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	5,320.03	08 IMPUESTOS MUNICIPALES	
0 NORMAL	4,804.35		
INGRESOS CORRIENTES	3,050.00		
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	3,050.00		
1.1.2 1.1.1 PREDIAL	3,050.00		
FINANCIAMIENTO	1,754.35		
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,754.35		
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	1,754.35		
7 SUB CUENTA - IMPUESTOS MUNICIPALES	515.68		
INGRESOS CORRIENTES	8.68		
1.5 OTROS INGRESOS	8.68		
1.5.1 1.1.1 INTERESES POR DEPOSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR	8.68		
FINANCIAMIENTO	507.00		
1.9 SALDOS DE BALANCE	507.00		
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	507.00		
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	4,114.21	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	
H SUB CUENTA - CANON MINERO	189.87		
INGRESOS CORRIENTES	10.98		
1.5 OTROS INGRESOS	10.98		
1.5.1 1.1.1 INTERESES POR DEPOSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR	10.98		
TRANSFERENCIAS	5.08		
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	5.08		
1.4.1 4.1.3 CANON MINERO	5.08		
FINANCIAMIENTO	173.81		
1.9 SALDOS DE BALANCE	173.81		
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	173.81		
L SUB CUENTA - CANON FORESTAL	269.93		
INGRESOS CORRIENTES	15.93		
1.5 OTROS INGRESOS	15.93		
1.5.1 1.1.1 INTERESES POR DEPOSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR	15.93		
FINANCIAMIENTO	254.00		
1.9 SALDOS DE BALANCE	254.00		
1.9.1 1.1.1 SALDOS DE BALANCE	254.00		
P SUB CUENTA - REGALIAS MINERAS	225.28		
INGRESOS CORRIENTES	13.28		
1.5 OTROS INGRESOS	13.28		
1.5.1 1.1.1 INTERESES POR DEPOSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR	13.28		
FINANCIAMIENTO	212.00		
1.9 SALDOS DE BALANCE	212.00		

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2023
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

ANEXO EP1
Por Tipo de Recurso

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1.9.1 1.1 1 SALDOS DE BALANCE	212.00		
13 SUBCUENTA- PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTION Y FINANCIAMIENTO	3,429.13		
1.9 SALDOS DE BALANCE	3,429.13		
1.9.1 1.1 1 SALDOS DE BALANCE	3,429.13		
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	3,691,841.81	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	3,561,405.28
TOTAL GENERAL	4,118,647.01	TOTAL GENERAL	3,987,342.49

Los Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento se adecuaran a las disposiciones vigentes para el periodo.

* De Fondos Públicos

** Bonos Soberanos

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

EF-1

		2023	2022			2023	2022
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	1,750,965.39	1,765,576.66	Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	389,702.87	299,443.45
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	0.00	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	10,070.74	8,986.47
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	203,303.28	208,342.46	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	5,533.99	3,490.53
Inventarios (Neto)	Nota 7	4,300.00	86,242.48	Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	520,937.68	355,056.98	Operaciones de Crédito	Nota 21	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	130,694.66	110,672.06	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	0.00	0.00
				Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	7,034.64	1,740.00
				Ingresos Diferidos	Nota 24	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,610,201.01	2,525,890.64	TOTAL PASIVO CORRIENTE		412,342.24	313,660.45
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 25	0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	0.00	0.00	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	0.00	24,411.35
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 28	0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	43,732,762.17	39,880,433.27	Provisiones	Nota 29	0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	4,303,375.15	4,034,671.15	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	0.00	0.00
				Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		48,036,137.32	43,915,104.42	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00	24,411.35
				TOTAL PASIVO		412,342.24	338,071.80
TOTAL ACTIVO		50,646,338.33	46,440,995.06	PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 37	5,820,782.67	2,687,615.88	Hacienda Nacional	Nota 32	39,446,785.50	39,446,785.50
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros				Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00
				Resultados No Realizados	Nota 34	70,000.00	70,000.00
				Reservas	Nota 35	0.00	0.00
				Resultados Acumulados	Nota 36	10,717,210.59	6,586,137.76
				TOTAL PATRIMONIO		50,233,996.09	46,102,923.26
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		50,646,338.33	46,440,995.06
				Cuentas de Orden	Nota 37	5,820,782.67	2,687,615.88

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

EF-3

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	31,860,486.42	0.00	70,000.00	0.00	7,586,299.08	39,516,785.50
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	6,586,137.76	6,586,137.76
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	7,586,299.08	0.00	0.00	0.00	(7,586,299.08)	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	39,446,785.50	0.00	70,000.00	0.00	6,586,137.76	46,102,923.26
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2023	39,446,785.50	0.00	70,000.00	0.00	6,586,137.76	46,102,923.26
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	4,131,072.83	4,131,072.83
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	39,446,785.50	0.00	70,000.00	0.00	10,717,210.59	50,233,996.09

- Las Notas deben ser explicativas.

CONCILIACIÓN DE CUENTAS DE GESTIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

Anexo 1 - EF2

	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EP-1	DIFERENCIAS
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	3,050.00	3,050.00	0.00
Ingresos No Tributarios	20,037.20	20,037.20	0.00
Aportes por Regulación	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	7,632,424.71	3,447,899.93	4,184,524.78
Donaciones y Transferencias Recibidas	402,560.21	402,560.21	0.00
Ingresos Financieros	23,631.27	23,631.27	0.00
Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos Presupuestales no Asociados		221,468.40	
TOTAL INGRESOS	8,081,703.39	4,118,647.01	
COSTO Y GASTOS			
Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	(2,576,829.75)	(2,711,040.30)	134,210.55
Gastos de Personal	(931,454.06)	(958,642.04)	27,187.98
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	(312,044.21)	(259,200.39)	52,843.82
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(105,275.00)	(150.00)	105,125.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(15,337.54)	(99,125.00)	83,787.46
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	0.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	(9,690.00)	0.00	9,690.00
Otros Gastos Presupuestales no Asociados		(4,151,812.90)	
TOTAL COSTO Y GASTOS	(3,950,630.56)	(8,179,970.63)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DEFICIT)	4,131,072.83		

Elaborar las notas que explican las diferencias encontradas.

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 01 AMAZONAS
 PROVINCIA : 07 UCTUBAMBA
 ENTIDAD : 03 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUMBA [300080]

EF-2

	2023	2022
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	3,050.00	6,346.00
Ingresos No Tributarios	20,037.20	37,086.53
Aportes por Regulación	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	7,632,424.71	9,414,071.21
Donaciones y Transferencias Recibidas	402,560.21	612,473.39
Ingresos Financieros	23,631.27	63,100.36
Otros Ingresos	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	8,081,703.39	10,133,077.49
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	(2,576,829.75)	(2,477,562.74)
Gastos de Personal	(931,454.06)	(909,663.23)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	(312,044.21)	(134,598.94)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(105,275.00)	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(15,337.54)	(20,114.82)
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	0.00	0.00
Gastos Financieros	0.00	0.00
Otros Gastos	(9,690.00)	(5,000.00)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(3,950,630.56)	(3,546,939.73)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	4,131,072.83	6,586,137.76

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

Anexo 7. Formato consentimiento

Consentimiento informado

Título de la investigación: **Gestión presupuestal y ejecución contable en la municipalidad de Cumba, Amazonas, 2023**

Investigador: **Valencia Fernández Frank**

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación cuyo objetivo es: determinar la relación entre la gestión presupuestal y ejecución contable en la municipalidad distrital de Cumba, Amazonas, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes del programa de estudio de la escuela de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la municipalidad distrital de Cumba.

El impacto de esta investigación será: profundizar en el conocimiento de la gestión presupuestal así como en la ejecución contable ofreciendo una mejor visión de las prácticas administrativas actuales.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará: Una encuesta. El tiempo aproximado será de 15 minutos y las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informa que los resultados de la investigación se alcanzarán a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el investigador: Frank Valencia Fernandez, email: fvalenciafe@ucvvirtual.edu.pe y asesor: Ericka Nelly Espinoza Gamboa, email: enespinozag@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación **autorizo participar** en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Firma:

Fecha y hora: